



سازمان نظام مهندسی ساختمان

استان تهران

راهنمای ارسال اظهارنامه الکترونیکی عملکرد سال ۱۳۹۹

و

نحوه تکمیل و ارسال فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰

(ویژه مهندسان)

خرداد ۱۴۰۰

معاونت توسعه سرمایه مهندسی

امور مالیاتی



فهرست مطالب
مقدمه
تعیین گروه شغلی بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم
توضیحاتی در خصوص تبصره ماده (۱۰۰) محاسبه مالیات مقطوع برای عملکرد سال (۱۳۹۹)
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
نحوه ارسال فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰



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



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...) تعیین کننده 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 ثبت نام کد اقتصادی خود بند "ب" را به عنوان گروه شغلی خود اعلام می نمودند، 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 تعیین کننده گروه شغلی مودیان مالیاتی می باشد، 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 ثبت نام کد اقتصادی نسبت به ارسال اظهارنامه اقدام نمایید.

شرح	گروه
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.	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 ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد.	دوم
مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند.	سوم

* 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 داشته‌اند؛ طبعا اکثراً مشمول گروه ۳ مشاغل می‌باشند. اما تشخیص این موضوع صرفاً بر عهده خود شما می‌باشد 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 نمی‌باشد.

همچنین شما می‌توانید 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>



توضیحاتی در خصوص تبصره ماده (۱۰۰) محاسبه مالیات مقطوع برای عملکرد سال ۱۳۹۹

الف - مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ :

صاحبان مشاغل گروه های دوم و سوم موضوع ماده (۲) اصلاحی آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون فوق که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۹ حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۱۶.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) بوده، مشمول این دستورالعمل می باشند و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۰ از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف می شوند.

۱-۱- صاحبان مشاغلی که واجد شرایط حکم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مذکور بوده و بر مبنای موضوع فعالیت و یا استقرار محل فعالیت با دارا بودن مجوز فعالیت از مراجع ذیصلاح در عملکرد سال ۱۳۹۸ مشمول برخورداری از معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی شده اند، مشروط به حفظ ضوابط معافیت یا نرخ صفر مالیاتی در طی سال ۱۳۹۹، می توانند از مزایای این دستورالعمل استفاده نموده و عدم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر موجب لغو معافیت آنها نخواهد شد. بدیهی است مفاد بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل برای این گونه مؤدیان نیز جاری بوده و در صورت خروج مؤدی از شمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم، علاوه بر موارد مذکور در بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل، از هر گونه معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی محروم خواهند شد.

ب - نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن :

۲- مالیات صاحبان مشاغل بر مبنای مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۸ (اعم از اصلی و متمم) به شرح زیر به صورت مقطوع تعیین می شود:

۲-۱- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی تا ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸

۲-۲- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی از ۳۰.۰۰۰.۰۰۱ ریال تا ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، با ۴٪ (چهاردرصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸

۲-۳- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی از ۶۰.۰۰۰.۰۰۱ ریال تا ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال، با ۸٪ (هشت درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸

۲-۴- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی بیشتر از ۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال با ۱۲٪ (دوازده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸



تذکر: بندهای فوق مربوط به مؤدیانی می باشد که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۹ از مبلغ ۱۶،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بیشتر نباشد، مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۹ بیش از مبلغ مذکور می باشد، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوط می باشند.

۳- صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) از طریق پایگاه اینترنتی <https://ntr.tax.gov.ir> مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. تسلیم فرم مذکور به عنوان آخرین اقدام در مهلت مقرر قانونی توسط مؤدی به منزله پذیرش **کلیه شروط دستورالعمل** از جانب مؤدی خواهد بود. بدیهی است مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مؤدیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۹ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند و پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل را قبل از پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۰، به عنوان آخرین اقدام تسلیم نمایند و یا در مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نکنند از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۴- در خصوص صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یک جا تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۰ نداشته باشند، مالیات مقطوع فوق حداکثر تا پنج ماه به صورت مساوی تقسیط می شود. عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۰) قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

۵- هرگاه اسناد مدارک مثبتی ای به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مؤدی در سال ۱۳۹۹ بیش از **مبلغ ابرازی** به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل بوده مشروط به این که مجموع درآمد مؤدی از حد نصاب مقرر (۱۶،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال) تجاوز ننماید، با رعایت مقررات بند (۱-۴) ماده (۴۱) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم نسبت به محاسبه و حسب مورد مطالبه مابه التفاوت مالیات متعلقه (مالیات قابل مطالبه عبارت خواهد بود از مالیات متعلقه پس از کسر مالیات ابرازی مؤدی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل) با رعایت مقررات اقدام خواهد شد. مابه التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.

۶- هر گاه اسناد و مدارک مثبتی ای به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مؤدی در سال ۱۳۹۹ بیش از مبلغ ۱۶،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بوده، مؤدی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات وفق مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان



استفاده از کلیه معافیت ها و نرخ صفر از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم خواهد شد.

