



سازمان نظام مهندسی ساختمان

استان تهران

راهنمای ارسال اظهارنامه الکترونیکی

عملکرد سال ۱۳۹۹ مهندسان

خرداد ۱۴۰۰

معاونت توسعه سرمایه مهندسی

امور مالیاتی



فهرست مطالب
مقدمه
تعیین گروه شغلی بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم
وضعیت لازم ثبت نام کد اقتصادی جهت ارسال اظهارنامه
نحوه اطلاع از درآمد ریالی ناظرین ساختمانی (ماده ۳۳)، مکانیک ناظر گاز خانگی، تجاری و صنعتی و آبفا و مهندسان برق اماکن جهت درج در اظهار نامه
نحوه اطلاع از درآمد ریالی مهندسان نقشه بردار جهت درج در اظهارنامه
نحوه اعلام عملکرد مجریان ذیصلاح
نحوه اعلام درآمد حاصل از خدمات طراحی و محاسبه
نحوه اعلام درآمد مهندسان حقیقی شاغل در شرکت اشخاص حقوقی
نحوه اعلام عدم کارکرد مهندسان
نحوه ارسال اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹



مقدمه

نوشتار حاضر به منظور آموزش و اطلاع رسانی به مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان در خصوص آخرین اصلاحات قانون مالیاتهای مستقیم و تاثیر آن بر گروه بندی شغلی مهندسان، چگونگی ثبت نام کد اقتصادی، چگونگی اطلاع دقیق و مستند از میزان درآمد اخذ شده از سازمان بابت خدمات نظارت در سال ۱۳۹۹ و راهنمای تصویری ارائه اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹، تهیه و تالیف شده است. امید است مورد استفاده قرار گیرد. لطفا جهت اخذ راهنمایی و مشاوره مالیاتی و یا ارائه پیشنهادات خود از طریق شماره تماس ۴۲۶۴۴ (مرکز تماس سازمان) با امور مالیاتی سازمان در تماس باشید.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

معاونت توسعه سرمایه مهندسی

امور مالیاتی



قابل توجه اعضای محترم سازمان با توجه به اینکه هنوز امکان ارسال تبصره ماده ۱۰۰ مقدور نیست و بارگزاری آن در سایت سازمان امور مالیاتی انجام نشده امکان تهیه راهنما میسر نگردیده است. لذا افرادی که تمایل به استفاده از این تبصره را دارند منتظر راهنمای تکمیلی سازمان نظام مهندسی باشند.



نحوه تعیین گروه شغلی بر اساس بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۹۴/۰۴/۳۰

با توجه به آئین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۹۴/۰۴/۳۰ گروه‌بندی مشاغل نسبت به قانون قبلی کاملاً تغییر یافته است؛ بدین شرح که در قانون قبلی و تا سال ۱۳۹۴ نوع شغل (به عنوان مثال مهندس، پزشک، وکیل و...) تعیین‌کننده گروه شغلی مودیان مالیاتی بود و "مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان" براساس قانون مذکور مشمول بند "ب" ماده ۹۶ قانون بودند و در اظهارنامه‌ها و ثبت‌نام کد اقتصادی خود بند "ب" را به عنوان گروه شغلی خود اعلام می‌نمودند، اما در قانون جدید (اصلاحی ۹۴/۰۴/۳۰) به جز برخی مشاغل خاص*، دیگر نوع فعالیت ملاک تعیین گروه شغلی نیست؛ بلکه حجم فعالیت (میزان درآمد) در سال مربوطه تعیین‌کننده گروه شغلی مودیان مالیاتی می‌باشد، به همین دلیل لازم است قبل از اقدام به ارسال اظهارنامه با مطالعه جدول زیر، ابتدا گروه شغلی خود را تعیین و پس از اصلاح ثبت‌نام کد اقتصادی نسبت به ارسال اظهارنامه اقدام نمایید.

گروه	شرح
اول	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده) قبل از کسر معافیت (طبق آخرین برگ مالیات قطعی) مجموع اصلی و متمم (عملکرد ۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هرکدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال و بیشتر باشد.
دوم	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده) قبل از کسر معافیت (طبق آخرین برگ مالیات قطعی) مجموع اصلی و متمم (عملکرد ۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هرکدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد.
سوم	مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.



* وارد کنندگان و صادرکنندگان، صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن ، صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر ، صاحبان بیمارستانها، زایشگاهها و کلینیکهای تخصصی، صاحبان مشاغل صرافیه، فروشگاههای زنجیره ای دارای مجوز.

لازم بذکر است با توجه به اینکه اکثر مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران درآمد کمتر از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال داشته اند؛ طبعا اکثراً مشمول گروه ۳ مشاغل می باشند. اما تشخیص این موضوع صرفاً بر عهده خود شما می باشد و تبعات انتخاب صحیح یا غلط گروه شغلی کاملاً بر عهده مهندس بوده و هیچگونه مسئولیتی در باب تعیین گروه شغلی شما متوجه این سازمان نمی باشد.

همچنین شما می توانید برای تعیین گروه شغلی خود با پاسخ دادن به سوالات درج شده در لینک زیر، که در سایت سازمان امور مالیاتی کشور نیز قرار داده شده است، از گروه شغلی خود مطلع شوید:

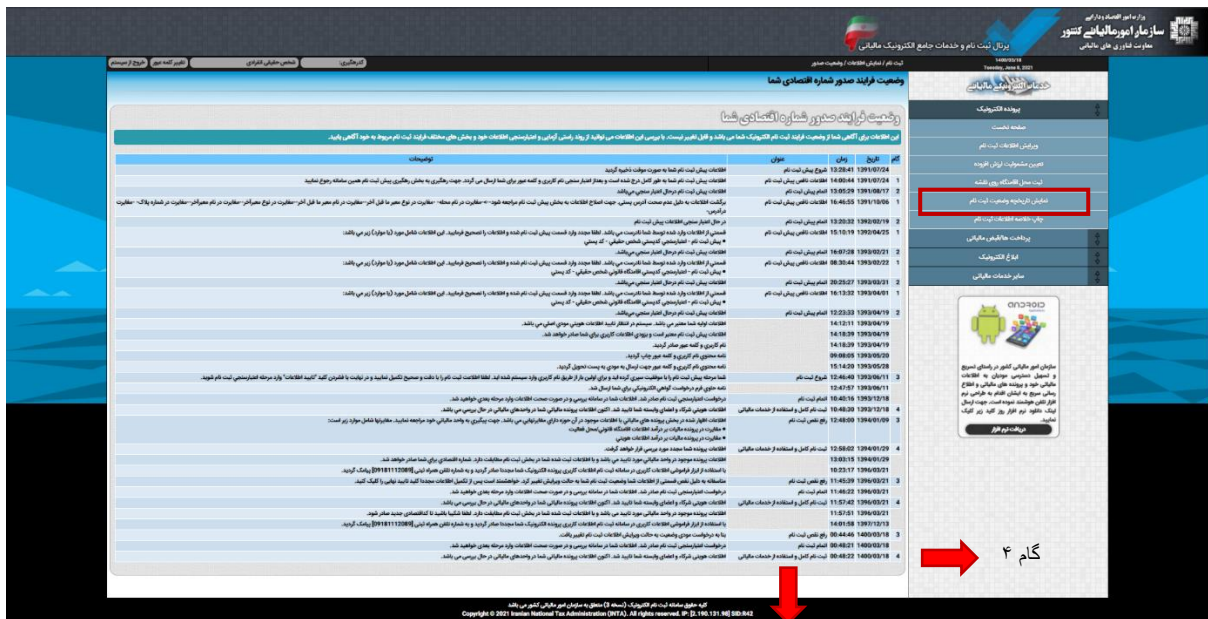
<https://e3.tax.gov.ir/pages/action/GroupSelector>



وضعیت لازم ثبت نام کد اقتصادی جهت ارسال اظهارنامه

طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور، جهت ارسال اظهارنامه، ثبت نام نهایی کد اقتصادی حتما می بایست انجام و اطلاعات ثبت نام نهایی اعتبار سنجی شده باشد.

برای حصول اطمینان از اینکه ثبت نام کد اقتصادی شما به صورت کامل و صحیح انجام شده است به پرتال ثبت نام کد اقتصادی در سایت www.tax.gov.ir مراجعه نمایید در صورتی که در صفحه نخست هیچ پیغام خطایی نمایش داده نشود و در بخش نمایش تاریخچه ثبت نام در آخرین ردیف گام ۴ (ثبت نام کامل و استفاده از خدمات مالیاتی) طبق عکس زیر نمایش داده می شود امکان ارسال اظهارنامه را خواهید داشت در غیر این صورت امکان ارسال اظهارنامه را برای شما وجود ندارد و بایستی نسبت به رفع مشکل در سامانه مذکور اقدامات لازم را انجام دهید.



ثبت نام کامل و استفاده از خدمات مالیاتی

نکته: آن دسته از مهندسانی که تاکنون ثبت نام کد اقتصادی انجام نداده اند و یا ثبت نام ایشان در مرحله پیش ثبت نام متوقف مانده است، می توانند از راهنمای انجام پیش ثبت نام و ثبت نام کد اقتصادی تهیه شده توسط امور مالیاتی و قابل دانلود از سایت سازمان نظام مهندسی به آدرس www.tceo.ir بخش دسترسی سریع امور مالیاتی استفاده نمایند.



نحوه اطلاع از درآمد ریالی مهندسان ناظر ساختمانی (ماده ۳۳) ، مهندسان مکانیک (ناظر گاز خانگی، تجاری و صنعتی و آبفا)، مهندسان برق (ناظر برق اماکن)، تمدید قرارداد و ... در شهر تهران

کلیه مهندسان ناظر ساختمانی، مهندسان مکانیک/ برق که ناظر گاز خانگی، تجاری و صنعتی / آبفا/ ناظر برق اماکن می‌باشند، برای اطلاع از میزان درآمد ریالی خود در سال ۱۳۹۹ در شهر تهران می‌توانند با مراجعه به سامانه گزارش امور مالیاتی اعضا حقیقی و حقوقی (membertax.tceo.ir) و کلیک بر روی گزارشات مالیاتی گزارش مالی مبالغ دریافتی خود را از این گزارش استخراج نمایند.

نوع سند	شماره پرونده / پیگیری	تاریخ سند	خالص پرداختی (ریال)	مالیات (ریال)	سهم سازمان (ریال)	خالص پرداختی (ریال)	توضیحات
ماده ۳۳	۴=۱۳۶۴۴۴	۱۳۹۹-۰۳-۰۳	۱۷۱,۳۸۸,۷۷۷	=	۸۵۶,۳۳۶	۱۶۳,۱۵۱,۷۶۱	
ماده ۳۳	۴=۰۸۷۶۶۴	۱۳۹۹-۰۳-۰۴	۴۹,۶۹۸,۴۶۷	=	۱,۴۸۴,۹۶۴	۴۸,۱۶۷,۶۵۵	
ماده ۳۳	۴=۱۳۶۴۴۴	۱۳۹۹-۰۴-۰۴	۳۴,۳۴۷,۷۴۶	=	۱,۷۱۷,۳۸۷	۳۴,۶۰۳,۶۵۸	
ماده ۳۳	۴=۰۸۷۶۶۴	۱۳۹۹-۰۵-۰۶	۴۹,۶۹۸,۴۶۶	=	۱,۴۸۴,۹۶۴	۴۸,۱۶۷,۶۵۴	
ماده ۳۳	۴=۱۳۶۴۴۴	۱۳۹۹-۰۸-۰۸	۳۴,۳۴۷,۷۴۶	=	۱,۷۱۷,۳۸۷	۳۴,۶۰۳,۶۵۹	
ماده ۳۳	۴=۱۳۶۴۴۴	۱۳۹۹-۱۲-۰۴	۳۴,۳۴۷,۷۴۵	=	۱,۷۱۷,۳۸۷	۳۴,۶۰۳,۶۵۸	
جمع کل			۳۳۳,۰۸۱,۲۵۶	=	۱۶,۷۰۴,۰۸۱	۳۱۷,۳۷۷,۱۷۵	

در جدول ارائه شده ستون **"خالص پرداختی"** ناخالص دریافتی شما می‌باشد که باید در بخش درآمد حاصل از ارائه خدمات صفحه صورت درآمد و هزینه اعلام گردد.

