



به نام خدا

راهنمای تکمیل نمودن اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۶ در خردادماه سال ۱۳۹۷

اعضای محترم دارای پروانه اشتغال سازمان نظام مهندسی ساختمان

با سلام و احترام

باعنایت به لزوم تکمیل و ارایه اظهارنامه الکترونیکی حداکثر تا پایان خردادماه ۱۳۹۷ و با عنایت به تغییرات صورت گرفته در سالجاری نکاتی به شرح زیر به استحضار می رساند:
قبل از نصب نرم افزار مربوطه که در سایت به آدرس www.tax.gov.ir موجود می باشد راهنمای نصب را با دقت مطالعه و نسبت به دانلود و نصب نرم افزار اظهارنامه اشخاص حقیقی در بخش اظهارنامه الکترونیکی اقدام فرمائید.

توجه: اشخاصی امکان ارسال اظهارنامه الکترونیکی را دارند که مراحل ثبت نام شماره اقتصادی آنان تکمیل یافته و به امتیاز "۴۵" رسیده باشد.

برای اطلاع از وضعیت ثبت نام خود می توانید به بخش ثبت نام الکترونیکی شماره اقتصادی مراجعه و در قسمت پیگیری وضعیت ثبت نام اقدام نمایید.

صرفه جویی در وقت و هزینه
در سامانه های عملیات الکترونیکی

پاسخ به سوالات رایج | خدمات رایگان | پاسخگویی به سوالات بدون پیش شماره ۱۵۲۶

سامانه های عملیات الکترونیکی مالیات

- ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی)
- اظهار نامه الکترونیکی
- پرداخت الکترونیکی مالیات
- صورت معاملات فصلی الکترونیکی
- فهرست مالیات حقوق الکترونیکی
- خلاصه پرونده الکترونیکی
- ثبت صندوق و نرم افزار فروش

اطلاعات مالیات مربوط

اخبار تحول نظام مالیات و مالیات الکترونیک

بازدید نایب رئیس مجلس و معاون وزیر تعاون از دستوردهای طرح جامع مالیاتی
نایب رئیس اول مجلس شورای اسلامی، نایب رئیس فراکسیون شفاف سازی مجلس و معاون وزیر تعاون، کار و رفاه اجتماعی با حضور در ساختمان طرح جامع مالیاتی، از دستاوردهای این حوزه بازدید کردند.

به گزارش رسانه مالیاتی ایران، دکتر مسعود پزشکیان، نایب رئیس اول مجلس شورای اسلامی، شهاب الدین بی مقار، نایب ...

[1395/09/15]

بخشودگی جرائم فروردین ماه 1395 در خصوص پرداخت مالیات حقوق و مالیات قطعی
موضوع تبصره ماده 86 قانون مالیاتهای مستقیم

با عنایت به اصلاحات اخیر قانون مالیاتهای مستقیم و تغییرات به عمل آمده در سامانه حقوق/ دستمزد این سازمان و به منظور تکمیل مودیان گرمی و انطباق سیستم های نرم افزاری حقوق با فرصت جدید مالیاتی و فراهم آوردن زمینه اجرای تکلیف قانونی و بنا به اختیار حاصل از ماده 19 ...

[1395/02/28]

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.
Copyright © 2016 Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved.



چشم انداز مالیاتی الکترونیکی

انجام کلیه عملیات بدون نیاز به مراجعه به واحدهای مالیاتی

پاسخ به سوالات رایج

خدمات رایگان

پاسخگویی به سوالات
۱۵۲۶ بدون پیش شماره



ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی)

اظهارنامه الکترونیکی

این سامانه در راستای دریافت الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی راه اندازی شده است. در این سامانه اظهارنامه های اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی و اجاره املاک به صورت الکترونیکی و همراه با امضا الکترونیک قرار دارد.

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی

اظهارنامه اجاره املاک

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل خودرو

اخبار تحول نظام مالیاتی و مالیات الکترونیک

امکان ارسال صورت معاملات فصلی سال 1396 تا پایان اردیبهشت ماه

۱۶۹

معاون مالیات های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور از امکان ارسال اطلاعات فهرست معاملات مربوط به تمامی فصول سال 1396 تا پایان اردیبهشت ماه سال 1397 خبر داد. به گزارش رسانه مالیاتی ایران، نادر جنتی، معاون مالیات های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور گفت: آن دسته از موحدیان مخ...

[1397/02/16]

اطلاعیه در خصوص ارسال فهرست معاملات فصل بهار سال 1396

۱۶۹

با توجه به موافقت مقام عالی وزارت امور اقتصاد و دارایی به استناد تبصره 3 ماده 10 آیین نامه تبصره 3 ماده 169 قانون مالیات های مستقیم، مهلت ارسال فهرست معاملات بهار 1396 تا پایان مهلت ارسال اطلاعات فصل تابستان (15 آبان 1396) تمدید شد.

