



"پرسش و پاسخ همایش مالیاتی"

۱. در صورت عدم فعالیت در سال ۱۴۰۰ می‌توان از تسهیلات فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م استفاده نمود؟

بله، در صورتیکه در سال ۱۴۰۰ فاقد درآمد بوده‌اید نیز می‌توانید از تسهیلات فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م استفاده نمایید.

در صورت عدم وجود اطلاعات در سامانه جامع سازمان امور مالیاتی کشور در هنگام ثبت نهایی فرم تبصره برای شما خطای عدم امکان استفاده از فرم تبصره نمایش داده می‌شود، در غیر اینصورت امکان استفاده از فرم وجود دارد.

۲. در صورت عدم ارسال اظهارنامه در سال‌های گذشته می‌توان از تسهیلات فرم تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م استفاده نمود؟

بله، امکان استفاده از فرم تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م برای کسانی که در سال‌های گذشته اظهارنامه خود را تسلیم ننموده‌اند نیز وجود دارد.

در صورت عدم وجود اطلاعات در سامانه جامع سازمان امور مالیاتی کشور در هنگام ثبت نهایی فرم تبصره برای شما خطای عدم امکان استفاده از فرم تبصره نمایش داده می‌شود، در غیر اینصورت امکان استفاده از فرم وجود دارد.

۳. آیا مبلغ دریافتی بابت رهن منزل شخصی باید در اظهارنامه به عنوان درآمد اعلام گردد؟

رهن و اجاره از مصادیق منابع مربوط به املاک است و ارتباطی به اظهارنامه مشاغل ندارد و درج آن در اظهارنامه مشاغل ضرورتی ندارد.

۴. در صورت داشتن شریک، ارسال اظهارنامه با اطلاعات یکی از شرکا کافی است یا هر شخص باید جداگانه اظهارنامه را ارسال نماید؟

در صورتیکه تعداد شرکا دو نفر باشد، یکی از شرکا می‌بایست اظهارنامه را تسلیم نماید. و اسم شریک را در اظهارنامه وارد نماید. بدین ترتیب در فرم اظهارنامه دو معافیت برای شما لحاظ می‌شود.

در صورتیکه تعداد شرکا بیش از دو نفر باشد، بیش از دو معافیت تعلق نمی‌گیرد و نرخ مالیاتی شکسته می‌شود.



۵. اشخاص حقیقی که نام ایشان به عنوان شاغل (پاره وقت / تمام وقت) یا هیات مدیره در ظهر پروانه اشتغال بکار اشخاص حقوقی درج گردیده است، جهت ارسال اظهارنامه در آمد خود را در کدام بخش از اظهارنامه وارد نمایند؟

مبلغ قرارداد با شرکت را می بایست در اظهارنامه و در صفحه صورت درآمد و هزینه و در ردیف "سایر درآمدها" وارد نمایند.

۶. آیا پرداختی های انجام شده در خصوص مواد (۱۳۷) و (۱۶۵) و (۱۷۲) حتما باید از حساب بانکی که در اظهار نامه اعلام شده است باشد؟

کسانی که در زمینه مواد (۱۳۷)، (۱۶۵) و (۱۷۲) درخواست داشته باشند، نمی توانند از فرم تبصره ماده ۱۰۰ استفاده نمایند و می بایست اظهارنامه مشاغل موضوع ماده ۱۰۰ را تسلیم و در بخش مربوط به مواد فوق درج شده در اظهارنامه مالیاتی پرداختی های خود را درج نمایند.

- ماده ۱۳۷ مربوط به هزینه های درمانی است که گواهی از مرجع دریافت کننده را لازم دارد.
- ماده ۱۷۲ کمک به خیریه های دارای مجوز با سقف خاصی است که در قانون پیش بینی شده و می بایستی از مرجع ذیصلاح گواهی داشته باشید. (نقدی/غیرنقدی)
- ماده ۱۶۵ هزینه های مربوط به خسارت وارده به محل کسب و کار است که می بایستی تکالیف پیش بینی شده در همان ماده ۱۶۹ رعایت شده باشد.

۷. در هنگام ورود به اظهارنامه و فرم تبصره ماده ۱۰۰ در صورت مشاهده خطای "اطلاعات مربوط به حساب مرتبط با پرونده الکترونیک شما تکمیل نشده است. لطفا در سامانه ثبت نام الکترونیک اقدام به تکمیل اطلاعات نمایید." چه اقدامی انجام شود؟

وارد سامانه ثبت نام کد اقتصادی در سایت سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس tax.gov.ir شده و حساب بانکی مرتبط با پرونده الکترونیک خود را در سامانه ثبت نمایید.

راهنمای آن در صفحه امور مالیاتی سازمان در سایت سازمان و در صفحات پایانی راهنمای ارسال اظهارنامه موجود است.



۸. آیا ضرورتی بر اعلام سایر شماره حسابها در سامانه ثبت نام، علاوه بر شماره حساب اعلام شده به سازمان، وجود دارد؟

خیر، تفکیک حسابهای تجاری و غیرتجاری میبایست انجام شود و سازمان نظام مهندسی کارکرد شما را در واقع به حساب تجاری شما واریز می کند. بنابراین حسابهای مرتبط با پرونده الکترونیک خود که در واقع حسابهای تجاری شما می باشد را میبایست اعلام نمایید.

۹. در صورتیکه در سال ۱۴۰۰ فاقد کارکرد باشیم به چه صورت اظهارنامه را ارسال نماییم؟

چنانچه در سال ۱۴۰۰ فاقد هرگونه درآمدی باشید در قسمت "درآمد حاصل از ارائه خدمات" به جای عدد صفر مبلغی (هرچند بسیار جزئی مثلا عدد ۱ به جای صفر) درج و در بخش "سایر هزینهها" نیز هر مبلغی (حداقل هزینه عضویت) را درج بفرمایید تا در حکم عدم تسلیم اظهارنامه تلقی نگردد.

۱۰. آیا امکان ویرایش "غیر تجاری" به "تجاری" در فایل پیش ثبت نام وجود دارد یا باید مجدد پیش ثبت نام انجام شود؟

بله در سامانه ثبت نام کد اقتصادی و در بخش "ویرایش اطلاعات پایه"