



راهنمای نحوه تکمیل و ارسال

اظهارنامه الکترونیکی و

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

مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۰

(ویژه مهندسان)



"فهرست مطالب"

مقدمه

تعیین گروه‌بندی مشاغل مالیاتی

وضعیت لازم ثبت‌نام کداقتصادی جهت ارسال اظهارنامه

دستورالعمل سازمان امور مالیاتی در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم

راهنمای نحوه تکمیل و ارسال اظهارنامه الکترونیکی مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۰

راهنمای نحوه تکمیل و ارسال فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۰

جدول معافیت‌های مالیاتی سالانه

نحوه ایجاد و یا ویرایش حساب‌های بانکی

لیست فعالیت‌ها براساس استاندارد آیسیک ۵ (ISIC)

لیست فعالیت‌ها براساس اینتاكد (INTACode)



مقدمه

نوشتار حاضر به منظور آموزش و اطلاع‌رسانی به مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان در خصوص آخرین اصلاحات قانون مالیات‌های مستقیم و تاثیر آن بر گروه‌بندی شغلی مهندسان، چگونگی ثبت نام کد اقتصادی، چگونگی اطلاع از میزان درآمد اخذ شده از سازمان بابت خدمات نظارت در سال ۱۴۰۰ و راهنمای تصویری ارسال و تکمیل اظهارنامه و فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۰، تهیه و تالیف شده است. امید است مورد استفاده قرار گیرد.

لطفا جهت اخذ راهنمایی و مشاوره مالیاتی و یا ارائه پیشنهادات خود از طریق شماره تماس ۴۲۶۴۴ (مرکز تماس سازمان) با امور مالیاتی سازمان در تماس باشید.



تعیین گروه‌بندی مشاغل مالیاتی

شرح	گروه
<p>۱. کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان.</p> <p>۲. صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه یا مراجع ذی‌ربط.</p> <p>۳. صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر.</p> <p>۴. صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، درمانگاه‌ها و کلینیک‌های تخصصی.</p> <p>۵. صاحبان مشاغل صرافی.</p> <p>۶. صاحبان فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه یا مراجع ذیصلاح.</p> <p>۷. صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای، انفورماتیک و طراحی سیستم.</p> <p>۸. صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی، هوایی و یا باربری.</p> <p>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 گروه‌بندی سال بعد از تسلیم اظهارنامه عملکرد می‌باشد. به عنوان مثال مبلغ فروش و سایر درآمدهای مندرج در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۷ مبنای گروه‌بندی سال ۱۳۹۹ می‌باشد.) یا آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا و یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) آن‌ها بیش از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)</p>	اول
<p>سایر صاحبان مشاغل و حرفی که درآمد ابرازی (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) دو سال قبل آن‌ها و یا آخرین درآمد قطعی شده آن‌ها (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمت) بیش از هجده میلیارد ریال و مساوی یا کمتر از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد. (مشروط به ابلاغ برگ قطعی حداکثر تا پایان دی ماه سال قبل به شخص مودی یا نماینده قانونی وی.)</p>	دوم
<p>مودیانی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزء گروه سوم محسوب می‌شوند.</p>	سوم



گروه بندی مشاغل مالیاتی به کمک سایت سازمان امور مالیاتی

سازمان امور مالیاتی، به منظور کمک به مودیان در انجام درست تکالیف خود، صفحه‌ای جهت تعیین گروه مودیان در سامانه خود در نظر گرفته است. برای تعیین گروه شغلی اظهارنامه مالیاتی خود می‌توانید به آدرس زیر مراجعه نمایید؛ سپس با تکمیل دقیق اطلاعات خواسته شده گروه شغلی خود را تعیین کنید.

tax.gov.ir/action/do/groupselector

نکته

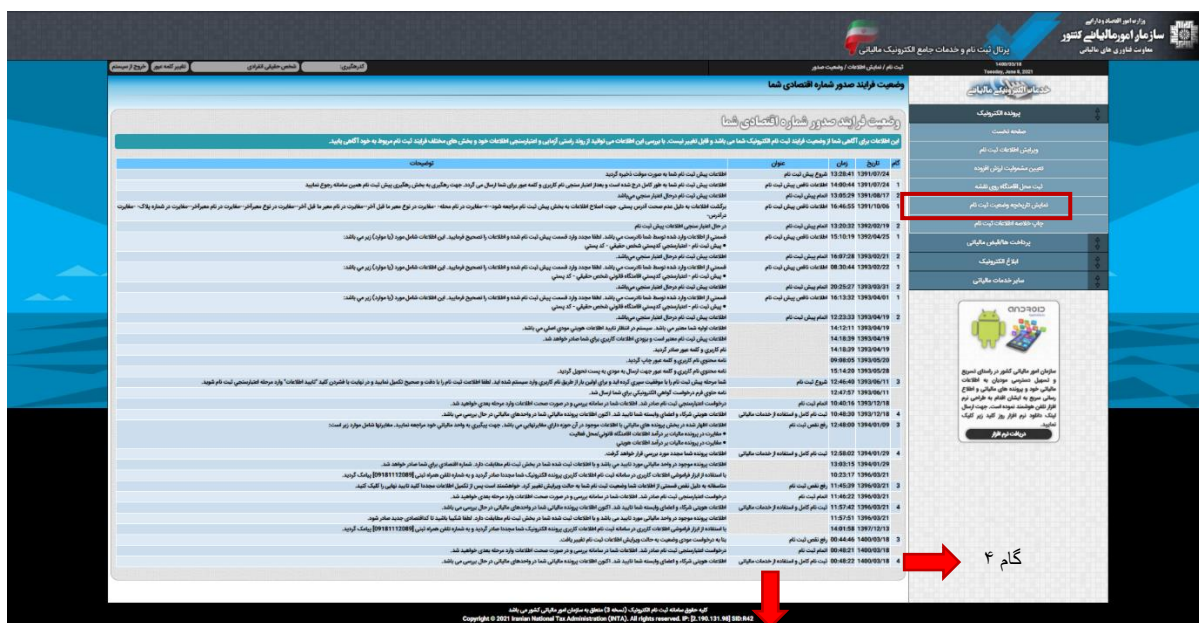
لازم بذکر است با توجه به اینکه اکثر مهندسان عضو سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران درآمد کم‌تر از مبلغ ۱۸ میلیارد ریال در سال داشته‌اند؛ مشمول گروه سوم مشاغل می‌باشند؛ اما تشخیص این موضوع صرفاً بر عهده خود مهندسان و تبعات انتخاب صحیح یا غلط گروه شغلی کاملاً بر عهده مهندسان بوده و هیچگونه مسئولیتی در باب تعیین گروه شغلی متوجه این سازمان نمی‌باشد.



وضعیت لازم ثبت نام کد اقتصادی جهت ارسال اظهارنامه

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

برای حصول اطمینان از اینکه ثبت نام کد اقتصادی شما به صورت کامل و صحیح انجام شده است به پرتال ثبت نام کد اقتصادی در سایت سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس "tax.gov.ir" مراجعه نمایید. در صورتیکه در صفحه نخست هیچ پیغام خطایی نمایش داده نشود و بخش "نمایش تاریخچه وضعیت ثبت نام" در آخرین ردیف گام ۴ (ثبت نام کامل و استفاده از خدمات مالیاتی) طبق عکس 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.



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



دستورالعمل سازمان امور مالیاتی

موضوع: مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل

در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب

۱۳۹۴/۰۴/۳۱ با رعایت بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱

کل کشور

(بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳)





بر اساس اختیار قانونی ایجاد شده در مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و با رعایت مفاد بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و به منظور تکریم مودیان، اجرای عدالت مالیاتی با توجه به شرایط اقتصادی کشور در شرایط شیوع ویروس کرونا، تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل، مقرر می‌دارد:

الف - مشمولین تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴:

۱. تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۰ حداکثر صد برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم (مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، مشمول مقررات این دستورالعمل بوده و در صورت تکمیل و ارسال فرم موضوع این دستورالعمل حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۱ (فرم مذکور در سامانه سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده خواهد شد) از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف می‌باشند.
تذکر: مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۰ بیش از مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است، مکلف به تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق با رعایت مقررات مربوط می‌باشند.

۲. صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند، می‌بایست از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) و از طریق پایگاه اینترنتی <https://ntr.tax.gov.ir> مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. در فرم یادشده، مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم با توجه به اطلاعات موجود و دریافتی از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور و یا فروش ابرازی حسب مورد و براساس قوانین و مقررات تعیین می‌شود. چنانچه مالیات تعیین شده مورد پذیرش مودی باشد، مودی می‌تواند با تسلیم فرم مذکور از شرایط این دستورالعمل بهره‌مند شود.

