

به نام خدا

راهنمای تکمیل نمودن اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۵ در خردادماه سال ۱۳۹۶

اعضای محترم دارای پروانه اشتغال سازمان نظام مهندسی ساختمان

با سلام و احترام

باعنایت به لزوم تکمیل و ارایه اظهارنامه الکترونیکی حداکثر تا پایان خردادماه ۱۳۹۶ و باعنایت به تغییرات صورت گرفته در سالجاری نکاتی به شرح زیر به استحضار می رساند:

قبل از نصب نرم افزار مربوطه که در سایت به آدرس www.tax.gov.ir موجود می باشد راهنمای نصب را با دقت مطالعه و نسبت به دانلود و نصب نرم افزار اظهارنامه اشخاص حقیقی در بخش اظهارنامه الکترونیکی اقدام فرمائید.

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

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

The screenshot shows the homepage of the Iranian National Tax Administration (INTA) website. The header features a blue banner with the text "صرفه جویی در وقت و هزینه" (Save time and money) and "در سامانه های عملیات الکترونیکی" (In electronic operation systems). Below the banner, there are several navigation buttons: "پاسخگویی به سوالات" (Response to questions) with a count of 1526, "خدمات رایگان" (Free services), and "پاسخ به سوالات رایج" (Response to common questions). The main content area is divided into two columns. The left column, titled "اخبار تحول نظام مالیاتی و مالیات الکترونیک" (News of the transformation of the tax system and electronic tax), contains two news items with dates [1395/09/15] and [1395/02/28]. The right column, titled "سامانه های عملیات الکترونیکی مالیاتی" (Electronic tax operation systems), contains a list of services: "ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی)" (Electronic registration (economic number)), "اظهارنامه الکترونیکی" (Electronic tax return), "پرداخت الکترونیکی مالیات" (Electronic tax payment), "صورتهای معاملاتی فصلی الکترونیکی" (Electronic quarterly transaction statements), "فهرست مالیات حقوق الکترونیکی" (Electronic list of income tax), "خلاصه پرونده الکترونیکی" (Electronic case summary), and "ثبت صندوق و نرم افزار فروش" (Electronic box registration and software sales). A red arrow points to the "اظهارنامه الکترونیکی" button. At the bottom, there is a footer with the text "کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد." (All rights of this system belong to the National Tax Administration of the country) and "Copyright © 2016 Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved."

انجام کلیه عملیات بدون نیاز به مراجعه به واحدهای مالیاتی



پاسخ به سوالات رایج



خدمات رایگان



پاسخگویی به سوالات

۱۵۲۶ بدون پیش شماره



سامانه های عملیات الکترونیکی مالیات

ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی)

اظهار نامه الکترونیکی

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

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقیقی

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی

اظهارنامه اجاره املاک

اظهارنامه ارزش افزوده

پرداخت الکترونیکی مالیات

صورتهای معاملات فصلی الکترونیکی

فهرست مالیات حقوق الکترونیکی

خلاصه پرونده الکترونیکی

اخبار تحول نظام مالیات و مالیات الکترونیک

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



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

[1395/09/15]

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



مالیات بر حقوق

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

[1395/02/28]

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور: شفاف سازی مبادلات اقتصادی و تحقق مالیات الکترونیکی از اهداف مهم طرح جامع مالیاتی



رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ضمن تأکید بر تسریع در اجرای کامل طرح جامع مالیاتی، اهداف مهم این طرح را تشریح کرد.

به گزارش رسانه مالیاتی ایران، سید کامل تقوی نژاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور با بیان اینکه طرح جامع مالیاتی از محورهای اصلی و اولویت ...

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد

123 راهنمای تعیین گروه بندی ویژه مودیان حقیقی

نکات و سوالات مهم

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

صفحات مرتبط:

- سامانه ثبت نام
- نشانی ادارات امور مالیاتی
- نشانی دفتر اسناد رسمی فعال در زمینه تخصیص گواهی
- الکترونیکی امضاء
- استعلام و اخذ کدفرایتر اتباع و شرکتهای خارجی
- سامانه خطایاب خودکار

لینکهای مرتبط:

- ایست قبوض الکترونیکی مرتبط با اظهارنامه
- ابزار تعیین گروه بندی مودیان حقیقی

اسناد قابل دانلود:

