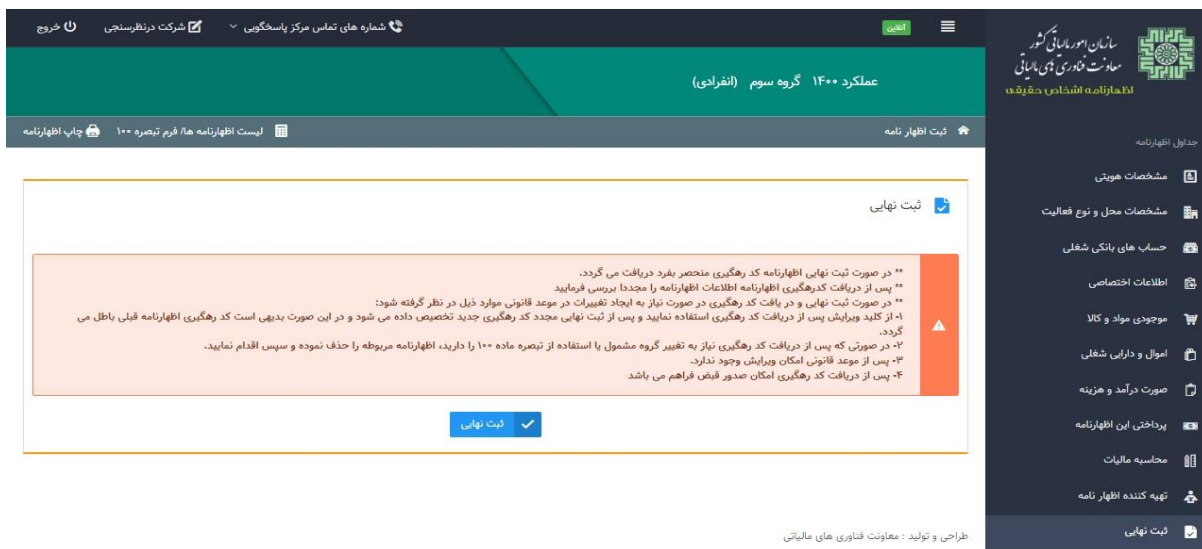


راهنمای استفاده از تسهیلات تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم :



ثبت نهایی

در صورت ثبت نهایی اظهارنامه کد رهگیری منحصر بفرد دریافت می گردد.
پس از دریافت کد رهگیری اظهارنامه اطلاعات اظهارنامه را مجددا بررسی فرمایید.
در صورت ثبت نهایی و در یافت کد رهگیری در صورت نیاز به ایجاد تغییرات در موعد قانونی موارد ذیل در نظر گرفته شود:
۱- از کلید ویرایش پس از دریافت کد رهگیری استفاده ننمایید و پس از ثبت نهایی مجددا کد رهگیری جدید تخصیص داده می شود و در این صورت بدیهی است کد رهگیری اظهارنامه قبلی باطل می گردد.
۲- در صورتی که پس از دریافت کد رهگیری 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 کد رهگیری امکان صدور قبض فراهم می باشد

طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی

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.



خدمات اصلی مالیاتی

ثبت نام الکترونیک (با داشتن اطلاعات کاربری)

اظهارنامه عملکرد اشخاص حقوقی

اظهارنامه اجاره املاک

اظهارنامه الکترونیک

این سامانه در راستای دریافت خدمات الکترونیک مالیاتی راه اندازی شده است. در این سامانه اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی و اشخاص حقیقی و اشخاص حقوقی

پیش ثبت نام و ثبت نام الکترونیک

این سامانه در راستای ارائه خدمات الکترونیک دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. و اجرای طرح جامع مالیاتی ایجاد گردیده است. کلیه اشخاص حقیقی، حقوقی و اشخاص حقیقی و اشخاص حقوقی

فهرست مالیات حقوق الکترونیکی

این سامانه در راستای تسهیل در پرداخت مالیات حقوق توسط مودیان مالیاتی از طریق رسانه های الکترونیک و یکسان سازی رویه های دریافت مالیات و ایجاد بستری مناسب جهت

ثبت الکترونیکی اعتراضات و شکایات

از طریق این سامانه کلیه مودیان حقیقی و حقوقی که اطلاعات پرونده آنها در سامانه نسیم (سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی) موجود باشد و نسبت به یکی از اوراق مالیاتی موجود

درگاه ملی خدمات الکترونیک

در پنجره واحد خدمات الکترونیک سازمان هر ایرانی می توان با ثبت نام سریع اطلاعات درج شده در بانکهای اطلاعاتی سامانه

سامانه پرداخت مالیات تکلیفی

برای پرداخت مالیات تکلیفی بزرگسالان مقررات بند (ک) تبصره (۲) قانون بودجه (ج) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۹

۱۵۲۶ (بدون پیش شماره)

