



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 دهندگان 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 (ایتاکد 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 (۲-۴) 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 مشاغل 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٪ (صددرصدی) 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 نداده باشید؛ 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 وارده می‌بایست متعلق به خود شخص باشد.

با انتخاب دکمه "ورود به درگاه ملی" رمز یکبار مصرف ۶ رقمی ورود از طریق پیامک برای شما ارسال خواهد شد. در 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: ۵۰۳۶

تایید انصراف

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.

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

تمديد مهلت تسليم اظهارنامه مالیاتی واحد های حقوقی و حقوقی
به موجب مصوبه مراجع قانونی واحد های حقوقی و حقوقی می‌توانند اظهارنامه های مالیاتی خود شامل (اظهارنامه های موضوع ماده ۱۱۴، ۱۱۶، ۱۱۷ و ۱۱۸ قانون مالیات های مستقیم) که آخرین مهلت تسلیم آنها در بازه زمانی ۱۴۰۴/۰۳/۲۳ لغایت قبل از پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۴ می‌باشد، تا پایان شهریور ماه تسلیم نمایند.

شماره رهگیری	نوع پرونده	مشمول تبصره ۱۰۰	اظهارنامه	صحت مودی	نام کسب و کار	شماره اقتصادی	اندازه کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار
۱۴۰۴/۰۳/۲۸	حقوقی-فردی	من	ارسال	در حال بررسی	ارسال	ارسال	ارسال	ارسال	ارسال

نوع اسناد	شماره حافظه مالیاتی	کد سوئیچ پرداخت	کد پایزنده فروشگاهی	شماره پایانه	وضعیت اسناد	مجموع گردش سال ۱۴۰۳	مجموع گردش سال ۱۴۰۴	مجموع گردش سال ۱۴۰۲
۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸

شماره ضایع	نام بانک	کد شعبه	نام شعبه	شماره رهگیری پرونده مرتبط	نام تجاری پرونده مرتبط	وضعیت مالیاتی حساب	وضعیت مالیاتی آخرین درخواست
۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸	۱۴۰۴/۰۳/۲۸

دسترسی سریع به پرونده های مالیاتی

فهرست پرونده های مالیاتی

استعلام بدهی مالیاتی

پرداخت قبض های مالیات

سامانه دفاتر تجاری

ورود به سامانه ارزش افزوده

گزارش ایلان الکترونیک

ورود به کارپوشه

استعلام ممنوع الخروجی

فصل سازی ایلان الکترونیک

واحد های مسکونی گران قیمت

مالیات بر خودرو های گران قیمت

مالیات بر نقل و انتقال خودرو

واحد های مسکونی خالی از سکنه

کد رهگیری: ۱۴۰۴/۰۳/۲۸

کد رهگیری: ۱۴۰۴/۰۳/۲۸

کد رهگیری: ۱۴۰۴/۰۳/۲۸

کد رهگیری: ۱۴۰۴/۰۳/۲۸

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 می‌باشد. 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 فرم‌های سامانه اظهارنامه الکترونیک غیر قابل ویرایش می‌باشد. 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 برورسانی در سامانه اظهارنامه، می‌تواند اطلاعات را پس از ویرایش، استعلام و در فرم‌های اظهارنامه جایگزین نماید.

نکته: درخصوص پیش ثبت نام و ثبت نام کد اقتصادی

آن دسته از مهندسانی که تاکنون ثبت‌نام کداقتصادی انجام نداده‌اند و یا ثبت‌نام ایشان در مرحله پیش ثبت‌نام متوقف مانده است، می‌توانند از "راهنمای ثبت‌نام 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 ثبت‌نام کد اقتصادی به صورت کامل و صحیح انجام شده است، در صفحه "داشبورد مالیات" از منوی سمت راست گزینه "فهرست پرونده‌های مالیات" را انتخاب نمایید.

سازمان امور مالیات

وزارت امور اقتصاد و دارایی
معاونت فناوری های مالیاتی

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

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 ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴ و ۱۵ قانون مالیات های مستقیم) که آخرین مهلت انقضای تسلیم آنها در بازه زمانی ۱۳/۰۳/۱۴۰۲ لغایت قبل از پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۲ می باشد تا پایان شهریور ماه تسلیم نمایند.

نسخه رسمی سریع به پرورده های مالیاتی						
شماره پرونده	مشمول نسخه ۱+	اظهارنامه	سنت موردی	نام کسب و کار	شماره اقتصادی	اطلاعات واحد مالیاتی
[نسخه ۱+]	ارسال	ارسال	تکمیل شده			

نسخه رسمی سریع به پذیرنده های بانکی

انواع اسناد	حاشیه محافظه مالیاتی	کد سوابق پرداخت	کد پایزنده فرستگاهی	شماره پایانه	وضعیت اسناد	مجموع گردش سال ۱۴۰۱	مجموع گردش سال ۱۴۰۲

پژشمت به پنجره دولت هوشمند

- [صفحه نخست](#)
- [**اهرمیت پرورده های مالیاتی**](#)
- [اظهارنامه ها و منابع مالیاتی](#)
- [درخواست ها](#)
- [اطلاعات صورت معاملات و ۱۶۹ مکرر](#)
- [خدمات املاک و خودرو](#)
- [مدیریت پرداخت و پذیرنده ها](#)
- [نظرسنجی اخذیار](#)

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

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

تجدید مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی واحد های حقوقی و حقوقی
به موجب مصوبه مراجع قانونی واحد های حقوقی و حقوقی می‌توانند اظهارنامه های مالیاتی خود شامل (اظهارنامه های موضوع مواد ۱۱۰، ۱۱۶، ۱۱۷ و ۱۲۶ قانون مالیات های مستقیم) که آخرین مهلت انقضای تسلیم آنها در بازه زمانی ۱۳/۱۴۰۳ لغایت قبل از پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۳ می‌باشد تا پایان شهریور ماه تسلیم نمایند.