- ? نکات مرتبط با اظهارنامه اشخاص حقوقی
- ? نکات مرتبط با اظهارنامه اشخاص املاک

شرایط بهره مندی از تسهیلات مالیات مقطوع تبصره ماده 100 اصلاحی مصوب 31/04/1394 قانون مالیاتهای مستقیم

123

راهنمای تعیین گروه بندی

ویژه مردیان حقیقی

نکات و سوالات مهم

- ? چگونه می توان در صورت نصب نسخه جدید اظهارنامه به اطلاعات اظهارنامه های ثبت شده نیز دسترسی داشت؟
- ? اگر مودی چندین ملک دارد چگونه می بایست اظهارنامه املاک را ثبت نماید؟
- ? در اظهارنامه شراکتی به منظور تقسیم درست معافیت 101 زمانی که یکی از شرکا فوت می کند نوع شراکت را چگونه می بایست تعریف نمود؟
- ? پیغام خطای (504-) را در ارسال اظهارنامه الکترونیکی چگونه می بایست برطرف نمود؟
- ? سامانه خطایاب خودکار چیست؟

صفحات مرتبط

- سامانه ثبت نام (ویرایش) 1397
- نشانی ادارات امور مالیاتی
- نشانی دفاتر اسناد رسمی فعال در زمینه تخصیص گواهی الکترونیکی امضاء
- استعلام و اخذ کد فراگیر اتباع و شرکتهای خارجی
- سامانه خطایاب خودکار

اسناد قابل دانلود

- نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی عملکرد سال 1396 و میانسالی های 1397 (ویرایش) سامانه ثبت نام (10.0.0.1) (65324 دانلود)
- راهنمای ثبت الکترونیکی اظهارنامه اشخاص حقیقی (14484 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز اداره پست جمهوری اسلامی ایران (55497 دانلود)
- فهرست دفاتر مجاز کافی نت استانها (133266 دانلود)





مودی گرامی :

در تکمیل اطلاعات اظهارنامه خود ، به موارد زیر توجه فرمائید:

۱- برنامه در شبکه هایی که از فیلترشکن استفاده می کنند قابل راه اندازی نیست.

۲- متذکر میشود استفاده از برنامه های فیلترشکن منع قانونی دارد و در ارسال اطلاعات ایجاد اختلال می کند.

۳- ارسال الکترونیکی اظهارنامه به منزله تسلیم قانونی اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی ذیربط نمی باشد.

۴- در ویندوز ۷ و ویستا حتما باید برنامه به جایی دابل کلیک بر روی برنامه ، روی فایل اجرایی کلیک راست نموده و گزینه **Run as Administrator** انتخاب شود.

۵- توجه شود که تنظیمات مربوط به فونتهای فارسی انجام شده باشد. برای اطلاعات بیشتر فایل راهنمای همراه برنامه را مطالعه نمایید.

۶- اشخاص حقیقی که در چارچوب توافق با اصناف شریف کشور اقدام به تسلیم اظهارنامه می نمایند، پذیرش اظهارنامه آنان مشروط بر انجام تکالیف در چارچوب توافق مربوطه می باشد.

خروج

ادامه



دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم

به شماره ۲۰۰/۹۷/۴ مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۸

شماره ۸۷/۴/۲۰۰
تاریخ ۸/۳/۹۷
موضوع



دستورالعمل

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

۳	تبصره ماده ۱۰۰	۹۷	۴
---	----------------	----	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کلی امور مالیاتی
موضوع	مالیات متعلقه عملکرد سال ۱۳۹۶ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم
<p>بنابه اختیار حاصل از تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و به منظور تکریم مودیان و تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ برخی از صاحبان مشاغل که در گروه سوم ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ قرار می گیرند، به شرح ذیل مقرر می گردد:</p> <p>الف - مشمولین تبصره ماده ۱۰۰:</p> <p>۱- کلیه صاحبان مشاغل گروه سوم موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق که مجموع فروش کالا و خدمات آن ها در سال ۱۳۹۶ حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۲/۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) باشد مشمول این دستورالعمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل که در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده شده است، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف می باشند.</p> <p>ب- نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن :</p> <p>۲- میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ صاحبان مشاغل فوق با افزایش پنج درصد (۵٪) نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۵ به صورت مقطوع تعیین می گردد.</p> <p>۳- هرگاه اسناد و مدارک مثبتی ای بدست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و خدمات یا سایر درآمدهای مودی در سال ۱۳۹۶ بیش از مبلغ مندرج در جزء ۱ بند الف این دستورالعمل می باشد، پرونده مودی وفق مقررات رسیدگی شده و مالیات مابه التفاوت و جرایم متعلقه مطالبه می گردد.</p> <p>ج- سایر موارد :</p> <p>۴- مودیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد ۱۳۷ ، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم و یا به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی بدون اعمال معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱</p>	



شماره ۹۷/۴
تاریخ ۲۸/۳/۹۷
پوست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
دیس کل

محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۵ به صورت کامل فعالیت نداشته اند، ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۵ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۵- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۶ خود را در موعد مقرر قانونی به صورت جداگانه تسلیم نمایند (به عنوان آخرین اقدام مودی قبل از پایان خردادماه ۱۳۹۷) و یا در مهلت مقرر در این دستورالعمل فرم مربوط به بند ۶ این دستورالعمل را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نکنند و یا تقاضای اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم درخصوص درآمد عملکرد سال ۱۳۹۶ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۶- صاحبان مشاغل گروه سوم که با توجه به مفاد بند یک فوق خود را مشمول این دستورالعمل می دانند می بایست حداکثر تا پایان خرداد ماه سالجاری یا ورود به سامانه سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به ارسال فرم موضوع بند ۱ مذکور اقدام نمایند.