ستون بعدی با عنوان **"مالیات"** (موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم) که در سالهای گذشته (۹۴-۹۱) از هر پرداخت شما کسر می‌شد، با اصلاح قانون و حذف ماده ۱۰۴، از سال ۱۳۹۵ و پس از آن دیگر مبلغی بابت مالیات مکسوره از پرداختهای شما کسر نمی‌گردد.



نکته مهم در خصوص مالیات مکسوره

با توجه به تغییر قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۱۰۴ قانون قبلی (مالیات مکسوره / علی الحساب) از اصلاحیه قانون جدید حذف گردید، لذا در سال ۱۳۹۵ و پس از آن سازمان نظام مهندسی هیچگونه مالیات علی الحساب از پرداختهای مهندسان کسر ننموده است و طبقاً هیچ گونه رسیدی در خصوص ۳٪ مالیات مکسوره برای سال ۱۳۹۵ و پس از آن در سامانه membertax.tceo.ir موجود نمی باشد.

ستون بعدی با عنوان "سهام سازمان" که ۵٪ از مبلغ قابل پرداخت می باشد از جمله هزینه های مهندسان می باشد که باید در بخش سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات صفحه موارد قابل کسر از درآمد اعلام گردد.

توجهات مهم :

- در صورتیکه علاوه بر خدمات مهندسی در شهر تهران در شهرستانهای تهران نیز خدمات مهندسی ارائه می نماید لازم است درآمدهای مربوط به آن را نیز با درآمدهای ذکر شده در سامانه membertax.tceo.ir جمع نموده و مجموع هر دو عدد را در اظهارنامه خود اعلام نمایید.

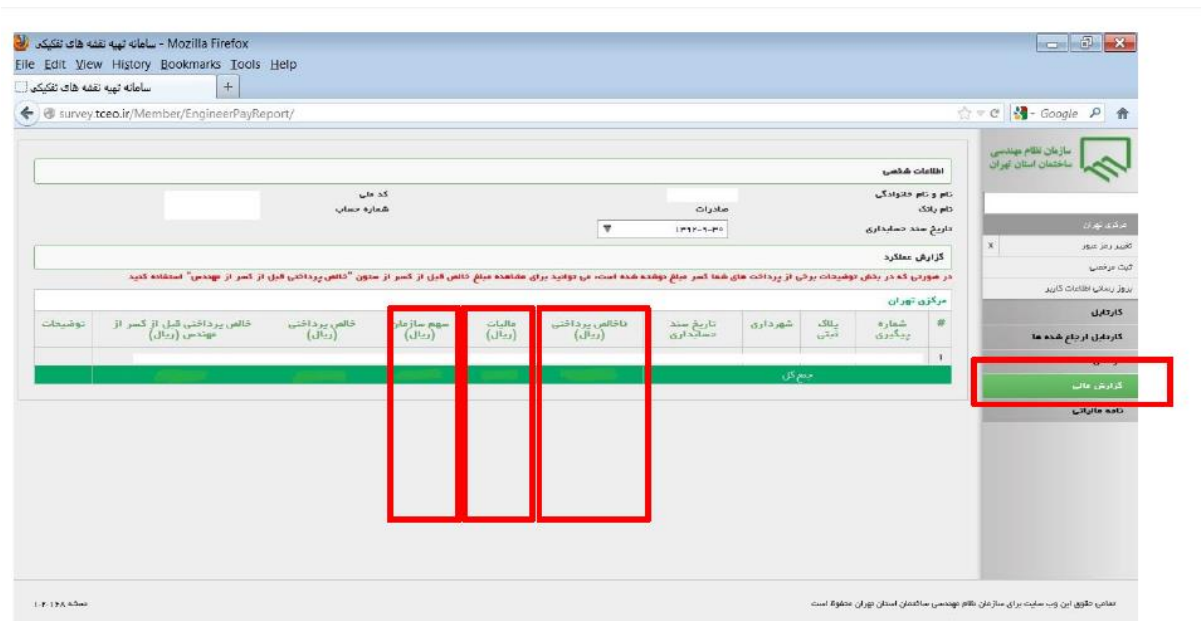
- در صورتیکه مهندس مکانیک / برق هستید و در سال ۱۳۹۹ هم در زمینه نظارت ماده ۳۳ (شهر تهران و شهرستانهای تهران) و هم در زمینه نظارت گاز خانگی، تجاری و صنعتی / آبفا / برق اماکن (شهر تهران و شهرستانهای تهران) فعالیت نموده اید، می بایست مجموع درآمد خود را در بخش درآمد حاصل از ارائه خدمات صفحه صورت درآمد و هزینه اعلام نمایید.

- مهندسانی که دارای پروژه تمدیدی می باشند و بابت تمدید پروژه وجهی دریافت نموده اند (یا از طریق سازمان نظام مهندسی یا مستقیم از کارفرما) می بایست میزان پرداخت های تمدید پروژه را نیز با دیگر درآمدهای ریالی خود جمع نموده و مجموع این اعداد را بعنوان درآمد کل خود لحاظ نمایند.



نحوه اطلاع از درآمد ریالی مهندسان نقشه بردار

مهندسان نقشه بردار که با سازمان همکاری می نمایند برای اطلاع از میزان درآمد ریالی خود در سال ۱۳۹۹ می توانند با مراجعه به سامانه تهیه نقشه های تفکیکی به آدرس <http://survey.tceo.ir> و کلیک نمودن ورود به بخش اعضا، نام کاربری و رمز خود را وارد نمایند و سپس در سامانه گزینه گزارش مالی در سمت راست صفحه را کلیک نموده و دریافت ریالی سال مورد نظر را مشاهده نمایند. (مطابق تصویر زیر)



در جدول ارائه شده ستون "ناخالص پرداختی" ناخالص دریافتی شما می باشد، می بایست به عنوان درآمد ریالی در بخش درآمد حاصل از ارائه خدمات صفحه صورت درآمد و هزینه اعلام گردد.