در صورتیکه اطلاعات موجود در فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون یاد شده مورد پذیرش مودیان موضوع این دستورالعمل نباشد، این گروه از مودیان مکلفند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق با قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند.

تسلیم فرم مذکور به عنوان آخرین اقدام در مهلت مقرر قانونی توسط مودی به منزله پذیرش کلیه شروط دستورالعمل از جانب مودی خواهد بود.

بدیهی است مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مودیانی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۰ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند و پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی، فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل را قبل از پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱، به عنوان آخرین اقدام تسلیم نکنند و یا در مهلت مقرر فرم مربوط را به سازمان



امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.

۳. درخصوص صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ نداشته باشند، مالیات مقطوع فوق، حداکثر تا چهار ماه به صورت مساوی تقسیط می‌شود. عدم پرداخت مالیات در موعد مقرر مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۰) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

۴. هرگاه پس از صدور اوراق قطعی ناشی از پذیرش مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل، اسناد و مدارک مثبت‌ای به دست آید و مشخص شود مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم ابرازی وی به عنوان فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهای فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل بوده، مشروط به این که مجموع درآمد مودی از حد نصاب مقرر در این دستورالعمل (۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تجاوز نکند، با رعایت مقررات بند (۴-۱) ماده (۴۱) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم، نسبت به محاسبه و حسب مورد مطالبه مابه‌التفاوت مالیات متعلقه (مالیات قابل مطالبه عبارت است از مالیات متعلقه پس از کسر مالیات مقطوع مورد پذیرش مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل) با رعایت مقررات اقدام خواهد شد. مابه‌التفاوت مالیات مطالبه شده در اجرای این بند از دستورالعمل، مشمول جریمه موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود.

۵. هرگاه اسناد و مدارک مثبت‌ای به دست آید و مشخص شود که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات مودی در سال ۱۴۰۰ بیش از رقم ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده، مودی مذکور مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم نبوده و علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بر اساس مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول جرائم متعلقه از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی و همچنین عدم امکان استفاده از کلیه معافیت‌ها و نرخ صفر از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد شد.

تبصره: با عنایت به اینکه به موجب مفاد بند (۱) این دستورالعمل، مودیان مشمول دستورالعمل، از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ معاف می‌باشند، بر این اساس مفاد حکم بندهای (۴) و (۵) این دستورالعمل در ارتباط با اسناد و مدارک مثبت به دست آمده خرید، بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای تمام شده خدمات ارائه شده که با رعایت مفاد آیین‌نامه اجرایی یاد شده در بند (۴) این دستورالعمل از جمله تعیین ارزش منصفانه، منتج به تعیین فروش / درآمد ارائه خدمات بیش از مبلغ ابرازی



مودی در فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل باشد، نیز جاری خواهد بود. بدیهی است در صورت ارائه اسناد و مدارک مستند توسط مودی مبنی بر درج بخشی از اقلام خرید در موجودی کالای پایان دوره، رعایت موازین قانونی در عدم محاسبه فروش این بخش از کالا در سال ۱۴۰۰ و احتساب آن به فروش سنوات بعد مودی حسب مستندات ارائه شده ضروری است.

ب- سایر موارد:

۶. مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتیکه متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص در آمد عملکرد سال ۱۴۰۰ خود می‌باشند، از شمول مفاد این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهد شد.
۷. کلیه صاحبان مشاغلی که علاوه بر فعالیت اصلی خود نسبت به خرید سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اقدام نموده و سکه‌های خریداری شده را در طول سال ۱۴۰۰ دریافت کرده‌اند، برای پرداخت مالیات سکه می‌بایست به صورت مجزا و براساس قوانین و مقررات، اقدام نمایند.
۸. آن دسته از صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) این دستورالعمل که مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۹ آن‌ها به قطعیت نرسیده است در صورت تکمیل و ارسال فرم مربوط و پذیرش مالیات مقطوع تعیین شده به روش‌های مندرج در بند (۲) این دستورالعمل، مشمول مفاد این دستورالعمل خواهند بود. بدیهی است چنانچه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ مودیان موضوع این بند در فرآیند رسیدگی و دادرسی مالیاتی کاهش یابد، این امر تاثیری در میزان مالیات مقطوع پذیرفته شده عملکرد سال ۱۴۰۰ آن‌ها نخواهد داشت.
۹. میزان مالیات مقطوع پزشکانی که در عملکرد سال ۱۴۰۰ مشمول حکم بند (ح) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور بوده‌اند، معادل مالیات تعیین شده با توجه به فرم این دستورالعمل یا مالیات مکسوره آن‌ها، هر کدام که بیشتر باشد، تعیین می‌شود.



راهنمای نحوه تکمیل و ارسال

اظهارنامه الکترونیکی

مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۰

(ویژه مهندسان)





سایت سازمان امور مالیاتی کشور

ابتدا از طریق آدرس "tax.gov.ir" وارد صفحه اصلی سایت سازمان امور مالیاتی کشور شوید. سپس با انتخاب "اظهارنامه الکترونیک" بر روی گزینه "اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی" کلیک نمایید.



پس در این مرحله، گزینه "ورود به سامانه اظهارنامه حقیقی" را کلیک نمایید.





درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

در منوی "ثبت نام" با وارد نمودن کد ملی، شماره همراه، تاریخ تولد و کد امنیتی صحیح، ثبت نام انجام و سپس نام کاربری و کلمه عبور از طریق پیامک ارسال می شود.

The screenshot shows the registration interface on a mobile device. At the top, there is the Iranian flag and the title "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی". Below this, there are four tabs: "ورود", "ثبت نام", "فراموشی", and "تغییر موبایل". The "ثبت نام" tab is selected. The form contains the following fields: "کد ملی / شناسه ملی", "شماره همراه", "تاریخ تولد" (with the value "1364/01/01"), "شخص ایرانی", and "ورود تصویر امنیتی" (with a sample image of the text "B H n R u"). At the bottom of the form, there are two blue buttons: "ثبت نام" and "ثبت نام اشخاص حقوقی". At the very bottom of the screen, there are three links: "سوالات متداول", "پاسخگویی: ۱۵۲۶", and "پرداخت الکترونیک".

سپس در منوی "ورود" با وارد نمودن کد ملی، کلمه عبور و کد امنیتی صحیح، و انتخاب گزینه "ورود به پنل کاربری"، رمز یکبار مصرف ۶ رقمی از طریق پیامک ارسال می شود.

The screenshot shows the login interface on a mobile device. At the top, there is the Iranian flag and the title "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی". Below this, there are four tabs: "ورود", "ثبت نام", "فراموشی", and "تغییر موبایل". The "ورود" tab is selected. The form contains the following fields: "کد ملی / شناسه ملی", "کلمه عبور", and "ورود تصویر امنیتی" (with a sample image of the text "B H n R u"). At the bottom of the form, there is one blue button: "ورود به پنل کاربری". At the very bottom of the screen, there are three links: "سوالات متداول", "پاسخگویی: ۱۵۲۶", and "پرداخت الکترونیک".



در پنجره باز شده با ورود رمز یکبار مصرف و انتخاب گزینه "ورود به سامانه"، صفحه "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی" نمایش داده می‌شود.



اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

پس از ورود به صفحه "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی" متن "جهت ارسال اظهارنامه برای عملکرد ۱۴۰۰ اینجا کلیک نمایید." را انتخاب نمایید.

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

جهت ارسال اظهارنامه برای عملکرد ۱۴۰۰ اینجا کلیک نمایید.

تعداد برگه های کارتابل
تعداد برگه های کارتابل
تعداد برگه های کارتابل
تعداد پرونده های مشارکت
تعداد پرونده های مشارکت
تعداد پرونده های فروش
تعداد پرونده های انفرادی

میزان بدهی تا کتون ۰ ریال

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد
Copyright © ۲۰۲۱ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [۵۵۲.۱۲۲.۲] SID:۴۲



از صفحه "پرونده‌های مالیاتی - پرونده‌های درآمد" گزینه "ورود به اظهارنامه" را انتخاب نمایید.

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

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

پرونده‌های مالیاتی « پرونده‌های درآمد

پرونده‌های مالیاتی →

پرونده‌های درآمد

پرونده‌های ارزش افزوده

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید

مهندس معماری

گام 4

شماره رهگیری:	
نوع پرونده:	شخص حقیقی
سمت:	نماینده پرونده
شماره پستی:	
وضعیت پرونده:	فعال

جزئیات پرونده

ورود به اظهارنامه

ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

همانطور که مشاهده می‌فرمایید از پنجره باز شده امکان "چاپ اظهارنامه" مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۹ برای شما وجود دارد.