نم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقیقی عملکرد سال 1395 و میانسالهای 1396 (ویرایش 9.0.0.1)	[تعداد دانلود: 148296]
راهنمای ثبت الکترونیکی اظهارنامه اشخاص حقیقی	[تعداد دانلود: 41215]
فهرست دفاتر مجاز اداره پست جمهوری اسلامی ایران	[تعداد دانلود: 21358]
فهرست دفاتر مجاز کافی نت اساتانها	[تعداد دانلود: 96279]
فهرست دفاتر مجاز پیشخوان دولت	[تعداد دانلود: 39399]
فهرست دفاتر مجاز کافی نت شهر و استان تهران	[تعداد دانلود: 43835]
دانلود فرم اظهارنامه مشارکتی اشخاص حقیقی گروه اول عملکرد سال 1395	[تعداد دانلود: 6407]

مودي گرامي :

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

- ۱- برنامه در شبکه هایی که از فیلترشکن استفاده می کنند قابل راه اندازی نیست.
- ۲- متذکر میشود استفاده از برنامه های فیلترشکن منع قانونی دارد و در ارسال اطلاعات ایجاد اخلال می کند.
- ۳- ارسال الکترونیکی اظهارنامه به منزله تسلیم قانونی اظهارنامه تلقی خواهد گردید و نیازی به ارائه اظهارنامه چاپ شده به اداره امور مالیاتی ذیربط نمی باشد.
- ۴- در ویندوز ۷ و ویستا حتما باید برنامه به جای دابل کلیک بر روی برنامه ، روی فایل اجرایی کلیک راست نموده و گزینه **Run as Administrator** انتخاب شود.
- ۵- توجه شود که تنظیمات مربوط به فونتهای فارسی انجام شده باشد. برای اطلاعات بیشتر فایل راهنمای همراه برنامه را مطالعه نمایید.
- ۶- اشخاص حقیقی که در چارچوب توافق با اصناف شریف کشور اقدام به تسلیم اظهارنامه می نمایند، پذیرش اظهارنامه آنان مشروط بر انجام تکالیف در چارچوب توافق مربوطه می باشد.

خروج

ادامه 

تلفن پاسخ گویی: ۰۲۱ - ۱۵۲۶

دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم

به شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۹

دستورالعمل

م	تبصره ماده ۱۰۰	۹۶	۵۰۷
مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	تعیین مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۵ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم		
بنابه اختیار حاصل از تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و به منظور تکریم مودیان و تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ برخی از صاحبان مشاغل که در گروه سوم ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق موضوع بهشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ قرار می گیرند، به شرح ذیل تعیین می گردد: الف - مشمولین تبصره ماده ۱۰۰: ۱- کلیه صاحبان مشاغل گروه سوم موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون فوق که مجموع فروش کالا و خدمات آن ها در سال ۱۳۹۵ حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون باشد. ب- نحوه تعیین مالیات و پرداخت آن : ۲- میزان مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ صاحبان مشاغل فوق با افزایش هشت درصد (۸٪) نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۴ به صورت مقطوع تعیین می گردد. اینگونه مودیان می بایست مالیات مذکور را حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۶ پرداخت نمایند. بدیهی است مودیانی که در عملکرد سال ۱۳۹۴ معاف از مالیات بوده اند صرفاً می بایست مراتب قبول این دستورالعمل را بدون پرداخت مالیات از طریق سیستم الکترونیکی (طبق فرم مربوط) به سازمان امور مالیاتی کشور و اعلام نمایند. حکم اخیرالذکر (اعلام مراتب به سازمان امور مالیاتی کشور) درخصوص مودیان موضوع صدر این بند نیز الزمی است. درخصوص مودیانی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا در خردادماه ۱۳۹۶ ندارند، مالیات قطعی فوق حداکثر تا چهارماه به صورت مساوی تقسط می گردد و عدم پرداخت به موقع مالیات یا افساط مشمول جرایم موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود. ۳- هرگاه اسناد و مدارک مثبته ای بدست آید که مشخص شود مجموع فروش کالا و خدمات یا سایر درآمدهای مودی در سال ۱۳۹۵ بیش از مبلغ مندرج در جزء ۱ بند الف این دستورالعمل می باشد، پرونده مودی وفق مقررات رسیدگی شده و مالیات ماه الغاوت و جرایم متعلقه مطالبه می گردد. ج- سایر موارد: ۴- مودیانی که مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ آنها حسب مورد با اعمال مقررات موضوع مواد از جمله ۱۳۷ و ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم و یا ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه محاسبه شده و یا در طی سال ۱۳۹۴ به صورت کامل فعالیت نداشته اند،			

@ACCPress

ابتدا باید مالیات سال ۱۳۹۴ آنها بدون رعایت موارد مذکور محاسبه و سپس مبنای رشد مورد نظر قرار گیرد.

