



سازمان نظام مهندسی ساختمان
استان تهران

راهنمای نحوه تکمیل و ارسال

اظهارنامه الکترونیکی

و فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۳

(ویژه مهندسان)

فهرست مطالب

عنوان مطالب	شماره صفحه
مقدمه	۲
گروه‌بندی مؤدیان صاحبان مشاغل	۳
ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن	۴
ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقیقی	۱۰
داشبورد مالیاتی	۱۱
شرایط لازم جهت ارسال اظهارنامه الکترونیکی یا فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م	۱۲
بررسی وضعیت ثبت نام کد اقتصادی	۱۲
فهرست پرونده‌های مالیاتی	۱۳
فعال‌سازی پرونده مالیاتی	۲۶
نکات مهم در خصوص نحوه تنظیم و تکمیل اظهارنامه الکترونیکی و فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م	۲۷
نحوه تکمیل و ارسال فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۳	۲۹
تقسیم و صدور قبض	۳۷
نحوه تکمیل و ارسال اظهارنامه الکترونیکی مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۳	۴۱
مشخصات اظهارنامه	۴۴
مشخصات شخص حقیقی	۴۵
مشخصات محل فعالیت	۴۶
حساب‌های بانکی فعالیت شغلی	۴۷
اطلاعات اختصاصی	۴۹
مجوزهای فعالیت	۵۰
اطلاعات مالک / مالکین	۵۲
صورت درآمد و هزینه	۵۴
موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	۵۶
درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات	۵۷
پرداختی این اظهارنامه	۵۸
محاسبه مالیات	۵۹
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه	۶۲
ثبت نهایی	۶۳
تقسیم و صدور قبض	۶۵

مقدمه

نوشتار حاضر به منظور آموزش و اطلاع‌رسانی به مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان درخصوص آخرین اصلاحات قانون مالیات‌های مستقیم و تأثیر آن بر گروه‌بندی شغلی مهندسان، دستورالعمل سازمان امور مالیاتی در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم، چگونگی ثبت نام در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی، بررسی ثبت نام نهایی کد اقتصادی، چگونگی فعال‌سازی پرونده مالیاتی و راهنمای تصویری نحوه ارسال و تکمیل اظهارنامه و فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۳، تهیه و تألیف 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.

گروه بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

ماده (۲) آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم:

صاحبان مشاغل براساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و حجم فعالیت به شرح ذیل گروه بندی می شوند:

گروه	شرح
اول	۱. کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان. ۲. صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه یا مراجع ذی ربط. ۳. صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر. ۴. صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، درمانگاه ها و کلینیک های تخصصی. ۵. صاحبان مشاغل صرافی. ۶. صاحبان فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه و یا مراجع ذی ربط. ۷. صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه دهنندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای، انفورماتیک و طراحی سیستم. ۸. صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربری. ۹. سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا و یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) براساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل (اظهارنامه تسلیمی خرداد ماه هر سال مبنای تعیین گروه بندی سال بعد از تسلیم اظهارنامه عملکرد می باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه بندی سال ۱۳۹۹ می باشد.) یا آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا و یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) آن ها بیش از مبلغ سیصد میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی).
دوم	سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل آن ها و یا آخرین درآمد قطعی شده آن ها (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) بیش از یکصد میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ سیصد میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی).
سوم	صاحبان مشاغلی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزو گروه سوم محسوب می شوند.

تبصره ۲- در مواردی که مودیان صرفاً به فعالیت ارائه خدمت اشتغال داشته باشند، پنجاه درصد (۵۰٪) نصاب های تعیین شده مبنای گروه بندی می باشد.

ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن

موضوع:

مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۳ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های

مستقیم، تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش‌فرض برای برخی مؤدیان گروه‌های اول، دوم و سوم آیین‌نامه اجرایی

موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم

بخشنامه:

شماره ۳۸۸۶۲/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۹

در اجرای ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ و تبصره آن و با رعایت مفاد بند (پ) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و به منظور تکریم مؤدیان، اجرای عدالت مالیاتی، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ برخی از صاحبان مشاغل، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:

الف - مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش خالص کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۳ حداکثر صد و پنجاه برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم مبلغ ۲۱۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده و فرم مالیات مقطوع برای آن‌ها در درگاه خدمات الکترونیک سازمان بارگذاری می‌شود، مشمول مقررات بند (الف) این دستورالعمل بوده و از نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد مذکور معاف می‌باشند. شمول این معافیت منوط به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

تبصره- صاحبان مشاغل زیر مشمول تعیین مالیات مقطوع موضوع بند (الف) این دستورالعمل نمی‌باشند. این مؤدیان در اجرای مقررات ماده (۱۰۰) قانون مذکور مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی از طریق تایید یا تکمیل اظهارنامه پیش‌فرض و تسلیم آن در اجرای بند (ب) این دستورالعمل، یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی با تکمیل فرم اظهارنامه مالیاتی حسب مقررات قانونی مربوطه می‌باشند.

۱-۱- مؤدیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۳ بیش از مبلغ ۲۱۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال بوده است.

۲-۱- در پرونده‌های مشارکت مدنی چنانچه سهم درآمد یا فروش حداقل یکی از شرکاء بیش از مبلغ مذکور در بند (۱-۱) باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از مبلغ ۴۳۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد.

۳-۱- مؤدیانی که تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۵ برای آنها فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم بارگذاری نشده است.

تبصره- حکم بند (۳-۱) مانع از بارگذاری فرم تبصره مذکور با درخواست مؤدیان محترم یا اتاق‌های اصناف و یا شکل‌های حرفه‌ای ذی‌ربط آنها بعد از تاریخ مذکور نخواهد بود.

۲- سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به اطلاعات و سوابق موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان، مالیات مقطوع مشمولین بند (الف) این دستورالعمل را تعیین و مراتب را در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir بارگذاری می‌نماید.

در صورتی که فروش و درآمد خالص تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور، کمتر از مبلغ فروش و درآمد خالص واقعی مؤدی باشد، مؤدی مکلف است میزان فروش واقعی خود را در سامانه درج نماید و مالیات مقطوع نیز در صورتی که فروش و درآمد خالص ابرازی مؤدی تا میزان حد نصاب مقرر در جزءهای (۱-۱) و (۲-۱) حسب مورد باشد، بر مبنای فروش ابرازی تعیین خواهد شد.

۳- مالیات مقطوع تعیین شده در اجرای بند (الف) این دستورالعمل قطعی است و در صورت عدم پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده توسط مؤدی، مؤدی مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ می‌باشد. فلذا در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، براساس مالیات مقطوع محاسبه شده (بارگذاری شده) نسبت به صدور برگ قطعی اقدام خواهد شد.

۴- چنانچه با رعایت کلیه قوانین و مقررات مربوطه، اسناد و مدارک مثبت‌های از مؤدیانی که مالیات آن‌ها در اجرای بند (الف) این دستورالعمل به صورت مقطوع تعیین و قطعی شده باشد به دست آید که مؤید فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبه و تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، باشد:

۴-۱- در صورتی که بیش از حد نصاب‌های مذکور در جزءهای (۱-۱) و (۲-۱) بند (۱) فوق (مبالغ ۲۱۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ یا ۴۳۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) حسب مورد باشد، مؤدی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده (۹۷) آن قانون، 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 (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد.

۴-۲- در صورتی که کمتر از حد نصاب موضوع بند (۱) فوق و مبلغ مابه‌التفاوت نیز بیش از پانزده درصد (۱۵٪) باشد، مالیات مابه‌التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مابه‌التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد شد.

۵- در خصوص صاحبان مشاغلی که بخشی از وجوه واریزی به حساب‌های بانکی آن‌ها از طریق دستگاه‌های کارتخوان (POS) یا سایر ابزارهای پرداخت، درآمد آن‌ها نمی‌باشد (از جمله نمایشگاه‌های اتومبیل، بنگاه‌های معاملات املاک، حق‌العمل کاران و سایر مشاغل مشابه)، این موضوع در تعیین مالیات مقطوع آن‌ها لحاظ خواهد شد.

۶- چنانچه حسب اسناد و مدارک بدست آمده یا بررسی‌های انجام شده، مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت نام (اینتاکد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مؤدی در آن سال مغایرت داشته یا نسبت به اعلام معافیت، بخشودگی و یا نرخ صفر مالیاتی غیر واقعی اقدام شده باشد، مابه‌التفاوت مالیات مقطوع با رعایت نصاب مذکور در جزء (۴-۲) این دستورالعمل، محاسبه شده و از طریق صدور برگ قطعی در درگاه الکترونیکی سازمان به مؤدی اعلام خواهد شد. این حکم مانع از رسیدگی به اعتراض مؤدی برابر مقررات قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود.

۷- میزان مالیات مقطوع پزشکی که در عملکرد سال ۱۴۰۳ مشمول حکم بند (ث) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور بوده‌اند، معادل مالیات تعیین شده مطابق این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن‌ها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می‌شود.

۸- صاحبان مشاغلی که با توجه به مفاد ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ و آئین‌نامه اجرایی آن، مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی یا نصب و استفاده از دستگاه کارتخوان بوده و براساس اطلاعات سامانه مودیان و سایر سامانه‌های عملیاتی سازمان منجمه سامانه گزارش‌های مردمی فرار مالیاتی و بازدید بعمل آمده و یا گزارش‌های میدانی صورت گرفته توسط ادارات امورمالیاتی، از انجام تکالیف خودداری نموده باشند، مشمول بهره‌مندی از تسهیلات تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نمی‌باشند و می‌بایست نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و یا اظهارنامه مالیاتی پیش‌فرض بند (ب) این دستورالعمل تا پایان مهلت مقرر (۱۴۰۴/۰۶/۳۱) اقدام نمایند.

ب- تولید اظهار نامه پیش فرض برای صاحبان مشاغل گروه‌های اول، دوم و سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم با فروش و درآمد خالص بیش از ۲۱۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال برای سال ۱۴۰۳:

۹- برای تمام یا بخشی از صاحبان مشاغل که میزان فروش و درآمد خالص آن‌ها حسب اطلاعات مندرج در پایگاه اطلاعاتی سازمان و یا فروش و درآمد خالص ابرازی، بیش از نصاب مقرر در جزءهای (۱-۱) و (۲-۱) بند (۱) این دستورالعمل می‌باشد، سازمان امور مالیاتی اقدام به تهیه اظهارنامه مالیاتی پیش‌فرض براساس اطلاعات فوق و بارگذاری آن تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۵ در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir می‌نماید. چنانچه مؤدیان مذکور نسبت به تأیید و یا تکمیل و تسلیم آن، با حداقل مالیات مشخص شده در اظهارنامه پیش‌فرض اقدام نمایند، اظهارنامه مالیاتی آن‌ها در اجرای ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده و بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گرفته و برگ قطعی بر مبنای آن صادر و ابلاغ خواهد شد.

۱۰- در خصوص مؤدیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل، چنانچه با رعایت قوانین و مقررات متعاقباً اسناد و مدارک مثبته‌ای به دست آید که موید و یا فروش و درآمد بیش از فروش یا درآمدی که مبنای محاسبات اظهارنامه پیش‌فرض تأیید یا تکمیل و تسلیم شده قرار گرفته باشد، مالیات مابه‌التفاوت و جرایم متعلقه با رعایت مقررات قانونی مطالبه خواهد شد.

د- سایر مقررات:

۱۱- اطلاعات واصله به سازمان که در محاسبات مالیات مقطوع مؤدیان موضوع بند (الف) و درآمد مؤدیان موضوع بند (ب) این دستورالعمل که اظهارنامه مالیاتی آن‌ها به عنوان اظهارنامه مالیاتی کم ریسک تلقی شده، محاسبه گردیده است، به عنوان اطلاعات برداشت شده محسوب و در محاسبات و رسیدگی‌های بعدی حسب مورد برای اخذ مالیات مابه‌التفاوت، مبنای عمل نمی‌باشد.

۱۲- مهلت پرداخت مالیات تعیین شده در اجرای بندهای (الف) و (ب) این دستورالعمل تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ می‌باشد. صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع در اجرای بند (۲) این دستورالعمل و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل را به صورت یک‌جا تا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ به شرح زیر می‌توانند نسبت به تقسیط و پرداخت مالیات مربوطه اقدام نمایند.

۱-۱۲- در صورتی که مؤدی در هنگام درخواست تقسیط، دارای بدهی قبلی بابت عملکرد سال‌های قبل همین پرونده مالیاتی نباشد؛ مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل حسب مورد به مدت ۶ ماه (۷ قسط مساوی) قابل تقسیط است. مفاد این بند در مورد مؤدیان دارای بدهی سال‌های قبل همین پرونده مالیاتی چنانچه نسبت به ترتیب پرداخت بدهی‌های قبلی مربوط از طریق چک الکترونیک با رعایت مقررات ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم حداکثر به مدت ۴ ماه (۵ قسط مساوی) اقدام نمایند، نیز جاری است.