۳۴-۱۶

سید کامل تقوی نژاد

سازمان امور مالیاتی کشور وزارت امور اقتصاد و دارایی
 سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

اظهار نامه مالیات بر درآمد مشاغل

ویرایش ۱۰۰۰۰۰۱

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه

چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست

جستجوی اظهارنامه/درخواست

ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست

اظهارنامه/درخواست جدید

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

راهنمای کاربران

اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

نمایش قبوض صادره

خروج از سیستم



پس از انتخاب گزینه اظهار نامه/درخواست جدید اطلاعات لازم به شرح زیر تکمیل شود:

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کنتور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل
ویرایش ۱۰۰۰۰۰۱

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اقلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

نوع فعالیت *
سال عملکرد * ۱۳۹۶
نوع تابعیت *
شماره ملی *
کد پستی (محل سکونت) منزل *
کد رهگیری پیش ثبت نام *
آیا شریک دارید؟ *
مودی مشمول *
گروه اول گروه دوم گروه سوم

اظهارنامه/درخواست جدید (اصلی)
 اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

انصراف تایید

اظهارنامه/درخواست جدید ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست جستجوی اظهارنامه/درخواست چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی راهنمای کاربران اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی نمایش قبوض صادره خروج از سیستم

در ردیف نوع فعالیت گزینه سایر انتخاب شود

برای ورود به سامانه نیاز به کد ملی و کد پستی و شماره پیگیری ثبت نام بوده و باتوجه به اینکه مهندسیین فاقد شریک می باشند «خیر» انتخاب شود.

با توجه به گروه بندی مشاغل در آیین نامه موضوع ماده ۹۵ ق.م.م و میزان حجم فعالیت مهندسیین در سال ، مشمول گروه سوم بوده و لذا گروه سوم انتخاب گردد.

* با توجه به مفاد تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م که مقرر می دارد "سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروه هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارایه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود. حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهار نامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود." و با عنایت به دستور العمل تبصره مزبور (بخشنامه در بالا درج شده است) آندسته از مهندسیینی که دارای شرایط استفاده از مفاد این تبصره باشند میتوانند پاسخ بلی را انتخاب نموده و اقدام نمایند.

شرایط استفاده از تبصره ماده ۱۰۰:

- قطعی شدن مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۵



- افزایش معادل ۵ درصد نسبت به مالیات سال ۱۳۹۵ و پرداخت حداکثر تا پایان خردادماه ۹۷ یا تقسیط آن در ۴ قسط مساوی ماهیانه. (آندسته از مهندسی که سال ۹۵ معاف از مالیات بوده و برگ قطعی برای آنها صادر شده و سایر شرایط را نیز دارند می توانند از این تبصره استفاده نموده و مالیات سال ۱۳۹۶ آنها نیز صفر خواهد بود).
- حداکثر مجموع درآمد سال ۱۳۹۶ آنها ۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۲۴۰ میلیون تومان) باشد.

اظهاریات مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.)

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل
ویرایش (۱۰۰۰۰۰۰۰)

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اقلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

نوع فعالیت *
سال عملکرد * ۱۳۹۶
نوع تابعیت * ایرانی
شماره ملی * ۴۴۳۱۶۰
کد پستی (محل سکونت) منزل * ۸۹۱۶۸ - ۸۴۶
کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۵۷۴۰
آیا شریک دارید؟ * بلی خیر
مودی مشمول * گروه اول گروه دوم گروه سوم
آیا متقاضی استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.م. می باشید؟ * بلی خیر

اظهاریاتمه/درخواست جدید(اصلی)
اظهاریاتمه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
راهنمای کاربران
نمایش قبوض صادره
خروج از سیستم

اظهاریاتمه/درخواست جدید
ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
اظهاریاتمه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

انصراف
تایید

پس از تکمیل گزینه های فوق و پاسخ بلی به سوال مربوط به متقاضی استفاده از دستورالعمل تبصره ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.م. و انتخاب گزینه تایید صفحه زیر نمایش داده می شود.



انتخاب پرونده مالیاتی مودی

X این شماره ملی در واحدهای مالیاتی زیر دارای پرونده می باشد. ردیف موردنظر را انتخاب و دکمه تایید را کلیک نمایید.

– مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده ابرازی، عدم صحت کد واحد مالیاتی وارده، به منزله عدم تحویل اظهارنامه می باشد و مسئولیت مشکلات بعدی آن بر عهده مودی می باشد.

– تعیین گروه می بایست بر اساس ضوابط ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۴ و تبصره های مربوطه صورت پذیرد.

– در صورت نامشخص بودن گروه مشمول در جدول زیر، با توجه به ماده ۲ فصل دوم آیین نامه اجرایی شماره ۲۳۰۷۶۱ نسبت به انتخاب گروه در صفحه قبل اقدام و دکمه تایید در این صفحه را کلیک نمایید.

– در انتخاب کد واحد مالیاتی، کلاس پرونده و گروه مشمول مودی دقت نمایید. پس از تایید و گذر از این مرحله، به هیچ عنوان قابل تغییر نمی باشند.