تبصره: با عنایت به اینکه به موجب مفاد بند (۱) این دستورالعمل، مؤدیان مشمول دستورالعمل، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ معاف می باشند لذا مفاد حکم بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل در ارتباط با اسناد و مدارک مثبت به دست آمده خرید، بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده خدمات ارائه شده که با رعایت مفاد آیین نامه اجرایی یاد شده در بند (۵) این دستورالعمل از جمله تعیین ارزش منصفانه، منتج به تعیین فروش / درآمد ارائه خدمات بیش از مبلغ ابرازی مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل باشد نیز جاری خواهد بود. بدیهی است در صورت ارائه اسناد و مدارک مستند توسط مودی مبنی بر درج بخشی از اقلام خرید در موجودی کالای پایان دوره، رعایت موازین قانونی در عدم محاسبه فروش این بخش از کالا در سال ۱۳۹۹ و احتساب آن به فروش سنوات بعد مؤدی حسب مستندات ارائه شده ضروری می باشد.

ج - سایر موارد:

۷- صاحبان مشاغلی که سال ۱۳۹۹ اولین سال فعالیت آنها بوده است، مشمول برخورداری از مفاد این دستورالعمل نخواهد بود و لذا مکلف به انجام تکالیف قانونی از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر می باشند.

۸- هرگونه تغییر محل فعالیت در سال ۱۳۹۹ نسبت به محل فعالیت در سال ۱۳۹۸ با عنایت به مفاد ماده (۳) آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم مشمول ثبت نام جدید بوده و مؤدی در محل فعالیت جدید مشمول این دستورالعمل نخواهد بود (به استثنا مشاغل موضوع آیین نامه مذکور که بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذیصلاح بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند).

۹- آن دسته از صاحبان مشاغلی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات های مستقیم محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۸ به صورت کامل فعالیت نداشته اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۸ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.



- ۱۰- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مؤدیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص درآمد عملکرد سال ۱۳۹۹ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.
- ۱۱- کلیه صاحبان مشاغلی که علاوه بر فعالیت اصلی خود نسبت به خرید سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده و سکه‌های خریداری شده را در طول سال ۱۳۹۹ دریافت کرده‌اند، برای پرداخت مالیات سکه می‌بایست به صورت مجزا و بر اساس دستورالعمل صادره در ارتباط با تعیین میزان مالیات سکه، اقدام نمایند.
- ۱۲- آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) این دستورالعمل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۸ آنان به قطعیت نرسیده است در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوط با اعمال درصدهای تعیین شده مطابق بند (ب) این دستورالعمل به نسبت مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۸، مشمول این دستورالعمل خواهند بود. بدیهی است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مؤدیان موضوع این بند در فرآیند رسیدگی و دادرسی مالیاتی، کاهش یابد این امر تاثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها نخواهند داشت.
- ۱۳- صاحبان مشاغلی که با توجه به میزان سوددهی فعالیت خود درخواست پرداخت مالیات بیش از مبالغ مندرج در بند (ب) این دستورالعمل را دارند می‌توانند نسبت به پرداخت اقدام نمایند و مبالغ مذکور در بند (ب) مانع از پرداخت مالیات بیشتر از مبالغ اعلام شده نمی‌باشد و اینگونه مؤدیان نیز مشمول برخورداری از مفاد این دستورالعمل یا رعایت مقررات مربوطه خواهند بود.



متن دستور العمل تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۳۹۹

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۳/۱۷
پست: تهران

موضوع: تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

۱-۲- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی تا ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدون افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸

۲-۲- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی از ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۱٪ (چهار درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸

۳-۲- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی از ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۱٪ (هشت درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸

۴-۲- صاحبان مشاغل با میزان مالیات قطعی بیشتر از ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ۱٪ (دوازده درصد) افزایش نسبت به عملکرد سال ۱۳۹۸

تذکرات: تسهیلات فوق مربوط به مؤدیانی می‌باشد که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۹ از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر نباشد. مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۹۹ بیش از مبلغ مذکور می‌باشد، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوط می‌باشند.

۳- تسهیلات مشاغل که تامل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می‌بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوطه) از طریق پایگاه اینترنتی <https://ntr.tax.gov.ir> مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. تسلیم فرم مذکور به عنوان آخرین اقدام در مهلت مقرر قانونی توسط مؤدی به منزله پذیرش **شرایط تبصره دستورالعمل** از جانب مؤدی خواهد بود. بدیهی است مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مؤدیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۹ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند و پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل را قبل از پایان فروردین ماه سال ۱۴۰۰ به عنوان آخرین اقدام تسلیم نمایند و یا در مهلت مقرر فرم مربوطه را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نکنند از شناسایی این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۴- در خصوص صاحبان مشاغل که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا تا پایان فروردین ماه سال ۱۴۰۰ نداشته باشند، مالیات مقطوع فوق جداگانه تا پنج ماه به صورت مساوی تقسیم می‌شود. عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده (۹۰) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

۵- هرگاه اسناد و مدارک منتهی به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مؤدی در سال ۱۳۹۹ بیش از **مبلغ ایزوله** به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل بوده، مشروط به این که تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۳/۱۷
پست: تهران

موضوع: تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

۱- صاحبان مشاغل گروه‌های دوم و سوم موضوع ماده (۲) اصلاحی آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۵۵) قانون فوق که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۳۹۹ حداکثر سی برابری معافیت موضوع ماده (۸۲) قانون مالیات‌های مستقیم (مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) بوده، مشمول این دستورالعمل می‌باشند و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان فروردین ماه سال ۱۴۰۰ فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهند شد. از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف می‌شوند.