۲-۱۲- در صورتی که مؤدی در هنگام درخواست تقسیط، دارای بدهی قبلی بابت مالیات عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی نباشد یا در اجرای قسمت اخیر بند (۱-۱۲) نسبت به ترتیب پرداخت بدهی خود از طریق چک الکترونیکی اقدام نماید، در صورت ترتیب پرداخت مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای بند (۹) این دستورالعمل حسب مورد از طریق چک الکترونیک، مالیات متعلقه به مدت ۸ ماه (۹ قسط مساوی) تقسیط می‌گردد.

۳-۱۲- در صورتی که مؤدی در هنگام درخواست تقسیط دارای بدهی بابت عملکردهای قبلی همین پرونده مالیاتی باشد؛ حداکثر امکان تقسیط مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی را در اجرای بند (۹) این دستورالعمل به مدت ۲ ماه (۳ قسط مساوی) خواهد داشت.

۱۳- برای مؤدیانی که در اجرای جزء (۳) بند (الف) این دستورالعمل با عدم پذیرش فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمایند، مالیات ابرازی حداکثر به مدت ۱ ماه (۲ قسط مساوی) قابل تقسیط خواهد بود.

۱۴- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مقررات ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم برای صاحبان مشاغل که در اجرای بندهای (الف) یا (ب) این دستورالعمل نسبت به تایید و ارسال فرم تبصره ماده (۱۰۰) یا تایید و تکمیل فرم اظهارنامه پیش‌فرض مطابق بند (۹) فوق، اقدام می‌نمایند امکان بخشودگی ۱۰۰٪ (صد درصدی) جرایم موضوع مواد (۱۶۹) (بابت عدم صدور صورت حساب) و (۲۷۲) قانون فوق در رابطه با عملکرد ۱۴۰۳ را حسب مورد فراهم نمایند.

۱۴-۱- مؤدیانی که مالیات مقطوع موضوع تبصره را پذیرفته و آن را در سامانه تایید نمایند، در صورتیکه بدهی خود از بابت اصل مالیات را تا قبل از تایید فرم تبصره پرداخت نموده و یا تا آن تاریخ فاقد بدهی بابت اصل مالیات باشند، جریمه قابل بخشودگی آن‌ها تا مبلغ صد میلیون ریال (۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) صد درصد و نسبت به مبلغ جریمه مازاد بر آن، نود درصد بخشیده شود.

۱۵- در خصوص مؤدیانی که در املاک استیجاری فعالیت شغلی می‌نمایند هزینه‌های اجاری به شرط احراز در محاسبه مالیات مقطوع مؤثر خواهد بود.

۱۶- مؤدیان مشمول فرم تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم که مالیات آن‌ها توسط سازمان امور مالیاتی کشور، صفر محاسبه شده است، نیازی به مراجعه به درگاه خدمات الکترونیکی سازمان به نشانی my.tax.gov.ir و تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ با مبلغ مالیات صفر ندارند. این موضوع از طریق ارسال پیامک نیز به اطلاع این دسته از مؤدیان خواهد رسید. در هر صورت، آخرین اقدام مودی ملاک عمل خواهد بود.

ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی اشخاص حقیقی

برای ثبت نام در این درگاه می‌بایست از طریق آدرس my.tax.gov.ir وارد درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی شوید. همانطور که مشاهده می‌نمایید پس از وارد نمودن آدرس ذکر شده صفحه ذیل برای کاربر نمایش داده می‌شود.

در صورتی که شما قبلاً در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی ثبت نام انجام ندادید؛ می‌بایست از قسمت "دریافت اطلاعات کاربری"، اطلاعات مربوط به کدملی، شماره همراه، تاریخ تولد و سپس متن تصویر امنیتی را وارد نموده و در نهایت گزینه "دریافت اطلاعات کاربری" را انتخاب نمایید.

و در صورتی که قبلاً ثبت نام را انجام داده‌اید؛ می‌بایست از قسمت "ورود به درگاه ملی"، اطلاعات مربوط به کدملی، رمز عبور و متن تصویر امنیتی را وارد نموده و در نهایت گزینه "ورود به درگاه ملی" را انتخاب نمایید.

نکته: کد ملی و شماره تلفن همراه می بایست متعلق به خود شخص باشد.

این بخش می‌بایست رمز یکبار مصرف را وارد و سپس بر روی دکمه "تایید" کلیک نمایید.

رمز یکبار مصرف ۶ رقمی از طریق پیامک برای شما ارسال شده است. لطفاً آن را در کادر زیر وارد کنید.

کد پیامک شده

۵:۳۶

انصراف تایید

↑

داشبورد مالیاتی

همانطور که مشاهده می‌نمایید با وارد نمودن رمز ارسالی صفحه ذیل برای شما نمایش داده می‌شود که "داشبورد مالیاتی" نام دارد و خلاصه‌ای از اطلاعات مالیاتی شما را نشان می‌دهد.

وزاره راه و شهرسازی
سازمان امور مالیات کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

۱۴۰۴/۸

[خروج از سامانه](#)
[تغییر کلمه عبور](#)
[سوالات متداول](#)
[ارتباط با ما](#)

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

تجدید مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی واحد های حقیقی و حقوقی

به موجب مصوبه مراجع قانونی واحد های حقیقی و حقوقی می توانند اظهارنامه های مالیاتی خود شامل (اظهارنامه های موضوع مواد ۱۱۴، ۱۱۴، ۱۱۴، ۱۱۴ و ۱۱۴ قانون مالیات های مستقیم) که آخرین مهلت انقضای تسلیم آنها در بازه زمانی ۱۳/۰۳/۱۴۰۴ لغایت قبل از پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۴ می باشد، تا پایان شهریور ماه تسلیم نمایند.

شماره رهگیری	نوع پرونده	مسئول تصرف ۱۰۰	اظهارنامه	سمت مودی	نام کسب و کار	شماره اقتصادی	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره محل حمل کسب و کار
تکمیل کرد	حقیقی-تفریدی (م)	تجدید مهلت تسلیم	ارسال						

نوع احوال	شماره حافظه مالیاتی	کد سرپیچ پرداخت	کد پایبندی فروشنده	شماره پایانه	وضعیت احوال	مجموع گردش سال ۱۴۰۰	مجموع گردش سال ۱۴۰۱	مجموع گردش سال ۱۴۰۲

شماره شب	نام بانک	کد شعبه	نام شعبه	شماره رهگیری پرونده مرتبط	نام تجاری پرونده مرتبط	وضعیت مالیاتی حساب	وضعیت مالیاتی آخرین درخواست

رود به سامانه ارزش افزوده

کارتابل ابلاغ الکترونیک

رود به کاروشه

استعلام ممنوع الخروجی

فهرست پرونده های مالیاتی

استعلام بدهی مالیاتی

پرداخت قبض های مالیات

سامانه دفاتر تجاری

واحدهای مسکونی خالی از سکنه

مالیات بر نقل و انتقال خودرو

مالیات بر خودروهای گران قیمت

واحدهای مسکونی گران قیمت

نظر من

فعال سازی ابلاغ الکترونیک ☒

تعداد کارتن: ۱۵,۹۸۷,۷۷۱

تعداد کارتن امون: ۴۴,۱۹۵

تعداد کارتن ابلتون: ۴,۸۸۸

تعداد کارتن: ۱۵,۹۸۷,۷۷۱

تعداد کارتن امون: ۴۴,۱۹۵

تعداد کارتن ابلتون: ۴,۸۸۸

شرایط لازم جهت ارسال اظهارنامه الکترونیکی یا فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

تسلیم اظهارنامه منوط به تکمیل بودن ثبت نام مالیاتی می باشد. بنابراین ضروری است مؤدیان نسبت به تکمیل ثبت نام و رفع ایرادات احتمالی پرونده تا رسیدن به گام چهارم از طریق سامانه ثبت نام اقدام نمایند. اطلاعات دریافتی از سامانه ثبت نام در فرم های سامانه اظهارنامه الکترونیک غیر قابل ویرایش می باشد. جهت ویرایش این اطلاعات لازم است تا مؤدی از طریق "پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی" اقدام نماید. در نهایت مؤدی با استفاده از ابزارهای روزرسانی در سامانه اظهارنامه، می تواند اطلاعات را پس از ویرایش، استعلام و در فرم های اظهارنامه جایگزین نماید.

نکته: درخصوص پیش ثبت نام و ثبت نام کد اقتصادی

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 ثبت نام کد اقتصادی" تهیه شده توسط امور مالیاتی سازمان و قابل دانلود از سایت سازمان نظام مهندسی به آدرس www.tceo.ir بخش "دسترسی سریع"، "امور مالیاتی" استفاده نمایند.

بررسی وضعیت ثبت نام کد اقتصادی

برای حصول اطمینان از اینکه ثبت نام کد اقتصادی به صورت کامل و صحیح انجام شده است، در صفحه "داشبورد مالیاتی" از منوی سمت راست گزینه "فهرست پرونده های مالیاتی" را انتخاب نمایید.

سپس گزینه "پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده" را انتخاب نمایید.

فهرست پرونده‌های مالیاتی

با انتخاب گزینه "پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده" صفحه زیر برای شما نمایش داده می‌شود.

در این صفحه لیست پرونده‌های خود را می‌توانید بررسی و برای مشاهده هر کدام از پرونده‌ها می‌بایست گزینه "جزئیات پرونده" را انتخاب نمایید.

سپس با انتخاب گزینه "بروزرسانی و تکمیل ثبت نام" وارد "پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی" می شوید.

در صورتی که در صفحه نخست هیچ پیغام خطایی نمایش داده نشود و "وضعیت پرونده" ثبت نام کامل و استفاده از خدمات مالیاتی طبق تصویر زیر باشد، امکان ارسال اظهارنامه را خواهید داشت. در غیر این صورت امکان ارسال اظهارنامه برای شما وجود ندارد و بایستی نسبت به رفع مشکل در سامانه مذکور اقدامات لازم را انجام دهید.



۱ خطای اینتاكد ۱:

برای رفع پیام خطای [اطلاعات فعالیت اینتاكد شما تکمیل نمی باشد]

پیام قرمز رنگ در تصویر را انتخاب کنید.



در بخش [فهرست فعالیتها بر اساس اینتاكد] روی گزینه [افزودن فعالیت جدید] کلیک کنید.



درج اینتاكد مرتبط با نوع فعالیت شغلی در قسمت [جستجو در عناوین کدها] و کلیک روی گزینه [جستجو] و انتخاب کد مرتبط نمایش داده شده.

شرح فعالیت: با توجه به رشته و صلاحیت به عنوان مثال برای مهندس ناظر مکانیک نوشته می شود [مهندس ناظر مکانیک]

درصد فعالیت: ۱۰۰

انتخاب گزینه "ثبت"

جدول اینتاکدهای مرتبط با نوع فعالیت شغلی

اینதாகد	شرح فعالیت	صلاحیت (فعالیت واقعی مؤدی)
۳۱۲۰۳۳۰	مهندسین ناظری که بر عملیات اجرایی پروژه نظارت دارند (به استثناء نظارت عالیه و کارگاهی) - دارای دفتر کار	نظارت
۳۱۲۰۳۴۰	مهندسین ناظری که بر عملیات اجرایی پروژه نظارت دارند (به استثناء نظارت عالیه و کارگاهی) - فاقد دفتر کار	نظارت
۳۱۲۰۳۵۰	اشخاص حقیقی که در امور مطالعه و تهیه طرح راه و ساختمان، تاسیسات، خاک شناسی و مقاومت مصالح، نقشه کشی، نظارت (عالیه و کارگاهی)، محاسبات فنی و ... فعالیت دارند و مشمول ضوابط و تعرفه های سازمان مدیریت نمی باشند - دارای دفتر کار	طراحی- محاسبات
۳۱۲۰۳۶۰	اشخاص حقیقی که در امور مطالعه و تهیه طرح راه و ساختمان، تاسیسات، خاک شناسی و مقاومت مصالح، نقشه کشی، نظارت (عالیه و کارگاهی)، محاسبات فنی و ... فعالیت دارند و مشمول ضوابط و تعرفه های سازمان مدیریت نمی باشند - بدون دفتر کار	طراحی- محاسبات
۳۱۲۰۰۹۰	پیمانکاری امور راه و ساختمان و تاسیسات فنی و تاسیساتی (در صورتیکه تامین مصالح، لوازم و تجهیزات مورد نیاز و هزینه های اجرای پروژه توسط کارفرما تامین گردد و پیمانکار صرفاً بابت انجام مدیریت و سرپرستی فنی و اجرایی پروژه، از کارفرما حق الزحمه و یا دستمزد دریافت نماید) - (پیمان مدیریت)	اجرا

نکته:

صرفاً اشخاصی می توانند اینتاکدهای دارای دفترکار را انتخاب نمایند که آدرس پشت پروانه آنها دفتر مهندسی باشد انتخاب نادرست اینتاکد دارای دفترکار تبعات مالیاتی و قانونی برای مودی دارد.