ستون بعدی با عنوان "مالیات" (موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم) که در سالهای گذشته (۹۴ - ۹۱) از هر پرداخت شما کسر می شد، با اصلاح قانون و حذف ماده ۱۰۴، از سال ۱۳۹۵ دیگر مبلغی بابت مالیات مکسوره از پرداختهای شما کسر نمی گردد.

ستون بعدی با عنوان "سهم سازمان" که ۵٪ از مبلغ قابل پرداخت می باشد از جمله هزینه های مهندسان می باشد که بایستی در بخش سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات صفحه موارد قابل کسر از درآمد اعلام گردد.



نحوه اعلام عملکرد مجریان ذیصلاح

آندسته از مهندسان عضو سازمان که دارای صلاحیت اجرا می‌باشند و در سال ۱۳۹۹ قرارداد انجام خدمات اجرا عقد نموده‌اند، می‌بایست مبلغ درج شده در قرارداد خود را که از کارفرما دریافت نموده‌اند در اظهارنامه به عنوان درآمد اعلام نمایند.

توجه: مجریان ذیصلاحی که در سال ۱۳۹۹ حق الزحمه خدمات نظارتی که قبلاً اخذ نموده بودند برایشان واریز شده است لازم است علاوه بر مبلغ قرارداد اجرا، حق الزحمه دریافتی بابت خدمات نظارت را نیز در اظهارنامه اعلام نمایند.

نحوه اعلام درآمد خدمات طراحی و محاسبه

مهندسانی که صرفاً خدمات طراحی و محاسبه انجام داده‌اند و از این طریق درآمد کسب نموده‌اند، می‌بایست درآمد خود را در بخش درآمد حاصل از ارائه خدمات صفحه صورت درآمد و هزینه اعلام نموده و همچنین هزینه‌های خود را در بخش سایر هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات صفحه موارد قابل کسر از درآمد درج نمایند.

نکته:

در صورتی که مهندس در آمد دیگری نیز علاوه بر طراحی داشته باشد از جمله نظارت، اجرا و... لازم است مجموع درآمد خود را اعلام نماید.

نحوه اعلام درآمد مهندسان حقیقی شاغل در شرکت اشخاص حقوقی

مهندسانی که در شرکت‌های اشخاص حقوقی به عنوان عضو هیات مدیره و یا عضو شاغل فعالیت دارند، می‌بایست حتماً اظهارنامه ارسال نمایند و میزان مبلغ قرارداد خود را در بخش سایر درآمدها صفحه صورت درآمد و هزینه اعلام نموده و همچنین هزینه‌های خود را در صفحه موارد قابل کسر از درآمد درج نمایند.



نحوه اعلام عدم کارکرد مهندسان

مهندسانی که در سال ۱۳۹۹ کارکرد نداشته‌اند، می‌بایست اظهارنامه عدم کارکرد خود را ارسال نمایند. به منظور ارسال اظهارنامه عدم کارکرد لازم است در بخش درآمد حاصل از ارائه خدمات و سایر درآمدها صفحه صورت درآمد و هزینه صفر را وارد نمایید

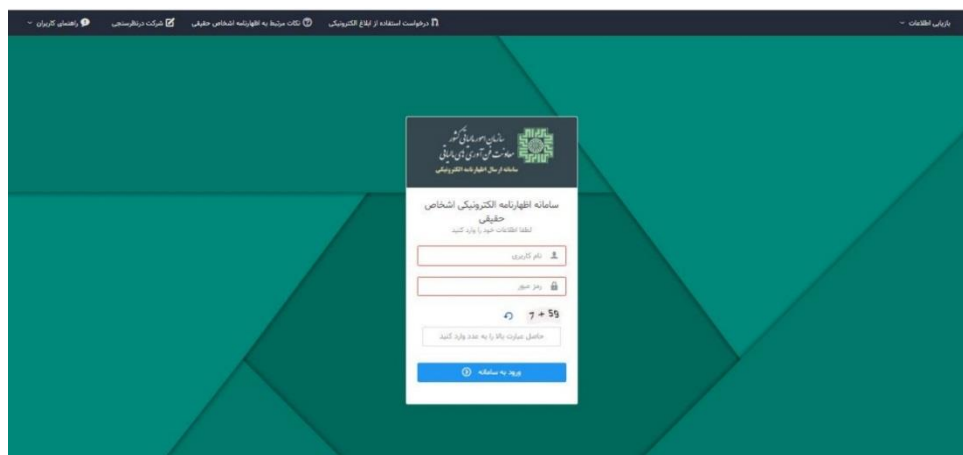


نحوه ارسال اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹

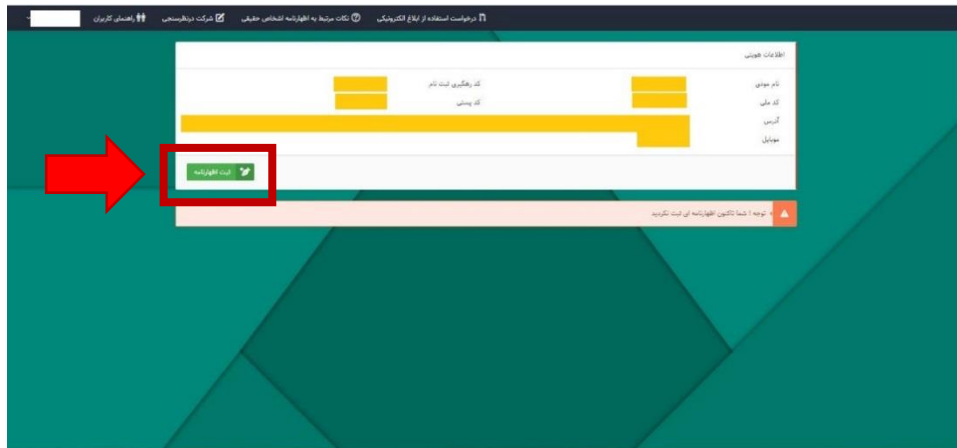
طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹ دارای تغییراتی نسبت به سنوات گذشته است از این تغییرات می‌توان به امکان ثبت اظهارنامه‌های اشخاص حقیقی به صورت برخط اشاره کرد. در این راهنما سعی شده تا آخرین تغییرات و نحوه ارسال اظهارنامه برای اعضای محترم سازمان نظام مهندسی تهران به شرح ذیل تفصیل توضیح داده شود.

