

آیا می دانید؟...

سوالات پرتکرار اشخاص حقیقی در امور مالیاتی مهندسین

۱. مهلت تسلیم اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹ اشخاص حقیقی تا چه زمانی می باشد؟

تا ۱۵ تیر ماه سال ۱۴۰۰

۲. معافیت مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۹ اشخاص حقیقی چه میزان است؟

۲۸۸،۰۰۰،۰۰۰ ریال سالانه

۳. چگونه اظهارنامه مالیاتی را پر کنیم؟

در سایت سازمان بخش دسترسی سریع (امور مالیاتی) راهنما قرار گرفته است.

۴. چگونه میتوان کارکرد سال ۱۳۹۹ را دریافت کرد؟

در صورتی که کارکرد شما نظارت در شهر تهران است، برای دریافت گزارش مالی به سامانه membertax.tceo.ir مراجعه نمایید و از بخش گزارش مالیاتی، گزارش مالی با انتخاب بازه زمانی ۱۳۹۹/۱/۱ تا ۱۴۰۰/۱/۱ میزان عملکرد خود را برای اظهارنامه عملکرد سال ۱۳۹۹ مشاهده نمایید.

۵. برای تمدید نیاز به مفاسا حساب مالیاتی داریم؟

افرادی که اعتبار پروانه آنها تا ۱۴۰۰/۶/۳۱ به اتمام می رسد، برای تمدید نیاز به مفاسا حساب مالیاتی ندارند و میتوانند مدارک خود را بدون مفاسا آپلود کنند.

در صورت بروز هر نوع اعلام خطا در قسمت مفاسا میتوانند عکس یک برگه سفید را آپلود کنند.

6. مهندسين جز کدام گروه شغلی هستند؟

گروه	شرح
اول	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل يا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد.
دوم	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل يا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ هجده میلیارد تا پنجاه و پنج میلیارد ریال باشد.
سوم	مودیان که در گروههای اول و دوم قرار نمی گیرند، جز گروه سوم محسوب می شوند.

در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد.

7. چه هزینه هایی در حساب مالیاتی قابل قبول می باشد؟

هزینه های قابل قبول طبق مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م. هزینه هایی است که دارای اسناد و مدارک مثبت بوده و در رابطه با فعالیت شغلی و مربوط به سال مورد نظر باشد مانند هزینه های بهداشتی و درمانی، وجوه پرداختی بابت بیمه های بهداشتی و عمر و حوادث، ناشی از کار کارکنان، هزینه های عضویت سالیانه نظام شامل تمدید و ارتقای پایه، سهم سازمان، هزینه های آب و برق و تلفن و گاز و موبایل و اینترنت، هزینه های آموزش های اجباری و غیره

8. آیا اشخاص حقیقی گروه سوم عضو سازمان تکلیفی در خصوص ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم دارند یا خیر؟
خیر. در حال حاضر اشخاص حقیقی گروه سوم در خصوص ارسال فهرست معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ تکلیفی ندارند و ادارات امور مالیاتی حسب رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری مجاز به صدور برگ مطالبه جریمه در این خصوص نخواهند بود.

9. نحوه ی تسلیم اظهارنامه کارشناسان رسمی دادگستری به چه صورت است؟

در صورتی که محل دو فعالیت مودی متفاوت بوده باشد، لازم است برای هر یک از فعالیتها به صورت جداگانه اظهارنامه تهیه و ارسال گردد و در غیر این صورت (یکسان بودن محل فعالیت) برای مجموع دو فعالیت یک اظهارنامه واحد ارسال می گردد.

10. آیا در صورت نداشتن عملکرد نیز مهندسین مکلف به ارسال اظهارنامه مالیاتی هستند؟
مهندسینی که هیچگونه فعالیت حرفه‌ای در ارتباط با پروانه اشتغال بکار خود ندارند نیز لازم است در موعد مقرر با مراجعه به سایت www.tax.gov.ir اظهارنامه خود را مبنی بر عدم فعالیت تسلیم نمایند.

11. پس از ارسال اظهارنامه و اخذ کد رهگیری می‌توان مجدد ویرایش نمود و فرم تبصره ماده ۱۰۰ را ارسال کرد؟
بله با حذف اظهارنامه و تکمیل مجدد آن به صورت فرم تبصره ۱۰۰ این امر امکان پذیر است.