شماره رهگیری	نوع پرونده	مشمول تبصره	اظهارنامه	سمت مودی	نام کسب و کار	شماره اقتصادی	اندره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار
حقوقی-فردی	ارسال	ارسال تبصره ۱۱۰	ارسال						

دسترسی سریع به پرونده های مالیاتی

دسترسی سریع به پاینده های بانکی

نمایش فهرست کامل

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.

فهرست پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید

شماره اقتصادی:	شماره رهگیری:	نوع پرونده:	سمت:	شماره پستی:	وضعیت پرونده:
۳۴۱					غیر فعال
جزئیات پرونده					

شماره اقتصادی:	شماره رهگیری:	نوع پرونده:	سمت:	شماره پستی:	وضعیت پرونده:
۴۴۱					فعال
جزئیات پرونده					

شماره اقتصادی:	شماره رهگیری:	نوع پرونده:	سمت:	شماره پستی:	وضعیت پرونده:
۴۴۱					فعال
جزئیات پرونده					

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.



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 کلیک تایید نهایی در منوها ظاهر خواهد شد.

• اطلاعات فعالیت اینتاکد شما تکمیل نمی باشد. لطفاً 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.

نمایش و ویرایش اطلاعات

۱ خطای اینتاکد ۱:

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

پیام قرمز رنگ در تصویر را انتخاب کنید.



فهرست فعالیتهای ثبتی

ازم است تا کلیه فعالیت های صورت گرفته در این پرونده با میزان درصد هرکدام از آنها بر اساس دو مدل کد اینتاکد در سیستم ثبت شود. مجموع فعالیت های هر مدل باید به صورت صد در صدی تکمیل گردند.

درصد فعالیت	نوع	کد استاندارد	توضیحات کد	وضعیت تایید	ویرایش
5 <td>فهرست فعالیت ها بر اساس استاندارد اینتاکد</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>	فهرست فعالیت ها بر اساس استاندارد اینتاکد				

افزودن فعالیت جدید

در بخش [فهرست فعالیت ها بر اساس اینتاکد] روی گزینه [افزودن فعالیت جدید] کلیک کنید.



جستجو

جستجو در عناوین کدها:

INTACode

شرح فعالیت:

درصد فعالیت: (اجباری) %

ثبت

درج اینتاکد 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

اینتاكد	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 اینتاكد دارای دفترکار تبعات مالیاتی و قانونی برای مودی دارد.

۲ خطای اینتاكد ۲:

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

پیوندهای الکترونیک

• اینتاكد فعالیت انتخاب شده با نوع مشاغل انفرادی هم خوانی ندارد.

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

اطلاعات پایه

• اینتاكد فعالیت انتخاب شده با نوع مشاغل انفرادی هم خوانی ندارد.

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



۳ خطای آیسیک:

برای رفع پیام خطای [اطلاعات فعالیت آیسیک شما تکمیل نمی باشد] متن قرمز رنگ را انتخاب کنید.

در بخش فهرست فعالیت ها [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 و 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]

کدهای آیسیک ➔

۷۴۲۱۰۵۷ (فعالیت های مهندسی طراحی شهرسازی) ۴۵۲۱۰۳۳ (احداث ساختمان های مسکونی و غیرمسکونی به استثنای ساختمان های زیربنایی)	برخی از کدهای آیسیک مرتبط با فعالیت مهندسی: ۷۴۲۱۰۵۸ (فعالیت های نظارت بر ساخت ساختمان) ۷۴۲۱۰۵۲ (فعالیت های معماری) ۷۴۲۱۰۵۰ (فعالیت های طراحی مهندسی برای تاسیسات فنی بناها)
---	--

۴

پیام خطای اتحادیه صنفی، نوع مشاغل هشت گانه 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 هشت گانه را تعیین کنید.]

نیازمندیها

چنانچه موردی در اطلاعات شما یافت شود که نیاز به اصلاح دارد در دو رنگ نمایش داده خواهد شد. راجع پیامهای قرمز رنگ آگاهی می باشد. در صورتی که موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید کاربرد ناپدید نهایی در منوها ظاهر خواهد شد.

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

در بخش اطلاعات پایه نوع مشاغل هشتگانه را تعیین نمایید.

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

نمایش و ویرایش اطلاعات

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 هشت گانه: سایر

مشاغل انفرادی: خدمات مهندسی دارای شماره نظام مهندسی

اتحادیه صنفی ذیربط: خدمات مهندسی - نظام مهندسی

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

اتحادیه صنفی جدید: سازمان نظام مهندسی - تهران، نکته (!): 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 تامین 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

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 هشت گانه: سایر

مشاغل انفرادی: خدمات مهندسی دارای شماره نظام مهندسی

اتحادیه صنفی ذیربط: خدمات مهندسی - نظام مهندسی

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

اتحادیه صنفی جدید: سازمان نظام مهندسی - تهران، نکته (!): 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 تامین 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 موردی 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 تعیین کنید که آیا در نحوه ظاهر خواهد شد.

