



ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. (عملکرد سال ۱۴۰۲)

پیشنهاد می‌گردد جهت ارسال اظهارنامه و یا فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲، ابتدا نسبت به بررسی فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. اقدام و در صورت عدم پذیرش مالیات مقطوع فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایید.

Slide 1 2 3 4 5 6 >



چرا استفاده از تبصره ماده ۱۴۰۲ برای عملکرد سال ۱۴۰۲ پیشنهاد می‌گردد؟

- ۱. عدم نیاز به استعلام اظهارنامه مالیاتی و تسلیم اظهارنامه و هزینه
- ۲. عدم نیاز به ارائه استعلام مدارک و نقلیه حساب سود و هزینه
- ۳. عدم نیاز به طرح اظهارنامه مالیاتی و ارائه استعلام مالیاتی
- ۴. تسهیل فرآیند صدور مجوزهای لازم برای اخذ وام
- ۵. تسهیل فرآیند صدور مجوزهای لازم برای اخذ وام
- ۶. تسهیل فرآیند صدور مجوزهای لازم برای اخذ وام

تبصره ماده ۱۴۰۲

ادامه

« در کادر مربوطه "درآمد ناخالص" خود را درج نمایید و سپس بر روی گزینه "ادامه" کلیک کنید. نکته: در صورتی که درآمدی در سال ۱۴۰۲ نداشته‌اید، با درج عدد ۱ در کادر مربوطه بر روی گزینه "ادامه" کلیک کنید.

ادامه

در کادر مربوطه روی گزینه ادامه کلیک کنید.

در این مرحله از فرم تبصره ماده ۱۰۰، چنانچه در پرونده الکترونیک سامانه ثبت نام مالیاتی "نوع مالکیت"، گزینه "اجاری" انتخاب شده باشد، این پنجره برای شما نمایش داده می‌شود. در این پنجره امکان درج هزینه‌های اجاری به منظور احتساب در محاسبات مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ وجود دارد. نکته مهم: لحاظ کردن هزینه‌های اجاری در محاسبات مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ مربوط به املاک اجاری دفتر مهندسی است و ارتباطی به هزینه اجاری محل سکونت مهندسان ندارد.

« مطابق تصویر زیر مبلغ "مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۲ (ریال)" براساس اطلاعات و سوابق موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور برای شما به صورت اتوماتیک محاسبه شده است. چنانچه مبلغ مالیات مقطوع محاسبه شده مورد تایید است، گزینه "تایید نهایی مالیات محاسبه شده و درخواست بخشودگی جرائم" را انتخاب کنید.

The screenshot displays the TEEA portal interface. At the top, there are icons representing tax calculation, a road barrier, a broken car, and tax collection. Below this is a navigation bar with tabs for 'معلومات عمومی' (General Information), 'وضعیت قرارداد' (Contract Status), 'امور مالیاتی' (Tax Affairs), 'مدیریت مالیات' (Tax Management), and 'معلومات مالیاتی' (Tax Information). The main content area shows a table with columns for 'معلومات تکمیلی' (Additional Information), 'معلومات' (Information), and 'وضعیت قرارداد' (Contract Status). A table below lists 'معلومات مالیاتی' (Tax Information) with columns for 'معلومات عمومی' (General Information), 'معلومات تکمیلی' (Additional Information), and 'وضعیت قرارداد' (Contract Status). A green button labeled 'مشاهده جزئیات' (View Details) is visible. At the bottom, there is a red box highlighting the 'تایید نهایی مالیات محاسبه شده و درخواست بخشودگی جرائم' (Final approval of calculated tax and request for penalty waiver) button, and another red box highlighting the 'امور مالیاتی' (Tax Affairs) tab.

نکته: به استناد جزء ۶ بند الف دستورالعمل سازمان امور مالیاتی به شماره ۱۱۲۳۷/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۵: چنانچه حسب اسناد و مدارک به دست آمده یا بررسی های انجام شده، مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت نام (اینناکد بک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مؤدی در آن سال مغایرت دارد، مابه التفاوت مالیات مقطوع با رعایت نصاب مذکور در جزء (۴-۲) این دستورالعمل، محاسبه شده و از طریق صدور برگ قطعی در درگاه الکترونیکی سازمان امور مالیاتی به مؤدی اعلام خواهد شد. این حکم مانع از رسیدگی به اعتراض مؤدی برابر مقررات قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.