جهت تکمیل اظهارنامه عملکرد سال ۱۴۰۰ بر روی گزینه "ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰" کلیک نمایید.

شماره های تماس مرکز پاسخگویی

اطلاعات هویتی

نام مودی	کد رهگیری ثبت نام
کد ملی	کد پستی
آدرس	
موبایل	

ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

اطلاعات اظهارنامه

سال عملکرد	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۳۹۹	گروه سوم (انفرادی)	غرب تهران	اصلی		۱۴۰۰۱۰۳۱۲۳		چاپ اظهارنامه



با انتخاب گزینه ذکر شده پنجره زیر نمایان می‌گردد.

✓ سال عملکرد: ۱۴۰۰

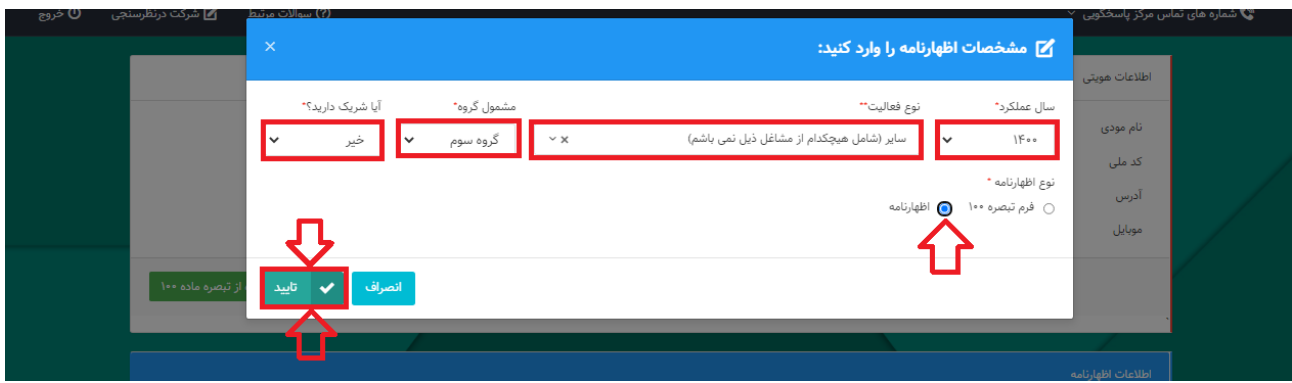
✓ نوع فعالیت: سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی‌باشم)

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

✓ آیا شریک دارید؟: خیر

✓ نوع اظهارنامه: اظهارنامه

سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید.



توجه

چنانچه پس از انتخاب گزینه تایید با خطای "اطلاعات مربوط به حساب مرتبط با پرونده الکترونیک شما تکمیل نشده است. لطفاً در سامانه ثبت نام الکترونیک اقدام به تکمیل اطلاعات نمایید." مواجه شدید؛ راهنمای نحوه تکمیل اطلاعات مربوط به حساب در صفحات پایانی این نوشتار ارائه گردیده است.

همچنین "لیست فعالیت‌ها براساس استاندارد آیسیک ۵" و "لیست فعالیت‌ها براساس ایئتاکد" نیز در صفحات پایانی این نوشتار ارائه گردیده است.



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

شماره های تماس مرکز پاسخگویی

سواللات مرتبط شرکت در نظر سنجی خروج

اطلاعات هویتی

نام مودی	کد رهگیری ثبت نام
کد ملی	کد پستی
آدرس	
موبایل	

ثبت اظهارنامه و فرم استقاده از تبصره ماده ۱۰۰

اطلاعات اظهارنامه

سال عملکرد	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۴۰۰	گروه سوم (انفرادی)	غرب تهران	اصلی				<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> حذف ویرایش </div>
۱۳۹۹	گروه سوم (انفرادی)	غرب تهران	اصلی		۱۴۰۰/۰۳/۲۳		<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> چاپ اظهارنامه </div>



صفحه مشخصات هویتی

اطلاعات هویتی شما در این صفحه به صورت خودکار از سامانه ثبت نام دریافت می شود و قابل تغییر نمی باشد.

✓ نوع شغل/فعالیت: طبق رشته و صلاحیت مندرج در پروانه اشتغال بکار مهندسی (نمونه: مهندس ناظر معماری)

لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر این صورت در هنگام ارسال اظهارنامه با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد.

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

The screenshot shows the 'مشخصات هویتی' (Personal Information) page. The form includes the following fields:

- نام:** [Empty field]
- نام خانوادگی:** [Empty field]
- جنسیت:** [Dropdown menu]
- نام پدر:** [Empty field]
- تاریخ تولد:** [Empty field]
- شماره شناسنامه:** [Empty field]
- کشور تابعیت:** [Dropdown menu: ایران]
- کشور محل اقامت:** [Dropdown menu: ایران (جمهوری اسلامی)]
- شماره ملی اتباع ایرانی:** [Empty field]
- تلفن ثابت:** [Empty field]
- پیش شماره تلفن (بدون صفر):** [Empty field]
- نمبر:** [Empty field]
- پیش شماره نمابر (بدون صفر):** [Empty field]
- شماره تلفن همراه:** [Empty field]
- نوع شغل/فعالیت:** [Dropdown menu, highlighted with a red box]
- نوع فعالیت:** [Dropdown menu]
- تاریخ عملکرد:** [Empty field]
- از تاریخ:** [Calendar icon, 1400/01/01]
- تا تاریخ:** [Calendar icon, 1400/12/29]
- اطلاعات پرونده:**
 - کد رهگیری پیش ثبت نام:** [Empty field]
 - اداره کل:** [Dropdown menu: غرب تهران]
 - کد واحد مالیاتی:** [Text: 344800]

At the bottom left, there is a 'ذخیره و ادامه' (Save and Continue) button. At the bottom right, there is a 'ثبت اظهارنامه' (Register Statement) button. The right sidebar contains navigation links for 'مشخصات هویتی', 'مشخصات محل و نوع فعالیت', 'حساب های بانکی شغلی', 'اطلاعات اختصاصی', 'موجودی مواد و کالا', 'اموال و دارایی شغلی', 'صورت درآمد و هزینه', 'پرداختی این اظهارنامه', 'محاسبه مالیات', 'تهیه کننده اظهارنامه', and 'ثبت نهایی'.



صفحه مشخصات محل و نوع فعالیت

همانطور که مشاهده می‌نمایید با انتخاب کلید "ذخیره و ادامه" صفحه زیر نمایش داده می‌شود که شامل اطلاعات مربوط به مشخصات محل فعالیت اصلی (اقامتگاه قانونی مودی/واحد کسبی) و نوع فعالیت مودی براساس آیسیک ۵ می‌باشد.

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

شماره های تماس مرکز پاسخگویی
شماره های تماس مرکز پاسخگویی
خروج

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه
ثبت اظهار نامه

ذخیره و ادامه
به روز رسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

آدرس پستی:

شهرت کسبی:

استان:

شهرستان:

تاریخ آغاز فعالیت:

نشانی:

شماره پستی:

اقامتگاه قانونی:

شهرت کسبی:

استان:

شهرستان:

تاریخ آغاز فعالیت:

نشانی:

شماره پستی:

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵

درصد فعالیت	توضیحات جانبی (شرح فعالیت)	توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی	کد استاندارد	نوع گروه فعالیت
۱۰۰		احداث ساختمان‌های مسکونی و غیرمسکونی به استثنای ساختمان‌های زیربنایی	۴۴۱۰۳۳۰۴	خدمات و سرمایه گذاری
۱۰۰		جمع		

جدول اظهارنامه

مشخصات هویتی

مشخصات محل و نوع فعالیت

حساب های بانکی شغلی

اطلاعات اختصاصی

موجودی مواد و کالا

اموال و دارایی شغلی

صورت درآمد و هزینه

پرداختی این اظهارنامه

محاسبه مالیات

تهیه کننده اظهار نامه

ثبت نهایی

طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی



صفحه حساب‌های بانکی شغلی

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

فهرست حساب‌های بانکی نیز از سامانه ثبت‌نام بارگذاری می‌گردد. در صورت نیاز به تغییر اطلاعات حساب‌های بانکی که از سامانه ثبت‌نام بارگذاری شده می‌بایست از طریق سامانه ثبت‌نام نسبت به تغییر این اطلاعات اقدام نمایید.