12. چگونه میتوان درآمد و هزینه را از گزارش مالی مشخص کرد؟
در صورتیکه درآمد صرفاً نظارت شهر تهران می‌باشد ستون ناخالص دریافتی میزان درآمد و ستون سهم سازمان نیز جزو هزینه‌ها محسوب می‌شود.

13. تکالیف مالیاتی مهندسین پس از اخذ پروانه اشتغال بکار مهندسی چیست؟
تشکیل پرونده مالیاتی (یکبار بعد از اخذ پروانه اشتغال بکار)
ثبت نام در نظام مالیاتی
ارائه اظهارنامه الکترونیکی (یکبار در سال)
اخذ امضاء دیجیتال (اختیاری)

14. مهلت قانونی جهت تشکیل پرونده مالیاتی مهندسین به چه میزان است؟
طبق تبصره ۳ ماده ۱۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم اعضاء سازمان مکلفند ظرف مدت چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت (صدور پروانه اشتغال بکار مهندسی) براساس آدرس مندرج در پشت پروانه اشتغال بکار خود به حوزه مالیاتی مربوطه مراجعه و برای تشکیل پرونده مالیاتی اقدام نمایند.

15. نحوه تعیین حوزه مالیاتی مهندسین به چه صورت است؟
طبق ماده ۱۷۷ قانون مالیات‌های مستقیم محل قانونی تشکیل پرونده مالیاتی براساس محل سکونت (اقامتگاه قانونی) می‌باشد که در مورد مهندسان محترم دارای پروانه اشتغال بکار مهندسی آدرس درج شده در پشت پروانه اشتغال بکار به منزله اقامتگاه قانونی و ملاک تعیین حوزه مالیاتی و تشکیل پرونده مالیاتی محسوب می‌گردد و در صورت تشکیل پرونده مالیاتی در حوزه غیر مرتبط، عضو شخصاً مسئول تبعات قانونی امر می‌باشد.

16. آیا در صورت نداشتن عملکرد نیز مهندسین مکلف به ارسال اظهارنامه مالیاتی هستند؟
مهندسینی که هیچگونه فعالیت حرفه‌ای در ارتباط با پروانه اشتغال بکار خود ندارند نیز لازم است در موعد مقرر با مراجعه به سایت www.tax.gov.ir اظهارنامه خود را مبنی بر عدم فعالیت ارسال کنند.

17. چه کسانی می توانند از معافیت مالیاتی سالانه استفاده نمایند؟

تنها کسانی می توانند از معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م استفاده نمایند که در موعد مقرر نسبت به ارسال اظهارنامه الکترونیکی خود اقدام کرده اند و کد رهگیری اخذ نموده اند.

18. عواقب عدم تسلیم اظهارنامه الکترونیکی چیست؟

عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر نه تنها موجب عدم امکان استفاده از معافیت پایه سالیانه خواهد بود بلکه موجب تعلق جرائم مالیاتی خواهد شد.

19. ملاک عمل برای محاسبه میزان عملکرد مهندسین چیست؟

طبق بخشنامه معاون محترم مالیات های مستقیم و همچنین نامه شماره ۲۳۰/۳۳۱۱۰/د مورخ ۹۳/۰۹/۲۴ رئیس وقت امور مالیاتی استان تهران، در هنگام رسیدگی بر مبنای تعرفه های مصوب سازمان نظام مهندسی تعیین شده و به منظور عدالت مالیاتی و افزایش دقت و صحت رسیدگی به اظهار نامه های مالیاتی و نیز و دفاتر و اسناد و مدارک تسلیمی از سوی اعضاء سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران، ادارات امور مالیاتی در هنگام رسیدگی می بایست متراژ کارکرد، مبلغ دریافتی و ناخالص مبلغ حق الزحمه سال مورد نظر مربوط به هر یک از مؤدیان موصوف را از سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران استعلام و در رسیدگی های مالیاتی مورد توجه قرار دهند. و براین اساس لازم است در رسیدگی های مالیاتی از برآورد متراژ کارکرد و مبلغ حق الزحمه مؤدیان موصوف بدون اتکا به مستندات و دلایل کافی اجتناب شود.

20. معرفی نامه تشکیل پرونده مالیاتی و معرفی نامه مفاصا حساب مالیاتی چه مدت اعتبار دارد؟

۲ ماه

21. مفاصا حساب مالیاتی چه مدت اعتبار دارد؟

۳ ماه

شورای مالیاتی

سازمان نظام مهندسی استان تهران