کدرهگیری ثبت نام وارد شده، مربوط به نشانی زیر می باشد

نشانی اقامتگاه قانونی: کوی بهاران خ کوی بهاران ک شماره ۹ بهاران بلاک ۰ طبقه ۱- کد پستی (ده رقمی) ۸۹۱۶۸۸۴۶۶۶

اطلاعات پرونده بر اساس عملکرد سال قبل

کد واحد مالیاتی	شماره کلاس پرونده	گروه مشمول مودی	نوع شغل/فعالیت (جهت اطلاع)	آدرس واحدکسبی (جهت اطلاع)
۷۷۰۱۳۱	۹۲۱۶/۰۰۰	گروه دوم	مهندس - مهندس (سامانه مشاغل)	صفابیه- خ کاج- ک بهاران - ۹ ب
۷۷۰۱۳۲	۱۷۱۴/۰۰۰	گروه سوم	مهندس ناظر - مهندس ناظر (سامانه مشاغل)	خ شهیدان ادهمی

تعداد رکورد: ۲

آیا اطلاعات انتخابی فوق مورد تایید شما می باشد؟

* در صورتیکه مودی دارای پرونده های متعدد در اداره امور مالیاتی باشد در بخش جستجوی تمام واحدهای مالیاتی جستجو انجام داده و پرونده مربوط انتخاب گردد.

لذا ضمن بررسی مندرجات و مشخصات فردی و انتخاب واحد مالیاتی مربوطه مالیات قطعی سال ۱۳۹۵ در ذیل صفحه درج می گردد و مالیات سال ۱۳۹۶ با ۵ درصد افزایش نسبت به سال ۱۳۹۵ محاسبه می گردد.

درخواست استفاده از معاف دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۲/۳۱ قانون مالیات های مستقیم

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۷/۴/ص مورخ ۱۳۹۷/۳/۸، با توجه به اظهار و تایید شما، مبنی بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۶، کمتر از ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم (دو میلیارد و چهارصد میلیون ریال) بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ شما به صورت منطوع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به ارائه اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۶ نمی باشد.

مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بار گزار می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجدداً بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۵۷۴۰۹۴۳۰ شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱

اداره کل امور مالیاتی * یرد کد واحد مالیاتی * ۷۷۰۱۳۲ شماره کلاس پرونده * ۱۷۱۴/۰۰۰

مشخصات شخص حقیقی

نام * ابوالقاسم نام خانوادگی * رجایی جنسیت * زن مرد

نام پدر * غلامرضا تاریخ تولد * ۱۳۵۲/۰۷/۲۰ محل تولد *

شماره شناسنامه * ۷۱۷ سریال شناسنامه * ۸۳۱۳۴۷ سری شناسنامه

نوع تابعیت * ایرانی خارجی کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران

تلفن ثابت * شماره تلفن همراه * ۰۹۱۳۱۵۴۹۶۶۶ (جهت ارسال پیامک)

شماره ملی برای اتباع ایرانی * ۴۴۲۱۶۰۵۴۸۷ کد فراگیر برای اتباع خارجی

گروه فعالیت (ISIC) * ساختمان احداث ساختمان و یا قسمتهایی از آن به انضمام تغییرات، اضافات و تعمیرات

زیر گروه فعالیت (ISIC) * نوع شغل/فعالیت * سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشد)

نشانی * کوی بهاران خ کوی بهاران ک شماره ۹ بهاران بلاک ۰ طبقه ۱- کد پستی (ده رقمی) * ۸۹۱۶۸ - ۸۴۶۶۶



مبلغ مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۹۵، ریال می باشد. مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۶، ریال می باشد.

در صورتیکه مودی متقاضی استفاده از تبصره ۱۰۰ ق.م.ب نباشد گزینه خیر را انتخاب و تایید می نماید سپس وارد بخش تکمیل اظهار نامه شده و به شرح زیر اقدام می گردد.

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کتبی

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل
ویرایش ۱۰.۰.۰.۰

مودی گرامی لطفا اتصال رایانه خود به اینترنت را بررسی نموده و با تکمیل اقلام زیر، اطلاعات هویتی از سامانه ثبت نام شماره اقتصادی در اظهارنامه شما ثبت خواهد گردید.

نوع فعالیت *
سال عملکرد * ۱۳۹۶
نوع تابعیت * ایرانی
شماره ملی * ۴۴۳۱۶۰
کد پستی (محل سکونت) منزل * ۸۴۶ - ۸۹۱۶۸
کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۵۷۴
آیا شریک دارید؟ * بلی خیر
مودی مشمول * گروه اول گروه دوم گروه سوم
آیا متقاضی استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.ب می باشید؟ * بلی خیر

اظهارنامه/درخواست جدید(اصلی)
اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

چاپ اطلاعات اظهارنامه/درخواست
جستجوی اظهارنامه/درخواست
ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
خروج از سیستم
حذف فایل
اطلاعیه های سازمان
ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه
راهنمای کاربران
اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی
نمایش قبوض صادره
اطلاعیه های سازمان

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و قرارگیری اطلاعات به صورت الکترونیکی بر اساس کد واحد مالیاتی و شماره

سود(زیان)ویژه: مالیات متعلق: ۱۳ | ۱۲ | ۱۱ | ۱۰ | ۴ | ۳ | ۲ | ۱

مودی گرامی، اطلاعات هویتی از سیستم ثبت نام کد اقتصادی بارگزاری می گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات هویتی از طریق سیستم ثبت نام اقدام نموده و مجددا بارگزاری اطلاعات را انجام دهید.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۵۷۴۰۹۴۲۰
اداره کل امور مالیاتی *
شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱
شماره کلاس پرونده * ۱۷۱۴/۰۰۰
کد واحد مالیاتی * ۷۷-۱۳۳