۲ خطای اینتاكد ۲:

برای رفع پیام خطای [اینتاكد فعاليت انتخاب شده با نوع مشاغل انفرادی هم خوانی ندارد.] موارد به شرح ذیل بررسی گردد:

[illegible]

۱- نوع مشاغل انفرادی در صفحه (اطلاعات پایه) می بایست (خدمات مهندسی دارای شماره نظام مهندسی) انتخاب گردد.

اطلاعات پایه

4

انتخاب نوع فعالیت از فهرست بسیاری در فرآیندهای مالیاتی برخوردار می باشد. لذا در انتخاب این نوعیات دقت را داشته باشید. معیارهای زیر برای تعیین مورد آید می باشد:

- * جرایم های منتهی به ارتقا آن و ...
- * مستندات حسابداری با و ...
- * اسناد های مقدماتی و یا ...
- * مدارک مراجع برای دریافت وجه ...
- * هیچ آوری سایر مستنداتی توسط اشخاص حقیقی که مالک یا مستاجر هستند.

نوع فعالیت: **تجارت (فصلنامه معدوم از مازاد)** **(امری)**

تاریخ شروع فعالیت: **1394/12/18** **(امری)**

تعاون واحد / شرکت کسی: **مهندس معماری** **(امری)**

مشاغل همزمانه (گروه اول اظهارنامه): **سفر...** **(امری)**

مشاغل قراردادی: **حداکثرات مهندسی - طراحی شماره نظام مهندسی**

الزامات صحتی مربوطه: **حداکثرات مهندسی - نظام مهندسی**

۲- اینتاکد انتخابی می‌بایست یکی از موارد مطابق با (جدول اینتاکدهای مرتبط با نوع فعالیت شغلی) باشد. در صورتیکه اینتاکد انتخابی اشتباه باشد لازم است جهت ویرایش به حوزه مالیاتی مربوطه مراجعه کنید.

خطای آیسیک:

برای رفع پیام خطای

[اطلاعات فعالیت آسیک]

شما تکمیل نمی باشد متن

قرمز رنگ را انتخاب کنید.

• اطلاعات فعالیت آیسیک شما تکمیل نمی باشد. لطفا کلیه فعالیت ها خود را با ذکر میزان درصد هرکدام از آنها در سیستم ثبت نمایید. مجموع درصد فعالیت ها باید برابر با 100 شود.

در بخش فهرست فعالیت‌ها [بر اساس استاندارد آیسیک ۵] روی گزینه [افزودن فعالیت جدید] کلیک کنید.

درج کد آیسیک [بدون حرف لاتین ابتدای آن]
مرتبط با نوع فعالیت شغلی در قسمت [جستجو]
در عناوین کدها و کلیک روی گزینه [جستجو] و
انتخاب کد مرتبط نمایش داده شده.

شرح فعالیت: با توجه به رشته و صلاحیت به عنوان مثال برای مهندس ناظر مکانیک نوشته می‌شود.

[مهندس ناظر مکانیک]

درصد فعالیت: ۱۰۰

انتخاب گزینه [ثبت]

کدهای آیسیک

تیم / ویرایش اطلاعات / ارسال

فعالیت

ایجاد و یا ویرایش فعالیت ها

مجموعی گرامر داشته اند: فهرست فعالیت های قابل نمایش بر اساس نوع ثبت (کم شما (جاری) و یا غیرجاری) نوع مسائل (تکرار مسائل مشکوکانه قابل تغییر در بخش اطلاعات پایه پروژه) تکنیک نمایش داده میشود.

نوع فعالیت: خدمات و سرمایه گذاری

جستجو در عناوین گدھا:

جستجو

[X] مسائلات ابداع و فعالیت های کسب و کار (درای 5 زیر مجموعه)

[K742] سایر فعالیت های کسب و کار (درای 4 زیر مجموعه)

[K7422] فعالیت های معداری، مهندسی و سایر فعالیت های فنی (درای 2 زیر مجموعه)

[K7421] فعالیت های معماری، مهندسی و مشاوره فنی مربوط به آن (درای 74 زیر مجموعه)

[K7421058] فعالیت های نظارت بر ساخت ساختمان

شرح فعالیت:

درصد فعالیت:

تیم / ارسال

برخی از کدهای آیسیک مرتبط با فعالیت مهندسی:

۵۸۱۰۴۷۲۷۱ KY (فعالیت‌های نظارت بر ساخت ساختمان)

۵۲۴۷۴۱ KY (فعالیت های معماری)

۰۵۰۱۲۴۷۲۷ KY (فعالیت‌های طراحی مهندسی برای تأسیسات فنی بناها)

۰۵۷۱۴۷۲ KY (فعالیت‌های مهندسی طراحی)

(شهرسازی)

۰۳۳۱۰۴۵۴ (احداث ساختمان های مسکونی)

و غیرمسکونی به استثنای ساختمان‌های

(زیربنایی)



نیازمندیها

چنانچه مواردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. راجع پررنگی فرمز رنگ آبیاری می باشد. در صورتی که موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید گنبد تاکید نهایی در سوراخا ظاهر خواهد شد.

با توجه به اضافه شدن اتحادیه های جدید اصناف کشور لازم است اتحادیه مربوطه را کسب و کار خود را مجدداً ثبت نمایید.

در بخش اطلاعات پایه نوع مشاغل هشگانه را تعیین نمایید.

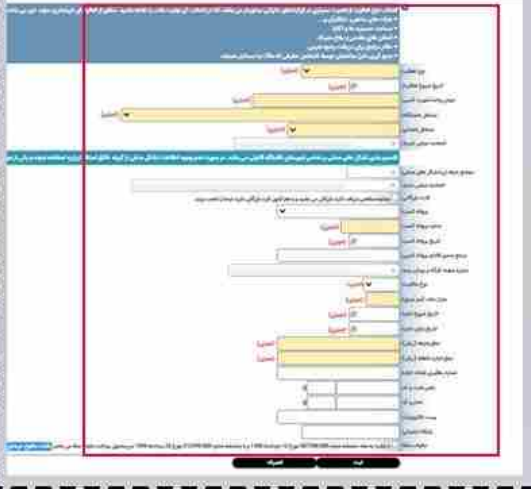
با توجه به استیضاحی بودن ملک نسبت به ثبت اطلاعات اجاره اقدام نمایید.

نمایش و ویرایش اطلاعات

پیام خطای اتحادیه صنفی، نوع مشاغل هشگانه و غیره:

عنوان خطا [با توجه به اضافه شدن اتحادیه های جدید اصناف کشور لازم است اتحادیه مرتبط با کسب و کار خود را مجدداً ثبت نمایید.]

عنوان خطا [در بخش اطلاعات پایه نوع مشاغل هشگانه را تعیین کنید.]



در صفحه باز شده لازم است کلیه کادرهای ستاره دار شامل بخش های زیر پر شود:

نوع فعالیت: تجاری

عنوان واحد / شهرت کسبی: به عنوان مثال مهندسین مکانیک نوشته می شود [مهندس مکانیک.]

مشاغل هشگانه: سایر

مشاغل انفرادی: خدمات مهندسی دارای شماره نظام مهندسی

اتحادیه صنفی ذیربط: خدمات مهندسی - نظام مهندسی

مجامع حرفه ای / تشکل های صنفی: مجامع حرفه ای، نکته (۱): در صورت عدم نمایش گزینه «مجامع حرفه ای» گزینه «اتاق اصناف ایران» را انتخاب کنید.

اتحادیه صنفی جدید: سازمان نظام مهندسی - تهران، نکته (۱): در صورت عدم نمایش گزینه «سازمان نظام مهندسی» گزینه «اتحادیه کشوری - سایر» را انتخاب کنید.

پروانه کسب: پروانه و جواز کسب دارم

شماره پروانه کسب: شماره پروانه اشتغال به کار مهندسی

تاریخ پروانه کسب: تاریخ اولین صدور پروانه اشتغال به کار مهندسی

مرجع صدور / اقدام پروانه کسبی: وزارت راه و شهرسازی

شماره شعبه، کارگاه و پیمان بیمه: این مکان فاقد شماره شعبه، کارگاه و پیمان بیمه اجتماعی می باشد.

نوع مالکیت: ۱. ملکی، چنانچه اقامتگاه قانونی اعلامی دارای سند مالکیت می باشد.

۲. اجاره ای: چنانچه اقامتگاه قانونی اعلامی دارای اجاره نامه می باشد.

تلفن ثابت و کد: شماره تماس و کد شهر محل اقامتگاه قانونی

۵ بررسی مشمولیت ارزش افزوده

از آنجاییکه مهندسین اشخاص حقیقی فاقد دفتر تاکنون در هیچ یک از فراخوان های اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی، به سبب فعالیت شغلی مهندسی خود، مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده قرار نگرفته اند، لذا در صورت نمایش پیام خطای مشمولیت ارزش افزوده، **طبق مراحل بعدی (۱-۱۲)** اقدام نمایید.

در صورت عدم نمایش پیام خطای مشمولیت ارزش افزوده به منظور حصول اطمینان از انتخاب گزینه "عدم مشمولیت" **طبق مراحل بعدی (۲-۱۲)** اقدام نمایید.

نیازمندیها

چنانچه مواردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. رفع پیامهای قرمز رنگ اجباری می باشد. در صورتی که موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید باید تایید نهایی در منوها ظاهر خواهد شد.

*** لطفا وضعیت مشمولیت ارزش افزوده خود را تعیین نمایید.**

تا اطلاعات پرونده
بالایی باید حداکثر تا
این تاریخ است تا آن را
بجستار ثبت نمایید. یا
بانی ارتباط مستقیم با
پرونده و نیازمندیهای
و در صورت تایید شما در وضعیت تایید کامل قرار خواهید گرفت. در
خدمات الکترونیک نخواهید بود.

نمایش و ویرایش اطلاعات

**پیام خطای مشمولیت
ارزش افزوده:**
**عنوان خطا [لطفا وضعیت
مشمولیت ارزش افزوده
خود را تعیین کنید].**



نوع مشمولیت:
عدم مشمولیت
انتخاب گزینه "ثبت"

بررسی و ویرایش مشمولیت ارزش افزوده

جهت بررسی وضعیت مشمولیت ارزش افزوده گزینه **"چاپ خلاصه اطلاعات ثبت نام"** را انتخاب نمایید.

در پایین صفحه باز شده در قسمت **"مرحله مشمولیت"** می بایست گزینه **"عدم مشمولیت"** درج شده باشد

پرونده ها										
اداره کل	نوع مالیات	حوزه	شماره پرونده	تاریخ مشمولیت						
	مالیات بر درآمد			ندارد						
اطلاعات مشمولیت ارزش افزوده										
شناسه ثبت نام	تاریخ مشمولیت	مرحله مشمولیت	وارد کننده	صادر کننده	فعال اقتصادی	میزان فروش و عرضه کالا و خدمات ۱۳۸۶	میزان فروش و عرضه کالا و خدمات پنج ماهه اول ۱۳۸۷	میزان فروش و عرضه کالا و خدمات در سال ۱۳۸۸	میزان فروش و عرضه کالا و خدمات	انواع اظهارنامه مشمول
0		عدم مشمولیت	خیر	خیر	خیر	0	0	0	0	

در غیر این صورت به ترتیب مراحل بعدی نسبت به ویرایش مشمولیت ارزش افزوده اقدام نمائید. ⚠

انتخاب گزینه "تعیین مشمولیت ارزش افزوده"

انتخاب گزینه "درخواست تغییر اطلاعات"

انتخاب گزینه "ارسال درخواست"

● انتخاب گزینه "تعیین مشمولیت ارزش افزوده"

● در صفحه نمایش داده شده گزینه‌ی "عدم مشمولیت" را انتخاب و ثبت نمایید.

بدین ترتیب وضعیت مشمولیت ارزش افزوده در سامانه ثبت نام مالیاتی اصلاح می‌گردد.

⚠ نکته: چنانچه جهت ویرایش وضعیت مشمولیت ارزش افزوده، خطای "امکان ویرایش اطلاعات وجود ندارد." نمایش داده شود، می‌بایست جهت ویرایش مشمولیت ارزش افزوده به اداره امور مالیاتی مربوطه مراجعه نمایید.

نیازمندیها

چنانچه مواردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. راجع پیامهای قرمز رنگ اجباری می باشد. در صورتی که سبزی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید باید تأیید نهایی در منوی ظاهر خواهد شد.