۵- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ مودیان موضوع این دستورالعمل در صورتی که اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۵ خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند و یا در مهلت مقرر در این دستورالعمل فرم مربوط به بند ۲ این دستورالعمل را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نکنند و یا متقاضی اعمال مقررات قانونی از جمله مفاد مواد ۱۳۷، ۱۶۵ و ۱۷۲ درخصوص درآمد عملکرد سال ۱۳۹۵ خود هستند، از شمول این دستورالعمل خارج بوده و با رعایت مقررات مربوطه تعیین خواهند شد.

۶- صاحبان مشاغل مشمول این دستورالعمل، تکلیفی جهت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و اسناد و مدارک موضوع آیین نامه ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ برای عملکرد سال ۱۳۹۵ نخواهند داشت. ۳/۱-۱۸ @ACCPress

سید کامل تقوی‌زاده



تاریخ اجرا:	مدت اعتبار:	مرجع نظر: دانشانی، تخصصی، مالیاتی	نوع و تاریخ: قوانین، آیین نامه
روايتها: - امور قانون، قلمرو و انتشار قوانین و مقررات مربوط به حقوق عمومی و خصوصی. - اعلام مقام محترم رئیس کل وای اطلاع. - معاونین محترم سازمان وای اطلاع. - نوبت های مالیاتی وای اطلاع. - دفاتر ستادی وای اطلاع. - مرکز ملی دانشپژوهی، مالیاتی و تخصصی صلاحیت حرفه ای وای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران وای اطلاع. - دفاتر ملی و حسابرسی مالیاتی به همراه سایت. لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۳۵۲۲ با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل
ویرایش ۹.۰.۰.۱

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه
اظهارنامه/درخواست جدید ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی جستجوی اظهارنامه/درخواست راهشمار کاربران اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی نمایش قبوض صادره ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه اطلاعاتی های سازمان خروج از سیستم چاب اطلاعات اظهارنامه/درخواست								

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

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

در ردیف نوع فعالیت گزینه سایر انتخاب شود

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

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

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

شرایط استفاده از تبصره ماده ۱۰۰:

- قطعی شدن مالیات سال مالی ۱۳۹۴
- افزایش ۸ درصد نسبت به مالیات سال ۱۳۹۴ و پرداخت حداکثر تا پایان خردادماه ۹۶. (آندسته از مهندسینی که سال ۹۴ معاف از مالیات بوده و برگ قطعی برای آنها صادر شده و سایر شرایط را نیز دارند می توانند از این تبصره استفاده نموده و مالیات سال ۱۳۹۵ آنها نیز صفر خواهد بود)
- حداکثر مجموع در آمد سال ۱۳۹۵ آنها معادل ۱۵۶۰۰۰۰۰۰ ریال (۱۵۶ میلیون تومان) باشد.



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

اظهار نامه مالیات بر درآمد مشاغل

ویرایش ۹.۰.۰.۱

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

نوع فعالیت * سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشد)

سال عملکرد * ۱۳۹۵

نوع تابعیت * ایرانی

شماره ملی * ۴۱۳۱۸

کد پستی (محل سکونت) منزل * ۷۴۶۵۶ - ۸۹۱۷۶

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۶۹۱۱

آیا شریک دارید؟ * بله ☐ خیر ☒

مودی مشمول * گروه اول ☐ گروه دوم ☐ گروه سوم ☒

آیا متقاضی استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.م. می باشید؟ *

بله ☒ خیر ☐

✖ انصراف
✔ تایید

☒ اظهارنامه/درخواست جدید(اصلی)

☐ اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

جایب اطلاعات اظهارنامه/درخواست

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

خروج از سیستم

اطلاعیه های سازمان

ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی

راهنمای کاربران

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه

درخواست استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ماده ۱۰۰ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۹، با توجه به اظهار و تایید شما، مبنی بر اینکه فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۳۹۵، کمتر از ده برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم بوده است، لذا مبلغ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ شما به صورت مقطوع و به شرح جدول ذیل تعیین می گردد و نیازی به ارائه اسناد و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد سال ۱۳۹۵ نمی باشد.