ورود به سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی

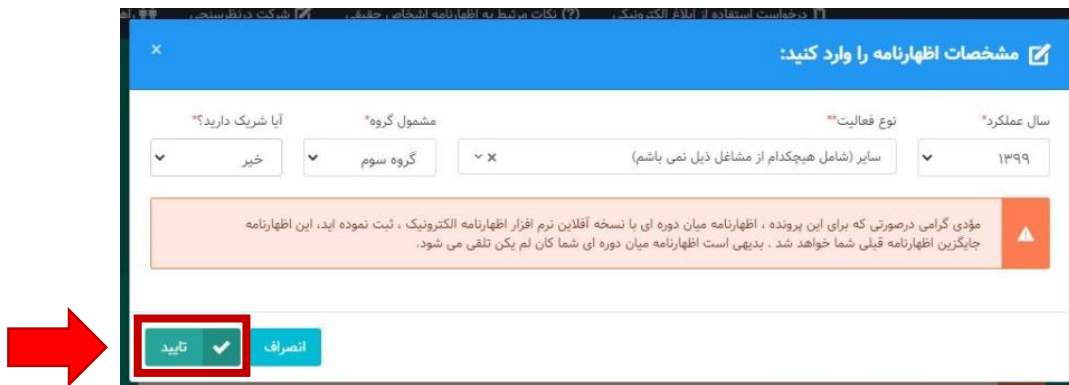
اعضای محترم میبایست از طریق آدرس <https://ntr.tax.gov.ir> ، وارد سامانه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی شود و سپس نام کاربری و کلمه عبور را که هنگام ثبت نام از سامانه ثبت نام الکترونیکی دریافت نموده است را وارد نماید.



همانطور که مشاهده مینمایید، پس از وارد نمودن نام کاربری و کلمه عبور صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده میشود.



که لازم است برای ثبت اظهارنامه جدید، گزینه ثبت اظهارنامه را انتخاب نماید. با انتخاب گزینه ذکر شده پنجره ذیل نمایان می‌گردد. سال عملکرد را ۱۳۹۹، نوع فعالیت سایر، گروه مشمول با توجه به گروه بندی ذکر شده در ابتدای نوشتار که در مورد مهندسان عموماً گروه سوم است و در جواب آیا شریک دارید خیر را انتخاب نمایید سپس بر روی کلید "تایید" کلیک نمایید.



با انتخاب کلید تایید، اظهارنامه جدید ایجاد و در پایین صفحه نمایش داده می‌شود. برای ثبت و تکمیل اظهارنامه می‌بایست بر روی لینک "ویرایش" کلیک نمایید سپس وارد صفحات بعدی شوید و مراحل پر کردن فرم‌ها را به ترتیب انجام دهید.



صفحه مشخصات هویتی

اطلاعات هویتی شما در این صفحه به صورت خودکار از سامانه ثبت نام دریافت می شود و قابل تغییر نمی باشد. در این صفحه می بایست نوع شغل/فعالیت را طبق رشته و صلاحیت مندرج در پروانه اشتغال (برای مثال مهندس ناظر معماری) وارد نمایید. لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر این صورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد.

مشخصات هویتی:

نام خانوادگی: [] نام: [] نام پدر: []
 تاریخ تولد: []
 جنسیت: []
 شماره ملی اتباع ایرانی: []
 پیش شماره تماس (بدون صفر): []
 شماره تلفن همراه: []
 کشور محل اقامت: []
 پیش شماره تماس (بدون صفر): []
 شماره تلفن همراه: []
 نوع تابعیت: []
 پیش شماره تماس (بدون صفر): []
 شماره تلفن همراه: []
 نوع فعالیت: []
 سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی باشد): []

اطلاعات پرونده:

تاریخ عملکرد: []
 از تاریخ: []
 تا تاریخ: []
 کد رهگیری پیش ثبت نام: []
 اداره کل: []
 کد واحد مالیاتی: []
 شماره شناسه پرونده: []

در انتهای هر صفحه لازم است با کلیک بر روی گزینه ذخیره و ادامه به صفحه بعدی وارد شوید .



صفحه مشخصات محل فعالیت

همانطور که مشاهده می‌نمایید با انتخاب کلید ذخیره/ادامه صفحه ذیل نمایش داده می‌شود که شامل اطلاعات مربوط به اقامتگاه قانونی (واحد کسبی) و نوع فعالیت با توجه به دسته بندی کد آیسیک ۵ سطحی می‌باشد.

نکته: لازم است دقت نمایید استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق داشته باشند. در صورتیکه در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام اشتباه کرده باشد بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام اصلاح نماید. در غیر این صورت مسئولیت و تبعات آن طبق اعلام سازمان امور مالیاتی با خود شخص خواهد بود.

صفحه مشخصات محل فعالیت اصلی (افزاینده قانونی فیزی واحد کسبی)

آدرس پستی: استان: شهرستان: تاریخ آغاز فعالیت: شهرت کسبی: تهران: تهران: نشانی: شماره پستی: نوع فعالیت فیزی بر اساس آیسیک ۵

نوع گروه فعالیت	کد استاندارد	توضیحات کد فعالیت فیزی بر اساس آیسیک ۵ سطحی	توضیحات خاص (شرح فعالیت)	درصد فعالیت
خدمات و سرمایه گذاری	۴۲۵۳۱-۲۳	اجزای ساختمان‌های مسکونی و غیرمسکونی - اجزای ساختمان‌های زیربنایی	نظارت بر ساختمان	۱۰۰
جمع				۱۰۰

صفحه حساب‌های بانکی شغلی

همانطور که ملاحظه می‌نمایید با انتخاب کلید “ذخیره و ادامه” صفحه زیر نمایش داده می‌شود که شامل اطلاعات مربوط به حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی شما می‌باشد.