لطفا وضعیت مشمولیت ارزش افزوده خود را تعیین نمایید.

نمایش و ویرایش اطلاعات

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

نوع مشمولیت: عدم مشمولیت

ثبت

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										
داره 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
۰		عدم مشمولیت	خیر	خیر	خیر	۰	۰	۰	۰	

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

انتخاب گزینه "تعیین مشمولیت ارزش افزوده"

The screenshot shows the portal interface with the following elements:

- Header:** وزارت امور اقتصاد و دارایی (Ministry of Economic Affairs and Finance), سازمان امور مالیاتی کشور (National Tax Authority), معاونت فناوری های مالیاتی (Financial Technology Directorate).
- Navigation Bar:** Home, Services, User Profile, Logout.
- Left Sidebar:**
 - پرونده الکترونیک (Electronic File)
 - صفحه نخست (Home Page)
 - ورایش اطلاعات ثبت نام (Edit Registration Information)
 - تعیین مشمولیت ارزش افزوده (Determination of Value Added Tax Liability)** - Highlighted with a red box and an arrow.
 - نمایش تاریخچه وضعیت ثبت نام (Display Registration Status History)
 - چاپ خلاصه اطلاعات ثبت نام (Print Registration Summary)
 - پرداخت ها / قبض مالیاتی (Payments / Tax Receipts)
- Main Content Area:**
 - نیازمندیها (Requirements):** چنانچه مودی 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 مودی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید کنید تأیید نهایی در منوها ظاهر خواهد شد.
 - پرونده الکترونیک (Electronic File):** مودی گرامی جهت بهره مندی کامل از خدمات الکترونیکی مالیاتی لازم است تا اطلاعات پرونده الکترونیک را به صورت بروز نگه دارید. هرگونه تغییر مرتبط با پرونده مالیاتی باید حداکثر پس از ده ماه در این سیستم ثبت گردد.
 - تعیین مشمولیت ارزش افزوده:** چنانچه پیام های قرمز رنگی در این صفحه مشاهده نمودید لازم است تا آن را رفع و بررسی نموده و اطلاعات دقیق و صحیح مرتبط با آن را در سیستم ثبت نمایید. با توجه به اینکه ارسال و تأیید اظهارنامه الکترونیک و سایر خدمات مالیاتی ارتباط مستقیم با پرونده الکترونیک شما دارند لازم است هر سه ماه یکبار وارد پرونده خود شده و نیازمندیهای جدید اعلام شده را تکمیل نمایید.
 - نمایش و ویرایش اطلاعات:** هر گونه تغییر در اطلاعات توسط میز مالیاتی مجدد بررسی شده و در صورت تأیید شما در وضعیت تأیید کامل قرار خواهید گرفت. در صورت نقص اطلاعاتی و یا اشکالاتی احتمالی شما قادر به استفاده از خدمات الکترونیک نخواهید بود.

انتخاب گزینه "درخواست تغییر اطلاعات"

The screenshot shows the portal interface with the following elements:

- Header:** وزارت امور اقتصاد و دارایی (Ministry of Economic Affairs and Finance), سازمان امور مالیاتی کشور (National Tax Authority), معاونت فناوری های مالیاتی (Financial Technology Directorate).
- Navigation Bar:** Home, Services, User Profile, Logout.
- Left Sidebar:**
 - پرونده الکترونیک (Electronic File)
 - صفحه نخست (Home Page)
 - ورایش اطلاعات ثبت نام (Edit Registration Information)
 - تعیین مشمولیت ارزش افزوده (Determination of Value Added Tax Liability)
 - نمایش تاریخچه وضعیت ثبت نام (Display Registration Status History)
 - چاپ خلاصه اطلاعات ثبت نام (Print Registration Summary)
 - پرداخت ها / قبض مالیاتی (Payments / Tax Receipts)
- Main Content Area:**
 - درخواست ویرایش و یا حذف اطلاعات ثبت نام (Request to Edit or Delete Registration Information):** شما ایلا اطلاعات خود را تأیید و ثبت کرده اید. آیا مایل هستید پرونده شما مجدداً در وضعیت ویرایش اطلاعات قرار گیرد؟
 - درخواست تغییر اطلاعات (Request to Change Information):** Highlighted with a red box and an arrow.

انتخاب گزینه "ارسال درخواست"

The screenshot shows the portal interface with the following elements:

- Header:** وزارت امور اقتصاد و دارایی (Ministry of Economic Affairs and Finance), سازمان امور مالیاتی کشور (National Tax Authority), معاونت فناوری های مالیاتی (Financial Technology Directorate).
- Navigation Bar:** Home, Services, User Profile, Logout.
- Left Sidebar:**
 - پرونده الکترونیک (Electronic File)
 - صفحه نخست (Home Page)
 - ورایش اطلاعات ثبت نام (Edit Registration Information)
 - تعیین مشمولیت ارزش افزوده (Determination of Value Added Tax Liability)
 - نمایش تاریخچه وضعیت ثبت نام (Display Registration Status History)
 - چاپ خلاصه اطلاعات ثبت نام (Print Registration Summary)
 - پرداخت ها / قبض مالیاتی (Payments / Tax Receipts)
- Main Content Area:**
 - درخواست باز نمودن قفل ویرایش اطلاعات (Request to Unlock Information Editing):** مودی گرامی اطلاعات شما در حال حاضر قفل ویرایش نمی باشد. چنانچه سیستمی از اطلاعات سیستمی شما تغییر یافته است و یا لازم است تا مودی اطلاع گردد می توانید از کلید زیر استفاده نمایید. جهت نمایش پس از زدن کلید شما وارد مرحله ویرایش ثبت نام شده و پس از تأیید نهایی اطلاعات شما مجدداً توسط سیستمی بررسی شده و در نهایت مجدداً وارد مرحله تأیید نهایی می شود.
 - ارسال درخواست (Send Request):** Highlighted with a red box and an arrow.

● انتخاب گزینه "تعیین مشمولیت ارزش افزوده"

پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

1402/12/22
Wednesday, March 12, 2025

شخص حقیقی انفرادی

اطلاعات پایه و اولیه

تعیین مشمولیت ارزش افزوده

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

پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

1402/12/22
Wednesday, March 12, 2025

تعیین مشمولیت ارزش افزوده

جهت انتخاب مرحله مشمولیت یا توجه به این کد (های) انتخاب شده از اطلاعات ذیل استفاده نمایید.
اطلاعات مشمولیت پیشنهادی یا توجه به این کد انتخاب شده

توضیحات فعالیت

عدم مشمولیت

ثبت

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

نکته: چنانچه جهت ویرایش وضعیت مشمولیت ارزش افزوده، خطای "امکان ویرایش اطلاعات وجود ندارد." نمایش داده شود، می بایست 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 موردی یافت نشود و شما در مرحله ویرایش اطلاعات باشید کلیک تأیید نهایی در منوها ظاهر خواهد شد.

* مودی گرامی می دانست حداقل یک شماره شبها مرتبط با این پرونده الکترونیک را ثبت نماید. توجه داشته باشید شماره شبها/ ششاهای اعلام شده در این پرونده امکان ثبت در هیچ پرونده الکترونیک دیگر را نخواهند داشت.

نمایش و ویرایش اطلاعات

۶

پیام خطای ثبت شماره شبها:

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

توجه داشته باشید شماره شبها/ ششاهای 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]



درج شماره شبهای 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 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.



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 کدره‌گیری 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.

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

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

ید مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی واحد های حقیقی و حقوقی

موجب مصوبه مراجع قانونی واحد های حقیقی و حقوقی می‌توانند، اظهارنامه های مالیاتی خود شامل (اظهارنامه های موضوع مواد ۱۱۰، ۱۱۱، ۱۱۲ و ۱۲۶ قانون مالیات های مستقیم) که آخرین مهلت انقضای تسلیم آنها در بازه زمانی ۲۳/۰۳/۱۴۰۴ لغایت قبل از پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۴ می‌باشد، تا پایان شهریور ماه تسلیم نمایند.

دسترسی 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

دسترسی سریع به پذیرنده های بانکی

نوع الصاق	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

دسترسی سریع به حساب های بانکی

نمایش فهرست کامل

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

صفحه نخست

- فهرست پرونده های مالیاتی
- اظهارنامه ها و منابع مالیاتی
- درخواست ها
- اطلاعات صورت معاملات و ۱۶۹ مکرر
- خدمات املاک و خودرو
- مدیریت پرداخت و پذیرنده ها
- تفویض اختیار
- خدمات شرکت های معتمد
- حساب های بانکی
- اطلاعیه ها و ابلاغیه های مالیاتی
- ورود به کارپوشه
- ارتباط با ما
- خروج از سامانه

تعداد کاربران: ۱۶,۰۰۴,۹۸۳
تعداد کاربران امروز: ۱۰۱,۶۰۱
تعداد کاربران آنلاین: ۲۰,۷۱۶

سپس گزینه "پرونده‌های عملکرد و ارزش افزوده" 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

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

مسئله مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی واحد های حقیقی و حقوقی

موجب مصوبه مراجع قانونی واحد های حقیقی و حقوقی می‌توانند، اظهارنامه های مالیاتی خود شامل (اظهارنامه های موضوع مواد ۱۱۰، ۱۱۱، ۱۱۲ و ۱۲۶ قانون مالیات های مستقیم) که آخرین مهلت انقضای تسلیم آنها در بازه زمانی ۲۳/۰۳/۱۴۰۴ لغایت قبل از پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۴ می‌باشد، تا پایان شهریور ماه تسلیم نمایند.

دسترسی 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

دسترسی سریع به پذیرنده های بانکی

نوع الصاق	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

دسترسی سریع به حساب های بانکی

نمایش فهرست کامل

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

فهرست پرونده های مالیاتی

پرونده های عملکرد و ارزش افزوده

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 سوابق متداول ارتباط با ما

فهرست پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد

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 سوابق 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 مطامعات 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 (قدیم)

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 پدر: شماره شناسنامه: تاریخ تولد: درصد سهم: موتی ایرانی: تبعه کشور: سمت: شروع شراکت: پایان شراکت: مؤلف: وضعیت حیات:

فهرست پانزده های مالیاتی: کد سوابق پرداخت: کد پانزده فروشنده: شرکت PSP: وضعیت اتمام به پرونده و یا شعب (بسته استاندارد):

فهرست مجوزها: کد مجوز: عنوان مجوز: عنوان: شماره مجوز: منبع مجوز: تاریخ شروع مجوز: تاریخ پایان مجوز: نظر منشی:

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.