دریافت اطلاعات از سامانه ثبت نام

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

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۶۹۱۱۲۴۲۴

شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱

کد واحد مالیاتی *

شماره کلاس پرونده *

اداره کل امور مالیاتی *

جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاس پرونده مرتبط

مشخصات شخص حقیقی

نام * علی
نام خانوادگی *
جنسیت * زن
نام پدر * محمد
تاریخ تولد * ۱۳ / ۰۲ / ۱۰
محل تولد *
شماره شناسنامه * ۴۲
سریال شناسنامه * ۵۱۶
سری شناسنامه / (الف / ۲۰)
نوع تابعیت * ایرانی
کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران
کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران
تلفن ثابت * ۷۲ - ۲۵۱
نمابر -
شماره تلفن همراه * ۰۹ ۱۲۳۵
(جهت ارسال پیامک)
شماره ملی برای اتباع ایرانی * ۴۱۲۱
کد فراگیر برای اتباع خارجی
کد فعالیت
تعداد شعب
کد شعبه

گروه فعالیت (ISIC) *

زیر گروه فعالیت (ISIC) *

نوع شغل/فعالیت *
نوع فعالیت ** سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشم)

نشانی * خیابان مطهری
کد پستی (ده رقمی) * ۸۹۱۷۶ -

مبلغ مالیات قطعی شده عملکرد سال ۱۳۹۴
ریال می باشد.

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۳۹۵
ریال می باشد.

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

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

وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی
اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل
ویرایش ۹.۰.۰.۱

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

نوع فعالیت * ** سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشد)

سال عملکرد * ۱۳۹۵

نوع تابعیت * ایرانی

شماره ملی * ۴۱۳۱۸۵۵۵۰۱

کد پستی (محل سکونت) منزل * ۷۴۶۵۶ - ۸۹۱۷۶

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۶۹۱۱۳۳۳۴

آیا شریک دارید؟ * ☐ بلی ☒ خیر

مودی مشمول * ☐ گروه اول ☐ گروه دوم ☒ گروه سوم

آیا متقاضی استفاده از مفاد دستورالعمل تبصره ۱۰۰ اصلاحیه ق.م.م. می باشید؟ * ☐ بلی ☒ خیر

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

انصراف تایید

اظهارنامه/درخواست جدید
ویرایش اطلاعات اظهارنامه/درخواست
جستجوی اظهارنامه/درخواست
جاب اطلاعات اظهارنامه/درخواست

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی
ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی

راهنمای کاربران
اظهارنامه/درخواست جایگزین یا اصلاحی
تمایش قبوض صادره
خروج از سیستم

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه
اطلاعیه های سازمان

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

افزارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) عطف آیت الهی

مالیات متعلق: سود(زیان) ویژه: ۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲ ۱۳ ۱۴ ۱۵ ۱۶

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

*** جهت نمایش و انتخاب کد واحد مالیاتی و شماره کلاس پرونده در صورت عدم بارگزاری یا نیاز به تغییر، از طریق دکمه جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاس پرونده مرتبط (کنار کد واحد مالیاتی) اقدام نمایید.**

افزارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۰

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۶۹۱ شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱

کد واحد مالیاتی * ۰۲۲۲ اداره کل امور مالیاتی * یزد شماره کلاس پرونده * ۱۶ / ۰۰۰

جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاس پرونده مرتبط

مشخصات شخص حقیقی

نام * علی نام خانوادگی * محمد جنسیت * زن محل تولد * تاریخ تولد * ۱۳ / ۰۲ / ۱۰

شماره شناسنامه * ۴۲ سرنیال شناسنامه * ۵۱۶ سری شناسنامه * (۲۰ / الف) محل تولد * کشور تابعیت * جمهوری اسلامی ایران کشور محل اقامت * جمهوری اسلامی ایران

نوع تابعیت * ایرانی / خارجی تلفن ثابت * ۷۲ - ۲۵۱ شماره همراه * ۰۹ ۱۲۲ (جهت ارسال پیامک)

شماره ملی برای اتباع ایرانی * ۴۱۲۱ کد فراگیر برای اتباع خارجی * کد فعالیت * تعداد شعب * کد شعبه *

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

نوع شغل/فعالیت * مهندس ناظر و طراح و ناظر عمران نوع فعالیت ** سایر (شامل هیچکدام از مشاغل فوق نمی باشم)

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

واحد مالیاتی : اداره کل امور مالیاتی استان ۰۰۰۰۰۰۰ واحد مالیاتی از روی آخرین اسناد و مدارک ابلاغی از طرف اداره دارایی به مودی تعیین می گردد و شماره کلاس پرونده مودی درج شود.