درخواست ابلاغ الکترونیک و رویت برگه ها

خدمات رایگان

سایر خدمات الکترونیکی مالیاتی

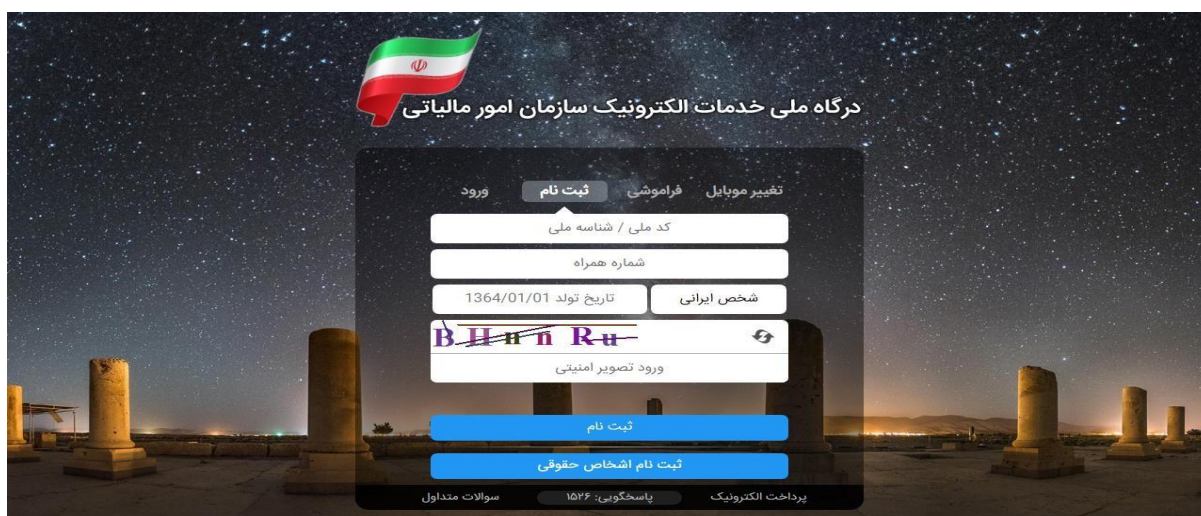
اخبار و اطلاعیه ها

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

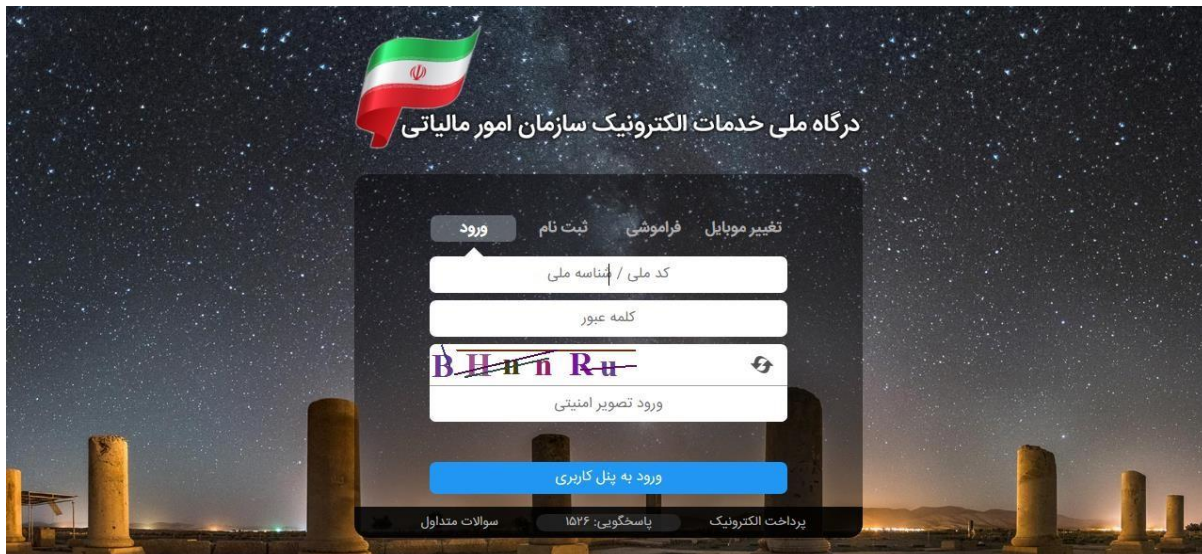


درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی:

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 .



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.



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 می شود.