The screenshot shows the user interface for managing account information. At the top, there are navigation menus and a user profile section. The main content area is titled 'حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی' (Bank accounts related to professional activity). Below this title is a table with columns for 'ویرایش' (Edit), 'شماره حساب' (Account Number), 'نام بانک' (Bank Name), 'نام شعبه' (Branch Name), 'کد شعبه' (Branch Code), 'موجودی اول دوره' (Opening Balance), 'بدهکار' (Debtor), and 'بستانکار' (Creditor). A red box highlights the 'ویرایش' icon in the first row. Below the table, there is a text box with a red arrow pointing to a 'ثبت' (Save) button. The text box contains information about the user's account status and the need to update it.

فهرست حساب های بانکی نیز از سامانه ثبت نام بارگذاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات حساب های بانکی که از سامانه ثبت نام بارگذاری شده می بایست از طریق سامانه ثبت نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام نماید. اما جهت تغییر و تکمیل اطلاعات موجودی حساب های بانکی، بر روی کلید ویرایش کلیک نماید.

The screenshot shows a form titled 'ویرایش بانک : ملی - ۰۲۳۳۷۶۷۱۱۸۰۰۸'. The form has four input fields: 'موجودی اول دوره' (Opening Balance), 'جمع بدهکار' (Total Debtor), 'جمع بستانکار' (Total Creditor), and 'مانده حساب' (Account Balance). Below these fields, there is a checkbox labeled 'این حساب متصل به POS مورد استفاده در محل فعالیت شغلی می باشد.' (This account is connected to a POS used in the professional activity location). At the bottom, there are two buttons: 'انصراف' (Cancel) and 'ثبت تغییرات' (Save Changes).

با انتخاب کلید ویرایش پنجره بالا را مشاهده می نماید که شامل : موجودی اول دوره، جمع بدهکار، جمع بستانکار و مانده حساب می باشد پس از تکمیل کلیه فیلدها روی گزینه ثبت تغییرات کلیک نماید ارقام این پنجره پس از ثبت در جدول مربوط به "حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی" نمایش داده می شود.

نکته : چنانچه این حساب بانکی شما متصل به دستگاه POS باشد می بایست گزینه مربوطه را انتخاب نماید.

نکته : طبق اعلام سازمان امور مالیاتی دقت در تکمیل پنجره فوق الذکر جهت قرار نگرفتن در لیست مؤدیان پر ریسک سازمان امور مالیاتی بسیار ضروری است.



صفحه اطلاعات اختصاصی

همانگونه که ملاحظه می‌نمایید با انتخاب کلید "ادامه" صفحه زیر نمایش داده می‌شود که شامل سوالهایی مربوط به اطلاعات اختصاصی شما می‌باشد که جواب آن به صورت پیش فرض "انتخاب کنید" می‌باشد، لطفاً سوالات را مطالعه، پاسخ صحیح را انتخاب نمایید.

انتخاب کنید	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟
انتخاب کنید	آیا تمام پرسنل از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن معاف است بوده‌اید؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوعات ماده ۱۷۳ قانون بودجه ۱۳۹۰ بوده‌اید؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های نظامی، نرخ صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای جوگیری از اخذ مالیات متعلق موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اید؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۱۱ (بوده‌اید؟) (مالیات)
انتخاب کنید	آیا بعضی مالیاتی سوال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟
در خصوص بهره‌شده از بخشودگی مزه دوم بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۰۰ به جدول این دو سوال افزوده شده است	
انتخاب کنید	یا در دوره مالی مربوط از طریق واحد نویدری درآمدی داشته‌اید؟
انتخاب کنید	آیا از طریق واحد صنعتی یا درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال درآمدی داشته‌اید؟

نکته: در هر گزینه و با انتخاب "بله" فرمهای مرتبط به همان گزینه برای شما در مراحل بعدی فعال می‌شود که می‌بایست فرمها مربوط به آن تکمیل گردد. با انتخاب بله برای زیر همان گزینه پیامهای مرتبط را مشاهده می‌نمایید و فرمهای مرتبط را در مراحل بعد می‌بایست تکمیل نمایید.



صفحه مجوزهای فعالیت

همانگونه که مشاهده می‌نمایید این فرم شامل اطلاعات مربوط به مجوزهای فعالیت می‌باشد. در مرحله "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟ گزینه "بله" را انتخاب نموده باشید این مرحله برای تکمیل فرم مجوز فعالیت شما فعال میگردد. جدول ذیل شامل نوع مجوز، شماره مجوز، تاریخ صدور، مرجع صدور، تاریخ شروع بهره برداری، تاریخ انقضای مجوز و عملیات می‌باشد، برای تکمیل اطلاعات می‌بایست دکمه "ویرایش" در قسمت عملیات را انتخاب نمایید. جوازهای کسب شامل: پروانه کسب، مجوز تأسیس کارگاه/ کارخانه، کارت بازرگانی، اعلامیه تأسیس کارگاه/ کارخانه، قرارداد استخراج و فروش معادن و...، کارت شناسایی کارگاه، پروانه بهره‌برداری، گواهی دانش بنیان و می‌باشد.

نکته ۱: در مورد مهندسین در صورتی که بخواهند این بخش را پر نمایند، شماره مجوز شماره پروانه اشتغال بکار مهندسی، مرجع صدور وزارت راه و شهرسازی، تاریخ شروع بهره برداری تاریخ صدور و تاریخ انقضای مجوز تاریخ پایان اعتبار پروانه مندرج بر روی پروانه اشتغال بکار است.

نکته ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت از سامانه ثبت نام بارگذاری گردیده و از این بخش اظهارنامه غیر قابل تغییر میباشد در صورتی که بخواهید این بخش را ویرایش نمایید باید به سامانه ثبت نام کد اقتصادی وارد شوید.