جزئیات اطلاعات مالی			
سامانه مودی		سامانه معاملات فصلی	
فروش اعلام شده	خرید اعلام شده	فروش محاسبه شده بر اساس	خرید محاسبه شده بر اساس
		فروش های ثبت شده خود	خرید های ثبت شده خود
اطلاعات حساب های بانکی			
واريز به حساب های تجاری به استثنای ابزارهای پرداخت و پرداخت یاران و واريزی های غیرمرتبط	واريزی به حساب های مشکوک به تجاری	مجموع کارکرد اعلام شده	مکسوره پزشکان
		سرجمع چک های منتقل شده به مودی	مالیات سابقه پرونده

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 ... 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

سایر				فروش/درآمد خالص واحد شغلی	
فروش محاسبه شده بر اساس خرید اعلامی سایر مویدان	فروش محاسبه شده بر اساس خرید، های ثبت شده خود	فروش ثبت شده	خرید اعلام شده	فروش اعلام شده	خرید اعلام شده
اطلاعات حساب های بانکی					
واریز به حساب های تجاری به استثنای ایزدخواست پرداخت یاران و واریزی واریزی به حساب های مشکوک به					
واریزی ایزدخواست و پرداخت های غیرمرتبط					
مکسوره پیشگام					
مراجعه چک های متعلق شده به مودی					
مبالغ سابقه پرونده					

جزئیات اطلاعات حساب های بانکی

شماره ملی

شماره شبا

گردش بستگاری (رویدی 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 ... 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.

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

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز:
شماره رهگیری ثبت نام:
شماره پستی:
کاربر:
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	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

انصراف از درخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه ✖

تایید نهایی مالیات محاسبه شده و درخواست بخشودگی جرائم ✔

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

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.

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	موعده 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 موعده به عنوان اقدام نهایی تلقی خواهد شد.

ردیف	سال عملکرد	نوع اظهارنامه	گروه مشمول	تبصره ۱۰۰	شماره رهگیری اظهارنامه (رسید الکترونیک)	تاریخ تایید نهایی	موعده قانونی	عملیات
۱	۱۴۰۳	اصلی		✓		۱۴۰۴/۰۶/۰۴	در موعده	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

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.

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.

موضوع	وضعیت
بخشودگی جرایم	۱۰۰٪
تقسیت	۱۵ قسط
عدم نیاز به نگهداری اسناد و مدارک	✓
عدم نیاز به مراجعه به ادارات امور مالیاتی	✓

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

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.

سپس گزینه "پرونده های 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 سوابق متداول ارتباط با ما

فهرست پرونده های مالیاتی « پرونده های درآمد

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 سوابق 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 مطامعات 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 (قدیم)

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 پدر: شماره شناسنامه: تاریخ تولد: درصد سهم: موتی ایرانی: تبعه کشور: سمت: شروع شراکت: پایان شراکت: مؤلف: وضعیت حیات:

فهرست پانچره های بانکی: کد سوئیچ پرداخت: کد پانچره فروشنده: شماره پانچره: شرکت PSP: وضعیت اتمام به پرونده و یا شعب (محل استفاده):

فهرست مجوزها: کد مجوز: عنوان مجوز: عنوان: شماره مجوز: منبع مجوز: تاریخ شروع مجوز: تاریخ پایان مجوز: نظر منشی:

فهرست لینکها: 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.

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

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز : ۱۴۰۳/۰۶/۰۸ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۴۰۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم-فردی کاربر: بازگشت به پنجره واحد

ثبت نهایی

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

محاسبه مالیات

پرداختی این اظهارنامه

صورتحساب درآمد و هزینه

اموال و دارایی های منقول

موجودی ملل و کلا

مزدورهای فعالیت

اطلاعات اختصاصی

حساب های بانکی فعالیت منشی

مشخصات محل فعالیت

مشخصات شخص حقیقی

مشخصات اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه
فرست جدول

✓ ذخیره و ادامه
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
اظهارنامه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

نوع نسخه اظهارنامه
اصلی

گروه اظهارنامه
گروه سوم

وضعیت
تایید نهایی نشده

تاریخ ایجاد

نوع شرکت
انفرادی

تاریخ شروع فعالیت از
۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تاریخ شروع فعالیت تا
۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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.

پس از بررسی و در صورت نیاز بروزرسانی اطلاعات گزینه "صفحه بعد" را انتخاب نمایید.

وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیات کشور

معاونت فناوری های مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشارکتی)

🏠

تاریخ امروز: ۱۳۹۸/۰۵/۰۴

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۳۹۸

نوع اظهارنامه: گروه سوم - تفردی

کاربر:

پارکشت به پنجره واحد

ثبت نامی

کندۀ اظهارنامه مشخصات تهیه

محاسبه مالیات

پررختی این اظهارنامه

صورت درآمد و هزینه

اموال و دارایی های ناشی

موجودی مواد و کلا

موجودی فعالیت

اطلاعات اجتنامی

حساب های بانکی فعالیت ناشی

مشخصات محل فعالیت

مشخصات شخص حقیقی

مشخصات اظهارنامه

فهرست جدول -

لایید نامی اظهارنامه

فهرست اشخاص حقیقی

صفحه اول

صفحه بعد

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

❗ 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 بروزرسانی اطلاعات استفاده نمایید.