۱-۱- صاحبان مشاغلی که واجد شرایط حکم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مذکور بوده و بر مبنای موضوع معافیت و یا استقرار محل فعالیت یا دارا بودن مجوز فعالیت از مراجع ذیصلاح در عملکرد سال ۱۳۹۸ مشمول برخورداری از معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی شده‌اند، مشروط به حفظ ضوابط معافیت یا نرخ صفر مالیاتی در طی سال ۱۳۹۹، نمی‌توانند از مزایای این دستورالعمل استفاده نموده و عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر موجب لغو معافیت آنها نخواهد شد. بدیهی است مفاد بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل برای این گروه مؤدیان نیز جاری بوده و در صورت خروج مؤدی از شناسایی تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم، علاوه بر موارد مذکور در بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل، از هرگونه معافیت مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی محروم خواهند شد.

ب- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن:

۲- مالیات صاحبان مشاغل بر مبنای مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۸ (اصلی و مشتم) به شرح زیر به صورت مقطوع تعیین تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۳/۱۷
پست: تهران

موضوع: تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

مجموع درآمد مؤدی از احتساب مقررات ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تجاوز ننماید با رعایت مقررات بند (۴-۱) ماده (۴۱) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به محاسبه و حسب مورد مطالبه مابه‌التفاوت مالیات متعلقه (مالیات قابل مطالبه عبارت خواهد بود از مالیات پیش از کسر مالیات ایزوله مؤدی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل) با رعایت مقررات اقدام خواهد شد. مابه‌التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۸۲) قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود.

۶- هرگاه اسناد و مدارک منتهی به دست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مؤدی در سال ۱۳۹۹ بیش از مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده، مؤدی مذکور مشمول تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات وفق مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیت‌ها و نرخ صفر از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد.

۷- هرگاه با اسناد و مدارک منتهی به دست آمده خرید، بهای تمام شده، کالای فروش رفته و بهای تمام شده خدمات ارائه شده که موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ معاف می‌باشند، لگه مفاد بندهای (۵) و (۶) این دستورالعمل در ارتباط با اسناد و مدارک منتهی به دست آمده خرید، بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده خدمات ارائه شده که در ارتباط با رعایت مفاد آیین‌نامه اجرایی این دستورالعمل از جمله تعیین ارزش متصفه، منتج به تعیین فروش در آمد و ارائه خدمات پیش از مبلغ ایزوله مؤدی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل باشد نیز جاری خواهد بود. بدیهی است در صورت ارائه اسناد و مدارک مستند توسط مؤدی مبنی بر خروج بخشی از اقلام خرید در موجودی کالای پایان دوره، رعایت مؤدیان قانونی در عدم محاسبه فروش این بخش از کالا در سال ۱۳۹۹ و احتساب آن به فروش سنوات بعد مؤدی حسب مستندات ارائه شده ضروری می‌باشد.

ج- سایر موارد:

۷- صاحبان مشاغلی که سال ۱۳۹۹ اولین سال فعالیت آنها بوده است، مشمول برخورداری از مفاد این دستورالعمل نخواهند بود و لذا مکلف به انجام تکالیف قانونی از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر می‌باشند.

۸- هرگونه تغییر محل فعالیت در سال ۱۳۹۹ نسبت به محل فعالیت در سال ۱۳۹۸ با رعایت به مفاد ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۱۰۰) ماده (۱۹۹) قانون مالیات‌های مستقیم مشمول لیست‌نام جدید بوده و مؤدی در محل فعالیت جدید مشمول این تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۳/۱۷
پست: تهران

موضوع: تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

دسته از صاحبان مشاغلی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم محاسب شده و یا در طی سال ۱۳۹۸ به صورت کامل فعالیت نداشته‌اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۸ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۱۰- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مؤدیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم درآمد عملکرد سال ۱۳۹۹ خود هستند، از شناسایی این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۱۱- کلیه صاحبان مشاغلی که علاوه بر فعالیت اصلی خود نسبت به خرید سکه یا بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده و سکه‌های خریداری شده را در طول سال ۱۳۹۹ دریافت کرده‌اند، برای پرداخت مالیات سکه می‌بایست به صورت مجزا و بر اساس دستورالعمل صادره در ارتباط با تعیین میزان مالیات سکه، اقدام نمایند.

۱۲- آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) این دستورالعمل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۸ آنان به تقلیت ترسیده است در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوطه با اعمال فرم‌دهی تعیین شده مطابق بند (ب) این دستورالعمل به نسبت مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۸، مشمول این دستورالعمل خواهد بود. بدیهی است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مؤدیان موضوع این بند در فرآیند رسیدگی و دادرسی مالیاتی، کاهش یابد این امر تأثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۳۹۹ آنها نخواهد داشت.