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 پرونده های انفرادی: ۱

تعداد پرونده های مشارکت: ۰

تعداد پرونده های فروش: ۰

میزان بدهی تا کنون: ریال

فعال سازی ابلاغ الکترونیک: ☐

واحدهای مسکونی خالی از سکنه

مالیات بر نقل و انتقال خودرو

مالیات بر خودروهای تحت تملک

کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد
Copyright © ۱۳۹۱ Iranian National Tax Administration (INTA). All rights reserved. IP: [5۵.۲۱۱.۱۲۲.۴] SID: ۴۴

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



پرونده های مالیاتی >> پرونده های درآمد

ایجاد پرونده مالیات بر درآمد جدید

مهندس معماری

گام ۴

شماره رهگیری:

نوع پرونده: شخص حقیقی

سمت: نماینده پرونده

شماره پستی:

وضعیت پرونده: فعال

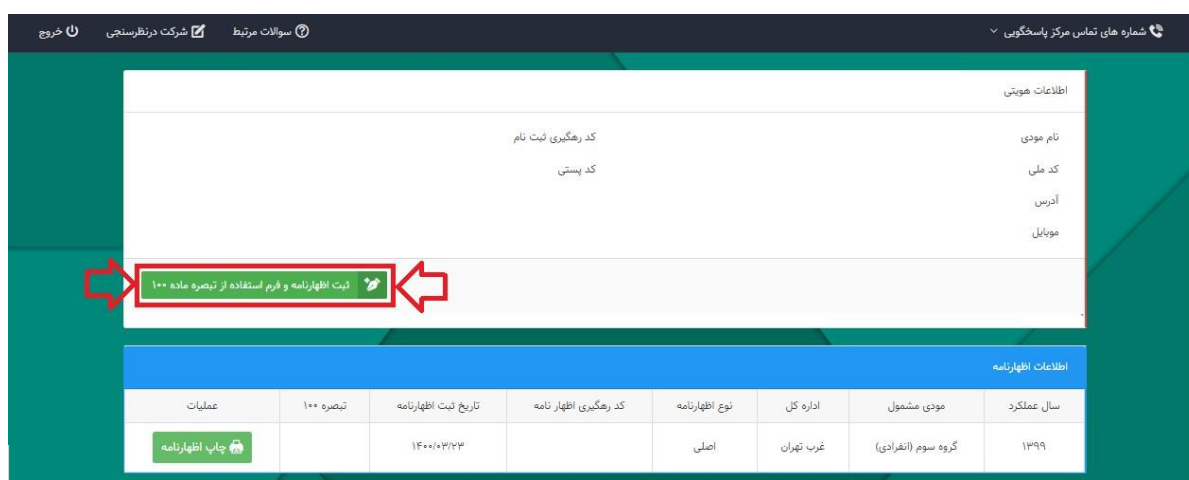
جزئیات پرونده

ورود به اظهارنامه

ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰:

همانطور که مشاهده می فرمایید 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 .



The screenshot shows a software interface with a dark green header. The main area is divided into two sections. The top section, titled 'اطلاعات هویتی' (Identity Information), contains fields for 'نام مودی' (Taxpayer Name), 'کد ملی' (National ID), 'آدرس' (Address), and 'موبایل' (Mobile). Below this is a button labeled 'ثبت اظهارنامه و فرم استفاده از تبصره ماده ۱۰۰' (Register Statement and Form for Article 100 Exemption), which is highlighted with a red box and arrows. The bottom section, titled 'اطلاعات اظهارنامه' (Statement Information), contains a table with the following data:

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		۱۴۰۰/۰۳/۲۴		چاپ اظهارنامه

با انتخاب گزینه ذکر شده پنجره زیر نمایان می گردد.

✓ سال عملکرد: ۱۴۰۰

✓ نوع فعالیت: سایر (شامل هیکدام از مشاغل ذیل نمی باشم).

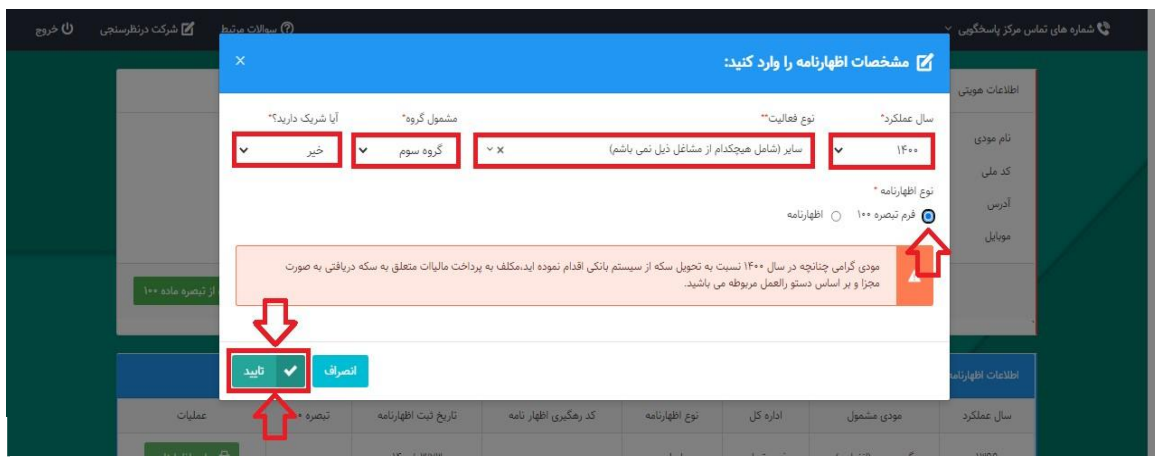
✓ گروه مشمول: با توجه به درآمد حاصل از نظارت مهندسين گرامی که عمدتا زیر ۱۸ میلیارد ریال

است در مورد مهندسان عموما "گروه سوم" است.