اطلاعات پرونده

شماره رهگیری ثبت نام

شماره واحد مالیاتی

آدرس کل امور مالیاتی

شماره واحد مالیاتی

نام

نوع تابعیت

پیش شماره نامبر (بدون صفر)

نام خانوادگی

کشور تابعیت

نامبر

جنسیت

کشور محل اقامت

تلفن همراه

نام پدر

شماره ملی (تابع ایران)

تلفن همراه

تاریخ تولد

پیش شماره تلفن ثابت (بدون صفر)

۲۱

شماره شناسنامه

تلفن ثابت

نوع فعالیت مودی بر اساس اینستا کد

کد	درصد	توضیحات کد	توضیحات جانبی	نوع
۳۱۲۰۳۴۰	۱۰۰	مهندسی نظری که بر عملیات اجرایی پروژه نظارت دارند (به استثناء نظارت عالی و کارگاهی) - فاقد دفتر کار	مهندس ناظر	خدمات

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

مشخصات محل فعالیت

اقدام 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.

وزارت امور اقتصاد و دارایی

سازمان امور مالیاتی 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-فردی

کاربر:

پارکشت به پنجره واحد



ثبت نام



مشخصات نهیه
کننده اظهارنامه



محاسبه مالیات



پرزاشتی این
اظهارنامه



صورت درآمد و
هزینه



اموال و دارایی
های منقول



موجودی مودل و
کتاب



مجوزهای فعالیت



اطلاعات
اقتصادی



حساب های بانکی
فعالیت منقول



**مشخصات محل
فعالیت**



مشخصات شخص
حقیقی



مشخصات
اظهارنامه

فهرست چداول

تایید نهایی اظهارنامه

بروزرسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

صفحه قبل

آخره و ادامه

مشخصات محل فعالیت

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

شهرت کسبی

شهرستان

تهران

استان

تهران

تاریخ آغاز فعالیت

شماره پستی

نشانی

ردیف

۱

نوع گروه فعالیت

خدمات و سرمایه گذاری

کد استاندارد

KYF71۰۵۸

توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آپسیک ۵ سطحی

فعالیت های نظارت بر ساخت ساختمان

توضیحات جانبی (شرح فعالیت)

مهندس معمار

درصد فعالیت

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: ۱۴۰۳/۰۵/۰۸ 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 کالای
موجودی فعالیت
اطلاعات اختصاصی
حساب های بانکی فعالیت شغلی
مشخصات محل فعالیت
مشخصات شخص حقیقی
مشخصات 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: ۱۴۰۳/۰۵/۰۸ 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 کالای
موجودی فعالیت
اطلاعات اختصاصی
حساب های بانکی فعالیت شغلی
مشخصات محل فعالیت
مشخصات شخص حقیقی
مشخصات 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 حساب های بانکی فعالیت شغلی گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

The screenshot shows the INTA portal interface. At the top, there's a header with the ministry name and a navigation bar. Below that, a row of icons represents different services. A red arrow points to the 'ذخیره و ادامه' (Save and Continue) button in the bottom navigation bar. Below the buttons, there's a message about saving the account information and a table with account details.

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

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.

اظهارنامه مالیاتی

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

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۳۹۰/۰۶/۰۹

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۳۹۰

نوع اظهارنامه: گروه سوم اشخاص

پارکشت به پنجره واحد

کاربر:

ثبت نامی

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

مشخصات مالیات

پرداختی این اظهارنامه

صورتح درآمد و هزینه

اموال و دارایی های منقول

موجودی مواد و کالاهای منقول

موجودی فعالیت

الزامات اختصاصی

حساب های بانکی فعالیت منقول

مشخصات محل فعالیت

مشخصات شخص حقیقی

مشخصات اظهارنامه

فرست جدول

ثبت نامی اظهارنامه

خبریه و نامه

صفحه اول

اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع می باشید؟	☒ خیر ☐ بله	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مجوز فعالیت الزامی است.
۲	آیا تمام ابرشی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟	☒ خیر ☐ بله	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؟	☒ خیر ☐ بله	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؟	☒ خیر ☐ بله	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؟	☒ خیر ☐ بله	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (هزینه های معاف) الزامی است.
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/صرف مالیات بوده اید؟ (کسر از درآمد)	☒ خیر ☐ بله	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول درآمدهای معاف/درآمد صرف 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؟	☒ خیر ☐ بله	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 بوده اید؟ (کسر از مالیات)	☒ خیر ☐ بله	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مالیاتهای پرداختی ماده ۱۸۰ الزامی است.
۹	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	☒ خیر ☐ بله	
۱۰	آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. داشته اید؟	☒ خیر ☐ بله	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول اطلاعات علی الحساب مالیاتهای پرداختی پروژه مورد اجرا، ماده (۷۷) الزامی است.
۱۱	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (صرف) طرح (پروژه)های مسکن مهر و واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن مصوب ۱۳۹۰/۵/۱۷ داشته اید؟ (بند الف تبصره ۱۰ قانون بودجه ۱۳۹۰)	☒ خیر ☐ بله	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول اطلاعات مالیات طرح (پروژه) های مسکن مهر و واحدهای احداثی موضوع قانون جهش تولید مسکن مصوب ۱۳۹۰/۵/۱۷ (بند الف تبصره ۱۰ قانون بودجه ۱۳۹۰) 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.