۴ موردی که می بایست حداقل یک نمایه شما مرتبط با این پرونده الکترونیک را ثبت نماید. پرونده داشته باشید شماره شما شایسته ای اعلام شده در این پرونده امکان ثبت در هیچ پرونده الکترونیک دیگر را نخواهند داشت.

نمایش و ویرایش اطلاعات

۶

پیام خطای ثبت شماره شبا:

عنوان خطا [مودی گرامی می بایست حداقل یک شماره شبا مرتبط با این پرونده الکترونیک را ثبت کنید.

توجه داشته باشید شما باید شماره شبا / شباهای اعلام شده در این پرونده امکان ثبت در هیچ پرونده الکترونیک دیگر را نخواهند داشت.



انتخاب گزینه [الصاق حساب های بانکی تجاری به این پرونده]

شماره شبا:

IR

بررسی و ذخیره **انصراف**

درج شماره شبای مرتبط با فعالیت شغلی و انتخاب گزینه بررسی و ذخیره

⚠ **نکته:** حساب بانکی درج شده در سامانه ثبت نام الکترونیکی مالیاتی، به عنوان حساب تجاری و کلیه وجوه واریزی به این حساب درآمد تلقی شده و مبنای محاسبات مالیاتی قرار می گیرد، بنابراین لازم است مهندسين محترم به گونه ای اقدام نمایند که صرفاً مبالغ ناشی از فعالیت های اقتصادی و تجاری (ناشی از کسب درآمد) به حساب های مذکور واریز شود.



تایید نهایی اطلاعات:

پس از رفع کلیه نواقص لازم است با ورود به **[صفحه نخست]** به روی گزینه **[تایید نهایی]** کلیک کنید.

۷



انتخاب گزینه
[تایید اطلاعات]

فعال سازی پرونده مالیاتی

برای حصول اطمینان از اینکه پرونده مالیاتی شما فعال می باشد، در صفحه مربوط به پرونده های مالیاتی، گزینه "وضعیت پرونده" می بایست "فعال" باشد.

در صورتیکه پرونده مالیاتی شما غیرفعال باشد، از صفحه مربوط به پرونده های مالیاتی می بایست گزینه "جزئیات پرونده" را انتخاب نمایید.

سپس با انتخاب گزینه "درخواست فعال سازی" پرونده مالیاتی خود را فعال نمایید.

نکات مهم در خصوص نحوه تنظیم و تکمیل اظهارنامه الکترونیکی و فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

- اظهارنامه اصلاحی و جایگزین: چنانچه مؤدی پس از ارسال اظهارنامه اصلی خود نیاز به اصلاح و ویرایش داشته باشد، می‌تواند 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 می‌باشد که جایگزین اظهارنامه ارسالی قبلی می‌شود. 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، می‌تواند توسط مؤدیان ثبت و ارسال گردد. همچنین در صورتیکه موعد قانونی به اتمام رسیده باشد، اظهارنامه اصلی، خارج از موعد تلقی خواهد گردید.
 - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آن‌ها را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. شایان ذکر است صاحبان مشاغل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات نگهداری و اظهارنامه مالیات خود را براساس آن‌ها تنظیم نمایند.
 - در صورتیکه ثبت نهایی انجام نشده و کد رهگیری دریافت نگردیده باشد، اظهارنامه فاقد وجهت قانونی می‌باشد و به معنی عدم تسلیم اظهارنامه می‌باشد.
 - اطلاعات عملکرد سال ۱۴۰۳ (واریزی‌های سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران) در درگاه یکپارچه سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران به آدرس sso.tceo.ir و سپس سامانه ناظران به آدرس nazeran.tceo.ir، بخش مالیات، جزییات کارکرد، قابل مشاهده می‌باشد.
- اطلاعات موجود در این سامانه فقط شامل پروژه‌هایی است که واریزی آن‌ها از طرف سازمان بوده، لذا چنانچه دارای کارکردهای دیگری از قبیل طراحی، اجرا، تمدید، کارکرد در شهرستان‌ها و غیره هستید لازم است به کارکرد واریزی از طرف سازمان اضافه و مجموع آن را در اظهارنامه اعلام نمایید.

توجه توجه:

پیشنهاد می‌گردد جهت ارسال اظهارنامه و یا فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۳، 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.

چرا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ برای عملکرد سال ۱۴۰۳ پیشنهاد می‌گردد؟

- عدم نیاز به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و تکمیل جداول درآمد و هزینه
- عدم نیاز به ارائه اسناد، مدارک و دفاتر حسب مورد
- محاسبه مالیات مقطوع با حداکثر مساعدت‌های قانونی
- قطعیت مالیات بدون رسیدگی ماموران مالیاتی

لازم به ذکر است:

تا قبل از اتمام موعد قانونی اظهارنامه، امکان ویرایش اظهارنامه در سامانه میسر می‌باشد.

آخرین ویرایش با تایید نهایی تا قبل از اتمام موعد به عنوان اظهارنامه نهایی تلقی خواهد شد.

نحوه تکمیل و ارسال فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۳

برای ثبت فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م در صفحه "داشبورد مالیاتی" از منوی سمت راست گزینه "فهرست پرونده‌های مالیاتی" را انتخاب نمایید.

سپس گزینه "پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده" را انتخاب نمایید.

گزینه "جزئیات پرونده" را از پرونده مالیاتی مربوطه انتخاب نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

خروج از سامانه | تغییر کلمه عبور | سوالات متداول | ارتباط با ما

فهرست پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد

فهرست پرونده های مالیاتی

پرونده های عملکرد و ارزش افزوده

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید

گام ۴

شماره اقتصادی: | شماره رهگیری: | نوع پرونده: شخص حقیقی - انفرادی | سمت: نماینده پرونده | شماره پستی: | وضعیت پرونده: فعال

جزئیات پرونده

گزینه "ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰" را انتخاب نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

خروج از سامانه | تغییر کلمه عبور | سوالات متداول | ارتباط با ما

پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد « اطلاعات پرونده الکترونیک عملکرد: مهندس معماری

بزرگداشت و تکمیل ثبت نام | صدور قبضه | ورود به صورت مطامات | ورود به سامانه حقوق | ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰ | مشاهده اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار | لیست اظهارنامه های عملکرد | ارسال اظهارنامه به بورس

درخواست غیرفعال سازی | سامانه مالیات بر ارزش افزوده (فدرم)

اطلاعات پایه

شماره رهگیری: | نوع شخصیت: | شماره/شناسه ملی نماینده/مدیر عامل: | نام و نام خانوادگی نماینده/مدیر عامل: | نام کسب و کار: | اتحادیه / نوع: | تاریخ ثبت / جواز کسب: | شماره ثبت / جواز کسب: | نوع فعالیت (مکان / مجوز مجور):

اطلاعات اشخاص و شرکا

شماره ملی	نام	نام خانوادگی	نام پدر	شماره شناسنامه	تاریخ تولد	درصد سهم	موتی ایرانی	نوع کشور	سمت	شروع شراکت	پایان شراکت	موظف	وضعیت حیات

فهرست پانزده های بانکی

کد سوئیچ پرداخت	کد پایزنده فروشنده	شماره پایانه	شرکت PSP	وضعیت اتصال به پایزنده و یا شعب (محل استفاده)

فهرست مجوزها

کد مجوز	عنوان مجوز	عنوان	شماره مجوز	منبع مجوز	تاریخ شروع مجوز	تاریخ پایان مجوز

فهرست لینکها

درصد فعالیت	نوع	کد استاندارد	توضیحات کد	توضیحات جانبی	نوع فعالیت

گزینه "ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰" را از منوی سمت راست انتخاب نمایید.

کاربر می‌بایست برای ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰، گزینه "تبصره ماده ۱۰۰" را انتخاب نماید.

پس از کلیک بر روی "تبصره ماده ۱۰۰" پنجره زیر که صفحه "اطلاعات مالی" نام دارد و شامل اطلاعات مربوط به درآمد و حساب‌های بانکی تجاری مودی می‌باشد، نمایش داده می‌شود.

لازم است موارد زیر مورد بررسی قرار گیرد:

- ✓ بررسی مبلغ فروش / درآمد محاسبه شده در فرم تبصره ماده ۱۰۰ با درآمد واقعی مودی
- ✓ بررسی جزئیات اطلاعات مالی با کلیک بر روی گزینه "مشاهده جزئیات اطلاعات مالی"
- ✓ بررسی جزئیات اطلاعات حساب بانکی با کلیک بر روی گزینه "مشاهده جزئیات اطلاعات حساب بانکی"

۱. در صورتیکه درآمد محاسبه شده در فرم تبصره ماده ۱۰۰ مطابق با درآمد شما می‌باشد، بر روی گزینه "ادامه" کلیک نمایید.

۲. در صورتیکه درآمد شما بیشتر از مبلغ محاسبه شده در فرم تبصره ماده ۱۰۰ می باشد، ضروریست گزینه "مبلغ فروش/درآمد واحد شغلی من بیشتر از مبلغ محاسبه شده می باشد" را علامت زده و مبلغ را در قسمت "فروش/درآمد خالص واحد شغلی" وارد نمایید.

اطلاعات مالی

بر اساس اطلاعات موجود تا این تاریخ، مبلغ فروش/درآمد شما در این پرونده مالیاتی در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۰ ریال محاسبه شده است. در صورتیکه فروش/درآمد شما بیشتر است، ضروریست گزینه زیر را علامت زده و مبلغ را در قسمت "فروش/درآمد خالص واحد شغلی" وارد نمایید.

مبلغ فروش/درآمد واحد شغلی من بیشتر از مبلغ محاسبه شده می باشد.

فروش/درآمد خالص واحد شغلی

جزئیات اطلاعات مالی

ساخته موثرین				ساخته معضلات فسخ			
فروش محاسبه شده بر اساس خرید	فروش انعام شده	فروش ثبت شده	فروش محاسبه شده بر اساس خرید انعام سایر موثرین	فروش محاسبه شده بر اساس خرید: های ثبت شده خود	فروش بر اساس اطلاعات خریداران	فروش بر اساس اطلاعات خریداران	فروش بر اساس اطلاعات خریداران
اطلاعات حساب های بانکی							
واریز به حساب های تجاری به استثنای ایرجاری پرداخت واریز و واریزی واریزی به حساب های مشکوک به							
واریزی ایرجاری پرداخت و پرداخت های غیرمستقیم							
مکسوره پیشگام							
مراجعه چک های متعلق شده به مودی							
بایات سابقه پرونده							

جزئیات اطلاعات حساب های بانکی

شماره ملی

شماره شبا

گردش بستگاری (پرونده به حساب)

پنهان کردن جزئیات اطلاعات حساب بانکی

پنهان کردن جزئیات اطلاعات مالی

با توجه به اطلاعات موجود تا این تاریخ، شما مشمول استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ می باشید. با کلیک بر روی دکمه ادامه برای شما اطلاعات تبصره ماده ۱۰۰ نمایش داده خواهد شد.

ادامه

در کادر مربوطه "**درآمد خالص**" خود را درج نمایید و سپس بر روی گزینه "ادامه" کلیک نمایید.

اطلاعات مالی

بر اساس اطلاعات موجود تا این تاریخ، مبلغ فروش/درآمد شما در این پرونده مالیاتی در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۰ ریال محاسبه شده است. در صورتیکه فروش/درآمد شما بیشتر است، ضروریست گزینه زیر را علامت زده و مبلغ را در قسمت "فروش/درآمد خالص واحد شغلی" وارد نمایید.

مبلغ فروش/درآمد واحد شغلی من بیشتر از مبلغ محاسبه شده می باشد.

فروش/درآمد خالص واحد شغلی

مشاهده جزئیات اطلاعات حساب بانکی

مشاهده جزئیات اطلاعات مالی

با توجه به اطلاعات موجود تا این تاریخ، شما مشمول استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ می باشید. با کلیک بر روی دکمه ادامه برای شما اطلاعات تبصره ماده ۱۰۰ نمایش داده خواهد شد.

ادامه

نکته:

چنانچه در پرونده الکترونیک سامانه ثبت نام مالیاتی "نوع مالکیت"، گزینه "اجاری" انتخاب شده باشد، در صفحه "اطلاعات مالی" فرم تبصره ماده ۱۰۰ مطابق با تصویر زیر، امکان درج هزینه‌های اجاری به منظور احتساب در محاسبات مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ وجود دارد. لازم به ذکر است لحاظ هزینه‌های اجاری در محاسبات مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ مربوط به املاک اجاری دفتر مهندسی می‌باشد و ارتباطی به هزینه اجاری محل سکونت مهندسان ندارد.

اطلاعات مالی

● بر اساس اطلاعات موجود تا این تاریخ، مبلغ فروش/درآمد شما در این پرونده مالیاتی در سال ۱۴۰۳ مبلغ ۰ ریال محاسبه شده است. در صورتیکه فروش/درآمد شما بیشتر است، ضروریست گزینه زیر را علامت زده و مبلغ را در قسمت "فروش/درآمد خالص واحد شغلی" وارد نمایید.