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

✓ موجودی اول دوره: موجودی حساب در تاریخ اول فروردین ماه سال ۱۴۰۰

✓ جمع بدهکار: مجموع برداشت‌ها از حساب در سال ۱۴۰۰

✓ جمع بستانکار: مجموع واریزی‌ها به حساب در سال ۱۴۰۰

✓ مانده حساب: مانده حساب در پایان اسفند ماه سال ۱۴۰۰

پس از تکمیل کلیه فیلدها روی گزینه "ثبت تغییرات" کلیک نمایید. ارقام این پنجره پس از ثبت در جدول مربوط به "حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی" نمایش داده می‌شود.

نکته: چنانچه حساب بانکی شما متصل به دستگاه POS باشد می‌بایست گزینه مربوطه را انتخاب نمایید.

نکته: طبق اعلام سازمان امور مالیاتی دقت در تکمیل پنجره مربوط به حساب‌های بانکی جهت قرار نگرفتن در لیست مؤدیان پر ریسک سازمان امور مالیاتی بسیار ضروری است.



صفحه اطلاعات اختصاصی

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

نکته: 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.

لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه
ثبت اظهار نامه

ذخیره و ادامه

اطلاعات اختصاصی

وضعیت	شرح
انتخاب کنید	آیا برای فعالیت خود دارای مجوز فعالیت از مراجع مربوط می‌باشید؟
انتخاب کنید	آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده‌اید؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده‌اید؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات بوده‌اید؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/ نرخ صفر بوده‌اید؟(کسر از درآمد)
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ بوده‌اید ؟
انتخاب کنید	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیاتهای پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ بوده‌اید؟(کسر از مالیات)
انتخاب کنید	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟
انتخاب کنید	آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ ق.م.م. داشته‌اید ؟

مشخصات هویتی

مشخصات محل و نوع فعالیت

حساب های بانکی شغلی

اطلاعات اختصاصی

مجوزهای فعالیت

موجودی مواد و کالا

اموال و دارایی شغلی

صورتح درآمد و هزینه

پرداختی این اظهارنامه

محاسبه مالیات

تهیه کننده اظهار نامه

ثبت نهایی



صفحه مجوزهای فعالیت

همانگونه که مشاهده می‌نمایید این فرم شامل اطلاعات مربوط به مجوزهای فعالیت می‌باشد. 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 مجوز فعالیت برای شما فعال می‌گردد. اطلاعات مجوزهای فعالیت از سامانه ثبت‌نام بارگذاری گردیده و از این بخش اظهارنامه غیر قابل تغییر می‌باشد. در صورتیکه بخواهید این بخش را ویرایش نمایید باید به سامانه ثبت‌نام کد اقتصادی وارد شوید. 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



صفحه اطلاعات مالک/مالکین

در صفحه "اطلاعات اختصاصی" چنانچه برای سوال "آیا تمام/برخی از مکان (های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می‌باشد؟" گزینه "بله" را انتخاب نموده باشید، فرم اطلاعات مالک/مالکین برای شما فعال می‌گردد. لطفاً توجه نمایید که این فرم مربوط به کسانی است که محل فعالیت (در مورد مهندسان حقیقی دارای پروانه اشتغال بکار مهندسی آدرس درج شده در پشت پروانه مذکور می‌باشد). آن‌ها به صورت اجاره‌ای است و با انتخاب گزینه "افزودن" باید اطلاعات لازم در مورد مالک یا مالکین و اطلاعات قرارداد اجاره وارد گردد. چنانچه مالک محل فعالیت خود هستید نیازی به وارد نمودن اطلاعات خود در این صفحه نخواهید داشت.

The screenshot shows the top navigation bar with the user's name and profile. Below it, there's a header for 'اطلاعات مالک/مالکین'. A table with columns for 'عملیات', 'نوع شخص', 'نام و خانوادگی/نام شخص حقوقی', 'شماره ملی / شناسه ملی', 'مساحت', 'نوع ملک', and 'مورد استفاده' is visible. A red arrow points to the '+ افزودن' button in the table header.

The screenshot shows the 'اطلاعات مالک و مالکین' form. Red boxes highlight the following fields: 'نوع شخص' (dropdown), 'شماره ملی/شناسه ملی*' (text), 'نام و نام خانوادگی/نام شخص حقوقی*' (text), 'تاریخ قرارداد' (calendar), 'نوع قرارداد*' (dropdown), 'شماره پستی' (text), 'نوع ملک*' (dropdown), and 'مورد استفاده*' (dropdown). At the bottom, there are two buttons: 'ذخیره' (highlighted with a red arrow) and 'انصراف'.



صفحه صورت در آمد و هزینه

این بخش یکی از مهمترین و اصلی ترین بخش های اظهارنامه است، همانگونه که مشاهده می نماید جدول سود و زیان شامل: فروش کالا، درآمد حاصل از ارائه خدمات، درآمد حاصل از فروش دارایی ها، خرید کالا، هزینه حقوق و دستمزد و .. می باشد. در این فرم اطلاعات مربوط به درآمد مودیان وارد می گردد. کادرهای سفیدرنگ توسط شما پرشده و در نهایت سود (زیان) ویژه توسط سیستم محاسبه می گردد. با توجه به اینکه ماهیت فعالیت مهندسین "خدماتی" است درآمد را در بخش "درآمد حاصل از ارائه خدمات" وارد نمایید. همانطور که پیش تر توضیح داده شد 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.

✓ درآمد حاصل از ارائه خدمات: درآمد ناخالص مربوط به سال ۱۴۰۰

ردیف	شرح	سال جاری (۱۴۰۰)	سال قبل (۱۳۹۹)
۱	فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		*
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها	*	*

مشخصات هویتی
مشخصات محل و نوع فعالیت
حساب های بانکی شغلی
اطلاعات اختصاصی
موجودی مواد و کالا
اموال و دارایی شغلی
صورت درآمد و هزینه
پرداختی این اظهارنامه
محاسبه مالیات
تهیه کننده اظهار نامه

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

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

ردیف	شرح	سال جاری (۱۴۰۰)	سال قبل (۱۳۹۹)
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	موجودی اول دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)	*	*
۱۴	موجودی پایان دوره (نقل از جدول موجودی مواد و کالا)	*	*
۱۵	سود (زیان) ویژه	*	*

ثبت نهایی



صفحه موارد قابل کسر از درآمد

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

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

شماره های تماس مرکز پاسخگویی
شماره های تماس مرکز پاسخگویی
خروج

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه
ثبت اظهار نامه

موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات

ذخیره و ادامه

مبلغ معافیت به ریال	موارد قابل کسر
<input type="text"/>	هزینه های درمانی ، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷.ق.م.م
<input type="text"/>	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)
<input type="text"/>	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵.ق.م.م
<input type="text"/>	سایر هزینه های قابل کسر از درآمد مشمول مالیات
<input type="text"/>	جمع(نقل به محاسبه مالیات)

جدول اظهارنامه

- مشخصات هویتی
- مشخصات محل و نوع فعالیت
- حساب های بانکی شغلی
- اطلاعات اختصاصی
- موجودی مواد و کالا
- اموال و دارایی شغلی
- صورت درآمد و هزینه
- موارد قابل کسر از درآمد
- پرداختی این اظهارنامه
- محاسبه مالیات
- تهیه کننده اظهار نامه
- ثبت نهایی

طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی



صفحه 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 "افزودن" کلیک نمایید و قبوض پرداختی مربوط به این اظهارنامه را ثبت نمایید.



صفحه محاسبه مالیات

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

➤ برطبق قوانین مالیاتی، معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم حداکثر به میزان ۳۶۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال برای سال عملکرد ۱۴۰۰ می‌باشد. لازم به توضیح است سقف استفاده از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. توسط سیستم کنترل می‌گردد. بنابراین مؤدی در واحد کسبی که بخواهد معافیت بیشتری استفاده نماید، می‌بایست ابتدا اظهارنامه آن واحد کسبی را ارسال نماید. مابقی معافیت در دیگر اظهارنامه‌ها به ترتیب ارائه، اعمال گردیده و پس از صفر شدن باقی مانده معافیت، به مؤدی معافیت تعلق نمی‌گیرد. همچنین جهت استفاده باقی مانده معافیت در دیگر واحدهای کسبی در صورت وجود، میزان معافیت ماده ۱۰۱ در اظهارنامه، نمی‌تواند از درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ بیشتر باشد.

در صورت اشتباه مؤدی در خصوص ترتیب ثبت اظهارنامه‌ها جهت دریافت معافیت، مؤدی می‌تواند اظهارنامه‌های قبلی ارسال شده را ویرایش نماید. به این ترتیب که ابتدا اظهارنامه قبلی ارسال شده را ویرایش و معافیت آن را کاهش داده، تا برای اظهارنامه جاری معافیت قابل استفاده افزایش یابد.