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

سپس گزینه "ذخیره و ادامه" را انتخاب نمایید.

نکته: در خصوص صفحه اطلاعات اختصاصی:

با توجه به اینکه سوالات مرتبط با مهندسان عموماً به شرح تصویر زیر (مشخص شده به رنگ قرمز) می‌باشد، 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، مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸، مالیات‌های 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) بازی‌های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول)، "بله" باشد، می‌بایست فرم‌های مربوط به آن تکمیل گردد.

ردیف	شرح	وضعیت	توضیحات
۱	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟	☒ بله ☐ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مجوز فعالیت الزامی است.
۲	آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد؟	☒ 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 بوده‌اید؟	☐ 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. بوده‌اید؟	☐ بله ☒ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول کمک‌های پرداختی الزامی است.
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟	☒ بله ☐ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (هزینه‌های معاف) الزامی است.
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف/نرخ صفر مالیات بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	☒ بله ☐ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (کسر از درآمد) الزامی است.
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات‌های پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اید؟	☐ 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 موضوع تبصره ۱۸۰ الزامی است.
۹	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟	☒ بله ☐ خیر	
۱۰	آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م داشته‌اید؟	☐ بله ☒ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول اطلاعات علی‌الحساب مالیات‌های پرداختی پروژه مورد اجرا ماده (۷۷) الزامی است.
۱۱	آیا در دوره مالی، درآمد ناشی از فروش (عرضه) بازی‌های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول) داشته‌اید؟ (بند ۱ تبصره ۶ ماده واحده ق.ب ۱۴۰۲)	☐ بله ☒ خیر	۱ در صورت انتخاب بله، تکمیل جدول مطابقت عوارض بند ۱ تبصره ۶ ماده واحده قانون پودجه کل کشور (فروش (عرضه) بازی‌های خارجی مجاز قابل نصب در رایانه، تلفن همراه و پیشانه بازی (کنسول)) الزامی است.

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

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

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

آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف/نرخ صفر مالیات بوده‌اید؟ (کسر از درآمد) گزینه "بله یا خیر"

آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟ 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. کادری های 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))

تذکر: 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.

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

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

مشارکت مالیات اظهارنامه پرداختن این اظهارنامه نرخ صفر مالیات درآمد های معاف/ طرح صفر مالیات موارد قبل کسر صورت درآمد و هزینه انواری و دارایی های شفاهی موجودی مواد و کالا مالک/مالکین 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 **ذخیره و ادامه** صفحه قبل

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		

شرح	مبلغ (ریال)
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.

The screenshot shows the 'موارد قابل کسر' (Deductible Items) section of the tax software. The interface includes a header with the Ministry of Economic Affairs and Finance logo, a navigation bar with various icons, and a main content area with a table of deductible items. A red arrow points to the 'ذخیره و ادامه' (Save and Continue) button at the bottom left of the interface.

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	•
۴	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م	
۵	سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات	
۶	جمع	•

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.

اظهارنامه مالیاتی

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

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

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

فهرست جدول - تایید نهایی اظهارنامه

درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)

ردیف	نوع درآمد معاف / نرخ صفر مالیات	مبلغ درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)	سایر هزینه های 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 سپرده های 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.

درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها)

نوع درآمد معاف / نرخ صفر مالیات
انتخاب کنید

مبلغ درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)

هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)

سایر هزینه های سهم از درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)

سود (زیان) درآمد معاف / نرخ صفر مالیات (ریال)

انصراف ثبت

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

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

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 واحد

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

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)	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف/نرخ صفر مالیات (ریال)	سایر هزینه های سهم از 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

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

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 واحد

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

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 می شود، که مودی می بایست در ردیف مربوطه مطابق تصویر زیر درج نماید.

اظهارنامه مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

تاریخ امروز: ۱۳۹۴/۰۴/۰۸ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۳۹۳ نوع اظهارنامه: گروه سوم: انفرادی

پاکت به پنجره واحد: کاربر:

ثبت نامی، مشخصات نامه اظهارنامه، محاسبه مالیات، پرداختن این اظهارنامه، درآمد های معاف، نرخ سایر مالیات، موارد قابل کسر، صورت درآمد و هزینه، اصول و ضوابط، مودی و وکیل، مالکین، حقوقی فعالیت، اطلاعات، حساب های بانکی، فعالیت مالی، مشخصات محل فعالیت

فهرست جدول: ثبت نامی اظهارنامه

محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	سود (زیان) ویژه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	اضافه/کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود (زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد با مالیات مقطوع)	
۴	سود (زیان) درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۱ و ۲ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵	جمع تعدیلات	-۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۶	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر زیان انباشته تایید شده	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م: حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م	۰
۱۳	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	۰
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات	۰
۱۵	* مالیات متعلقه	۰
۱۶	مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع معاف تبصره ماده ۱۸۰	
۱۷	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م (هزینه های خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از برابری و سخت افزاری)	
۱۸	مالیات قابل پرداخت	۰
۱۹	پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه	۰
۲۰	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	۰

- 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.