☐ مبلغ فروش/درآمد واحد شغلی من بیشتر از مبلغ محاسبه شده می باشد.

مشاهده جزئیات اطلاعات حساب بانکی ▼ مشاهده جزئیات اطلاعات مالی ▼

● با توجه به اطلاعات موجود تا این تاریخ، شما مشمول استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ می باشید. با کلیک بر روی دکمه ادامه برای شما اطلاعات تبصره ماده ۱۰۰ نمایش داده خواهد شد.

اطلاعات ابرازی مودی (ریال)

میزان اجاره پرداختی طی سال ۱۴۰۳

ادامه

پس از انتخاب گزینه "ادامه" در صفحه اطلاعات مالی، فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م برای شما نمایش داده می شود.

همانطور که در تصویر مشاهده می نمایید، مبلغ "مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۳ (ریال)" براساس اطلاعات و سوابق موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور برای شما به صورت اتوماتیک محاسبه گردیده است.

چنانچه مبلغ مالیات مقطوع محاسبه شده مورد تایید می باشد، گزینه "تایید نهایی مالیات محاسبه شده و درخواست بخشودگی جرائم" را انتخاب نمایید.

تبصره ماده ۱۰۰



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی

تاریخ امروز:
شماره رهگیری ثبت نام:
شماره پستی:
کدیر:
پارکشت به پنجره واحد:

مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م

مزایای تبصره ماده ۱۰۰

۱

عدم مراجعه به ادارات
و قرار گرفتن در فرآیند طولانی
تشخیص و رسیدگی



۲

عدم نیاز به نگهداری
اسناد و مدارک و دفاتر



۳

عدم نیاز به تکمیل
جدول درآمد و هزینه
(تسلیم اظهارنامه)



۴

لحاظ نمودن هزینه اجاره
در محاسبات سیستمی



۵

امکان تقسیط مالیات
در بازه های زمانی بیشتر



اطلاعات پرونده

نام و نام خانوادگی نماینده پرونده	وضعیت شراکت	انفرادی	نام تجاری	شماره پستی
شماره ملی نماینده پرونده	اداره کل مالیاتی		شماره واحد مالیاتی	تاریخ شروع فعالیت
نوع مالکیت	نشانی			

مشاهده جزئیات

نوع فعالیت مودی بر اساس اینتاکد

اینتاکد	نوع فعالیت	عنوان فعالیت	توضیحات تکمیلی مودی

جدول محاسبه مالیات (ریال)

مودی گرامی، مبلغ مالیات مقطوع تعیین شده برای فعالیت اقتصادی شما به شرح جدول زیر تعیین و اعلام می شود.

مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۳ (ریال)	مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۳

تایید نهایی مالیات محاسبه شده و درخواست بخشودگی جرائم ✓

انصراف از درخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه ✗

نکته: به استناد جزء ۶ بند الف دستورالعمل سازمان امور مالیاتی کشور به شماره ۳۸۸۶۲/۲۰۰/د مورخ

۱۴۰۴/۰۵/۲۹

چنانچه حسب اسناد و مدارک به دست آمده یا بررسی‌های انجام شده، مشخص شود موضوع فعالیت مؤدی در سامانه ثبت نام (ایستاد یک یا چند فعالیت) که مبنای تعیین مالیات مقطوع قرار گرفته است، با موضوع فعالیت واقعی مؤدی در آن سال مغایرت داشته یا نسبت به اعلام معافیت، بخشودگی و یا نرخ صفر مالیاتی غیر واقعی اقدام شده باشد، مابه‌التفاوت 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 مالیات‌های مستقیم نخواهد بود.

پس از تایید نهایی اطلاعات پنجره "پذیرش مالیات مقطوع" برای شما نمایش داده می‌شود. جهت نهایی‌سازی تبصره ماده ۱۰۰ لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید. بدین ترتیب "کد رهگیری" منحصر بفرد تخصیص داده می‌شود.

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

نکته: در متن پیامک ارسالی میزان مالیات محاسبه شده برای شما ارسال می‌گردد؛ چنانچه مبلغ مالیات تعیین شده مورد پذیرش نمی‌باشد، از تایید نهایی فرم تبصره ماده ۱۰۰ خودداری و مجدد اطلاعات فرم را بررسی نمایید.

تقسیت و صدور قبض

در صورتیکه مشمول مالیات باشید در صفحه "تقسیت و صدور قبض"، میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" نمایش داده می‌شود. بر روی گزینه "نمایش اطلاعات اعضا" کلیک نمایید.

نکته: تقسیت و صدور قبض به استناد جزء ۱۲ بند (د) دستورالعمل سازمان امور مالیاتی به شماره ۳۸۸۶۲/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۹ می‌باشد.

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	نوع مشارکت	گروه مشمول	فرم تبصره ۱۰۰	مانده مالیات قابل پرداخت	عملیات
۱		۱۴۰۳	اصلی	انفرادی		✓	۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا
۲		۱۴۰۳	اصلی	انفرادی		✓	۲۹۲,۵۰۰,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا

و در نهایت می‌توانید یکی از شرایط جهت پرداخت مالیات (تقسیت با چک الکترونیک، تقسیت بدون چک الکترونیک و یا دریافت قبض بدون تقسیت) را انتخاب نمایید.

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	نام	نام خانوادگی	کد ملی	مانده مالیات قابل پرداخت	تعداد اقساط	عملیات
۱					۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰		تقسیت با چک الکترونیک تقسیت بدون چک الکترونیک دریافت قبض بدون تقسیت

نکات تکمیلی:

۱- جهت مشاهده فرم تبصره ماده ۱۰۰ نهایی شده، با انتخاب "اظهارنامه (تبصره)های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "چاپ" مطابق تصویر اقدام نمایید.

ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موضع قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۳	اصلی		✓		۱۴۰۴/۰۶/۰۴	در موعده	چاپ، ویرایش، حذف
۲	۱۴۰۲	اصلی		✓		۱۴۰۳/۰۴/۲۲	در موعده	چاپ
۳	۱۴۰۱	اصلی		✓		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	در موعده	چاپ
۴	۱۴۰۰	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۱/۰۴/۱۲	در موعده	چاپ

۲- جهت حذف فرم تبصره ماده ۱۰۰ نهایی شده، با انتخاب "اظهارنامه (تبصره)های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "حذف" مطابق تصویر اقدام نمایید.

نکته: در صورتیکه 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 اتمام موعد به عنوان اقدام نهایی تلقی خواهد شد.

ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موضع قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۳	اصلی		✓		۱۴۰۴/۰۶/۰۴	در موعده	حذف، ویرایش، چاپ
۲	۱۴۰۲	اصلی		✓		۱۴۰۳/۰۴/۲۲	در موعده	چاپ
۳	۱۴۰۱	اصلی		✓		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	در موعده	چاپ
۴	۱۴۰۰	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۱/۰۴/۱۲	در موعده	چاپ

پس از انتخاب "حذف"، پنجره "حذف اظهارنامه ارسال شده" نمایش داده می‌شود. جهت حذف فرم تبصره ماده ۱۰۰، لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید.



۳- جهت انصراف از فرم تبصره ماده ۱۰۰، چنانچه مبلغ مالیات مقطوع محاسبه شده مورد تایید نمی‌باشد، گزینه "انصراف از درخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه" را انتخاب نمایید.

اطلاعات پرونده

نام و نام خانوادگی نماینده پرونده	وضعیت شراکت	انفرادی	نام تجاری	شماره پستی
شماره ملی نماینده پرونده	اداره کل مالیاتی	تهران (شهر) - غرب	شماره واحد مالیاتی	تاریخ شروع فعالیت
نوع مالکیت	نشانی			

مشاهده جزئیات

نوع فعالیت مودی بر اساس اینتاکد

اینتاکد	نوع فعالیت	عنوان فعالیت	توضیحات تکمیلی مودی

جدول محاسبه مالیات (ریال)

مودی گرامی، مبلغ مالیات مقطوع تعیین شده برای فعالیت اقتصادی شما به شرح جدول زیر تعیین و اعلام می‌شود.

مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۳ (ریال)	مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۳

تایید نهایی مالیات محاسبه شده و درخواست بخشودگی جرائم ✓

انصراف از درخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه ✗

پس از انتخاب "انصراف از درخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه"، پنجره "انصراف از پذیرش مالیات مقطوع" نمایش داده می‌شود. جهت نهایی‌سازی انصراف از تبصره ماده ۱۰۰، لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید انصراف" کلیک نمایید.

انصراف از پذیرش مالیات مقطوع

بخشودگی جرایم	تقسیم	تسهیل	تخفیف
۱۰۰٪	۱۵٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
۵٪	۳٪	✓	✓

مودی گرامی، جهت نهایی‌سازی انصراف از تبصره ماده ۱۰۰ لازم است کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید.

رمز پیامک شده:

ارسال پیامک رمز

بستن تایید انصراف

نحوه تکمیل و ارسال اظهارنامه الکترونیکی مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۳

برای ثبت اظهارنامه در صفحه "داشبورد مالیاتی" از منوی سمت راست گزینه "فهرست پرونده های مالیاتی" را انتخاب نمایید.

دشبورد مالیاتی

فهرست پرونده های مالیاتی

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

دسترس سریع به پرونده های مالیاتی

شماره رهگیری	نوع پرونده	مشمول تبصره ۱۰۰	اظهارنامه	سمت مودی	نام کسب و کار	شماره اقتصادی	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار

دسترس سریع به پذیرنده های بانکی

نوع	شناسه حافظه مالیاتی	کد سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاهی	شماره پایانه	وضعیت الصاق	مجموع گردش سال ۱۴۰۰	مجموع گردش سال ۱۴۰۱	مجموع گردش سال ۱۴۰۲

دسترس سریع به حساب های بانکی

شماره شبا	نام بانک	کد شعبه	نام شعبه	شماره رهگیری پرونده مرتبط	نام تجاری پرونده مرتبط

سپس گزینه "پرونده های عملکرد و ارزش افزوده" را انتخاب نمایید.

سازمان امور مالیاتی کشور

پرونده های عملکرد و ارزش افزوده

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

دسترس سریع به پرونده های مالیاتی

شماره رهگیری	نوع پرونده	مشمول تبصره ۱۰۰	اظهارنامه	سمت مودی	نام کسب و کار	شماره اقتصادی	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار

دسترس سریع به پذیرنده های بانکی

نوع	شناسه حافظه مالیاتی	کد سوئیچ پرداخت	کد پذیرنده فروشگاهی	شماره پایانه	وضعیت الصاق	مجموع گردش سال ۱۴۰۰	مجموع گردش سال ۱۴۰۱	مجموع گردش سال ۱۴۰۲

دسترس سریع به حساب های بانکی

شماره شبا	نام بانک	کد شعبه	نام شعبه	شماره رهگیری پرونده مرتبط	نام تجاری پرونده مرتبط

گزینه "جزئیات پرونده" را از پرونده مالیاتی مربوطه انتخاب نمایید.

فهرست پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید

گام ۴

شماره اقتصادی:

شماره رهگیری:

نوع پرونده: شخص حقیقی - انفرادی

سمت: نماینده پرونده

شماره پستی:

وضعیت پرونده: فعال

جزئیات پرونده

→ فهرست پرونده های مالیاتی

پرونده های عملکرد و ارزش افزوده

گزینه "ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰" را انتخاب نمایید.

پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد « اطلاعات پرونده الکترونیک عملکرد: مهندس معماری

ارسال اظهارنامه عملکرد و یا تبصره ماده ۱۰۰

ارسال اظهارنامه های عملکرد

لیست اظهارنامه های عملکرد

مشاهده اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار

ارسال اظهارنامه به بورس

رود به سامانه حقوق

رود به صورت مطامات

صور قبضی

بزرگداشت و تکمیل ثبت نام

سامانه مالیات بر ارزش افزوده (فدرم)

درخواست غیرفعال سازی

اطلاعات پایه

شماره رهگیری:

نوع شخصیت:

شماره/شناسه ملی نماینده/مدیر عامل:

نام و نام خانوادگی نماینده/مدیر عامل:

نام کسب و کار:

اتحادیه / نوع:

تاریخ ثبت / جواز کسب:

شماره ثبت / جواز کسب:

نوع فعالیت (مکان / مجوز مجوز):

اطلاعات اشخاص و شرکا

شماره ملی:

نام پدر:

شماره شناسنامه:

تاریخ تولد:

درصد سهم:

موتور ابرایی:

نوع کسب:

سمت:

شروع شراکت:

پایان شراکت:

موقعیت:

وضعیت حیات:

فهرست پایونده های مالیاتی

کد سوبیج پرداخت:

کد پایونده فروشنده:

شماره پایانه:

شرکت PSP:

وضعیت اتصال به پرونده و یا شعب (بذل استفاده):

فهرست مجوزها

کد مجوز:

عنوان مجوز:

عنوان:

شماره مجوز:

منبع مجوز:

تاریخ شروع مجوز:

تاریخ پایان مجوز:

نظر منحنی

فهرست لینک ها

درصد فعالیت:

نوع:

کد استاندارد:

توضیحات کد:

توضیحات جانبی:

نوع فعالیت:

کاربر می‌بایست برای ثبت اظهارنامه، گزینه "اظهارنامه" را انتخاب نماید.