۱۳- صاحبان مشاغلی که با توجه به میزان نرسیده فعالیت خود درخواست پرداخت مالیات پیش از مبلغ مترادف در بند (ب) این دستورالعمل را دارند می‌توانند نسبت به پرداخت اقدام نمایند و مبلغ مترادف در بند (ب) مانع از پرداخت مالیات بیشتر از مبلغ اعلام شده نمی‌باشد و اینگونه مؤدیان نیز مشمول برخورداری از مفاد این دستورالعمل با رعایت مقررات مربوطه خواهند بود.



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۳/۱۷
شماره: ۱۳۹۹/۱۵۱۶۱
پست: ۱۳۹۹

موضوع: **دستور العمل شماره ۱۰۰ تبصره ماده ۱۰۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹**

ماده ۱۰۰ قانون مالیات منقوح بر اشخاص حقوقی که در عملکرد سال ۱۳۹۹ مشمول حکم بند (ج) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ بوده است، معادل مالیات تعیین شده به شرح بند (ب) این دستور العمل یا مالیات منگوره آنها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می شود.

۱۰- نظر به اینکه مراتب تعیین آستانه حداکثر میزان فروش کالا و خدمات موضوع تبصره ماده (۱۰۰) اصلاحی مصوب ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم در ستاد ملی مبارزه با بیماری کرونا در دست بررسی می باشد لذا در صورت تصویب آستانه ملاکوز بیش از عبارات اصلاحی مندرج در مفاد بند (ج) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، مبلغ ملاکوز جایگزین مبلغ ۱۰۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال منتف تعیین شده موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) این دستور العمل خواهد شد.

امید علی پارسا

تاریخ امضا: ۱۳۹۹/۰۳/۱۷	موضوع: دستور العمل شماره ۱۰۰ تبصره ماده ۱۰۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹
موضوع: دستور العمل شماره ۱۰۰ تبصره ماده ۱۰۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹	موضوع: دستور العمل شماره ۱۰۰ تبصره ماده ۱۰۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹

تهران، خیابان باور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱

متن اصلاحی دستور العمل تبصره ماده ۱۰۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۳/۱۷
شماره: ۱۳۹۹/۱۵۱۶۱
پست: ۱۳۹۹

موضوع: **دستور العمل شماره ۱۰۰ تبصره ماده ۱۰۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹**

ماده ۱۰۰ قانون مالیات منقوح بر اشخاص حقوقی که در عملکرد سال ۱۳۹۹ مشمول حکم بند (ج) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ بوده است، معادل مالیات تعیین شده به شرح بند (ب) این دستور العمل یا مالیات منگوره آنها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می شود.

۱۰- نظر به اینکه مراتب تعیین آستانه حداکثر میزان فروش کالا و خدمات موضوع تبصره ماده (۱۰۰) اصلاحی مصوب ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم در ستاد ملی مبارزه با بیماری کرونا در دست بررسی می باشد لذا در صورت تصویب آستانه ملاکوز بیش از عبارات اصلاحی مندرج در مفاد بند (ج) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، مبلغ ملاکوز جایگزین مبلغ ۱۰۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال منتف تعیین شده موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) این دستور العمل خواهد شد.

امید علی پارسا

تاریخ امضا: ۱۳۹۹/۰۳/۱۷	موضوع: دستور العمل شماره ۱۰۰ تبصره ماده ۱۰۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹
موضوع: دستور العمل شماره ۱۰۰ تبصره ماده ۱۰۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹	موضوع: دستور العمل شماره ۱۰۰ تبصره ماده ۱۰۰ قانون بودجه سال ۱۳۹۹

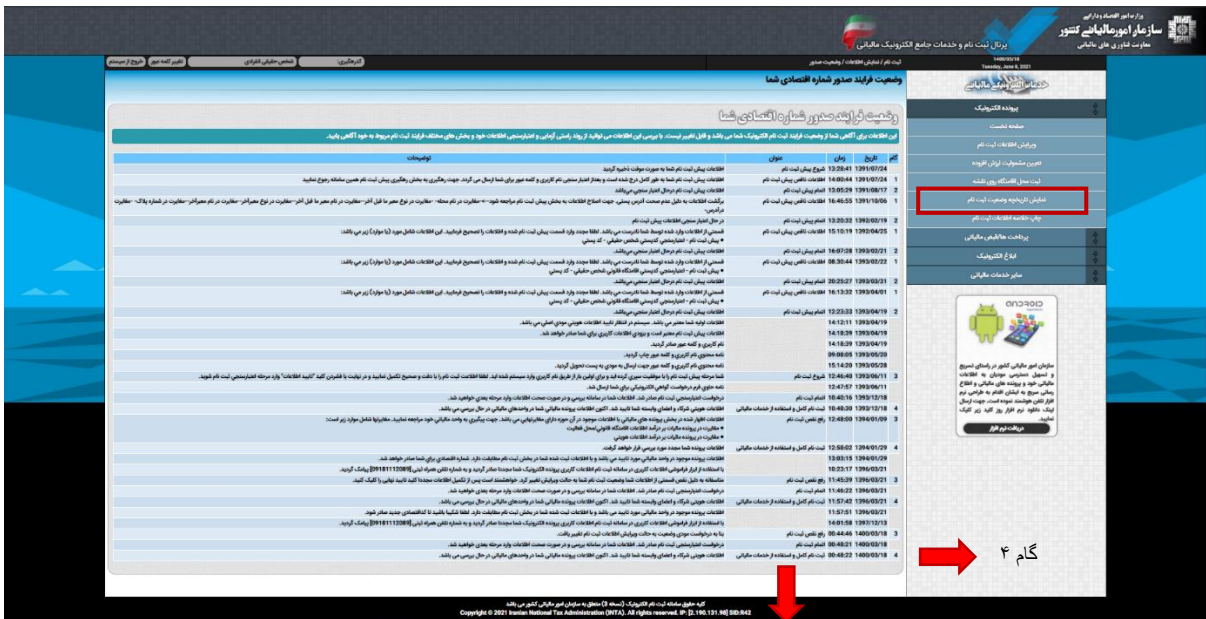
تهران، خیابان باور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱



وضعیت لازم ثبت نام کد اقتصادی جهت ارسال اظهارنامه

طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور، جهت ارسال اظهارنامه، ثبت نام نهایی کد اقتصادی حتما می‌بایست 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 می‌شود 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 نداده‌اند و یا ثبت نام ایشان در مرحله پیش ثبت نام متوقف مانده است، می‌توانند 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 می باشند، برای اطلاع از میزان درآمد ریالی خود در سال ۱۳۹۹ در شهر تهران می توانند 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.

The screenshot shows the 'ممبرتاکس' (MemberTax) web interface. At the top, there are search filters for 'کد ملی' (National ID) and 'تاریخ سند' (Document Date), both set to '۱۳۹۹ / ۱ / ۱'. The main table displays tax payment records with columns for 'توضیحات' (Description), 'خالص پرداختی (ریال)' (Net Payment in Rials), 'سهم سازمان (ریال)' (Organization Share in Rials), 'مالیات (ریال)' (Tax in Rials), 'تاریخ سند' (Document Date), 'شماره پرونده' (Case Number), 'شماره درخواست / پیگیری' (Request/Tracking Number), and 'نوع سند' (Document Type). The table shows multiple rows of payments, with a total of ۳۳۳,۰۸۱,۲۵۶ Rials. On the right sidebar, the 'گزارشات مالیاتی' (Tax Reports) menu item is highlighted.

توضیحات	خالص پرداختی (ریال)	سهم سازمان (ریال)	مالیات (ریال)	تاریخ سند	شماره پرونده	شماره درخواست / پیگیری	نوع سند
	۱۶۳۱۵۱۷۹۱	۰	۰	۱۳۹۹-۰۳-۰۳	۴=۸۷۶۴۴	۱۳۱۳۷۵۳	ماده ۳۳
	۴۸۱۶۷۳۵۵	۰	۰	۱۳۹۹-۰۳-۰۴	۴=۸۷۶۴۴	۱۳۱۳۸۴۳	ماده ۳۳
	۳۴,۵۳۰,۳۵۸	۰	۰	۱۳۹۹-۰۳-۰۴	۴=۱۳۶۴۴۴	۱۳۱۳۷۵۳	ماده ۳۳
	۴۸,۱۶۷,۳۵۴	۰	۰	۱۳۹۹-۰۳-۰۴	۴=۸۷۶۴۴	۱۳۱۱۴۸۴	ماده ۳۳
	۳۴,۵۳۰,۳۵۹	۰	۰	۱۳۹۹-۰۳-۰۴	۴=۱۳۶۴۴۴	۱۳۹۸۱۸۵	ماده ۳۳
	۳۴,۵۳۰,۳۵۸	۰	۰	۱۳۹۹-۰۳-۰۴	۴=۱۳۶۴۴۴	۱۳۹۸۱۸۵	ماده ۳۳
	۳۱۷,۳۷۷,۵۷۵	۱۶,۲۰۳,۰۸۱	۰				جمع کل

در جدول ارائه شده ستون "ناخالص پرداختی" ناخالص دریافتی شما می باشد 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 می شد، با اصلاح قانون و حذف ماده ۱۰۴، از سال ۱۳۹۵ و پس از آن دیگر مبلغی بابت مالیات مکسوره از پرداختهای شما کسر نمی گردد.



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 "سهم 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.