سشنمات شخصی حقیقی

نام * قاسم نام خانوادگی *
نام پدر * علامرضا تاریخ تولد * ۱۳/۰۷/۲۰ جنسیت * زن مرد
شماره شناسنامه * ۷۱۷ سبب شناسنامه * ۸۲۱۳۴۷ محل تولد *
نوع تابعیت * ایرانی خارجی کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران
تلفن ثابت * - - شماره تلفن همراه * ۰۹ ۱۵۴۹ (جهت ارسال پیامک)
شماره ملی برای اذاع ایرانی * ۴۴۳۱۶ فرآیند برای اذاع خارجی * - -
گروه فعالیت (ISIC) * ساختمان
ربر گروه فعالیت (ISIC) * احداث ساختمان و یا قسمتهایی از آن به انضمام تغییرات، اضافات و تعمیرات
نوع شغل/فعالیت * نوع فعالیت ** (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشد)



کد رهگیری پیش ثبت نام: کدی که در زمان پیش ثبت نام شماره اقتصادی از سامانه دریافت شده است

واحد مالیاتی: اداره کل امور مالیاتی استان 0000000 واحد مالیاتی از روی آخرین اسناد و مدارک ابلاغی از طرف اداره دارایی به مودی تعیین می گردد و شماره کلاسه پرونده مؤدی درج شود.

مشخصات شخص حقیقی از سامانه ثبت نام دریافت می گردد و لذا بررسی و نواقص آن تکمیل شود.

(ISIC) گروه فعالیت: ساختمان

(ISIC) زیرگروه فعالیت: احداث ساختمان یا قسمتهایی از آن به انضمام تغییرات اضافات و تعمیرات

انتخاب شود

نوع شغل/فعالیت: مهندس ناظر و طراح عمران/تأسیسات/برق/معماری و ...

یا به عبارتی همان عنوان مندرج در پروانه اشتغال درج گردد.

در صورت کلیک روی گزینه دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام گزینه ها کامل خواهد شد.

مالیات متعلق:		سود(زیان)ویژه:					
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰				
۴	۳	۲	۱				
مشخصات محل فعالیت اصلی							
نوع محل	شهرت کسبی ناظر	تاریخ آغاز فعالیت	دفتر قانونی مستقل				
اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)	استان * یزد	شهرستان * یزد	کد پستی (ده رقمی) * ۸۴۶ - ۸۹۱۶۸				
پلاک ثبتی	اصلی	فرعی	بخش ثبتی				
اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی							
ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	موجودی اول دوره	گردش حساب	مانده حساب
						جمع بهنگار	جمع بستانگار
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							

اطلاعات و مشخصات حساب بانکی متعلق به شغل مهندسی، در فرم و جدول بالا درج شود.



ماليات متعلق :		سود(زيان)ويزه:	
مرجع	وضعيت	شرح	ردیف
در صورت تکمیل جدول شماره ۷ (صفحه ۱۱) اجباری است.	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	۱
در صورت اجباری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۸ (صفحه ۵) اجباری است.	<input checked="" type="checkbox"/> شخصی <input type="checkbox"/> اجاری	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	۲
در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است.		کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید	۳
در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۲ (صفحه ۴) اجباری است.		در صورتی که عضو اتحادیه ای بومی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید	۴
در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است.		نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	۵
	<input type="radio"/> شخصی <input type="radio"/> قطعی <input type="radio"/> اعتراض <input type="radio"/> عدم فعالیت <input type="radio"/> اجرا <input type="radio"/> بدون اطلاع <input type="radio"/> اولین سال فعالیت	اتاق اصناف استان / شهرستان	۶
		آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	۶
در صورت انتخاب، نام تکمیل موارد زیر الزامی است.	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی سال قبل افزایش داشته است؟ *	۷
درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال):		آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	۸
درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال):	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر		
نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):		آیا سکنی به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *	۹
	<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر <input type="radio"/> بلی	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م.ر بوده اید؟ *	۱۰
در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۸) اجباری است.		آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	۱۱
در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۲-۳ (صفحه ۷) اجباری است.		آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	۱۲
در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۹) اجباری است.		آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه های معاف از مالیات بوده اید؟ *	۱۳
در صورت انتخاب، نام تکمیل جدول شماره ۱-۲ (صفحه ۶) اجباری است.			

۱- چنانچه مهندس فعالیتی در سال ۱۳۹۶ داشته باشد پاسخ **بلی** را انتخاب و در غیر اینصورت **خیر** انتخاب شود.

۲- چنانچه محل فعالیت (محل سکونت) اجاره ای می باشد گزینه اجاری در غیر اینصورت گزینه شخصی انتخاب شود. اگر گزینه اجاری انتخاب شود صفحه "۵" اظهارنامه فعال شده و باید مشخصات مالک درج شود.

۳- کدینگ اتحادیه «خدمات مهندسی» انتخاب شود.

۴- نام اتحادیه سازمان نظام مهندسی ساختمان استان مربوطه که عضو آن می باشیدتقدیر گردد.

۵- نام مجمع صنفی: اگر شخصی علاوه بر کار و شغل مهندسی عضو مجمع امور صنفی و دارای مغازه ای بود. نام مجمع مربوطه ذکر شود. در غیر اینصورت نام سازمان نظام مهندسی درج شود.

۶- آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل مشخص و گزینه مربوطه انتخاب شود.