نکته ۲: فقط تاریخ شروع بهره‌برداری و تاریخ انقضای مجوز را می‌توانید با کلیک بر روی گزینه ویرایش درج نمایید.



صفحه صورت درآمد و هزینه

این بخش یکی از مهمترین و اصلی ترین بخش های اظهارنامه است همانگونه که مشاهده می نمایید جدول سود و زیان شامل: فروش کالا، درآمد حاصل از ارائه خدمات، درآمد حاصل از فروش دارایی ها، خرید کالا، هزینه حقوق و دستمزد و .. می باشد. در این فرم اطلاعات مربوط به درآمد مودیان وارد می گردد. کادریهای سفیدرنگ توسط شما پرشده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد با توجه به اینکه ماهیت فعالیت مهندسین خدماتی است درآمد را در بخش "درآمد حاصل از ارائه خدمات" وارد نمایید همانطور که قبلا نیز ذکر شد درآمد به صورت ناخالص لازم است ذکر شود و سپس سهم پرداختی به سازمان نظام مهندسی و سایر هزینه ها در بخش هزینه ها اعلام می گردد.

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
کسر می شود:			
۶	خرید کالا		
۷	هزینه اجاره محل		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	هزینه استهلاک دارایی ها		
۱۰	هزینه آب ، برق ، گاز ، تلفن		
۱۱	سایر هزینه ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه ها		
کسر می شود:			
۱۳	موجودی آیل جدید (تقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی پایان دوره (تقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۵	سود (زیان) ویژه		

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
کسر می شود:			
۶	خرید کالا		
۷	هزینه اجاره محل		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	هزینه استهلاک دارایی ها		
۱۰	هزینه آب ، برق ، گاز ، تلفن		
۱۱	سایر هزینه ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه ها		
کسر می شود:			
۱۳	موجودی آیل جدید (تقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی پایان دوره (تقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۵	سود (زیان) ویژه		

نکته : اطلاعات مربوط به سود (زیان) ویژه سال جاری به جدول محاسبه مالیات از این جدول منتقل می گردد.



صفحه موارد قابل کسر از درآمد

در صورت پاسخ "بلی" به سوال "آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟" در بخش اطلاعات اختصاصی، تکمیل این جدول ضروری است. در این صفحه اطلاعات مربوط به هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات وارد می‌گردد.

نکته: در صورت وجود هزینه‌های درمانی و سایر هزینه‌های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات مربوط به سال عملکرد، باید مبالغ را در این جدول وارد نمایید.

صفحه محاسبه مالیات

در این صفحه محاسبات مالیات انجام می‌گردد و مبلغ قابل پرداخت برای مؤدی محاسبه می‌گردد. مقادیر کادرهای رنگی (یا غیر فعال) یا از جداول دیگر تکمیل می‌گردند یا محاسباتی می‌باشند و قابل تغییر توسط مؤدی نیستند. برای مثال مبلغ سود زیان ویژه از جدول مربوطه انتقال می‌یابد. برای ورود مقادیری که از جداول دیگر منتقل می‌گردند می‌توانید به جدول مربوطه مراجعه کرده و نسبت به ورود این ارقام اقدام نمایید. پس از ورود، این مقادیر به صورت اتوماتیک به این بخش منتقل خواهد شد. به طور مثال: درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات که از جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات از ردیف‌های هزینه‌های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م. و تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم) بارگذاری می‌شود.



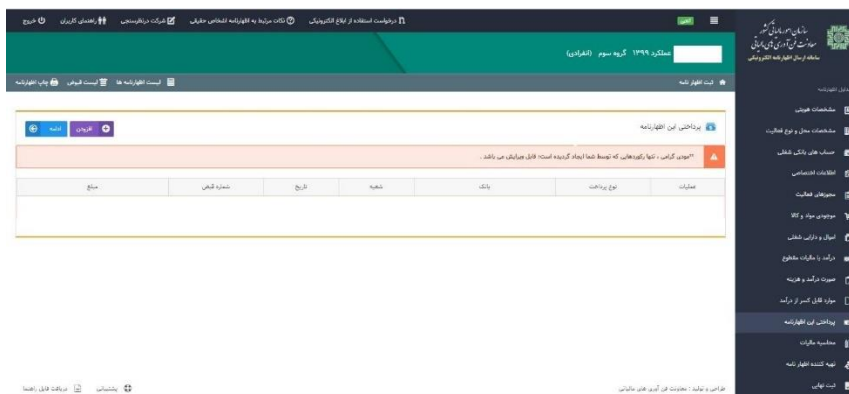
برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حد اکثر به میزان ۲۸۸٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۹ می باشد. لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مؤدی در واحد کسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحد کسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مؤدی معافیت تعلق نمی گیرد. همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسبی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.

در صورت اشتباه مؤدی در خصوص ترتیب ثبت اظهارنامه ها جهت دریافت معافیت، مؤدی می تواند اظهارنامه های قبلی ارسال شده را ویرایش نماید. به این ترتیب که ابتدا اظهارنامه قبلی ارسال شده را ویرایش و معافیت آنرا کاهش داده، تا برای اظهارنامه جاری معافیت قابل استفاده افزایش یابد.

نکته: در این جدول لازم است میزان معافیت ماده ۱۰۱ را در این اظهار نامه به صورت دستی وارد گردد.

صفحه پرداختی این اظهارنامه

همانطور که در تصویر ذیل مشاهده می نمایید، چنانچه مؤدی قبوض پرداختی و وصول شده برای این اظهارنامه داشته باشد در این قسمت بارگذاری می گردد. ضمناً برای اضافه نمودن قبوضی که برای این اظهارنامه پرداخت نموده اید و در این جدول نمایش داده نشده است، می توانید بر روی کلید "افزودن" کلیک نمایید و قبوض پرداختی مربوط به این اظهارنامه را ثبت نمایید.





صفحه تهیه کننده این اظهارنامه

در این صفحه در فرمی که مشاهده می‌نمایید می‌بایست مشخصات تهیه کننده اظهارنامه که می‌تواند مؤدی یا نماینده قانونی باشد همراه با دیگر اطلاعات وارد نموده و در نهایت بر روی کلید "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید.