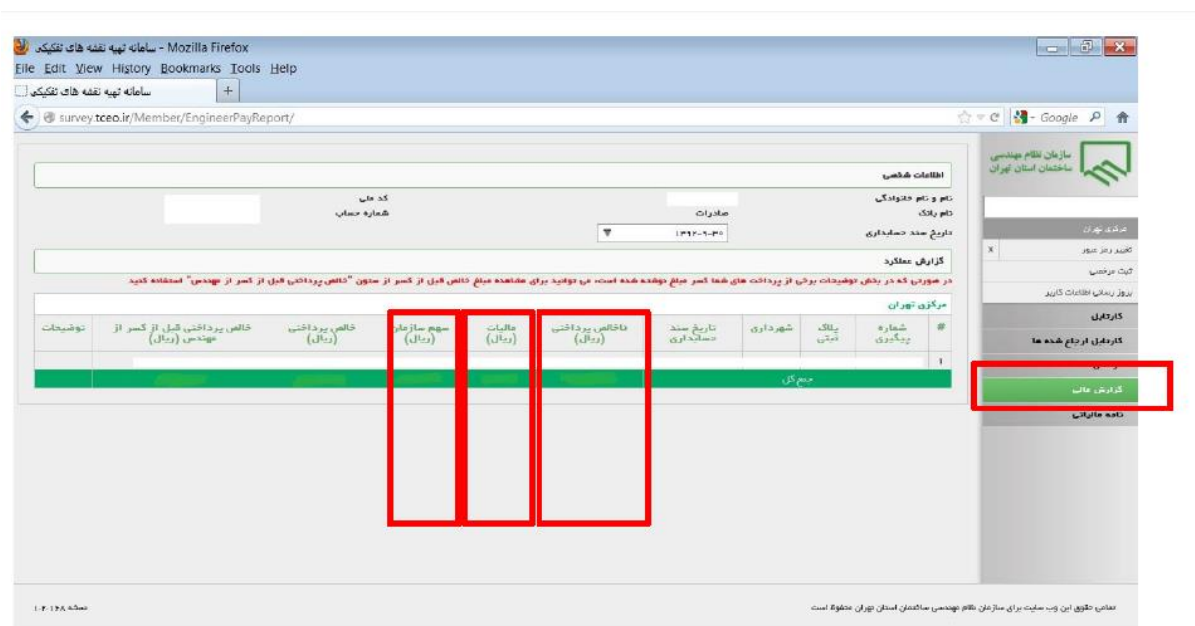
- در صورتیکه مهندس مکانیک / برق هستید و در سال ۱۳۹۹ هم در زمینه نظارت ماده ۳۳ (شهر تهران و شهرستانهای تهران) و هم در زمینه نظارت گاز خانگی، تجاری و صنعتی / آبفا / برق اماکن (شهر تهران و شهرستانهای تهران) فعالیت نموده اید، می بایست مجموع درآمد خود را در بخش درآمد حاصل از ارائه خدمات صفحه صورت درآمد و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

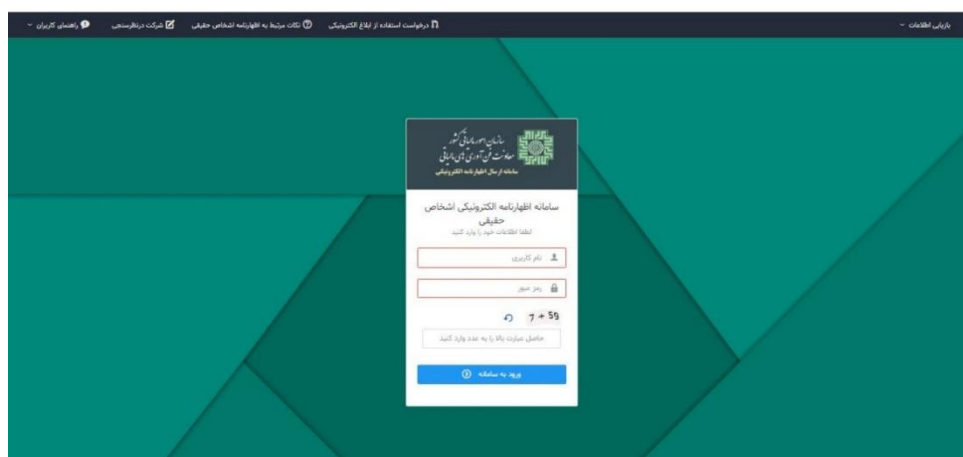


نحوه ارسال اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹

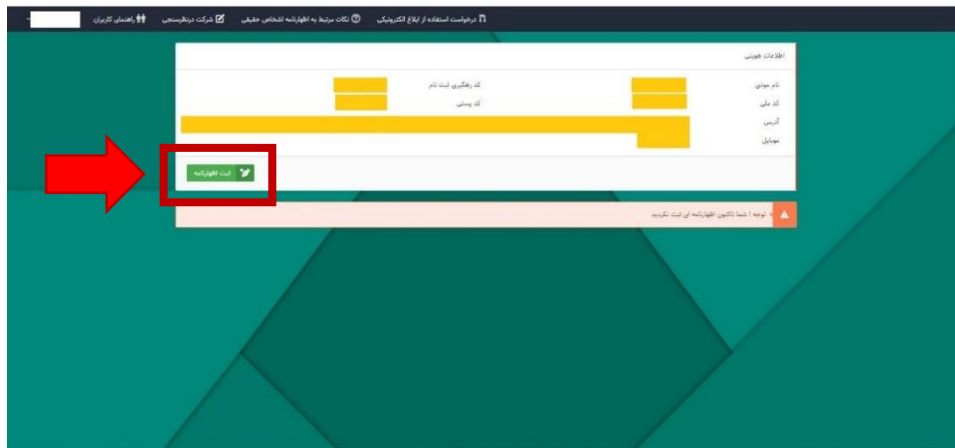
طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹ دارای تغییراتی نسبت به سنوات گذشته است از این تغییرات می‌توان به امکان ثبت اظهارنامه‌های اشخاص حقیقی به صورت برخط اشاره کرد. در این راهنما سعی شده تا آخرین تغییرات و نحوه ارسال اظهارنامه برای اعضای محترم سازمان نظام مهندسی تهران به شرح ذیل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



سال عملکرد	مردی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	عملیات
۱۳۹۹	گروه سوم (فردای)		اصلی			حذف نمایش ویرایش