با انتخاب گزینه ذکر شده پنجره زیر نمایان می‌گردد. پس از تکمیل اطلاعات بر روی گزینه "ادامه" کلیک نمایید.

• نوع فرم اظهارنامه: اظهارنامه

• سال عملکرد: ۱۴۰۳

• گروه مشمول: با توجه به گروه‌بندی ذکر شده در ابتدای نوشتار که در مورد مهندسان عموماً "گروه سوم" است.

با انتخاب گزینه "ادامه"، فرم‌های مربوط به اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی نمایش داده می‌شود.

مشخصات اظهار نامه

اطلاعات صحیح در صفحه "مشخصات اظهارنامه" به شرح زیر می‌باشد. پس از بررسی اطلاعات، گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

- نوع اظهارنامه: اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی
- تاریخ شروع فعالیت از: ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
- گروه اظهارنامه: گروه سوم
- نوع نسخه اظهارنامه: اصلی
- تاریخ شروع فعالیت تا: ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
- نوع شراکت: انفرادی

نکته: در قسمت "اطلاعات مالی (ریال)"، اطلاعات و سوابق موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۳ قابل مشاهده می باشد.

وزاره امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیات کشور

معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۲/۰۶/۰۸

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۴۰۳

نوع اظهارنامه: گروه سوم انفرادی

کاربر:

پارکشت به پنجره واحد

ثبت نهایی

مشکلات تهیه
کننده اظهارنامه

محاسبه مالیات

پرداختی این
اظهارنامه

صورت درآمد و
هزینه

اموال و دارایی
های منقول

موجودی مواد و
کالا

موجودی فعالیت

اطلاعات
اقتصادی

حساب های بانکی
فعالیت منقول

مشکلات محل
فعالیت

مشکلات شخصی
حقیقی

مشکلات
اظهارنامه

خبره و ادامه

فهرست جدول

مشخصات اولیه اظهارنامه

توجه: اظهارنامه شما تاکنون تایید نهایی نشده است که به معنای عدم تسلیم اظهارنامه می باشد. لطفا پس از تکمیل جدول نسبت به ثبت نهایی اقدام نمایید.

نوع اظهارنامه

تاریخ شروع فعالیت از

تاریخ شروع فعالیت تا

اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

۱۴۰۳/۰۱/۰۱

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

نوع نسخه اظهارنامه

تاریخ ایجاد

وضعیت

اصلی

گروه اظهارنامه

تایید نهایی نشده

گروه سوم

انفرادی

نوع شرکت

اطلاعات مالی (ریال)

سامانه مودیان			سامانه معاملات فصلی		
فروش محاسبه شده بر اساس خرید	فروش اعلام شده	خرید اعلام شده	فروش ثبت شده	فروش محاسبه شده بر اساس خرید اعلامی سایر مودیان	فروش محاسبه شده بر اساس خرید های ثبت شده خود
اطلاعات حساب های بانکی			سایر		
واریزی به حساب های تجاری به استثنای واریزهای پرداخته پیمان و واریزی های غیرمرتبط	واریزی به حساب های بانکی	مجموع کارکرد اعلام شده	مکسوره پزشکان	سرجمع چک های منتقل شده به مودی	مالیات سابقه پرونده

اطلاعات خرید و فروش اظهارنامه های ارزش افزوده پیش فرض دوره های سال عملکرد (ریال)

جمع کل صورتحساب فروخته/صادر شده	جمع کل صورتحساب خریداری/وارد شده

مشخصات شخص حقیقی

اقدام اطلاعات در صفحه "مشخصات شخص حقیقی" از پرونده الکترونیک در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، لازم است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید "بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" استفاده نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیات کشور

معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

🏠

تاریخ امروز: ۱۳۹۸/۰۶/۰۸

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۳۹۸

نوع اظهارنامه: گروه سوم - مشاغل

<

ثبت نامی

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

محل فعالیت

پیشانی این اظهارنامه

صورت درآمد و هزینه

اموال و دارایی های ناشی

موجودی مواد و کالای

موجودی فعالیت

اطلاعات اقتصادی

حساب های بانکی فعالیت ناشی

مشخصات محل فعالیت

مشخصات شخصی حقیقی

مشخصات اظهارنامه

>

لینکدین نامی

فهرست جدول

<

صفحه بعد

صفحه اول

پروگرامی اطلاعات از سامانه ثبت نام

>

موضوعات اشخاص حقیقی

❗ مودی گرامی، اقلام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در **سامانه ثبت نام** بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بارگشت به این صفحه از کلید پروگرامی اطلاعات استفاده نمایید.

اطلاعات پرونده

آدرس کل امور مالیاتی

شماره واحد مالیاتی

شماره رهگیری ثبت نام

[Blank]

[Blank]

مشخصات مودی

نام خانوادگی

نام پدر

نام

جنسیت

تاریخ تولد

نوع تابعیت

کشور تابعیت

کشور محل اقامت

ایرانی

ایران (جمهوری اسلامی)

ایران (جمهوری اسلامی)

پیش شماره تماس (بدون صفر)

تلفن همراه

تلفن ثابت

پیش شماره تماس (بدون صفر)

تلفن همراه

تلفن ثابت

نوع فعالیت مودی بر اساس اینستا کد

کد	درصد	توضیحات کد	توضیحات جایگزین	نوع
۳۱۲۰۳۴۰	۱۰۰	مهندسان نظارتی که بر عملیات اجرایی پروژه نظارت دارند (به استثناء نظارت عالیه و کارگاهی) - فاقد دفتر کار	مهندس ناظر	خدمات

نکته: ایستادگی می‌بایست با موضوع فعالیت واقعی مؤدی مطابقت داشته باشد.

مشخصات محل فعالیت

اقلام اطلاعات در صفحه "مشخصات محل فعالیت" از پرونده الکترونیک در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، لازم است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید "بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" استفاده نمایید.

پس از بررسی و در صورت نیاز بروزرسانی اطلاعات گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کشور
معاونت فناوری های مالیاتی



سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۳۹۴/۰۶/۰۸ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۳۹۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم-فردای کاربر: بازگشت به پنجره واحد


ثبت نام


مشخصات نهیه کننده اظهارنامه


مناسبات مالیات


پرداختی این اظهارنامه


صورت درآمد و هزینه


اموال و دارایی های منقول


موجودی مواد و کال


مجوزهای فعالیت


اطلاعات اختصاصی


حساب های بانکی و فعالیت نظامی


مشخصات محل فعالیت


مشخصات شخصی حقیقی


مشخصات اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

فهرست چداول

خبره و ادامه

صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

مشخصات محل فعالیت

۱ مودی گرامی، اقدام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در **سامانه ثبت نام** بازرگاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید.

شهرت کسی

تاریخ آغاز فعالیت

استان

شهرستان

شماره پستی

نشانی

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی

ردیف	نوع گروه فعالیت	کد استاندارد	توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی	توضیحات جانبی (شرح فعالیت)	درصد فعالیت
۱	خدمات و سرمایه گذاری	KYF71۰۵۸	فعالیت های نظارت بر ساخت ساختمان	مهندس معمار	۱۰۰

حساب‌های بانکی فعالیت شغلی

اقلام اطلاعات در صفحه "حساب‌های بانکی فعالیت شغلی" از پرونده الکترونیک در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، لازم است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات بازگشت به این صفحه از کلید "بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" استفاده نمایید.

جهت تکمیل اطلاعات موجودی حساب‌های بانکی، بر روی گزینه "ویرایش" کلیک نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۹/۰۸ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم: انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

ثبت نامی
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه
محاسبه مالیات
پرداختی این اظهارنامه
صورته درآمد و هزینه
اموال و دارایی های شغلی
موجودی مواد و کلا
موجودی فعالیت
اطلاعات اختصاصی
حساب های بانکی فعالیت شغلی
مشخصات محل فعالیت
مشخصات شخص حقیقی
اظهارنامه

فهرست جداول - تایید نهایی اظهارنامه

حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

مودی گرامی، اقلام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید.

ردیف	شماره شبا	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره (ریال)	جمع بدهکار (ریال)	جمع بستانکار (ریال)	مانده حساب (ریال)	عملیات
۱					جمهوری اسلامی ایران	ریال					ویرایش

- موجودی اول دوره: موجودی حساب در تاریخ اول فروردین ماه سال ۱۴۰۳
- جمع بدهکار: مجموع برداشت‌ها از حساب در سال ۱۴۰۳
- جمع بستانکار: مجموع واریزی‌ها به حساب در سال ۱۴۰۳
- مانده حساب: مانده حساب در پایان اسفند ماه سال ۱۴۰۳

پس از تکمیل کلیه فیلدها طبق تصویر زیر روی گزینه "ذخیره" کلیک نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۹/۰۸ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم: انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

ثبت نامی
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه
محاسبه مالیات
پرداختی این اظهارنامه
صورته درآمد و هزینه
اموال و دارایی های شغلی
موجودی مواد و کلا
موجودی فعالیت
اطلاعات اختصاصی
حساب های بانکی فعالیت شغلی
مشخصات محل فعالیت
مشخصات شخص حقیقی
اظهارنامه

فهرست جداول - تایید نهایی اظهارنامه

حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

مودی گرامی، اقلام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید.

ردیف	شماره شبا	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره (ریال)	جمع بدهکار (ریال)	جمع بستانکار (ریال)	مانده حساب (ریال)	عملیات
۱					جمهوری اسلامی ایران	ریال					✓ ✗

نکته: حساب بانکی درج شده در سامانه ثبت نام الکترونیکی مالیاتی، به عنوان حساب تجاری و کلیه وجوه واریزی به این حساب درآمد تلقی شده و مبنای محاسبات مالیاتی قرار می گیرد، بنابراین لازم است مهندسین محترم به گونه ای اقدام نمایند که صرفاً مبالغ ناشی از فعالیت های اقتصادی و تجاری (ناشی از کسب درآمد) به حساب های مذکور واریز شود.

پس از تکمیل اطلاعات حساب‌های بانکی فعالیت شغلی گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

وزارت امور مالیات و دارایی

سازمان امور مالیات **کستور**

معاونت فناوری های مالیاتی



سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۳۹۶/۰۶/۰۸

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۳۹۳

نوع اظهارنامه: گروه سوم- انفرادی

کاربر:

بارگشت به پنجره واحد



ثبت نام



اظهارنامه



محاسبه مالیات



پیشانی این اظهارنامه



صورتحساب و هزینه



اموال و دارایی های قطعی



برجوبی مراد و کتا



مجازات های مالیاتی



اطلاعات اختصاصی



حساب های بانکی
فعالیت نظامی



مشخصات محل فعالیت



مشخصات شخص حقیقی



مشخصات اظهارنامه

فهرست جدول

نابینا اظهارنامه

خبره و ادامه

صفحه قبل

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

❶ مودی گرامی، اقدام اطلاعات ذیل از پرونده الکترونیک شما در **سامانه ثبت نام** بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، خواهشمند است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بارگشت به این صفحه از کلید بروزرسانی اطلاعات استفاده نمائید.

ردیف	شماره شبا	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه	کشور	واحد پولی	موجودی اول دوره (ریال)	جمع بهکار (ریال)	جمع بستاکار (ریال)	مانده حساب (ریال)	عملیات
۱					جمهوری اسلامی ایران	ریال					ویرایش

اطلاعات اختصاصی

در صفحه "اطلاعات اختصاصی" می‌بایست سوالات را مطالعه و پاسخ صحیح را انتخاب نمایید.

در هر گزینه و با انتخاب "بله" فرم‌های مرتبط به همان گزینه برای شما در مراحل بعدی فعال می‌شود که می‌بایست فرم‌های مربوط به آن تکمیل گردد.