صفحه تقسیط

همانطور که در صفحه ذیل ملاحظه می‌نمایید، در صورتی که مشمول مالیات باشید میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" نمایش داده می‌شود. شما می‌بایست مبلغ پرداخت نقدی مورد نظر را تعیین نمایید و چنانچه مبلغ مالیات پرداختی نقدی وارد شده کمتر از میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" باشد، می‌توانید مانده بدهی را تقسیط و تعداد قسط مورد نظر خود را مشخص می‌نمایید. بدین منظور می‌بایست بر روی کلید "تایید صدور قبض" کلیک نمایید، با انتخاب کلید "تایید صدور قبض"، جدولی در پایین همان صفحه برای شما نمایان می‌گردد تا بتوانید مبلغ قابل پرداخت و در صورت تمایل تعداد اقساط را درج نمایید

نکته: مبلغ مالیات پرداختی نقدی مؤدی می‌بایست بیشتر از ۴۰ درصد مانده مالیات قابل پرداخت باشد در غیر اینصورت آن مبلغ پذیرفته نخواهد شد. تعداد اقساط حداکثر ۶ قسط می‌باشد.



صفحه ثبت نهایی

همانطور که مشاهده می‌نمایید، با انتخاب کلید "ادامه" صفحه ذیل نمایش داده می‌شود. با کلیک بر روی کلید "ثبت نهایی" در پایین صفحه در صورت ثبت نهایی اظهارنامه، "کد رهگیری" منحصر بفرد دریافت می‌گردد. لطفاً اطلاعات اظهارنامه را مجدداً بررسی نمایید، چنانچه اظهارنامه نیاز به تغییرات در موعد مقرر قانونی داشته باشد موارد ذیل در نظر گرفته شود:

- از کلید ویرایش پس از دریافت کد رهگیری استفاده نمایید و پس از ثبت نهایی مجدد کد رهگیری جدید تخصیص داده می‌شود و در این صورت بدیهی است کد رهگیری اظهارنامه قبلی باطل می‌گردد؛
- در صورتی که پس از دریافت کد رهگیری نیاز به تغییر گروه مشمول یا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را دارید، اظهارنامه مربوط را حذف نموده و سپس اقدام نمایید.
- پس از موعد قانونی امکان ویرایش وجود ندارد.
- پس از دریافت کد رهگیری امکان صدور قبض فراهم می‌باشد.

چنانچه در مراحل قبل خطاهایی رخ داده باشد، فهرست خطاها را در پایین همین صفحه برای شما نمایش داده می‌شود و با در نظر گرفتن تمامی خطاهای نمایش داده شده را رفع خطا نموده تا بتوانید اظهارنامه خود را ثبت نهایی نمایید.



نکات پایانی:

- ✓ اظهارنامه اصلاحی و جایگزین: اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل اظهارنامه های انفرادی و مشارکتی (گروه اول، دوم و سوم) میباشد. شایان ذکر است، چنانچه مؤدی پس از ارسال اظهارنامه اصلی خود نیاز به اصلاح و ویرایش داشته باشد می تواند از طریق سامانه اقدام نماید. این نکته را در نظر داشته باشید، ویرایش اظهارنامه فقط تا قبل از پایان موعد مقرر برای ارائه اظهارنامه اصلی امکانپذیر می باشد که جایگزین اظهارنامه ارسالی قبلی می شود. و چنانچه پس از مهلت مقرر باشد به عنوان " اظهارنامه اصلاحی " ثبت میگردد. در واقع اظهارنامه اصلاحی طبق ماده ۲۲۶ ق.م.م تنها تا یک ماه پس از اتمام مهلت مقرر، می تواند توسط مؤدیان ثبت و ارسال گردد. همچنین در صورتیکه موعد قانونی به اتمام رسیده باشد، اظهارنامه اصلی، خارج از موعد تلقی خواهد گردید.
- ✓ در صورتیکه ثبت نهایی انجام نشده و کد رهگیری دریافت نگردیده باشد، اظهارنامه فاقد وجاهت قانونی می باشد. و به معنی عدم تسلیم اظهارنامه می باشد.
- ✓ در صورتیکه چاپ اظهارنامه در مرورگر فایرفاکس، کامل نمایش داده نمی شود به صورت ذیل اقدام نمایید:
در صورتی که سایز صفحه print در مرورگر فایرفاکس (Mozilla Firefox) صحیح نمی باشد، لطفا تنظیمات ذیل را انجام دهید:
- گام ۱ -** در مرورگر مربوطه بر روی تنظیمات مرورگر (سه خط گوشه قسمت بالا سمت راست کلیک نموده و سپس بر روی گزینه Print کلیک فرمائید. توجه داشته باشید کلید های میانبر CTRL+P ، شما را مستقیم به پرینت سریع می برد.
- گام ۲ -** بر طبق تصویر ذیل در قسمت scale عدد ۶۵ را وارد نماید
- گام ۳ -** در قسمت Top, Bottom, Right, Left را انتخاب نموده و سایزهای Margins, custom(inches) را به ۰,۵ تغییر دهید.



معافیت های مالیاتی

۵۸,۲۰۰,۰۰۰	سال ۹۰
۶۶,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۱
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۲
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۳
۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۴
۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۵
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۶
۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۷
۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۸
۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰	سال ۹۹

توجه : در صورتیکه درآمد سالانه اشخاص حقیقی مساوی یا کمتر از مبالغ فوق در سالهای مذکور باشد به شرط ارسال اظهارنامه خرداد ماه از پرداخت مالیات معاف می باشند.



توجه

در آمد حاصل از کلیه خدماتی که با پروانه اشتغال بکار مهندسی ارائه می‌گردد باید در اظهارنامه اعلام گردد. نظارت گاز خانگی، صنعتی و تجاری، کارشناسان ماده ۲۷، نظارت ساختمانی، تمدید پروژه، طراحی، محاسبه، اجرا و... از جمله خدمات مهندسی است که در آمد حاصل از آن می‌بایست در اظهارنامه اعلام گردد.