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 پدر: []
- تاریخ تولد: []
- کشور تابعیت: [ایران (جمهوری اسلامی)]
- تلفن ثابت: []
- پیش شماره تلفن (بدون صفر): []
- شماره تلفن همراه: []
- پیش شماره تعار (بدون صفر): []
- نوع فعالیت: []
- سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی باشد): []

مشخصات عملیات:

- تاریخ عملکرد: [۱۳۹۹/۰۸/۰۱]
- تاریخ: [۱۳۹۹/۰۷/۰۵]
- اطلاعات پرونده: []
- 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 مودی واحد کسبی)

آدرس پستی: استان: تهران، شهرت کسبی: تهران، تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳۹۹/۰۱/۰۱، شهرستان: تهران، شماره پستی: ۱۳۹۹۱۱۱۱۱۱

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵

نوع گروه فعالیت	کد استاندارد	توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی	توضیحات جانی (شرح فعالیت)	درصد فعالیت
خدمات و سرمایه گذاری	۴۳۳۱۰۲۳۳	انحازات ساختمان‌های مسکونی و غیرمسکونی - استثنای ساختمان‌های زیستکی	نگارن 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 a web interface with a top navigation bar and a sidebar. The main content area displays a table titled 'حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی' (Bank accounts related to professional activity). The table has 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 'Edit' icon in the 'ویرایش' column. Below the table, a red arrow points to a notification message: '*** مودی گرامی، سرجمع گردش تراکنش های بانکی شما در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. لذا به منظور جلوگیری از قرار گرفتن در لیست مودیان دارای ریسک بالا، در تکمیل اطلاعات این جدول کمال دقت را مبذول فرمایید.' (Dear taxpayer, the total turnover of your bank transactions is available to the Ministry of Economic Affairs and Finance. Therefore, to prevent you from being on the list of high-risk taxpayers, please pay maximum attention in completing the information in this table.)

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 the 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 at the professional activity location). At the bottom, there are two buttons: 'ثبت تغییرات' (Save Changes) and 'انصراف' (Cancel).

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 تعداد برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مشمول است بوده‌اید؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کسب پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۴ قانون بودجه ۱۳۹۸ 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 دفاعی، ترشح صفر بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارین مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف، موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اید ؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارین مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۱۱(ب)و(د)کسر از مالیات)
انتخاب کنید	آیا بخش مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟
در خصوص بهره‌مندی از بخشودگی جرم دوم بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ به جدول این دو سوال افزوده شده است	
انتخاب کنید	یا در دوره مالی مربوط از طریق واحد تولیدی درآمدی داشته‌اید؟
انتخاب کنید	آیا از طریق واحد حقیقی 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 می نمایید این فرم شامل اطلاعات مربوط به مجوزهای فعالیت می باشد. در مرحله "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟ 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 می باشد، برای تکمیل اطلاعات می بایست دکمه "ویرایش" در قسمت عملیات را انتخاب نمایید. جوازهای کسب شامل: پروانه کسب، مجوز تاسیس کارگاه/ کارخانه، کارت بازرگانی، اعلامیه تأسیس کارگاه/ کارخانه، قرارداد استخراج و فروش معادن و...، کارت شناسایی کارگاه، پروانه بهره برداری، گواهی دانش بنیان و ... می باشد.

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 بهره برداری و تاریخ انقضای مجوز را می توانید 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 اول دوره (محل از جدول موجودی مواد و کالا)		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی پایان دوره (محل 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 اول دوره (محل از جدول موجودی مواد و کالا)		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی پایان دوره (محل 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.

مبلغ معافیت به ریال	مورد قابل کسر
	هزینه های درمانی ، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م
	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)
	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۵۴ ق.م.م
	سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات
	جمع (نقل به محاسبه مالیات)

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.



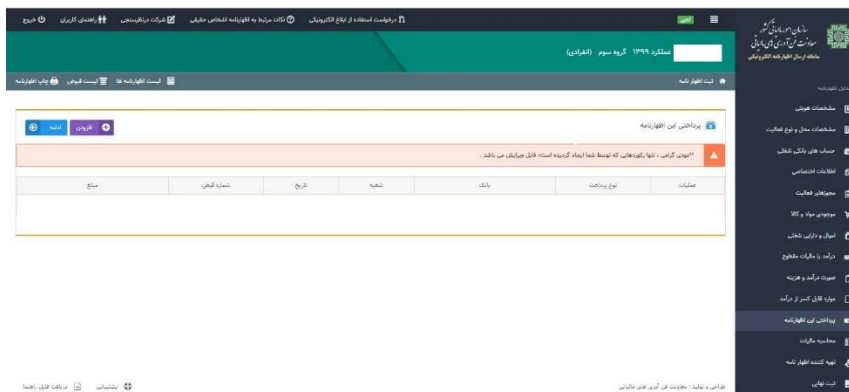
برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. حد اکثر به میزان ۲۸۸۰۰۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۳۹۹ می باشد. لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می گردد. بنابراین مؤدی در واحد کسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می بایست ابتدا اظهارنامه آن واحد کسبی را ارسال 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 ق.م.م 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.



نحوه ارسال فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰

در خصوص ارسال فرم تبصره ۱۰۰ همانطور که در خصوص ارسال اظهارنامه نیز توضیح داده شد 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.