✓ آیا شریک دارید؟: خیر

✓ نوع اظهارنامه : فرم تبصره ۱۰۰

سپس بر روی گزینه "تایید" کلیک نمائید.



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؛ به راهنمای نحوه تکمیل اطلاعات به مربوط حساب مراجعه فرمائید

همچنین راهنمای "لیست فعالیت ها براساس استاندارد آیسیک ۵" و "لیست فعالیت ها براساس

اینتاکد" نیز در سایت موجود میباشد

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

شماره های تماس مرکز پاسخگویی

سوالاات مرتبط شرکت در نظر سنجی خروج

اطلاعات هویتی

نام هویتی
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		جواب اظهارنامه

صفحه مشخصات هویتی :

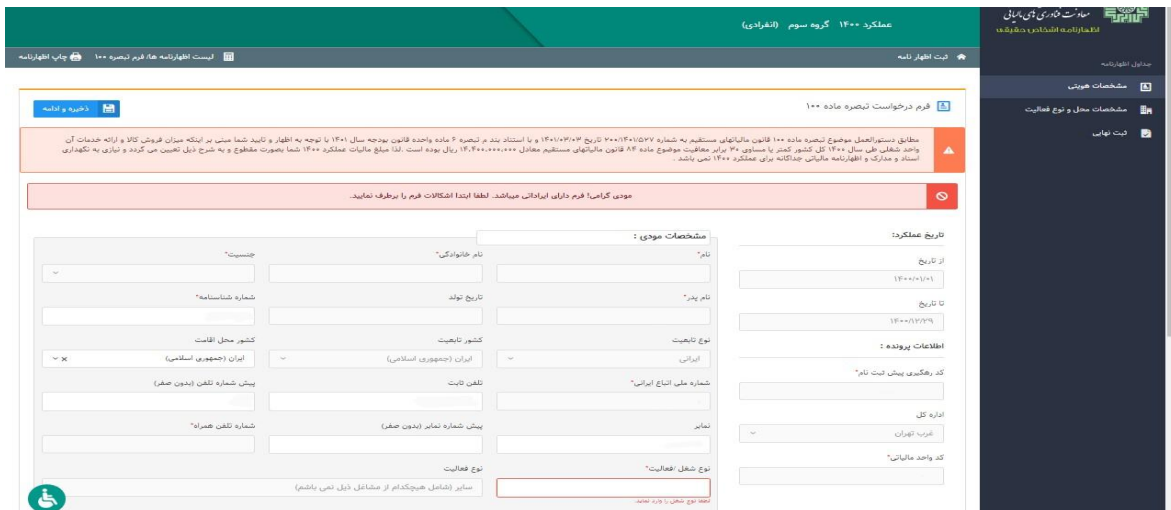
اطلاعات هویتی شما در این صفحه به صورت خودکار از سامانه ثبت نام دریافت می شود و قابل تغییر نمی باشد

✓ 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

اینصورت 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 می نمایید، 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 می تواند باشد.

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰

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 پزشکان	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 مجدد 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 .

مرحله اول

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 می تواند باشد

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

مرحله دوم

فرم درخواست تبصره ماده ۱۰۰

مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم به شماره ۴۰۰/۴۰۱/۵۳۷ تاریخ ۲۰۰۱/۰۳/۰۴ و با استناد بند ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ با توجه به اظهار و تأیید شما مبنی بر اینکه میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۴۰۰ کل کشور کمتر یا مساوی ۲۰ 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. لطفاً ابتدا اشکالات فرم را برطرف نمایید.

تاریخ عملکرد:

نام:

نام خانوادگی:

جنسیت:

تأیید ذخیره و ادامه

مرحله سوم

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

آدرس پستی:

اقامتگاه قانونی:

شهرت کسبی:

تاریخ آغاز فعالیت:

استان:

شهرستان:

بازگشت به مشخصات هویتی

مرحله چهارم

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 ۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰ 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 :

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

مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰

مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال

بهای موجودی کالای پایان دوره

۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

حداقل مبلغ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۰ در این فرم ۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می تواند باشد

رفع خطا

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (تقارنی)