«بدین ترتیب "کدرهگیری" منحصر بفرد تخصیص داده می‌شود.»

نکته: عدم تایید نهایی فرم تبصره ماده ۱۰۰ تا قبل از موعد مقرر با وجود تکمیل فرمها، به منزله عدم تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ خواهد بود.

تقسیم و صدور قبض

پروژه امور اقتصاد دارایی
سازمان امور مالیات کشور
معاونت اجرای مالیات

تقسیم و صدور قبض

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	نوع مشارکت	گروه مشمول	فرم تبصره ۱۰۰	ماده مالیات قابل پرداخت	عملیات
۱	۱۴۰۲	۱۴۰۲	اصلی	فرداری	✓	-	تقسیم با یک کسب و کار	
۱	۱۴۰۲	۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰	اصلی	فرداری	✓	-	تقسیم بدون یک کسب و کار	
۲	۱۴۰۲	۴۲,۵۰۰,۰۰۰	اصلی	فرداری	✓	-	تسهلات مالی بدون تسهیم	

۱۱

۱۲

نکات تکمیلی

نکته اول: نحوه مشاهده فرم تبصره ۱۰۰ نهایی شده

ردیف	سال استاندارد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تیمبر ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (شماره اکتیو/ک)	تاریخ تاریخ نهایی	موضع قانونی	عملیات
۱	۱۳۹۲	اصلی	گروه مشمول	✓	۳۳۱۸۳۳۲۱۶	۱۳۹۲-۰۳/۲۷	فرم تبصره	بازگشت به پیگیری وادار
۲	۱۳۹۱	اصلی	گروه مشمول		۳۳۱۸۳۳۲۱۶	۱۳۹۱-۰۳/۲۵	فرم تبصره	بازگشت به پیگیری وادار
۳	۱۳۹۰	اصلی	گروه مشمول		۳۳۱۸۳۳۲۱۶	۱۳۹۰-۰۳/۳۰	فرم تبصره	بازگشت به پیگیری وادار

نکته دوم: نحوه حذف فرم تبصره ۱۰۰ نهایی شده

ردیف	سال استاندارد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تیمبر ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (شماره اکتیو/ک)	تاریخ تاریخ نهایی	موضع قانونی	عملیات
۱	۱۳۹۲	اصلی	گروه مشمول	✓	۳۳۱۸۳۳۲۱۶	۱۳۹۲-۰۳/۲۷	فرم تبصره	بازگشت به پیگیری وادار
۲	۱۳۹۱	اصلی	گروه مشمول		۳۳۱۸۳۳۲۱۶	۱۳۹۱-۰۳/۲۵	فرم تبصره	بازگشت به پیگیری وادار
۳	۱۳۹۰	اصلی	گروه مشمول		۳۳۱۸۳۳۲۱۶	۱۳۹۰-۰۳/۳۰	فرم تبصره	بازگشت به پیگیری وادار

توجه: در صورتی که پس از دریافت کد رهگیری، قصد حذف فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م و استفاده از اظهارنامه را دارید، فرم تبصره ماده ۱۰۰ مربوط را حذف نموده و سپس اقدام نمایید. لازم به ذکر است آخرین ویرایش با تایید نهایی تا قبل از موعد به عنوان اقدام نهایی تلقی خواهد شد.

حذف اظهارنامه ارسال شده

⚠ امکان بازگشت اطلاعات حذف شده به هیچ عنوان وجود نخواهد داشت و به معنای عدم تسلیم اظهارنامه می باشد. آیا اطمینان دارید؟

نام شما:

بازگشت به پیگیری وادار

حذف

« نکته سوم: نحوه مشاهده فرم تبصره ۱۰۰ نهایی شده در صورتی که مبلغ مالیات مقطوع محاسبه شده مورد تایید نیست، گزینه "انصراف از درخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه" را انتخاب کنید.

کده حقوق این شبکه محاسبه و چاپ شده است
Copyright © ۲۰۲۳ Tehran National Tax Administration (TNA), All rights reserved.