پارکیت به پنجره واحد

کلیه ردیف های اظهارنامه

محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	سود (زیان) ویژه	۱۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	اصافه/کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود (زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد با مالیات مقطوع)	
۴	سود (زیان) درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۱ و ۲ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۵	جمع تعدیلات	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۶	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر زیان انباشته تأیید شده	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹	خسارت ورده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م و سایر هزینه ها (نقل از ردیف ۳ و ۴ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر خسارت ورده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م	۱,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	۳۰۰,۰۰۰
۱۴	خالص درآمد مشمول مالیات	۳۹۹,۰۰۰,۰۰۰
۱۵	مالیات منطقه	۵۹,۹۴۰,۰۰۰
۱۶	مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰	
۱۷	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م (هزینه های خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق العاد از نیرومیزی و مستشارانی)	
۱۸	مالیات قابل پرداخت	۵۹,۹۴۰,۰۰۰
۱۹	پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه	
۲۰	ماده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	۵۹,۹۴۰,۰۰۰

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

پارکیت به پنجره واحد

کلیه ردیف های اظهارنامه

محاسبه مالیات

ذخیره و ادامه

ردیف	شرح	مبلغ (ریال)
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	اصافه/کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۳	سود (زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد با مالیات مقطوع)	
۴	سود (زیان) درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات (نقل از ردیف ۱ و ۲ جدول موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات)	

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 نماید.

اظهاریات مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
 معاونت فناوری های مالیایی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

پارکشت به پذیره واحد

گیر:

تاریخ امروز: ۱۳۹۷/۰۶/۰۹

شماره رهگیری ثبت نام:

سال عملکرد: ۱۳۹۳

نوع اظهارنامه: گروه سوم قانونی



ثبت نامی



مشخصات تهیه کننده اظهارنامه



مشخصات مالیات



پرداختی این اظهارنامه



درآمدهای معاف از طرح مشمولات



مورد قابل کسر هزینه



مورد درآمد و هزینه



اموال و دارایی های منقول



موجودی مواد و کالاهای



ملک املاک



موجودی فعالیت



انقضاءات اختصاصی



حساب های بانکی فعالیت نقلی



مشخصات محل فعالیت

فرست جدول

تایید تهیه اظهارنامه

ذخیره و ادامه

صفحه قبل

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)

تاریخ مجوز/وکالت نماینده قانونی

تاریخ را انتخاب کنید

شماره مجوز/وکالت نماینده قانونی

نام خانوادگی

نام

شماره ملی/هویت

تهیه کننده اظهارنامه

مژدی

شماره اقتصادی نماینده قانونی

نام پدر

مقام

آظهارنامه مالیاتی

وزاره امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتهای مستور
معاونت امور مالیاتی

سامانه دریافت اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی (مشاغل)

تاریخ امروز: ۱۳۹۸/۰۴/۲۷ شماره رهگیری ثبت نام: سال عملکرد: ۱۳۹۷ نوع اظهارنامه: گروه مورد انتخابی:

پارکشت به پنجره واحد کاربر:

ثبت نامی، مشخصات تهیه کننده اظهارنامه، مشخصات مالیات، پرداختن این اظهارنامه، درخواست معافیت، نرخ صدور مالیات، موارد قابل کسر، صورت درآمد و هزینه، اموال و دارایی های منقول، موجودی سود و زیان، بانکها، مجوزهای فعالیت، اطلاعات انحصاسی، حساب های بانکی، فعالیت نظامی، مشخصات محل فعالیت.

فهرست جدول - ثبت نامی اظهارنامه

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)

نام تهیه کننده اظهارنامه: [نام خانوادگی] شماره موتور/کدک نامبده قانونی: [شماره موتور/کدک نامبده قانونی]

نام خانوادگی: [نام خانوادگی] نام: [نام]

شماره اقتصادی نامبده قانونی: [شماره اقتصادی نامبده قانونی] شماره شناسنامه: [شماره شناسنامه]

نام پدر: [نام پدر] سمت: [سمت]

تاریخ را انتخاب کنید

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.

تایید نهایی اطلاعات

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

۲- در صورتیکه پاسخ سوال آیا تمام/ارزی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استرجاری 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.

پیش نمایش اظهارنامه

تایید نهایی اظهارنامه

هرکت در نظر منجمی

تمامی اطلاعات صحیح می باشد. 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)

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

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	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

↑

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.

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

تقسیم و صدور قبض
خانه

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

اظهارنامه

- ← ایجاد اظهارنامه و تبصره ماده ۱۰۰
- ← اظهارنامه (تبصره) های نهایی نشده
- ← اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده
- ← تقسیم و صدور قبض
- ← مشاهده لیست قبوض

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.

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

اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده
خانه

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

اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده

- ← ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰
- ← ایجاد اظهارنامه
- ← اظهارنامه (تبصره) های نهایی نشده
- ← اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده
- ← تقسیم و صدور قبض
- ← مشاهده لیست قبوض

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			۱۴۰۴/۰۶/۰۴	در موعد	ویرایش، حذف، چاپ
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.

ویرایش اظهارنامه ارسال شده

آیا از ویرایش اظهارنامه اطمینان دارید؟

رمز پیامک شده

ارسال پیامک رمز

تایید

انصراف

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.

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	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 "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؟

رمز پیامک شده:

ارسال پیامک رمز