۷- چنانچه در آمد ابرازی در سال ۹۶ نسبت به سال قبل افزایش داشته گزینه **بلی** در غیر اینصورت **خیر** انتخاب شود در صورت پاسخ بلی جدول مقابل ردیف ۷ تکمیل شود.

۸- وضعیت تسویه بدهی مالیاتی سال قبل با **بلی** و **خیر** مشخص گردد.

۹- در خصوص نصب و راه اندازی سامانه صندوق فروش سؤال شده که گزینه **خیر** را انتخاب و در کشویی روبروی آن گزینه سایر انتخاب شود.

به سوالات ردیفهای ۱۰ تا ۱۳ پاسخ مناسب داده شود. چنانچه گزینه بلی انتخاب شود صفحات ۶ تا ۹ فعال و نمایش داده میشود



* مالیات متعلق :										سود(زیان)ویژه:															
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی																									
جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی																									
ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز																			
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /																			
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /																			
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /																			
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /																			
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /																			

ردیف «۳» شماره مجوز همان شماره پروانه اشتغال بکار مهندسی می باشد ، تاریخ صدور همان تاریخ صدور پروانه اشتغال ، مرجع صدور اداره کل راه و شهرسازی استان ، تاریخ شروع بهره برداری تاریخ شروع به کار می باشد. تاریخ انقضاء ، تاریخ انقضاء پروانه اشتغال ذکر شود و در صورتی که علاوه بر شغل مهندسی پروانه اشتغال بکار کارشناسی رسمی دادگستری دارید در ردیف «۵» سایر، مشخصات پروانه درج گردد.



مالیات متعلق :			سود(زبان) ویژه:											
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱		
جدول شماره ۲ : اطلاعات مالک / مالکین														
اطلاعات مالک / مالکین														
ملک پنجم			ملک چهارم			ملک سوم			ملک دوم			ملک اول		
▼			▼			▼			▼			▼		
												نوع شخص *		
												نام		
												نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *		
												شماره ملی / شناسه ملی		
												شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)		
												شماره قرارداد		
۱۳ / /			۱۳ / /			۱۳ / /			۱۳ / /			۱۳ / /		
												تاریخ قرارداد		
												کد رهگیری قرارداد اجاره املاک		
												مدت قرارداد (ماه)		
▼			▼			▼			▼			▼		
												نوع قرارداد *		
-			-			-			-			-		
												کدپستی		
اصلي			اصلي			اصلي			اصلي			اصلي		
بخش ثنبي			بخش ثنبي			بخش ثنبي			بخش ثنبي			بخش ثنبي		
فرعي			فرعي			فرعي			فرعي			فرعي		
▼			▼			▼			▼			▼		
												پلاک ثبتی		
▼			▼			▼			▼			▼		
												نوع ملک *		
												مساحت (متر مربع)		
▼			▼			▼			▼			▼		
												مورد استفاده *		
												نشانی:		

صفحه ۵: چنانچه ملک مورد استفاده در فعالیت،(محل سکونت) اجاری می باشد مشخصات کامل مالک تکمیل گردد.



مالیات متعلق :		سود(زبان)ویژه:	
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰
۹	۸	۷	۶
۵	۴	۳	۲
۱			
جدول شماره ۱-۳: درآمدها و هزینه های معاف			
(هزینه های معاف (کسر از درآمدها))			
ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت به 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	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.		
۴	سایر هزینه های معاف		
۵	جمع		(نقل به جدول محاسبه مالیات)

ردیف «۱» چنانچه در سال ۱۳۹۶ هزینه درمانی برای خود یا افراد تحت تکفل خود اعم از فرزند، پدر و مادر و خواهر و برادر توسط مؤدی پرداخت شده باشد که مستند به اسناد و مدارک ممههور به مهر پزشک و بیمارستان باشد، مبلغ درج می گردد.

ردیف «۲» چنانچه در طول برنامه بنجساله سوم توسعه (بین سالهای ۱۳۷۹ تا ۱۳۸۳) وام مسکن از بانکها دریافت نموده اید که اقساط آن در سال ۱۳۹۶ ادامه داشته و پرداخت شده باشد به میزان اقساط پرداختی سال ۱۳۹۶ می توانید از معافیت استفاده نمایید بنابراین مبلغ پرداختی اقساط در سال ۱۳۹۶ در این ردیف درج می گردد. لازم به ذکر است در زمان رسیدگی مستندات مربوطه بایستی از بانک اعطا کننده تسهیلات دریافت و به کارشناس رسیدگی کننده تحویل شود.

ردیف «۳» چنانچه در مواردی بر اثر حوادث و سوانح از قبیل سیل، زلزله، آتش سوزی و اتفاقات غیرمترقبه دیگر خسارتی وارد گردیده که از طریق بیمه یا دولت جبران نگردیده است، می توان مبلغ خسارت وارده را درج نمود. توضیح اینکه با درج مبالغ فوق، علاوه بر استفاده از معافیت سالانه که در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد، جمع مبالغ درج شده در بالا از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می گردد.