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

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

(ISIC) گروه فعالیت: ساختمان

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

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

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

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

مالیات متعلق :
سود(زیان) ویژه:

۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

مشخصات محل فعالیت اصلی

نوع محل اقامتگاه قانونی مودی (واحد کسبی)	شهرت کسبی: مهندس، طراح، ناظر استان * : یزد نشانی * : خیابان مطهری تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳ / / شهرستان * : یزد دفتر قانونی مستقل: دارد / ندارد کد پستی (ده رقمی) * : ۸۹۱۷۶ -
--	--

اطلاعات حساب های بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	گردش حساب	
					جمع بدهکار	جمع بستانکار
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						

مشخصات محل فعالیت

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

نمایشنامه مالیات بر درآمد مضاعف -- موبی گروه سوم (انفرادی) علی

سود(ریال) ویژه: مالیات متعلق: *

ردیف	شرح	وضعیت	مراجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه ای داشته اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۱۰ (صفحه ۱۵) اجباری است
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	☐ شخصی ☐ اجاری	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ (صفحه ۵) اجباری است
۳	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید	خدمات مهندسی	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۴	در صورتی که عضو اتحادیه ای نمی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۵	نام مجمع صنفی که در آن عضو هستید	سازمان نظام مهندسی ساختمان	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری است
۶	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله می باشد؟ *	☐ تشخیص ☐ قطعی ☐ اعتراض ☐ عدم فعالیت ☐ اجرا ☐ بدون اطلاع ☐ اولین سال فعالیت	
۷	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی، تکمیل موارد زیر الزامی است درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):
۸	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	
۱۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م. بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۴ (صفحه ۸) اجباری است
۱۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف بوده اید؟ (کسر از درآمد) *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۳-۲ (صفحه ۷) اجباری است
۱۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده اید؟ (کسر از مالیات) *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۵ (صفحه ۹) اجباری است
۱۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه های معاف از مالیات بوده اید؟ *	☐ بلی ☐ خیر	در صورت انتخاب بلی تکمیل جدول شماره ۳-۱ (صفحه ۶) اجباری است

اصلاحات اختصاصی

- ۱- چنانچه مهندس فعالیتی در سال ۱۳۹۵ داشته باشد پاسخ بلی را انتخاب و در غیر اینصورت خیر انتخاب شود.
 - ۲- چنانچه محل فعالیت (محل سکونت) اجاره ای می باشد گزینه اجاری در غیر اینصورت گزینه شخصی انتخاب شود.
 - ۳- کدینگ اتحادیه «خدمات مهندسی» انتخاب شود.
 - ۴- نام اتحادیه سازمان نظام مهندسی ساختمان استان مربوطه که عضو آن می باشیدتقدیر گردد.
 - ۵- نام مجمع صنفی: اگر شخصی علاوه بر کار و شغل مهندسی عضو مجمع امور صنفی و دارای مغازه ای بود. نام مجمع مربوطه ذکر شود. در غیر اینصورت نام سازمان نظام مهندسی درج شود.
 - ۶- آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل مشخص و گزینه مربوطه انتخاب شود.
 - ۷- چنانچه در آمد ابرازی در سال ۹۵ نسبت به سال قبل افزایش داشته گزینه بلی در غیر اینصورت خیر انتخاب شود در صورت پاسخ بلی جدول مقابل ردیف ۷ تکمیل شود.
 - ۸- وضعیت تسویه بدهی مالیاتی سال قبل با بلی و خیر مشخص گردد.
 - ۹- در خصوص نصب و راه اندازی سامانه صندوق فروش سؤال شده که گزینه خیر را انتخاب و در کشویی روبروی آن گزینه سایر انتخاب شود.
- به سوالات ردیفهای ۱۰ تا ۱۳ پاسخ مناسب داده شود.

افزارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) عطف

سود(ریان) ویژه: مالیات متعلق: *

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲ ۱۳ ۱۴ ۱۵ ۱۶

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهره برداری	تاریخ انقضاء مجوز
۱	تاسیس		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۲	کارت بازرگانی		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۳	پروانه کسب/فعالیت		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۴	پروانه بهره برداری		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /
۵	سایر		۱۳ / /		۱۳ / /	۱ / /

مجوزها / دفتر قانونی

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

افزارنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

سود(ریان)ویژه: مالیات متعلق: *

۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک / مالکین

اطلاعات مالک / مالکین				
مالک اول	مالک دوم	مالک سوم	مالک چهارم	مالک پنجم
نوع شخص *				
نام				
نام خانوادگی/نام شخص حقوقی *				
شماره ملی / شناسه ملی				
شناسه مودی (کد اقتصادی قدیم)				
شماره قرارداد				
تاریخ قرارداد	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /	۱۳ / /
کد رهگیری قرارداد اجاره املاک				
مدت قرارداد (ماه)				
نوع قرارداد *				
کد پستی				
نوع ملک *				
مساحت (متر مربع)				
مورد استفاده *				
نشانی:				

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

نظارتنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علي

سود(ریان)ویژه: مالیات متعلق: *

۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۳-۱: درآمدها و هزینه های معاف

هزینه های معاف (کسر از درآمدها)

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت به ریال
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
۴	سایر هزینه های معاف	
۵	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)	

ردیف «۱» چنانچه در سال ۱۳۹۵ هزینه درمانی برای خود یا افراد تحت تکفل خود اعم از فرزند، پدر و مادر و خواهر و برادر توسط مؤدی پرداخت شده باشد که مستند به اسناد و مدارک ممهور به مهر پزشک و بیمارستان باشد، مبلغ درج می گردد.

ردیف «۲» چنانچه در طول برنامه بنجساله سوم توسعه (بین سالهای ۱۳۷۹ تا ۱۳۸۳) وام مسکن از بانکها دریافت نموده اید که اقساط آن در سال ۱۳۹۵ ادامه داشته و پرداخت شده باشد به میزان اقساط پرداختی سال ۱۳۹۵ می توانید از معافیت استفاده نمایید بنابراین مبلغ پرداختی اقساط در سال ۱۳۹۵ در این ردیف درج می گردد. لازم به ذکر است در زمان رسیدگی مستندات مربوطه بایستی از بانک اعطا کننده تسهیلات دریافت و به کارشناس رسیدگی کننده تحویل شود.

ردیف «۳» چنانچه در مواردی بر اثر حوادث و سوانح از قبیل سیل، زلزله، آتش سوزی و اتفاقات غیرمترقبه دیگر خسارتی وارد گردیده که از طریق بیمه یا دولت جبران نگردیده است، می توان مبلغ خسارت وارده را درج نمود.

توضیح اینکه با درج مبالغ فوق، علاوه بر استفاده از معافیت سالانه که در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱۵۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد، جمع مبالغ درج شده در بالا از درآمد مشمول مالیات مودی

کسر می گردد

نمایشنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

✖ □ □

سود(زبان) ویژه:										مالیات متعلق :						
۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	*

جدول شماره ۳-۲ : درآمدها و هزینه های معاف

ردیف	نوع درآمد معاف	درآمد معاف	هزینه های مستقیم سهم درآمدهای معاف	سایر هزینه های سهم درآمدهای معاف	سود (زبان) درآمد معاف
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م.)				
۲	درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عریضستان، عراق و سوریه (بند ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ۱ ماده ۱۲۹ ق.م.م.)				
۴	درآمد کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)				
۵	سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۶	سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز (موضوع بندهای ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م.)				
۷	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۲ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)				
۸	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۲۴ ق.م.م.)				
۹	کارخانه های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (تبصره ۲ ماده ۱۲۸ ق.م.م. مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)				
۱۰	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مخترعان و نیز درآمد ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکز دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح (ماده ۱۴۴ ق.م.م.)				
۱۱	فعالیت های حاصل از توافقی نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)				
۱۲	معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۲۸ مکرر ق.م.م.)				
۱۳	درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۴	درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۵	درآمد حاصل از صادرات مواد خام (قسمت اخیر ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۶	درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند (تبصره یک ماده ۱۴۱ ق.م.م.)				
۱۷	سایر درآمدهای معاف				
۱۸	جمع	(نقل به جدول محاسبه مالیات)			

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

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

نمایشنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

مالیات متعلق : سود(ریان) ویژه: ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۴ : کمک های پرداختی

ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	نام دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	* نوع کمک	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
۱							۱۳ / /			
۲							۱۳ / /			
۳							۱۳ / /			
۴							۱۳ / /			
۵	نقل از پیوست									
۶	جمع									

* نوع کمک های پرداختی : (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. (۲) کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر (نقل به جدول محاسبه مالیات)

در این بخش چنانچه کمک هایی به حساب های دولتی صورت گرفته باشد درج می گردد و قابل کسر از درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

نمایشنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

مالیات متعلق : سود(ریان) ویژه: ۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۵ : معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی (کسر از مالیات)

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ابرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند ر ماده ۱۲۲ ق.م.م)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (نصره ماده ۱۸۰ ق.م.م.)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدر نصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه صندوق قسمت اخیر نصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م.			
۵	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م.)			
۶	سایر معافیت ها			
۷	جمع			(نقل به جدول محاسبه مالیات)

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

نمایشنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

مالیات متعلق: سود(زیان)ویژه:

۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۷: اطلاعات قراردادهای پرداختی

قراردادهای پرداختی / صورت وضعیت تایید شده

موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص پرداختی/صورت وضعیت	مبلغ برگشتی/کسورات طی دوره	مبلغ خالص پرداختی/صورت وضعیت

ردیف ۱

موضوع قرارداد

نوع ارز

حذف جدید

جدول شماره ۷ (مدرج در صفحه ۱۰): چنانچه فرد مودی به عنوان کارفرما قراردادی را با سایر اشخاص داشته باشد و پرداختی از این بابت داشته باشد نسبت به تکمیل جدول فوق اقدام نماید. در غیر اینصورت نیازی به تکمیل آن نمی باشد

نمایشنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

مالیات متعلق: سود(زیان)ویژه:

۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۷: اطلاعات قراردادهای دریافتی

قراردادهای دریافتی / صورت وضعیت تایید شده

موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص دریافتی/صورت وضعیت	مبلغ استرداد/کسورات طی دوره	مبلغ خالص دریافتی/صورت وضعیت

ردیف ۱

موضوع قرارداد

نوع ارز

حذف جدید

جدول شماره ۷ (مدرج در صفحه ۱۱): چنانچه فرد مودی به عنوان پیمانکار قراردادی را با سایر اشخاص داشته باشد و دریافتی از این بابت داشته باشد نسبت به تکمیل جدول فوق اقدام نماید. در غیر اینصورت نیازی به تکمیل آن نمی باشد

نمایشگر اطلاعات مالیات بر درآمد مشاغل -- موردی گروه سوم (انفرادی) علی

سود(ریان) ویژه: مالیات متعلق: *

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲ ۱۳ ۱۴ ۱۵ ۱۶

جدول شماره ۸ : اطلاعات فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

اطلاعات فهرست معاملات فصلی ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

فصل	نوع فهرست معامله	شماره پیگیری	تاریخ	وضعیت
			۱۳ / /	

ردیف: ۱

فصل: ▼

نوع فهرست معامله: ▼

شماره پیگیری:

تاریخ: ۱۳ / /

وضعیت: ▼

حذف جدید

* در صورتیکه در هر یک از فصول، معامله انجام و فهرست آن ارسال شده باشد، شماره و تاریخ پیگیری قید شود و در غیر این صورت گزینه عدم معامله / عدم ارائه لیست در فصل موردنظر انتخاب شود.

جدول شماره ۸ (مندرج در صفحه ۱۲): با توجه به اینکه اعضای نظام مهندسی از اشخاص مشمول ارسال فهرست معاملات فصلی مندرج در ماده ۹ دستورالعمل ماده ۱۶۹ ق.م.م نمی باشند لذا نیازی به تکمیل آن نمی باشد.

نمایشگر اطلاعات مالیات بر درآمد مشاغل -- موردی گروه سوم (انفرادی) علی

سود(ریان) ویژه: مالیات متعلق: *

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲ ۱۳ ۱۴ ۱۵ ۱۶

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

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

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

جدول شماره ۶ (مندرج در صفحه ۱۳): با توجه به اینکه در ارتباط با شغل مهندسی دارایی خاصی مورد نیاز نمی باشد لذا نیازی به تکمیل آن نیست.

نظارتنامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

سود(زیان) ویژه: مالیات منعلق: *

۱۶ ۱۵ ۱۴ ۱۳ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۹: صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه

صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه و محاسبه سود (زیان) ویژه

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

مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)

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

جدول شماره ۹ (مندرج در صفحه ۱۴): به منظور تعیین سود حاصل از فعالیت در سال ۱۳۹۵ تکمیل جدول فوق الزامی می باشد و لذا با توجه به نوع فعالیت مهندسین میزان درآمد و هزینه به شرح زیر محاسبه می گردد:

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

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

نحوه محاسبه درآمد حاصل از طراحی:

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

نحوه محاسبه درآمد حاصل از نظارت:

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

نحوه محاسبه سایر درآمدها:

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

"D" میزان ناخالص دریافتی از محل کارشناس رسمی دادگستری

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

نحوه محاسبه درآمد کل در سال ۱۳۹۳:

$A+B+C+D+E = T$ ← جمع فروش و درآمدها

ب - نظر به اینکه مهندسین محترم مستندات مثبت و کافی جهت هزینه های مربوط به فعالیت خود را ندارند و ارایه اسناد و مدارک یکی از شرایط اصلی پذیرش هزینه ها می باشد لذا نحوه محاسبه هزینه ها براساس جداول ضرایب مالیاتی مربوطه به شرح زیر می باشد:

- هزینه طراحی:

$$F = 78\% \times \text{جمع درآمد طراحی}$$

- هزینه نظارت :

$$L = 55\% \times \text{درآمد نظارت}$$

- هزینه اجرا:

$$N = 55\% \times \text{درآمد اجرا}$$

- هزینه کارشناسی دادگستری

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

- سایر هزینه ها

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

نحوه محاسبه هزینه کل:

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

رقم هزینه کل در ردیف ۲ جدول درآمد و هزینه ها ثبت می گردد. سایر محاسبات توسط نرم افزار انجام می گیرد. هزینه مربوط به بخشی از خریدهای هزینه ای صفر درج گردد.

اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق: *

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲ ۱۳ ۱۴ ۱۵ ۱۶

بخش ب - محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ به ریال
۱	سود (زیان) ویژه	
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی	
۳	اضافه / کسر می شود از سود (زیان) خالص	
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلاً به طور مقطوع پرداخت شده است	
۵	درآمدها و هزینه های معاف	
۶	کمک های پرداختی	
۷	جمع کسورات	
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (زیان سال جاری)	
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۰	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	*
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان)	
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص	
۱۳	سهم اتان بازگانی	
۱۴	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م.	*
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص	*
۱۶	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص (به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	
۱۷	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی	
۱۸	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م.)	*
۱۹	مالیات قابل پرداخت	*
۲۰	پرداخت های انجام شده	
۲۱	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	*

توجه
X در صورت تمایل می توانید میزان معافیت را تا سقف مجاز تغییر دهید

درآمد معاف هزینه معاف

این بخش توسط سیستم به صورت اتوماتیک انجام می شود دقت شود معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م. (ردیف ۹) برای سال مالی ۱۳۹۵ مبلغ ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد و چنانچه شخصی دارای چند شغل می باشد صرفاً از یک معافیت شغلی بیشتر نمی تواند استفاده نماید و در صورت تمایل می تواند میزان معافیت را تا سقف مجاز تغییر دهد.

اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی گروه سوم (انفرادی) علی

سود(زیان) ویژه: مالیات متعلق: *

۱ ۲ ۳ ۴ ۵ ۶ ۷ ۸ ۹ ۱۰ ۱۱ ۱۲ ۱۳ ۱۴ ۱۵ ۱۶

* صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)

مودی ☒ نماینده قانونی ☐	شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:	تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:
شماره اقتصادی نماینده قانونی:	نام: علی	نام خانوادگی:
نام پدر: محمد	شماره شناسنامه: ۴۳	شماره ملی: ۴۱۳۱
سمت: مودی اصلی		

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

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

تحويل نسخه چاپی به اداره امور مالیاتی نیاز نمی باشد.

در صورتی که مالیات قابل پرداخت وجود داشته باشد می توان نسبت به پرداخت به صورت الکترونیکی اقدام یا با مراجعه حضوری به حوزه مالیاتی مربوطه نسبت به تقسیط و پرداخت آن حداکثر تا پایان خردادماه ۱۳۹۶ اقدام نمود.

در ادامه به توضیح نحوه پرداخت مالیات پرداختی می پردازیم.