نکته ۱

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 ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ 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.

مبلغ به ریال	شرح
۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	سود(زیان) ویژه
	اضافه / کسر می شود از سود (زیان) ویژه
*	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد با مالیات مقطوع)
*	کمک های پرداختی
*	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات
*	جمع تعدیلات
۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)
۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه ۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد
*	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م
*	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)
	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)
*	درآمد مشمول مالیات
*	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م
*	مالیات*
	معافیت درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانیگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ۱ ماده ۱۳۲ ق.م.م).
*	مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰
	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م
*	مالیات قابل پرداخت
*	پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه
*	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه



نکته ۲

- چنانچه "درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)" مساوی یا بیشتر از ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد در ردیف "معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م" حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه عدد ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال که سقف معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م برای عملکرد سال ۱۴۰۰ می باشد نمایش داده می شود، که مودی می بایست در ردیف مربوطه مطابق تصویر زیر درج نماید.

مبلغ به ریال	شرح
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود(زیان)ویژه
	اضافه / کسر می شود از سود (زیان)ویژه
۰	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است (نقل از جدول درآمد با مالیات مقطوع)
۰	کسب های پرداختی
۰	درآمدهای معاف و موارد قابل کسر از درآمد مشمول مالیات
۰	جمع تعدیلات
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م(زیان سال جاری)
۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م حداکثر معافیت مجاز قابل استفاده در این اظهارنامه ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م
۰	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)
	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)
۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات
۱۴۰,۰۰۰	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م
۲۰,۹۷۹,۰۰۰	مالیات*
	معافیت درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است(بند ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م).
۰	مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور موضوع مفاد تبصره ماده ۱۸۰
	مالیات قابل کسر در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م
۲۰,۹۷۹,۰۰۰	مالیات قابل پرداخت
۰	پرداخت های انجام شده قبل از تکمیل اظهارنامه
۲۰,۹۷۹,۰۰۰	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه



صفحه تهیه کننده این اظهارنامه

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

شماره های تماس مرکز پاسخگویی | شرکت در نظرسنجی | خروج

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

ثبت اظهار نامه | لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰ | چاپ اظهارنامه

جدول اظهارنامه

- مشخصات هویتی
- مشخصات محل و نوع فعالیت
- حساب های بانکی شغلی
- اطلاعات اختصاصی
- موجودی مواد و کالا
- اموال و دارایی شغلی
- صورتحساب درآمد و هزینه
- پرداختی این اظهارنامه
- محاسبه مالیات
- تهیه کننده اظهار نامه
- ثبت نهایی

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد.

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)

تنظیم کننده اظهارنامه

نام: مؤدی

نام خانوادگی: شماره شناسنامه: نام پدر: سمت:

شماره ملی: شماره شناسنامه: نام پدر: سمت:

شماره های تماس مرکز پاسخگویی | شرکت در نظرسنجی | خروج

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

ثبت اظهار نامه | لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰ | چاپ اظهارنامه

جدول اظهارنامه

- مشخصات هویتی
- مشخصات محل و نوع فعالیت
- حساب های بانکی شغلی
- اطلاعات اختصاصی
- موجودی مواد و کالا
- اموال و دارایی شغلی
- صورتحساب درآمد و هزینه
- پرداختی این اظهارنامه
- محاسبه مالیات
- تهیه کننده اظهار نامه
- ثبت نهایی

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید اینجانب می باشد.

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضا مجاز)

تنظیم کننده اظهارنامه

شماره مجوز وکالت نماینده قانونی: تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی: نماینده قانونی

شماره اقتصادی نماینده قانونی: نام: نام خانوادگی: نام پدر: سمت:

شماره ملی: شماره شناسنامه: نام پدر: سمت:



صفحه تقسیط

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

نکته: جهت تقسیط و صدور قبوض باید حداقل ۴۰ درصد از مانده مالیات قابل پرداخت نقدی وارد نمایید و تعداد اقساط را انتخاب نمایید. تعداد اقساط حداکثر ۶ قسط می‌باشد.

The screenshot displays the user interface for installment payments. At the top, the user's profile information is shown: "عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)". The main content area features a table with the following data:

نام	نام خانوادگی	کد ملی	مانده مالیات قابل پرداخت	مالیات پرداختی نقدی	تعداد اقساط	عملیات
			۸,۹۹۱,۰۰۰	*		تایید صدور قبض

Below the table, a red-bordered box contains a warning message: "مودی گرامی، جهت تقسیط و صدور قبوض باید حداقل ۴۰ درصد از مانده مالیات قابل پرداخت را در قسمت مبلغ مالیات پرداخت نقدی وارد نمایید و تعداد اقساط را انتخاب نمایید. البته اگر مبلغ مانده مالیات قابل پرداخت با مبلغ مالیات پرداخت نقدی برابر باشد تعداد اقساط غیر فعال می‌شود..".

At the bottom, there is a form for confirming the installment details:

- مانده مالیات قابل پرداخت: ۸,۹۹۱,۰۰۰
- مبلغ مالیات پرداختی نقدی: *
- تعداد اقساط: (dropdown menu)
- تایید صدور قبض: (checkbox)

A red arrow points from the "تایید صدور قبض" button in the table to the form below.



صفحه ثبت نهایی

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

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

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

شماره های تماس مرکز پاسخگویی

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

ثبت اظهار نامه

لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه

ثبت نهایی

در صورت ثبت نهایی اظهارنامه کدرهگیری منحصر بفرد دریافت می‌گردد.
 پس از دریافت کدرهگیری اظهارنامه اطلاعات اظهارنامه را مجدداً بررسی فرمایید.
 در صورت ثبت نهایی و دریافت کدرهگیری در صورت نیاز به ایجاد تغییرات در موعد قانونی موارد ذیل در نظر گرفته شود:
 ۱- از کلید ویرایش پس از دریافت کدرهگیری استفاده نمایید و پس از ثبت نهایی مجدد کدرهگیری جدید تخصیص داده می‌شود و در این صورت بدیهی است کدرهگیری اظهارنامه قبلی باطل می‌گردد.
 ۲- در صورتی که پس از دریافت کدرهگیری نیاز به تغییر گروه مشمول یا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را دارید، اظهارنامه مربوطه را حذف نموده و سپس اقدام نمایید.
 ۳- پس از موعد قانونی امکان ویرایش وجود ندارد.
 ۴- پس از دریافت کدرهگیری امکان صدور قبض فراهم می‌باشد.

ثبت نهایی

طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی

جدول اظهارنامه

مشخصات هویتی

مشخصات محل و نوع فعالیت

حساب های بانکی شغلی

اطلاعات اختصاصی

موجودی مواد و کالا

اموال و دارایی شغلی

صور درآمد و هزینه

پرداختی این اظهارنامه

محاسبه مالیات

تهیه کننده اظهار نامه

ثبت نهایی



راهنمای نحوه تکمیل و ارسال فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۰ (ویژه مهندسان)





سایت سازمان امور مالیاتی کشور

ابتدا از طریق آدرس "tax.gov.ir" وارد صفحه اصلی سایت سازمان امور مالیاتی کشور شوید. سپس با انتخاب "اظهارنامه الکترونیک" بر روی گزینه "اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی" کلیک نمایید.



سپس در این مرحله، گزینه "ورود به سامانه اظهارنامه حقیقی" را کلیک نمایید.





درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

در منوی "ثبت نام" با وارد نمودن کد ملی، شماره همراه، تاریخ تولد و کد امنیتی صحیح، ثبت نام انجام و سپس نام کاربری و کلمه عبور از طریق پیامک ارسال می شود.

The screenshot shows the registration interface on a mobile device. At the top, there is the Iranian flag and the title "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی". Below this, there are four tabs: "ورود", "ثبت نام", "فراموشی", and "تغییر موبایل". The "ثبت نام" tab is active. The form contains the following fields: "کد ملی / شناسه ملی", "شماره همراه", "تاریخ تولد" (with the value "1364/01/01"), "شخص ایرانی", and "ورود تصویر امنیتی" (with a photo of a person). Below the form are two blue buttons: "ثبت نام" and "ثبت نام اشخاص حقوقی". At the bottom, there are three links: "سوالات متداول", "پاسخگویی: ۱۵۲۶", and "پرداخت الکترونیک".

سپس در منوی "ورود" با وارد نمودن کد ملی، کلمه عبور و کد امنیتی صحیح، و انتخاب گزینه "ورود به پنل کاربری"، رمز یکبار مصرف ۶ رقمی از طریق پیامک ارسال می شود.