ثبت اظهارنامه

لیست اظهارنامه ها فرم تفسیر ۱۰۰ چاپ اظهارنامه

مرحله ششم

فرم درخواست تفسیر ماده ۱۰۰

مطابق دستورالعمل مجموع شماره ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم به شماره ۱۳۹۱/۱۳۹۰/۳ تاریخ ۱۳۹۱/۱۳۹۰/۳ و با استناد بند ۲ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۱ با توجه به اظهار و تأیید شما میسر بر اینکه میزان فروش کالا و ارائه خدمات آن واقع شغل طی سال ۱۳۹۰ کل کشور کمتر از ۳۰ درصد معاملات مجموع ماده ۱۴ قانون مالیاتهای مستقیم معادل ۱۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است لذا مبلغ مالیات عملکرد ۱۴۰۰ شما بصورت مقطوع و به شرح ذیل تعیین می گردد و تازی به نگهداری استوار و مدارک و اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای عملکرد ۱۴۰۰ نمی باشد.

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

مشخصات مودی :

نام :

نام خانوادگی :

جنسیت :

تاریخ عملکرد :

از تاریخ :

تأیید ذخیره و ادامه

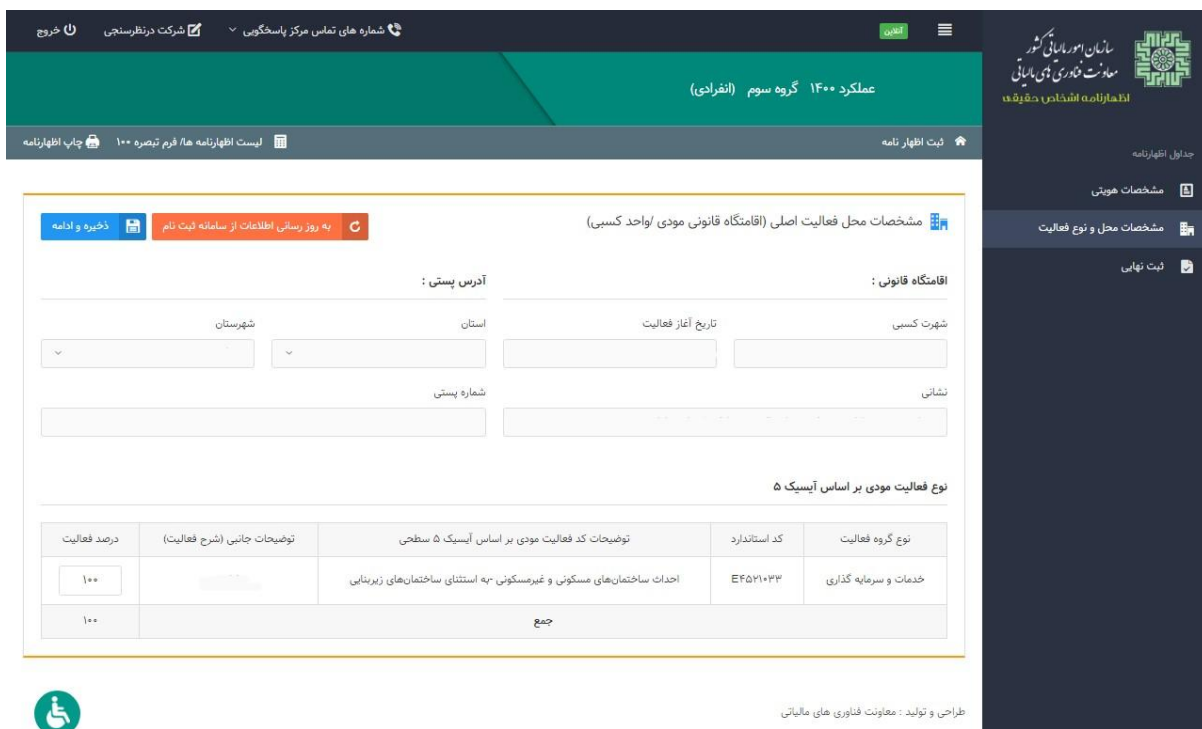
صفحه مشخصات محل و نوع فعالیت :

همانطور که مشاهده می نمایید با انتخاب گزینه "ذخیره و ادامه" صفحه زیر نمایش داده می شود که شامل

اطلاعات مربوط به مشخصات محل فعالیت اصلی (اقامتگاه قانونی مودی/واحد کسبی) و نوع فعالیت مودی

براساس آیسیک ۵ می باشد.