پس از پاسخ به سوالات اطلاعات اختصاصی گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
 معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاعل)

تاریخ ورود : ۱۴۰۲/۰۹/۰۹
شماره رهگیری ثبت نام:
سال عملکرد: ۱۳۹۳
نوع اظهارنامه: گروه سوم افرازین

ثبت نامی

مشخصات نامه
کننده اظهارنامه

محاسبه مالیات

پرداختی این
اظهارنامه

صورتحساب درآمد و
خرجه

اموال و دارایی
های شخصی

موجودی مواد و
کالا

موجودی فعالیت

اطلاعات
اقتصادی

حساب های بانکی
فعالیت شخصی

مشخصات محل
فعالیت

مشخصات شخص
حقوقی

مشخصات
اظهارنامه

تهیه نهایی اظهارنامه

درج خبریه و ادامه

اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیتی خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مجوز فعالیت الزامی است.
۲	آیا تمام انرژی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استجاری می باشد؟	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالک/مالکین الزامی است.
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است الزامی است.
۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول کمک های پرداختی الزامی است.
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (هرینه های معاف از مالیات) الزامی است.
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/بخش صفر مالیات بوده اید؟ (کسر از درآمد)	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول درآمدهای معاف/بخش صفر مالیات (کسر از درآمدها) الزامی است.
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید؟	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ الزامی است.
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بودهاید؟ (کسر از مالیات)	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالیاتهای پرداختی معافه ۱۸۰ الزامی است.
۹	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	بله ☒ خیر ☐	
۱۰	آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل اطلاعات علی الحساب مالیاتهای پرداختی پروژه مورد اجرا معافه (۷۷) الزامی است.
۱۱	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (مرضه) طرح (پروژه) های مسکن مهر و واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن مصوب ۱۴۰۰/۵/۱۷ داشته اید؟ (بند الف تبصره ۱۰ قانون بودجه ۱۴۰۲)	بله ☒ خیر ☐	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول اطلاعات مالیات طرح (پروژه) های مسکن مهر و واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن مصوب ۱۴۰۰/۵/۱۷ (بند الف تبصره ۱۰ قانون بودجه ۱۴۰۲) الزامی است.

مجوزهای فعالیت

در صفحه "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟" گزینه "بله" را انتخاب نموده باشید، فرم "مجوزهای فعالیت" برای شما فعال می‌گردد. اقلام اطلاعات در صفحه "مجوزهای فعالیت" از پرونده الکترونیک در سامانه ثبت نام بارگذاری شده است. چنانچه نیاز به تغییر در این اقلام وجود دارد، لازم است وارد سامانه ثبت نام شده و پس از ویرایش اطلاعات و بازگشت به این صفحه از کلید "بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام" استفاده نمایید.

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

- نوع مجوز: گواهی فعالیت خدماتی
- شماره مجوز: شماره پروانه اشتغال بکار مهندسی
- تاریخ صدور: تاریخ صدور پروانه اشتغال بکار مهندسی
- مرجع صدور: وزارت راه و شهرسازی
- تاریخ شروع بهره‌برداری: تاریخ صدور پروانه اشتغال بکار مهندسی
- تاریخ انقضای مجوز: تاریخ پایان اعتبار پروانه اشتغال بکار مهندسی

پس از تکمیل کلیه فیلدها طبق تصویر زیر روی گزینه "ذخیره" کلیک نمایید.

پس از تکمیل اطلاعات مجوزهای فعالیت گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

اطلاعات مالک / مالکین

در صفحه "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟" گزینه "بله" را انتخاب نموده باشید، فرم اطلاعات مالک/مالکین برای شما فعال می گردد.

لطفاً توجه نمایید که این فرم مربوط به کسانی است که محل فعالیت آن ها به صورت اجاره ای است.

نکته: چنانچه مالک محل فعالیت خود هستید نیازی به وارد نمودن اطلاعات خود در این صفحه نخواهید داشت.

با انتخاب گزینه "جدید" باید اطلاعات لازم در مورد مالک یا مالکین و اطلاعات قرارداد اجاره وارد گردد.

The screenshot shows the 'اطلاعات مالک/مالکین' (Owner/Owners Information) section. At the top, there is a navigation bar with the title 'اطلاعات مالک/مالکین'. Below it, there is a row of icons representing different types of information. The 'جدید' (New) button is highlighted with a red arrow.

پس از تکمیل اطلاعات مالک/مالکین گزینه "ثبت" را انتخاب نمایید.

The screenshot shows the 'اطلاعات مالک/مالکین' (Owner/Owners Information) form. It contains various fields for entering owner information, including name, address, and contact details. The 'ثبت' (Save) button is highlighted with a red arrow.

سپس گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

The screenshot shows the 'اطلاعات مالک/مالکین' (Owner/Owners Information) section. At the bottom, there is a row of buttons. The 'ذخیره و ادامه' (Save and Continue) button is highlighted with a red arrow.

نکته: در خصوص صفحه اطلاعات اختصاصی:

با توجه به اینکه سوالات مرتبط با مهندسان عموماً به شرح تصویر زیر (مشخص شده به رنگ قرمز) می باشد، چنانچه پاسخ شما به سایر سوالات (شامل: درآمدهای دارای مالیات مقطوع، کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م، موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات، مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸، مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰، درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م و درآمد ناشی از فروش (عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول)، "بله" باشد، می بایست فرم های مربوط به آن تکمیل گردد.

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟	☒ بله ☐ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مجوز فعالیت الزامی است.
۲	آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	☒ بله ☐ خیر	۲ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالک/مالکین الزامی است.
۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟	☐ بله ☒ خیر	۳ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است الزامی است.
۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟	☐ بله ☒ خیر	۴ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول کمک های پرداختی الزامی است.
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟	☒ بله ☐ خیر	۵ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (مزینانه های معاف) الزامی است.
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/نرخ صفر مالیات بوده اید؟ (کسر از درآمد)	☒ بله ☐ خیر	۶ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد) الزامی است.
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده اید؟	☐ بله ☒ خیر	۷ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ الزامی است.
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده اید؟ (کسر از مالیات)	☐ بله ☒ خیر	۸ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالیات های پرداختی موضوع تبصره ۱۸۰ الزامی است.
۹	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	☒ بله ☐ خیر	
۱۰	آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته اید؟	☐ بله ☒ خیر	۱۰ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول اطلاعات علی الحساب مالیات های پرداختی پروژه مورد اجرا ماده (۷۷) الزامی است.
۱۱	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول) داشته اید؟ (بند ۱ تبصره ۶ ماده واحده ق.ب ۱۴۰۲)	☐ بله ☒ خیر	۱۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مطابقت عوارض مربوط بند ۱ تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه کل کشور (فروش (عرضه) بازی های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول)) الزامی است.

آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می باشید؟ گزینه "بله"

آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟ گزینه "بله یا خیر"

آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟ گزینه "بله یا خیر"

آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/نرخ صفر مالیات بوده اید؟ (کسر از درآمد) گزینه "بله یا خیر"

آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ گزینه "بله یا خیر"

صورت درآمد و هزینه

این بخش یکی از مهمترین و اصلی ترین بخش های اظهارنامه است. در این فرم اطلاعات مربوط به درآمد مودیان وارد می گردد. کادرهای سفیدرنگ توسط شما پر شده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد.

با توجه به اینکه ماهیت فعالیت مهندسان "خدماتی" است، درآمد را در بخش "**درآمد حاصل از ارائه خدمات**" وارد نمایید. درآمد به صورت **ناخالص** لازم است وارد شود و سپس سهم پرداختی به سازمان نظام مهندسی و سایر هزینه ها در بخش هزینه ها اعلام گردد.

نکته: در صورتی که درآمد ناخالص شما با **سود بانکی** می باشد، لازم است در ردیف "درآمد حاصل از ارائه خدمات" مبلغ "ناخالص پرداختی با سود بانکی" را درج نمایید و سپس مبلغ "سود بانکی" را در صفحه "**درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات**" وارد نموده تا به صورت اتوماتیک از درآمد اعلامی شما کسر گردد.

- درآمد حاصل از ارائه خدمات: درآمد ناخالص مربوط به سال ۱۴۰۳ (ستون: سال جاری (ریال))

تذکره: در صورتیکه سود بانکی به شما تعلق گرفته است در ردیف "درآمد حاصل از ارائه خدمات" مبلغ "درآمد ناخالص با سود بانکی" درج گردد.

- سایر هزینه ها: سهم پرداختی به سازمان نظام مهندسی و سایر هزینه ها

- مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱): شامل هزینه خریدهای مرتبط با نوع فعالیت

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

پس از تکمیل اطلاعات صورت درآمد و هزینه گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

نکته: از درج عدد صفر در صورت های مالی (درآمد و هزینه) خودداری گردد.

پس از تکمیل اطلاعات صورت درآمد و هزینه، گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور
وزارت امور اقتصاد و دارایی
سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۶/۰۹ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم- انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره وحد

محاسبه مالیات اظهارنامه پرداختن این اظهارنامه نرخ صبر مالیات درآمدهای معاف/درآمدهای معاف/مورد قبل کسر صورت درآمد و هزینه اموال و دارایی های شغلی موجودی مواد و کالا مجوزهای فعالیت اطلاعات اختصاصی حساب های بانکی فعالیت شغلی مشخصات محل مشخصات شخص حقیقی مشخصات اظهارنامه فهرست جدول - تایید نهایی اظهارنامه

صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

ردیف	شرح	سال جاری (ریال)	سال قبل (ریال)
۱	فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
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		
۱۳	کسر می شود: موجودی اول دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۴	اضافه می شود: موجودی پایان دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)		
۱۵	سود (زیان) ویژه		

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱)	

نکته: هزینه های قابل قبول مالیاتی هزینه هایی است که:

۱- مربوط به دوره مالی مورد نظر باشند.

۲- مربوط به فعالیت شغلی مهندس باشد.

۳- در حدود متعارف و متکی به اسناد و مدارک باشد.

بعنوان مثال: حق عضویت/ دوره های آموزشی اجباری و غیراجباری مرتبط با شغل/ سهم سازمان/ بیمه تامین اجتماعی

و مسئولیت مدنی/ تامین وسایل و ابزار کار/ ایاب و ذهاب و سایر هزینه های مرتبط با شغل.

موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

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. لازم به توضیح است، جمع این جدول به جدول محاسبه مالیات منتقل می‌گردد.

پس از تکمیل اطلاعات موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

اظهارنامه مالیاتی

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۳۰۳/۰۶/۰۹ شماره رهگیری کت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم - انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

لیست نهایی مشخصات نهیه محاسبه مالیات پرداختی این اظهارنامه درآمدهای معاف/ نرخ صرف مالیات موارد قابل کسر صورت درآمد و هزینه اموال و دارایی های شغلی موجودی مواد و کلا ملک املاکین مجوزهای فعالیت اطلاعات اختصاصی حساب های بانکی فعالیت نظری مشخصات محل فعالیت

ذخیره و ادامه صفحه قبل

تایید نهایی اظهارنامه فهرست جدول -

موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت (ریال)
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	جمع	۰
۴	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م	
۵	سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۶	جمع	۰

درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات

چنانچه به درآمد شما **سود بانکی** تعلق گرفته است، به منظور کسر از درآمد ناخالص اعلامی شما به صورت اتوماتیک، لازم است مبلغ "سود بانکی" را در این صفحه درج نمایید.
بدین منظور بر روی گزینه "جدید" کلیک نمایید.

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	مبلغ درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	سایر هزینه‌های سهم از درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	عملیات
	جمع درآمدهای با محدودیت زمانی	*	*	*	*	
	جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی	*	*	*	*	
	جمع	*	*	*	*	

- نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات: سود و جوایز دریافتی بابت سپرده‌های حساب بانکی و اوراق مشارکت موضوع بندهای ۲، ۳ و ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م
- مبلغ درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال): مبلغ سود بانکی

سپس بر روی گزینه "ثبت" کلیک نمایید.

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	مبلغ درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	هزینه‌های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	سایر هزینه‌های سهم از درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	عملیات
	جمع درآمدهای با محدودیت زمانی	*	*	*	*	
	جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی	*	*	*	*	
	جمع	*	*	*	*	

مبلغ سود بانکی به صورت اتوماتیک به صفحه "محاسبه مالیات" منتقل می‌گردد.