The screenshot shows the login interface on a mobile device. At the top, there is the Iranian flag and the title "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی". Below this, there are four tabs: "ورود", "ثبت نام", "فراموشی", and "تغییر موبایل". The "ورود" tab is active. The form contains the following fields: "کد ملی / شناسه ملی", "کلمه عبور", and "ورود تصویر امنیتی" (with a photo of a person). Below the form is a blue button: "ورود به پنل کاربری". At the bottom, there are three links: "سوالات متداول", "پاسخگویی: ۱۵۲۶", and "پرداخت الکترونیک".



در پنجره باز شده با ورود رمز یکبار مصرف و انتخاب گزینه "ورود به سامانه"، صفحه "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی" نمایش داده می‌شود.



اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

پس از ورود به صفحه "درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی" متن "جهت ارسال اظهارنامه برای عملکرد ۱۴۰۰ اینجا کلیک نمایید." را انتخاب نمایید.

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

جهت ارسال اظهارنامه برای عملکرد ۱۴۰۰ اینجا کلیک نمایید.

تعداد برگه های کارتابل
تعداد برگه های کارتابل
تعداد برگه های کارتابل
تعداد برگه های کارتابل
تعداد برگه های کارتابل
تعداد برگه های کارتابل

میزان بدهی تا کنون ۰ ریال

داشبورد مالیاتی
پرونده های مالیاتی
اظهارنامه ها
درخواست ها
ساماندهی پذیرنده های بانکی
واحدهای مسکونی خالی از سکنه
مالیات بر نقل و انتقال خودرو
مالیات بر خودروهای تحت تملک
واحدهای مسکونی گران قیمت
کارتابل ابلاغ الکترونیک
پرداخت قبض های مالیات
مشاهده قبض های پرداختی
مشاهده اطلاعات صورت معاملات
مالیات تکلیفی (حقوق و ...)
سوالات متداول
ارتباط با ما
تغییر کلمه عبور
نظرسنجی

کلیه حقوق این سامانه منطبق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد
Copyright © ۲۰۲۱ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [۵۵.۲.۱۲۲.۲] SID: F۴



از صفحه "پرونده‌های مالیاتی - پرونده‌های درآمد" گزینه "ورود به اظهارنامه" را انتخاب نمایید.

ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

همانطور که مشاهده می‌فرمایید از پنجره باز شده امکان "چاپ اظهارنامه" عملکرد سال ۱۳۹۹ برای شما وجود دارد. جهت تکمیل فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۰ بر روی گزینه "ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰" کلیک نمایید.

سال عملکرد	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۳۹۹	گروه سوم (انفرادی)	غرب تهران	اصلی		۱۴۰۰/۰۳/۲۳		چاپ اظهارنامه



با انتخاب گزینه ذکر شده پنجره زیر نمایان می‌گردد.

✓ سال عملکرد: ۱۴۰۰

✓ نوع فعالیت: سایر (شامل هیچکدام از مشاغل ذیل نمی‌باشم)

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

✓ آیا شریک دارید؟: خیر

✓ نوع اظهارنامه: فرم تبصره ۱۰۰

سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمایید.

نکته

چنانچه پس از انتخاب گزینه تایید با خطای "اطلاعات مربوط به حساب مرتبط با پرونده الکترونیک شما تکمیل نشده است. لطفا در سامانه ثبت نام الکترونیک اقدام به تکمیل اطلاعات نمایید." مواجه شدید؛ راهنمای نحوه تکمیل اطلاعات مربوط به حساب در صفحات پایانی این نوشتار ارائه گردیده است.

همچنین "لیست فعالیت‌ها براساس استاندارد آیسیک ۵" و "لیست فعالیت‌ها براساس اینتاكد" نیز در صفحات پایانی این نوشتار ارائه گردیده است.



با انتخاب گزینه "تایید"، فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ ایجاد و در پایین صفحه نمایش داده می‌شود. برای ثبت و تکمیل فرم مربوطه می‌بایست بر روی گزینه "ویرایش" کلیک نمایید سپس وارد صفحات بعدی شوید و مراحل پر کردن فرم‌ها را به ترتیب انجام دهید.

اطلاعات هویتی

نام مودی
کد ملی
آدرس
موبایل

کد رهگیری ثبت نام
کد پستی

ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

اطلاعات اظهارنامه

سال عملکرد	مودی مشمول	اداره کل	نوع اظهارنامه	کد رهگیری اظهار نامه	تاریخ ثبت اظهارنامه	تبصره ۱۰۰	عملیات
۱۴۰۰	گروه سوم (انفرادی)	غرب تهران	اصلی			✓	ویرایش حذف
۱۳۹۹	گروه سوم (انفرادی)	غرب تهران	اصلی		۱۴۰۰/۰۳/۲۳		ثبت اظهارنامه



صفحه مشخصات هویتی

اطلاعات هویتی شما در این صفحه به صورت خودکار از سامانه ثبت نام دریافت می شود و قابل تغییر نمی باشد.

✓ نوع شغل/فعالیت: طبق رشته و صلاحیت مندرج در پروانه اشتغال بکار مهندسی (نمونه: مهندس ناظر معماری)

لازم به ذکر است ورود اطلاعات بخش های ستاره دار الزامی می باشد. در غیر این صورت در هنگام ارسال فرم تبصره ۱۰۰ با پیغام خطایی مبنی بر ضرورت تکمیل این بخش ها مواجه خواهید شد.

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

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

✓ تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م. به

✓ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال: درآمد ناخالص مربوط به سال ۱۴۰۰



همانطور که در تصویر زیر مشاهده می‌نمایید، قبل از ورود مبلغ "مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال" حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ براساس اطلاعات موجود در سازمان امور مالیاتی برای شما مشخص شده است.

اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفاً مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجدداً وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م

بهای موجودی کالای پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰

۱۰۱,۰۸۳,۳۳۳

حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم ۱۰۱,۰۸۳,۳۳۳ ریال می‌تواند باشد

اطلاعات فروش از سایر منابع

مودی گرامی، مبلغ مالیات مقطوع تعیین شده در فرم تبصره ماده ۱۰۰ برای فعالیت اقتصادی شما به شرح جدول زیر تعیین و اعلام شده است بدیهی است چنانچه مشخص شود فعالیت و درآمد دیگری داشته اید، مالیات و جرائم متعلقه مربوطه به آن فعالیت جداگانه مطالبه و وصول خواهد شد.

مالیات علی الحساب دریافتی پرتشکان	طرف دوم سر فصل فروش	طرف اول سر فصل فروش و صادرات	طرف اول سر فصل خرید و واردات	طرف دوم سر فصل خرید	اطلاعات ساخت و فروش
۴,۵۸۷,۱۵۶	۰	۰	۰	۳,۹۶۱,۶۶۶,۶۶۴	۰

اطلاعات اینتا کد

ردیف	کد	درصد	نوع
۱	۳۱۱۰۰۹۰	۱۰۰	خدمات

نکته

پس از ورود مبلغ "مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال" و در صورت ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفاً "مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰" را مجدداً وارد نموده و دکمه "ذخیره و ادامه" را کلیک نمایید.

توضیح اینکه پس از ورود مبلغ درآمد ناخالص در فیلد "مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال" یکبار گزینه "ذخیره و ادامه" در بالای صفحه را کلیک نمایید تا درآمد وارد شده در سیستم ثبت و مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ توسط سیستم محاسبه گردد.

سپس مجدد به صفحه "مشخصات هویتی" بازگردید و از بخش "اطلاعات مالی" و از پایین فیلد "مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰" حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ که توسط سیستم محاسبه و درج شده است را در فیلد مربوط به آن به صورت دستی وارد نمایید.

و در آخر بر روی گزینه "ذخیره و ادامه" کلیک نمایید.



اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفا مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجددا وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م.

بهای موجودی کالای پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰

۱۰۱,۰۸۳,۳۳۳

حدیقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم ۱۰۱,۰۸۳,۳۳۳ ریال می تواند باشد

ورود مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال به صورت دستی

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

ثبت اظهار نامه

مرحله دوم

فرم درخواست تبصره ماده ۱۰۰

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم به شماره ۳۰۰/۱۴۰۱/۵۷۷ تاریخ ۱۳/۰۳/۱۴۰۱ و با استناد بند ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ با توجه به اظهار و تایید شما مبنی بر اینکه میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۴۰۰ کل کشور کمتر یا مساوی ۳۰ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم معادل ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. لذا مبلغ مالیات عملکرد ۱۴۰۰ شما بصورت مقطوع و به شرح ذیل تعیین می گردد و نیازی به نگهداری اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد ۱۴۰۰ نمی باشد.