سود(زبان)ویژه:		مالیات متعلق:												
		۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۳-۲: درآمدها و هزینه های معاف														
ردیف	نوع درآمد/معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)	درآمد معاف/نرخ صفر مالیات	هزینه های مستقیم سهم درآمد های معاف/نرخ صفر مالیات	سایر هزینه های سهم درآمد های معاف/نرخ صفر مالیات	سود (زبان) درآمد معاف/نرخ صفر مالیات									
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ف.م.م.)													
۲	درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند ۳ ماده ۱۲۲ ف.م.م.)													
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ۱ ماده ۱۲۹ ف.م.م.)													
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ف.م.م.)													
۵	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ف.م.م.)													
۶	سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ف.م.م.)													
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)													
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ف.م.م.)													
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحقاقی شهرهای بزرگ (تبصره ۳ ماده ۱۲۸ ف.م.م. مصوب ۱۱/۲۷/۱۳۸۰)													
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان و نیز درآمد ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ف.م.م.)													
۱۱	فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ف.م.م.)													
۱۲	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ف.م.م.)													
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ف.م.م.)													
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ف.م.م.)													
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت اخیر ماده ۱۴۱ ف.م.م.)													
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلفی که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون سایر معافیت های مقرر در احکام مالیاتی قوانین برنامه پنجساله پنجم و ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران و قانون بودجه و سایر قوانین مربوط حسب مورد با ذکر مصادیق													
۱۷														
۱۷-۱														
۱۷-۲														
۱۷-۳														
۱۸	سایر درآمدهای معاف													
۱۹	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)													

چنانچه مهندسی مشمول مصادیق مندرج در جدول ذکر شده بود نسبت به تکمیل آن اقدام نماید. به طور معمول نیاز به تکمیل آن نمی باشد.

آن دسته از اشخاصی که در مناطق آزاد تجاری مانند قشم، کیش، چابهار و... به فعالیت اشتغال دارند کلیه درآمدهای حاصله و هزینه های مربوط به آنها را در ردیف "۷" جدول بالا درج نمایند.



سود(زیان) ویژه:													مالیات متعلق :
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	
جدول شماره ۴ : کمک های پرداختی													
کمک های پرداختی													
ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان			
۱							۱۳ / /						
۲							۱۳ / /						
۳							۱۳ / /						
۴							۱۳ / /						
۵	نقل از بیوست												
۶	جمع												
* نوع کمک‌های پرداختی : (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. (۲) کمک‌های پرداختی براساس حساب‌های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر													
↑ (نقل به جدول محاسبه مالیات)													

در این بخش چنانچه کمک‌هایی به حسابهای دولتی صورت گرفته باشد درج می گردد و قابل کسر از درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

سود(زیان) ویژه:													مالیات متعلق :
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	
جدول شماره ۵ : معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)													
(معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)													
ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی									
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ر ماده ۱۳۲ ق.م.م)												
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)												
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.												
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.												
۵	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)												
۶	سایر معافیت ها												
۷	جمع												
↑ (نقل به جدول محاسبه مالیات)													

چنانچه فردی از مصادیق مندرج در جداول می باشد نسبت به تکمیل آن اقدام در غیر اینصورت نیازی به درج ارقام نمی باشند.



سود(زبان) ویژه:		مالیات متعلق:	
۱	۲	۳	۴
۵	۶	۷	۸
۹	۱۰	۱۱	۱۲
۱۳			

جدول شماره ۶: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی

اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی (مبلغ به ریال)

ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره

جدول شماره ۶ (مندرج در صفحه ۱۰): با توجه به اینکه در ارتباط با شغل مهندسی دارایی خاصی مورد نیاز نمی باشد لذا نیازی به تکمیل آن نیست.

سود(زبان) ویژه:		مالیات متعلق:	
۱	۲	۳	۴
۵	۶	۷	۸
۹	۱۰	۱۱	۱۲
۱۳			

جدول شماره ۷: خلاصه در آمد و هزینه و محاسبه سود (زبان) ویژه

خلاصه درآمد و هزینه و محاسبه سود (زبان) ویژه

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	جمع فروش کالا و خدمات و ... ایر درآمد ها در طی ...	
کسر می شود:		
۲	جمع هزینه های سالانه	
۳	جمع خرید کالا	
۴	ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی	
اضافه می شود:		
۵	ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی	
۶	سود (زبان) ویژه (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۲ جدول بالا) در فیلد روبرو قید شود:

جدول شماره ۷ (مندرج در صفحه ۱۱): به منظور تعیین سود حاصل از فعالیت در سال ۱۳۹۶ تکمیل جدول فوق الزامی می باشد و لذا با توجه به نوع فعالیت مهندسیین میزان درآمد و هزینه به شرح زیر محاسبه می گردد:

منظور از درآمد حاصل از ارائه خدمات کلیه درآمدهای شغلی می باشد مانند درآمد حاصل از طراحی و نظارت و اجرا، دریافتی کارشناسی، درآمد حاصل از عملیات پیمانکاری شخصی و... می باشد و درآمد های حقوق، حق التدریس، حق جلسه، حق پژوهش و حق تحقیق را شامل نمی شود.