نکته: لازم است دقت نمایید استان محل فعالیت (واحد کسبی) و اداره کل امور مالیاتی ثبت شده در سامانه ثبت نام تطابق داشته باشند. در صورتیکه در ورود این اطلاعات در سامانه ثبت نام اشتباه کرده باشید بایستی ابتدا آن را در سامانه ثبت نام 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: شرکت دینظرسنجی خروج

عملکرد ۱۴۰۰ گروه سوم (انفرادی)

ثبت اظهارنامه

جدول اظهارنامه

مشخصات هویتی

مشخصات محل و نوع فعالیت

ثبت نهایی

آدرس پستی:

شهرت کسبی:

تاریخ آغاز فعالیت:

استان:

شهرستان:

نشانی:

شماره پستی:

نوع فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵:

نوع گروه فعالیت	کد استاندارد	توضیحات کد فعالیت مودی بر اساس آیسیک ۵ سطحی	توضیحات جانبی (شرح فعالیت)	درصد فعالیت
خدمات و سرمایه گذاری	۵۴۵۲۱۰۳۴	اجداث ساختمانهای مسکونی و غیرمسکونی - به استثنای ساختمانهای زیربنایی		۱۰۰
جمع				۱۰۰

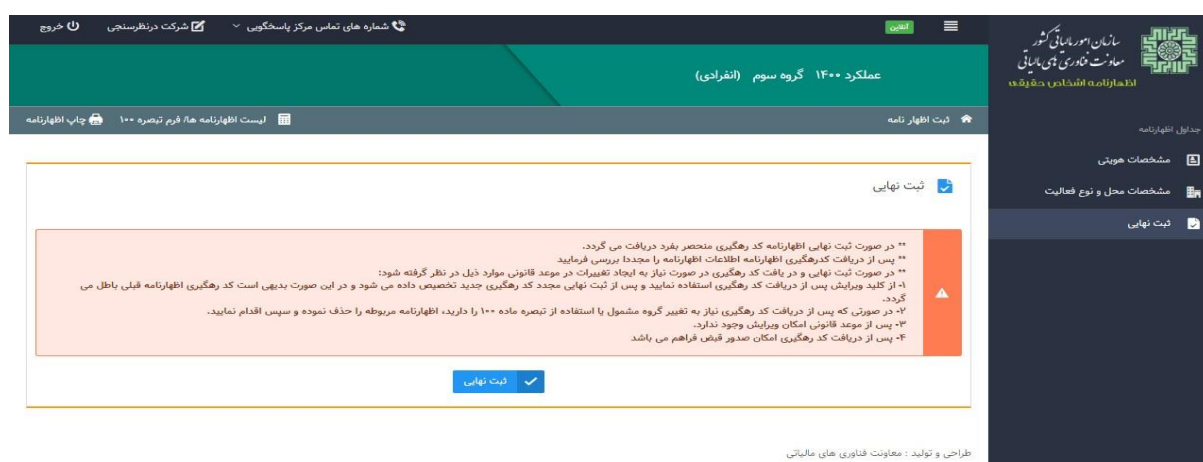
طراحی و تولید: معاونت فناوری های مالیاتی

صفحه ثبت نهایی:

همانطور که مشاهده می نمایید، با انتخاب گزینه "ذخیره و ادامه" صفحه زیر نمایش داده می شود. با کلیک بر روی گزینه "ثبت نهایی" در پایین صفحه در صورت ثبت نهایی فرم تبصره ۱۰۰، "کدرهگیری" منحصر بفرد دریافت می گردد. 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 می شود و در این صورت بدیهی است کدرهگیری اظهارنامه قبلی باطل می گردد.

- 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 می باشد.
- چنانچه در مراحل قبل خطاهایی رخ داده باشد، فهرست خطاها در پایین همین صفحه برای شما نمایش داده می شود 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

ثبت نهایی

در صورت ثبت نهایی اظهارنامه کدرهگیری منحصر بفرد دریافت می گردد.

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 کلیه ویرایش پس از دریافت کدرهگیری استفاده ننمایید و پس از ثبت نهایی مجدد کدرهگیری جدید تخصیص داده می شود و در این صورت بدیهی است کدرهگیری اظهارنامه قبلی باطل می گردد.

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 می باشد.

طراحی و تولید : معاونت فناوری های مالیاتی

نکات پایانی:

اظهارنامه اصلاحی و جایگزین: اظهارنامه اشخاص حقیقی شامل اظهارنامه های انفرادی و مشارکتی (گروه اول، دوم و سوم) می باشد. شایان ذکر است، چنانچه مؤدی پس از ارسال اظهارنامه اصلی خرد نیاز به اصلاح و ویرایش داشته باشد می تواند 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 می باشد که جایگزین اظهارنامه ارسالی