پس از ورود در صفحه زیر و پرکردن ۴ سوال اول طبق تصویر گزینه‌ای مبنی بر اینکه " متقاضی تبصره ۱۰۰ هستید؟" برای شما نمایش داده می‌شود اگر در پاسخ به این سوال گزینه "بله" را انتخاب نمائید، فرم تبصره ۱۰۰ جهت ارسال و تکمیل برای شما نمایش داده می‌شود.

The screenshot shows a web form titled "مشخصات اظهارنامه را وارد کنید:" (Enter the details of the return). It contains several dropdown menus for "سال عملکرد" (1399), "نوع فعالیت" (سایر), "گروه سوم" (گروه سوم), and "آیا شریک دارید؟" (خیر). A red box highlights the question "متقاضی تبصره ۱۰۰ هستید؟" with a dropdown menu set to "بله". A red arrow points to this dropdown. Below the form, there are two informational boxes: one about the 100% exemption for individuals and another about the 10% exemption for companies. At the bottom, there are buttons for "تایید" (confirm) and "انصراف" (cancel).

پس از انتخاب این گزینه و تایید جهت تکمیل فرم مذکور گزینه ویرایش را انتخاب نمایید.

The screenshot shows the "اطلاعات اظهارنامه" (Return Information) page. It displays fields for "نام مودی", "کد ملی", "آدرس", and "موبایل". Below these fields, there is a table with columns for "سال عملکرد", "مودی مشمول", "اثره کل", "نوع اظهارنامه", "کد رهگیری", "تاریخ ثبت اظهارنامه", and "عملیات". The "عملیات" column contains buttons for "تایید", "تایید", "تایید", and "تایید". A red box highlights the "تایید" button, and a red arrow points to it.



صفحه مشخصات هویتی

در اولین صفحه اطلاعات هویتی شما 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 نهایی فرم با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد.

نکته: تفاوت این صفحه با اطلاعات هویتی در فرم اظهارنامه قرارگیری اطلاعات مالی در قسمت پایین آن است که لازم است، اطلاعات این بخش به دقت تکمیل گردد.

جهت تکمیل این فرم در پاسخ به سوال "تسلیم درخواست بخشودگی جرایم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م" بله را انتخاب نمایید و برای سوال "آیا مشمول فراخوان و استفاده از صندوق فروشگاه در عملکرد ۱۳۹۹ بوده اید" خیر را انتخاب نمایید.

فیلد مربوط به "مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال" از جدول صفحه "اطلاعات فروش" خوانده و تکمیل می گردد که در ادامه به توضیح آن می پردازیم.



صفحه اطلاعات فروش

جهت تکمیل بخش "فروش کالا و خدمات طی سال" لازم است جدول ذیل تکمیل گردد. در ابتدا روی گزینه افزودن کلیک نمایید و سپس اطلاعات جدول نمایش داده شده را طبق نمونه پر نمایید.

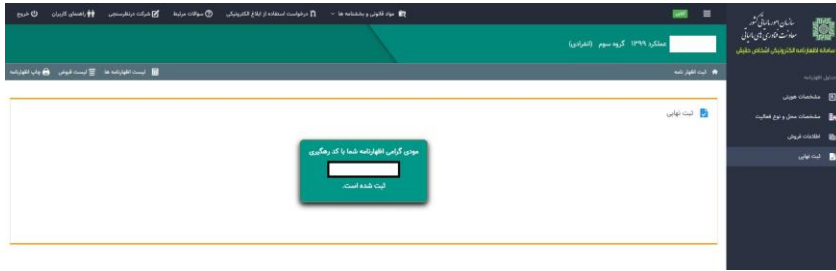
The screenshot shows the 'Add Sale' button highlighted with a red box and a red arrow. Below it, a form titled 'افزودن (داخلی و خارجی)' is shown with a red box around the 'فروش' section. The form includes fields for 'فروش کالا و خدمات طی سال' and 'شرح اینتا کد'. A red arrow points from the 'افزودن' button to the form. Two callout boxes provide instructions: one on the left says 'میزان در آمد حاصل از فعالیت را در طی سال را در این بخش وارد کنید.' and one on the right says 'این بخش هم طبق فعالیت اینتا کد پر می شود و شرح فعالیت یا توجه به فعالیت تکمیل گردد.'

سپس ذخیره نموده و به صفحه بعد وارد شوید.

صفحه ثبت نهایی

در صفحه زیر در صورت از اطمینان از اطلاعات صفحات قبل با کلیک بر روی ثبت نهایی ارسال فرم خود را تکمیل نمایید. در این مرحله در صورتیکه نقصی در تکمیل اطلاعات در فرم‌های شما مشاهده نگردد کد رهگیری برای شما صادر می‌گردد.

The screenshot shows the 'Final Confirmation' screen. A large orange box contains a confirmation message in Persian, followed by a blue button labeled 'ثبت نهایی'. The message states that the user is being redirected to the 'Final Confirmation' page and that the system will generate a tracking code if the information is complete and correct.





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:
- کام 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.
- کام ۲ -** بر طبق تصویر ذیل در قسمت scale عدد ۶۵ را وارد نماید
- کام 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 می گردد 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 می بایست در اظهارنامه اعلام گردد.