مودی گرامی! فرم دارای ایراداتی میباشد. لطفا ابتدا اشکالات فرم را برطرف نمایید.

مشخصات مودی:

نام: * جنسیت: * نام خانوادگی: * تاریخ عملکرد: * از تاریخ: *

تایید ذخیره و ادامه

شماره های تماس مرکز پاسخگویی

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

ثبت اظهار نامه

مرحله سوم

مشخصات محل فعالیت اصلی (اقامتگاه قانونی مودی / واحد کسی)

به روز رسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

ذخیره و ادامه

آدرس پستی:

اقامتگاه قانونی:

شهرت کسی: * تاریخ آغاز فعالیت: * استان: * شهرستان: *

بازگشت به مشخصات هویتی

اطلاعات مالی :

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات لطفا مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجددا وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م.

بهای موجودی کالای پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰

۱۰۱,۰۸۳,۳۳۳

حدیقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می تواند باشد

مبلغ مالیات مقطوع نمی تواند از حد مجاز کمتر باشد

خطای "مبلغ مالیات مقطوع نمی تواند از حد مجاز کمتر باشد."

ورود حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ به صورت دستی



اطلاعات مالی :

مرحله پنجم

مودی گرامی، در صورت تغییر مبلغ مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال و ایجاد تغییر در حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ را مجدداً وارد نموده و دکمه ذخیره را کلیک نمایید.

تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۰ ق.م.م

بهای موجودی کالای پایان دوره

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰

حدیثاقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم ۲۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال می تواند باشد

۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰

رفع خطا

ثبت اظهارنامه

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه

مرحله ششم

فرم درخواست تبصره ماده ۱۰۰

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم به شماره ۲۰۰/۱۴۰۱۵۳۷/۲۰۰۷ تاریخ ۱۳۰۱/۰۳/۰۳ و با استناد بند ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ یا توجه به اظهار و تایید شما مبنی بر اینکه میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۴۰۰ کل کشور کمتر یا مساوی ۳۰ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم معادل ۱۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. لذا مبلغ مالیات عملکرد ۱۴۰۰ شما بصورت مقطوع و به شرح ذیل تعیین می گردد و نیازی به نگهداری اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد ۱۴۰۰ نمی باشد.

مودی گرامی! فرم دارای ایراداتی میباشد. لطفا ابتدا اشکالات فرم را برطرف نمایید.

مشخصات مودی :

نام خانوادگی* : _____

نام* : _____

جنسیت* : _____

تاریخ عملکرد:

از تاریخ _____

تایید ذخیره و ادامه



صفحه مشخصات محل و نوع فعالیت

همانطور که مشاهده می‌نمایید با انتخاب گزینه "ذخیره و ادامه" صفحه زیر نمایش داده می‌شود که شامل اطلاعات مربوط به مشخصات محل فعالیت اصلی (اقامتگاه قانونی مودی/واحد کسبی) و نوع فعالیت مودی براساس آیسپک ۵ می‌باشد.

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

آدرس
شماره های تماس مرکز پاسخگویی
شرکت در نظرسنجی
خروج

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

ثبت اظهار نامه
لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه

جدول اظهارنامه
مشخصات هویتی
مشخصات محل و نوع فعالیت
ثبت نهایی

ذخیره و ادامه
به روز رسانی اطلاعات از سامانه ثبت نام

مشخصات محل فعالیت اصلی (اقامتگاه قانونی مودی/واحد کسبی)

آدرس پستی:

شهرت کسبی:

شهرت کسبی:

تاریخ آغاز فعالیت:

استان:

شهرستان:

نشانی:

شماره پستی:

اقامتگاه قانونی:

شهرت کسبی:

تاریخ آغاز فعالیت:

استان:

شهرستان:

نشانی:

شماره پستی:

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسپک ۵

درصد فعالیت	توضیحات چنانچه (شرح فعالیت)	توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آیسپک ۵ سطحی	کد استاندارد	نوع گروه فعالیت
۱۰۰		احداث ساختمان‌های مسکونی و غیرمسکونی به استثنای ساختمان‌های زیربنایی	۴۴۳۱۰۲۴۵	خدمات و سرمایه گذاری
۱۰۰	جمع			

طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی



صفحه ثبت نهایی

همانطور که مشاهده می‌نمایید، با انتخاب گزینه "ذخیره و ادامه" صفحه زیر نمایش داده می‌شود. با کلیک بر روی گزینه "ثبت نهایی" در پایین صفحه در صورت ثبت نهایی فرم تبصره ۱۰۰، "کدرهگیری" منحصر بفرد دریافت می‌گردد. لطفاً اطلاعات فرم تبصره ۱۰۰ را مجدد بررسی نمایید، چنانچه فرم تبصره ۱۰۰ نیاز به تغییرات در موعد مقرر قانونی داشته باشد موارد زیر در نظر گرفته شود:

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

چنانچه در مراحل قبل خطاهایی رخ داده باشد، فهرست خطاها در پایین همین صفحه برای شما نمایش داده می‌شود و با در نظر گرفتن تمامی خطاهای نمایش داده شده رفع خطا نموده تا بتوانید فرم تبصره ۱۰۰ خود را ثبت نهایی نمایید.

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

ثبت اظهارنامه

لیست اظهارنامه ها / فرم تبصره ۱۰۰ چاپ اظهارنامه

جدول اظهارنامه

مشخصات هویتی

مشخصات محل و نوع فعالیت

ثبت نهایی

ثبت نهایی

در صورت ثبت نهایی اظهارنامه کدرهگیری منحصر بفرد دریافت می‌گردد.
پس از دریافت کدرهگیری اظهارنامه اطلاعات اظهارنامه را مجدداً بررسی فرمایید.
در صورت ثبت نهایی و دریافت کدرهگیری در صورت نیاز به ایجاد تغییرات در موعد قانونی موارد ذیل در نظر گرفته شود:
۱- از کلید ویرایش پس از دریافت کدرهگیری استفاده نمایید و پس از ثبت نهایی مجدد کدرهگیری جدید تخصیص داده می‌شود و در این صورت بدیهی است کدرهگیری اظهارنامه قبلی باطل می‌گردد.
۲- در صورتی که پس از دریافت کدرهگیری نیاز به تغییر گروه مشمول یا استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ را دارید، اظهارنامه مربوطه را حذف نموده و سپس اقدام نمایید.
۳- پس از موعد قانونی امکان ویرایش وجود ندارد.
۴- پس از دریافت کدرهگیری امکان صدور قبض فراهم می‌باشد.

ثبت نهایی

طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی



نکات پایانی

- ✓ اظهارنامه اصلاحی و جایگزین: اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل اظهارنامه‌های انفرادی و مشارکتی (گروه اول، دوم و سوم) می‌باشد. شایان ذکر است، چنانچه مؤدی پس از ارسال اظهارنامه اصلی خود نیاز به اصلاح و ویرایش داشته باشد 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.
- ✓ در صورتیکه ثبت نهایی انجام نشده و کدرگیری دریافت نگردیده باشد، اظهارنامه فاقد وجاهت قانونی می‌باشد. و به معنی عدم تسلیم اظهارنامه می‌باشد.
- ✓ به دلیل پایش و رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم در اعمال سقف معافیت سالانه در زمان دریافت اظهارنامه، لازم است اظهارنامه الکترونیکی واحدکسبی که تمایل دارید معافیت بیشتری به درآمد مشمول مالیات آن تعلق گیرد را در اولویت تکمیل و ارسال قرار دهید.