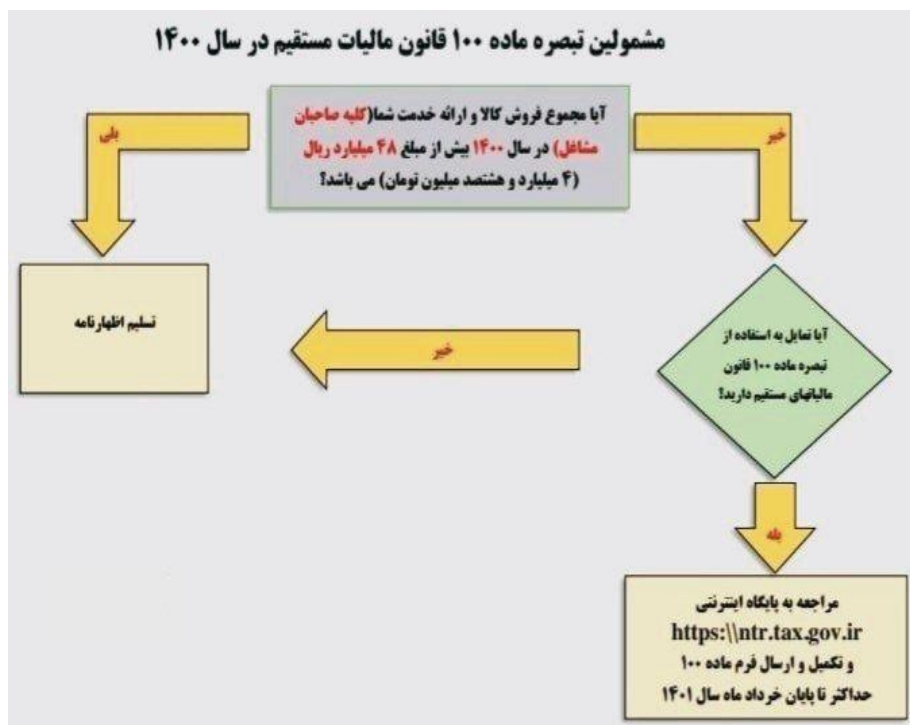
قبلی می شود. و چنانچه پس از مهلت مقرر باشد به عنوان " اظهارنامه اصلاحی " ثبت می گردد . در واقع اظهارنامه اصلاحی طبق تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم تنها تا یک ماه پس از اتمام مهلت مقرر، می تواند توسط مؤدیان ثبت و ارسال گردد. همچنین در صورتیکه موعد قانونی به اتمام رسیده باشد، اظهارنامه اصلی، خارج از موعد تلقی خواهد گردید.

✓ در صورتیکه ثبت نهایی انجام نشده و کد رهگیری دریافت نگردیده باشد ، اظهارنامه فاقد وجاهت قانونی می باشد. و به معنی عدم تسلیم اظهارنامه می باشد.

✓ به دلیل پایش و رعایت مفاد تبصره ۲ ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم در اعمال سقف معافیت سالانه در زمان دریافت اظهارنامه ، لازم است اظهارنامه الکترونیکی واحد کسبی که تمایل دارید معافیت بیشتری به درآمد م

✓ مول مالیات آن تعلق گیرد را در اولویت تکمیل و ارسال قرار دهید.

فرم رسید استفاده از تسهیلات موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم و پذیرش مالیات مقطوع (گروه سوم انفرادی)			
تاریخ ثبت در سامانه: ۱۴۰۱/۰۳/۰۴	عملکرد سال: ۱۴۰۰		
ویرایش: ۱	از تاریخ: ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ تا تاریخ: ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
این قسمت توسط اداره امور مالیاتی کشور تکمیل می شود.			
کد رهگیری: ۲۶۸۸۸۳۶۸۶۱		 2688836861	
اداره امور مالیاتی: ۲۰۰	شماره ملی برای اطلاع ایرانی / کد فراگیر برای اطلاع خارجی: ۹۰۶		
شماره کلاسه پرونده:	شماره اقتصادی قدیم:		
کد رهگیری پیش ثبت نام: ۱۵۹۱۲۱۵۹۳۷		 مشخصات شخصی حقیقی	
نام خانوادگی: ابرو	نام: کیوان	جنسیت: مرد	
شماره شناسنامه: ۱۳	تاریخ تولد: ۱۳۶۴/۰۱/۰۹	نام پدر: علیرضا	
کشور تابعیت: ایران (جمهوری اسلامی)		نوع تابعیت: ایرانی	
نوع شغل / فعالیت: ...		کشور محل اقامت: ایران (جمهوری اسلامی)	
تلفن همراه: ۰۹۱۱	نمابر: ۰	تلفن ثابت: ۰۰۰	
آقامتگاه قانونی مودی / واحد کسبی			
تاریخ آغاز فعالیت: ۱۳۹۶/۰۲/۱۵	شهرت کسبی: ...		
شماره پستی: ۰۰۱۲۰	شهرستان: ...	استان: ...	
نشانی: خیابان ۲۲ ... طبقه سوم واحد ۱۲			
مودی گرامی:			
مطابق دستورالعمل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم به شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۷ و تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳ و با استناد بند م تبصره ماده ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ با توجه به اظهار و تأیید شما مبنی بر اینکه میزان فروش کالا یا ارائه خدمات آن واحد شغلی طی سال ۱۴۰۰ کل کشور کمتر از ۳۰ برابر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های 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.			
تسلیم درخواست بخشودگی جرائم در اجرای مفاد ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم می یابید؟		بهای موجودی کالای پایان دوره	
بله			
مجموع فروش کالا و خدمات در طی سال:		مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۰	
۱,۹۷۰,۶۸۰,۰۰۰			
لذا قبض / قبوض پرداخت مالیات صادر گردید. بدیهی است عدم پرداخت در سر رسید مقرر، مشمول جرایم موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.			