پس از تکمیل اطلاعات درآمدهای معاف/ نرخ صفر مالیات گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور
وزارت امور اقتصاد و دارایی
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۳۰۳/۰۶/۰۹ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۳۰۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم- انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

ثبت نهایی مشخصات محل فعالیت حساب های بانکی فعالیت شغلی اطلاعات اختصاصی مجوزهای فعالیت مالک املاک موجودی مواد و کلا موجودی مواد و کلا اموال و دارایی های شغلی صورت درآمد و هزینه مورد قابل کسر نرخ صفر مالیات/ درآمدهای معاف/ اظهارنامه پرداختی این محاسبه مالیات مشخصات تهیه کننده اظهارنامه ثبت نهایی

فهرست جدول - تایید نهایی اظهارنامه

درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)

ذخیره و ادامه صفحه قبل

ردیف	نوع درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	مبلغ درآمد معاف/ نرخ صفر مالیات (ریال)	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	عملیات
	جمع درآمدهای با محدودیت زمانی	*	*	*	جدید
	جمع درآمدهای بدون محدودیت زمانی	*	*	*	
	جمع	*	*	*	

پرداختی این اظهارنامه

همانطور که در تصویر زیر مشاهده می‌نمایید، چنانچه مؤدی قبوض پرداختی و وصول شده برای این اظهارنامه داشته باشد در این قسمت بارگذاری می‌گردد. ضمناً برای اضافه نمودن قبوضی که برای این اظهارنامه پرداخت نموده‌اید و در این جدول نمایش داده نشده است، می‌توانید بر روی گزینه "جدید" کلیک نمایید و قبوض پرداختی مربوط به این اظهارنامه را ثبت و سپس گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور
وزارت امور اقتصاد و دارایی
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۳۰۳/۰۶/۰۹ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۳۰۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم- انفرادی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

ثبت نهایی مشخصات محل فعالیت حساب های بانکی فعالیت شغلی اطلاعات اختصاصی مجوزهای فعالیت مالک املاک موجودی مواد و کلا موجودی مواد و کلا اموال و دارایی های شغلی صورت درآمد و هزینه مورد قابل کسر نرخ صفر مالیات/ درآمدهای معاف/ اظهارنامه پرداختی این محاسبه مالیات مشخصات تهیه کننده اظهارنامه ثبت نهایی

فهرست جدول - تایید نهایی اظهارنامه

پرداختی این اظهارنامه

ذخیره و ادامه صفحه قبل

ردیف	نوع قبض	بانک	شعبه	تاریخ	شماره قبض	مبلغ (ریال)	عملیات
						*	جدید
						*	جمع

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.

نکته: برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم حداکثر به میزان ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۴۰۳ می‌باشد.

نکته: در صفحه "محاسبه مالیات" لازم است میزان معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م به صورت دستی وارد گردد.

- چنانچه "درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)" کمتر از ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، در ردیف "معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م" حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه همان عدد نمایش داده می‌شود، که مودی می‌بایست در ردیف مربوطه مطابق تصویر زیر درج نماید.

[illegible]

- چنانچه "درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)" مساوی یا بیشتر از ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، در ردیف "معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م" حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه عدد ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال که سقف معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م برای عملکرد سال ۱۴۰۳ می باشد نمایش داده می شود، که مودی می بایست در ردیف مربوطه مطابق تصویر زیر درج نماید.

[illegible]

پس از تکمیل اطلاعات صفحه محاسبه مالیات گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

سازگار امور مالیات کشور
سامانه درگاه اطلاعات الکترونیکی اشخاص حقوقی (مشاغل)



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازگار امور مالیات کشور
سامانه درگاه اطلاعات الکترونیکی اشخاص حقوقی (مشاغل)

تاریخ امیر: ۱۳۹۸/۰۴/۲۴

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۳۹۷

نوع اظهارنامه: گروه سود مالیاتی

کاربر:

بازگشت به صفحه ورود


ثبت نام


ثبت اظهارنامه


محاسبه مالیات


پایان کار


درآمد مالی معاف
درج صور مالیات


مورد قابل کسر


مورد درآمد و
خرید


اجور مالیاتی
اجور حقوقی


موجودی سود و
کسب


مالک املاک


موجودی مالیات


اطلاعات
اشخاص


حساب جاری بانک
تفاوت ناشی


مشخصات محل
مالیات

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

نویسندگان

تایید نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

در این صفحه می‌بایست مشخصات تهیه کننده اظهارنامه که می‌تواند "مؤدی" یا "نماینده قانونی" باشد وارد و در نهایت بر روی گزینه "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید.

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیات کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

تاریخ امروز: ۱۳۹۶/۰۶/۰۸ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۳۹۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم: استمراری سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

کاربر: بازگشت به پنجره واحد

فهرست خدمات: ثبت نام اظهارنامه

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)

تاریخ مجوز/وکالت نماینده قانونی	شماره مجوز/وکالت نماینده قانونی	تهیه کننده اظهارنامه مؤدی
تاریخ را انتخاب کنید		
نام خانوادگی	نام	شماره اقتصادی نماینده قانونی
شماره ملی/هویت گذر	شماره شناسنامه	نام پدر
		صفت

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیات کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

تاریخ امروز: ۱۳۹۶/۰۶/۰۸ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۳۹۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم: استمراری سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

کاربر: بازگشت به پنجره واحد

فهرست خدمات: ثبت نام اظهارنامه

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)

تاریخ مجوز/وکالت نماینده قانونی	شماره مجوز/وکالت نماینده قانونی	تهیه کننده اظهارنامه نماینده قانونی
تاریخ را انتخاب کنید		
نام خانوادگی	نام	شماره اقتصادی نماینده قانونی
شماره ملی/هویت گذر	شماره شناسنامه	نام پدر
		صفت

ثبت نهایی

همانطور که مشاهده می‌نمایید، با انتخاب گزینه "ذخیره و ادامه" صفحه "ثبت نهایی" نمایش داده می‌شود.

نکته:

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

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۴۰۳/۰۹/۰۹ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۳ نوع اظهارنامه گروه موافقته

ثبت نهایی

فهرست جدول - ثبت نهایی اظهارنامه

تایید نهایی اطلاعات

۱- جدول صورت درآمد و هزینه و مجامعه سود و زیان ویژه می بایست تکمیل گردد.

۲- در صورتیکه پاسخ سوال آیا تمام/درجی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده است/جاری می باشد؟ در جدول اطلاعات اختصاصی بلی باشد، جدول اطلاعات مالک / مالکین می بایست تکمیل گردد.

۳- در صورتیکه پاسخ سوال آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف / نرخ صفر مالیات بوده اید؟ در جدول اطلاعات اختصاصی بلی باشد، جدول درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات می بایست تکمیل گردد.

۴- در صورتیکه پاسخ سوال آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده اید؟ در جدول اطلاعات اختصاصی بلی باشد، جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات می بایست تکمیل گردد.

ثبت نهایی

پیش نمایش اظهارنامه

تایید نهایی اطلاعات

ثبت نهایی

فهرست در نظر منتهی

تمامی اطلاعات صحیح می باشند. با کلیک بر روی دکمه "تایید نهایی اطلاعات"، نسبت به ثبت نهایی اظهارنامه اقدام فرمایید.

پس از بررسی اطلاعات چنانچه اظهارنامه مورد تایید شما می باشد، گزینه "تایید نهایی اطلاعات" را انتخاب نمایید.



پس از تایید نهایی اطلاعات پنجره "پذیرش اظهارنامه" برای شما نمایش داده می شود. جهت نهایی سازی اظهارنامه لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید. بدین ترتیب "کدرهگیری" منحصر بفرد تخصیص داده می شود.



نکته: عدم تایید نهایی اظهارنامه تا قبل از اتمام موعد، با وجود تکمیل فرم ها، به منزله عدم تسلیم اظهارنامه خواهد بود.

نکته: در متن پیامک ارسالی میزان مالیات محاسبه شده برای شما ارسال می گردد؛ چنانچه مبلغ مالیات تعیین شده مورد پذیرش نمی باشد، از تایید نهایی اظهارنامه خودداری و مجدد اطلاعات اظهارنامه را بررسی نمایید.

تقسیت و صدور قبض

پس از پذیرش اظهارنامه، جهت صدور قبض از شما سوال می شود که "اطلاعات شما با موفقیت ثبت شد. آیا مایل به دریافت قبض می باشد؟" گزینه "بله" را انتخاب نمایید.



در صورتی که مشمول مالیات باشید در صفحه "تقسیت و صدور قبض"، میزان "مانده مالیات قابل پرداخت" نمایش داده می شود. بر روی گزینه "نمایش اطلاعات اعضا" کلیک نمایید.

نکته: تقسیت و صدور قبض به استناد جزء ۱۳ بند (د) دستورالعمل سازمان امور مالیاتی به شماره ۳۸۸۶۲/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۹ می باشد.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: شماره رهگیری ثبت نام: شماره پستی: کاربر: بازگشت به پنجره واحد

تقسیت و صدور قبض

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	مشارکت	مشمول گروه	فرم تبصره ۱۰۰	مانده مالیات قابل پرداخت	عملیات
۱		۱۴۰۳	اصلی	انفرادی	گروه سوم		۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا
۲		۱۴۰۳	اصلی	انفرادی	گروه سوم		۲۹۲,۵۰۰,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا

↑

خانه
اظهارنامه
ایجاد اظهارنامه و تبصره ماده ۱۰۰
اظهارنامه (تبصره) های نهایی نشده
اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده
تقسیت و صدور قبض
مشاهده لیست قبوض

و در نهایت می‌توانید یکی از شرایط جهت پرداخت مالیات (تقسیم با چک الکترونیک، تقسیم بدون چک الکترونیک و یا دریافت قبض بدون تقسیم) را انتخاب نمایید.

تاریخ امروز:

شماره رهگیری ثبت نام:

شماره پستی:

کاربر:

پارکشت به پنجره واحد

خانه

اظهارنامه

ایجاد اظهارنامه و تبصره ماده ۱۰۰

اظهارنامه (تبصره) های نهایی نشده

اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده

تقسیم و صدور قبض

مشاهده لیست قبوض

تقسیم و صدور قبض

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	نوع مشارکت	گروه مشمول	فرم تبصره ۱۰۰	مانده مالیات قابل پرداخت	عملیات
۱		۱۴۰۳	اصلی	انفرادی	گروه سوم		۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا
۲		۱۴۰۳	اصلی	انفرادی	گروه سوم		۲۹۲,۵۰۰,۰۰۰	نمایش اطلاعات اعضا

ردیف	شماره رهگیری اظهارنامه	نام	نام خانوادگی	کد ملی	مانده مالیات قابل پرداخت	تعداد اقساط	عملیات
۱					۲,۱۳۴,۳۷۵,۰۰۰		تقسیم با چک الکترونیک تقسیم بدون چک الکترونیک دریافت قبض بدون تقسیم

نکات تکمیلی:

۱- جهت مشاهده اظهارنامه نهایی شده با انتخاب "اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "چاپ" مطابق تصویر اقدام نمایید.

تاریخ امروز:

شماره رهگیری ثبت نام:

شماره پستی:

کاربر:

پارکشت به پنجره واحد

خانه

اظهارنامه

ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰

ایجاد اظهارنامه

اظهارنامه (تبصره) های نهایی نشده

اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده

تقسیم و صدور قبض

مشاهده لیست قبوض

اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده

ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موضع قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۳	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۴/۰۴/۰۴	در موعده	چاپ
۲	۱۴۰۲	اصلی		✓		۱۴۰۳/۰۴/۲۲	در موعده	چاپ
۳	۱۴۰۱	اصلی		✓		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	در موعده	چاپ
۴	۱۴۰۰	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۱/۰۴/۱۲	در موعده	چاپ

۲- جهت ویرایش اطلاعات اظهارنامه نهایی شده با انتخاب "اظهارنامه (تبصره)های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "ویرایش" مطابق تصویر اقدام نمایید.

نکته: تا قبل از اتمام موعد قانونی اظهارنامه، امکان ویرایش اظهارنامه در سامانه میسر می باشد. لازم به ذکر است آخرین ویرایش با تایید نهایی تا قبل از موعد به عنوان اظهارنامه نهایی تلقی خواهد شد.



ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موعد قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۳	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۴/۰۴/۰۴	در موعد	چاپ ویرایش حذف
۲	۱۴۰۲	اصلی		✓		۱۴۰۳/۰۴/۲۲	در موعد	چاپ
۳	۱۴۰۱	اصلی		✓		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	در موعد	چاپ
۴	۱۴۰۰	اصلی	گروه سوم			۱۴۰۱/۰۴/۱۲	در موعد	چاپ

پس از انتخاب "ویرایش"، پنجره "ویرایش اظهارنامه ارسال شده" نمایش داده می شود. جهت ویرایش اظهارنامه لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید.



۳- جهت حذف اظهارنامه نهایی شده با انتخاب "اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده" و سپس کلیک بر روی گزینه "حذف" مطابق تصویر اقدام نمایید.

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

عملیات	موعد قانونی	تاریخ تایید نهایی	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تبصره ۱۰۰	گروه مشمول	نوع اظهارنامه	سال عملکرد	ردیف
حذف	در موعد	۱۴۰۴/۰۴/۰۴			گروه سوم	اصلی	۱۴۰۳	۱
چاپ	در موعد	۱۴۰۳/۰۴/۲۲		✓		اصلی	۱۴۰۲	۲
چاپ	در موعد	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		✓		اصلی	۱۴۰۱	۳
چاپ	در موعد	۱۴۰۱/۰۴/۱۲			گروه سوم	اصلی	۱۴۰۰	۴

پس از انتخاب "حذف"، پنجره "حذف اظهارنامه ارسال شده" نمایش داده می شود. جهت حذف اظهارنامه لازم است پس از کلیک بر روی گزینه "ارسال پیامک رمز"، کد رمز ارسالی به تلفن همراه خود را ثبت نمایید. سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید.

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؟

ارسال پیامک رمز

تایید