جدول معافیت‌های مالیاتی سالانه

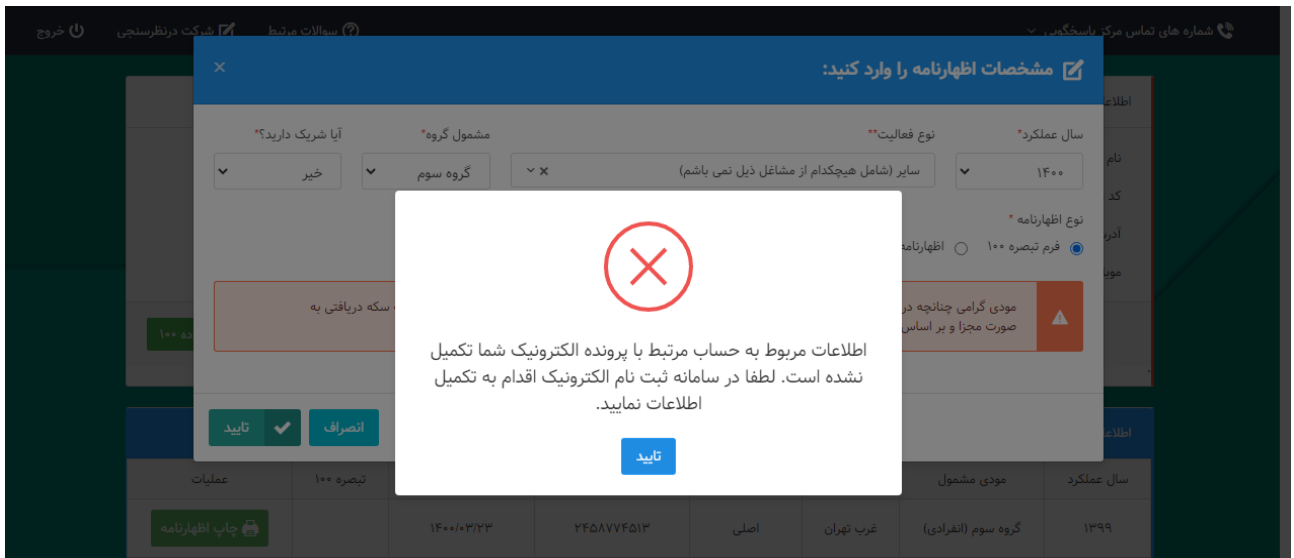
در صورتیکه درآمد اشخاص حقیقی مساوی یا کمتر از مبلغ معافیت مالیاتی در سال مربوطه باشد، **به شرط ارسال اظهارنامه در موعد مقرر** از پرداخت مالیات **معاف** می‌باشند.

معافیت‌های مالیاتی سالانه	
سال عملکرد	مبلغ (ریال)
سال ۹۰	۵۸,۲۰۰,۰۰۰
سال ۹۱	۶۶,۰۰۰,۰۰۰
سال ۹۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
سال ۹۳	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
سال ۹۴	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰
سال ۹۵	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰
سال ۹۶	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
سال ۹۷	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰
سال ۹۸	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰
سال ۹۹	۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰
سال ۱۴۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰



نحوه ایجاد و یا ویرایش حساب‌های بانکی

چنانچه جهت تکمیل و ارسال اظهارنامه و فرم استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ با خطای "اطلاعات مربوط به حساب مرتبط با پرونده الکترونیک شما تکمیل نشده است. لطفا در سامانه ثبت نام الکترونیک اقدام به تکمیل اطلاعات نمایید." مواجه شدید؛ به روش زیر حساب مرتبط با پرونده الکترونیک خود را ثبت نمایید:



ابتدا با درج نام کاربری، کلمه عبور و کلمه امنیتی صحیح، وارد "پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی" خود شوید.

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

پرتال ثبت نام و خدمات جامع الکترونیک مالیاتی

ورود به پرتال

ورود

- فراموشی نام کاربری و یا کلمه عبور
- حذف ثبت نام
- چطور اطلاعات کاربری ثبت نام را دریافت نمایم؟

- لطفا اطلاعات کاربری خود را وارد نمایید. دقت نمایید صفحه کلید در حالت فارسی نباشد.
- تنها کلمه عبور به حروف بزرگ و کوچک حساس می باشد.
- کاربر گرامی لطفا از در اختیار قرار دادن اطلاعات کاربری خود به دیگران (حتی دوستان نزدیک) جدا پرهیز نمایید و سعی نمایید حداقل هر ماه یکبار کلمه عبور خود را تغییر دهید.
- لطفا توجه نمایید کل عملیات انجام شده توسط شما در سیستم ثبت خواهد شد و لذا مسئولیت نتایج سوء استفاده از اطلاعات کاربری شما بر عهده شخص شما خواهد بود.

خدمات پرتال جامع مالیاتی

در جهت تسهیل و تسریع فرآیندهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور در نظر دارد پرتال جامع خدمات مالیاتی را ایجاد نماید. این پرتال هم اکنون خدمات متنوعی را ارائه می نماید و به مرور خدمات جدیدی به آن اضافه می شود. لازم به ذکر می باشد قبل از استفاده از این پرتال شما باید دارای یک پرونده الکترونیک در سازمان امور مالیاتی کشور باشید. بدین منظور ابتدا باید مرحله پیش ثبت نام را انجام داده و اطلاعات کاربری را دریافت نمایید. سپس وارد پرتال جامع شده و سایر اطلاعات خود را تکمیل و نهایی نمایید. در نهایت پس از تایید اطلاعات توسط سازمان شما قادر خواهید بود از تمامی خدمات پرتال بهره برداری نمایید.

خدمات پرتال جامع مالیاتی

- ثبت نام و تکمیل پرونده الکترونیک مالیاتی
- پرداخت برخط قبوض مالیاتی و صدور قبض مالیاتی جدید
- استعلام اظهارنامه پلمپ دفاتر تجاری
- استعلام بدهکاری مالیاتی
- درخواست رفع محدودیت تبصره 4 ماده 186
- ثبت و مدیریت سامانه های فروشگاه و پوز های بانکی
- ثبت مشمولیت ارزش افزوده
- استعلام رفع تعهد ارزی صادر کنندگان
- درخواست ارسال اطلاعات اظهارنامه به سازمانها
- درخواست استفاده از ابلاغ الکترونیک و نمایش اوراق



همانطور که در تصویر زیر مشاهده میفرمایید خطای "شما باید حداقل یک شماره حساب فعال اصلی خود مرتبط با این پرونده الکترونیک را وارد نمایید." به رنگ قرمز نمایش داده شده است. بر روی آن کلیک نمایید و وارد صفحه "حسابها/مجوزها" شوید.

در صفحه "حسابها/مجوزها" بر روی گزینه "الصاق حسابهای بانکی تجاری به این پرونده" کلیک نمایید.



در این صفحه گزینه "درخواست تغییر اطلاعات" را انتخاب نمایید.

سپس با کلیک بر روی "ارسال درخواست" باز نمودن قفل ویرایش را تایید نمایید.

در صفحه "ایجاد و یا ویرایش حساب های بانکی" شماره شبا" حساب مرتبط با پرونده الکترونیک خود را وارد نموده و بر روی گزینه "بررسی و ذخیره" کلیک نمایید.



در صفحه "پرونده الکترونیک" و بر روی گزینه "تایید نهایی" کلیک نمایید. و در آخر "تایید نهایی اطلاعات ثبت نام" و درخواست اعتبارسنجی" را ارسال نمایید.

در صورتیکه در صفحه نخست هیچ پیام خطایی نمایش داده نشود و بخش "نمایش تاریخچه وضعیت ثبت نام" آخرین ردیف گام ۴ (ثبت نام کامل و استفاده از خدمات مالیاتی) طبق عکس 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.

ثبت نام کامل و استفاده از خدمات مالیاتی



لیست فعالیت‌ها براساس استاندارد آیسیک ۵ (ISIC)

نوع فعالیت:	خدمات و سرمایه گذاری
جستجو در عناوین کدها:	جستجو
ISIC:	[F] ساختمان (دارای 1 زیر مجموعه) [F45] ساختمان (دارای 5 زیر مجموعه) [F452] احداث ساختمان و یا قسمت‌هایی از آن به انضمام تغییرات، اضافات و تعمیرات (دارای 3 زیر مجموعه) [F4521] احداث ساختمان به استثنای ساختمان‌های زیربنایی (دارای 130 زیر مجموعه) [E4521033] احداث ساختمان‌های مسکونی و غیرمسکونی - به استثنای ساختمان‌های زیربنایی
شرح فعالیت:	(اجباری)
درصد فعالیت:	100 (اجباری)%

ثبت انصراف

شرح فعالیت: طبق رشته و صلاحیت مندرج در پروانه اشتغال بکار مهندسی (نمونه: مهندس ناظر معماری)

درصد فعالیت: ۱۰۰



لیست فعالیت‌ها بر اساس ایتناکد (INTACode)

جستجو در عناوین کدها: جستجو

[3] خدمات

[12] امور ساخت و ساز و پیمانکاری های مربوط

[0] خدمات

INTACode

[3120030] شرکتهای مهندسی مشاور و مهندسین ناظری که بر عملیات اجرایی پروژه نظارت دارند (به استثناء نظارت عالیه و کارگاهی)

شرح فعالیت:

(اجباری)

درصد فعالیت: ۱۰۰ (اجباری) %

ثبت انصراف

شرح فعالیت: طبق رشته و صلاحیت مندرج در پروانه اشتغال بکار مهندسی (نمونه: مهندس ناظر معماری)

درصد فعالیت: ۱۰۰