تغییر رویکرد سازمان امور مالیاتی جهت اجرای مفاد تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های

مستقیم :

□ به موجب دستورالعمل شماره ۵۲۷ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰ مورخ ۳ / ۳ / ۱۴۰۱ سازمان امور مالیاتی در رابطه با مالیات مقطوع عملکرد سال ۱۴۰۰ برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم مقرر شده است :

❖ صاحبان مشاغلی که تمایل به استفاده از شرایط این دستورالعمل را دارند می بایست با مراجعه به سامانه مربوط نسبت به تایید و ارسال فرم موردنظر اقدام نمایند.

❖ در فرم یادشده مالیات مقطوع با توجه به اطلاعات موجود و دریافتی از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور و یا فروش ابرازی حسب مورد و بر اساس قوانین و مقررات تعیین می شود.

❖ چنانچه مالیات تعیین شده مورد پذیرش مودی باشد می تواند با تسلیم فرم مذکور از شرایط این دستورالعمل بهره مند شود.

❖ در صورتی که اطلاعات موجود [میزان فروش و نیز مالیات متعلقه] در فرم یادشده مورد پذیرش مودیان موضوع این دستورالعمل نباشند، اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات تسلیم نمایند.

نکات قابل توجه در خصوص تبصره ماده ۱۰۰ صاحبان مشاغل با عنایت به بند (م) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور موضوع بخشنامه شماره ۵۲۷/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۳

شرایط مشمولین تبصره ماده ۱۰۰

۱- تمامی صاحبان مشاغلی که مجموع فروش و ارائه خدمات در سال ۱۴۰۰ آنها حداکثر ۳۰ برابر معافیت ۸۴ ق. م. م می باشد یعنی ۴۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۲- ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ حداکثر تا پایان ۳۱ خرداد ۱۴۰۱ از طریق سایت ntr.tax.gov.ir

مزایای استفاده از تبصره ماده ۱۰۰

۱- عدم نیاز به ارائه اظهارنامه

۲- عدم نیاز به نگهداری اسناد و مدارک

۳- در صورت توان پرداخت یکجای مالیات مقطوع تبصره ماده ۱۰۰ می توان ۴ قسط آنرا تقسیط کرد

نحوه محاسبه مالیات مقطوع موضوع تبصره ماده ۱۰۰

۱- براساس اطلاعات موجود و دریافتی از سامانه های مالیاتی (میزان کارکرد پوز، معاملات فصلی و ...) و یا فروش ابزاری حسب مورد براساس مقررات به صورت آنلاین محاسبه می شود.

۲- در صورتی که مالیات مورد پذیرش مودی باشد می تواند نسبت به تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ اقدام شود در غیر این صورت بایستی اظهارنامه ارسال نماید.

در صورت عدم ابراز صحیح رقم فروش و درآمد ارائه خدمات در فرم تبصره ماده ۱۰۰

۱- در صورتی که اسناد و مدارکی به دست آید و مشخص شود که فروش از میزان مندرج در فرم تبصره ماده

۱۰۰ بیشتر است ولی کمتر از رقم حد نصاب ۱۴,۴۰۰ میلیون ریال می باشد سازمان امور مالیاتی مابقی

مالیات را براساس بند ۱-۴ ماده ۴۱ آئین نامه اجرای ماده ۲۱۹ ق. م. م مطالبه خواهد کرد

۲- در صورتی که اسناد و مدارکی به دست آید و مشخص شود که فروش از میزان مندرج در فرم تبصره ماده ۱۰۰ بیشتر است و همچنین بیشتر از رقم حد نصاب ۱۴،۴۰۰ میلیون ریال می باشد در حکم عدم تسلیم اظهارنامه قلمداد شده و مالیات براساس ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم مطالبه گردیده و کلیه معافیت ها نیز اعمال نخواهد شد.

سایر مواد:

۱- مودیانی که متقاضی استفاده از معافیت ها و مقررات ماده ۱۳۷ و ۱۶۵ و ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم هستند باید اظهارنامه مالیاتی ارائه نمایند

۲- در صورت خرید سکه از بانک مرکزی بابت خرید سکه بابت اظهارنامه جداگانه ای طبق مقررات ارائه گردد

۳- آندسته از مودیان که مالیات سال ۱۳۹۹ آنها به هر دلیل قطعی نشده و در صورت استفاده از تبصره ماده ۱۰۰ مالیات مندرج در برگه تشخیص ملاک محاسبه مالیات قطعی سال ۱۴۰۰ است حتی اگر برگه تشخیص به هر دلیل بعدا کاهش یابد.