الف نظر به اینکه طبق روال حاکم بر سازمان از سنوات قبل به میزان کسر سهمیه در بخش طراحی و نظارت، میزان کارکرد هر مهندس تعیین گردیده است لذا مطابق ارقام ثبت شده در سامانه خدمات مهندسی و باتوجه به محاسبات زیر، درآمد حاصل از ارائه خدمات محاسبه و در ردیف «۱» درج می گردد:

نحوه محاسبه درآمد حاصل از طراحی:



درآمد طراحی "A" = تعرفه گروه مربوطه × متراژ طراحی

نحوه محاسبه درآمد حاصل از نظارت:

درآمد نظارت "B" = تعرفه گروه مربوطه × متراژ نظارت

نحوه محاسبه سایر درآمدها:

"C" میزان ناخالص دریافتی از بخش نظارت بر لوله کشی گاز خانگی

"D" میزان ناخالص دریافتی از محل کارشناسی رسمی دادگستری

"E" ناخالص دریافتی از محل قراردادهای کارشناسی و پیمانکاری با سایر اشخاص حقوقی و ادارات و ارگانهای

دولتی

نحوه محاسبه درآمد کل در سال ۱۳۹۶:

$$A+B+C+D+E = T \quad \text{جمع فروش و درآمدها}$$

ب - نظر به اینکه مهندسين محترم مستندات مثبتة و كافي جهت هزینه های مربوط به فعالیت خود را ندارند و

ارایه اسناد و مدارک یکی از شرایط اصلی پذیرش هزینه ها می باشد لذا نحوه محاسبه هزینه ها براساس جداول

ضرایب مالیاتی مربوطه (ردیف یک مندرج در صفحه ۵۹ دفترچه ضرایب به طور علی الراس به شرح زیر می باشد:

- هزینه طراحی:

$$F = 80\% \times \text{جمع درآمد طراحی}$$

- هزینه نظارت :

$$L = 58\% \times \text{درآمد نظارت}$$

- هزینه اجرا (مجری):

$$N = 68\% \times \text{درآمد اجرا}$$

- هزینه کارشناسی دادگستری

$$M = 45\% \times \text{درآمد کارشناسی رسمی}$$

- سایر هزینه ها

$$G = 45\% \times \text{سایر درآمدها}$$

نحوه محاسبه هزینه کل:

$$F+L+N+M+G = H$$

رقم هزینه کل در ردیف ۲ جدول درآمد و هزینه ها ثبت می گردد. سایر محاسبات توسط نرم افزار انجام می گیرد.



گزینه مربوط به بخشی از خریدهای هزینه ای صفر درج گردد

سود(زیان) ویژه:		مالیات متعلق :
۱۳	۱۲	۱۱
۱۰	۹	۸
۷	۶	۵
۴	۳	۲
۱		
بخش ب - محاسبه مالیات		
ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	اضافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلا به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدها و هزینه های معاف	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع کسورات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۰
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتاقی بازرگانی	
۱۴	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	۰
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص	۰
۱۶	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۷	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی	
۱۸	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۹	مالیات قابل پرداخت	
۲۰	پرداخت های انجام شده	
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

این بخش توسط سیستم به صورت اتوماتیک انجام می شود دقت شود معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.

(ردیف ۹) برای سال مالی ۱۳۹۶ مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد وچنانچه شخصی دارای چند شغل می باشد صرفا از یک معافیت شغلی بیشتر نمی تواند استفاده نماید در صورت تمایل می تواند میزان معافیت را تا سقف مجاز تغییر دهد.



مالیات منعلق :		سود(زیان)ویژه:	
۱۳	۱۲	۱۱	۱۰
۹	۸	۷	۶
۵	۴	۳	۲
* صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد:			
(مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)			
تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی: ۱۳ / /		شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:	
نام خانوادگی:		نام:	
شماره ملی:		شماره شناسنامه:	
		نام پدر:	
		سمت:	

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه که خود مودی می باشد تکمیل می گردد .

در پایان یادآوری می نماید که قبل از ارسال اظهارنامه، چاپ از پیش نویس گرفته و دقیقاً کنترل شود بدین منظور ابتدا روی علامت ضربدر در بالای صفحه اظهارنامه کلیک نموده و پس از درج مشخصات اظهارنامه تکمیلی در بالای صفحه نسبت به انتخاب آن اقدام ، در این حالت گزینه های ذیل صفحه فعال میگردد. در اینصورت روی گزینه چاپ اظهارنامه کلیک نموده ، و اظهارنامه مربوطه به صورت PDF و پیش نمایش در دسترس خواهد بود. پس از اطمینان از صحت ارقام ثبت شده نسبت به ارسال الکترونیکی اقدام گردد(ارسال اظهار نامه به دو صورت بدون امضاء الکترونیکی و با امضاء الکترونیکی مقدور میباشد. آن دسته از اشخاصی که دارای امضاء الکترونیکی و دستگاه توکن مربوطه می باشند از گزینه با امضاء استفاده و مابقی گزینه بدون امضاء را برای ارسال انتخاب نمایند) و پس از ارسال و دریافت کد رهگیری ، حتماً بر روی چاپ اظهارنامه کلیک و اظهارنامه چاپی را جهت سابقه نزد خود نگه دارید.

تحويل نسخه چاپی به اداره امور مالیاتی نیاز نمی باشد.

در صورتی که مالیات قابل پرداخت وجود داشته باشد می توان نسبت به پرداخت به صورت الکترونیکی اقدام یا با مراجعه حضوری به حوزه مالیاتی مربوطه نسبت به تقسیط و پرداخت آن حداکثر تا پایان خردادماه ۱۳۹۷ اقدام نمود.

سلامتی و بهروزی و شادکامی برایتان آرزومندم

خردادماه ۱۳۹۷

محمد کاظم دری

مشاور مالی و مالیاتی سازمان نظام مهندسی ساختمان

استان سیستان و بلوچستان