

راهنمای تکمیل نمودن اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۴ در خردادماه سال ۱۳۹۵

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 ۱۳۹۵ 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 "45" 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 Tax Authority. At the top, there is a navigation bar with 'File', 'Edit', 'View', 'History', 'Bookmarks', 'Tools', and 'Help'. Below that is a search bar and a login section. The main header features the text 'سازمان امور مالیاتی کشور' (Iranian Tax Authority) and 'سازمانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی' (Electronic Operations Organization for Taxpayers). The main content area has a large title 'طرح جامع مالیاتی - سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی' (Comprehensive Tax Plan - Electronic Operations Organization for Taxpayers). Below the title are several service icons: 'پاسخ به سوالات رایج' (Frequently Asked Questions), 'خدمات رایگان' (Free Services), and 'مرکز پاسخگویی فنی سامانه های مالیاتی ۳۵۰۸۷' (Technical Support Center for Tax Systems 35087). To the right, there are portraits of three officials and the text 'سامانه ها عملیات الکترونیکی مالیاتی' (Electronic Tax Operations Systems). A vertical menu on the right side contains the following items: 'ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی)' (Electronic Tax Registration (Economic Number)), 'اظهارنامه الکترونیکی' (Electronic Tax Return), 'پرداخت الکترونیکی مالیات' (Electronic Tax Payment), 'صورت معاملات فصلی الکترونیکی' (Electronic Quarterly Transaction Statement), and 'فهرست مالیات حقوق الکترونیکی' (Electronic List of Income Tax). An arrow points to the first item, 'ثبت نام الکترونیکی (شماره اقتصادی)'. At the bottom, there is a section titled 'اخبار تحول نظام مالیاتی و مالیات الکترونیکی' (News of Tax System Transformation and Electronic Taxation) with a sub-section 'مدير طرح جامع مالیاتی اعلام کرد سامانه عملیات الکترونیکی سازمان اقتصادی دریافت اظهارنامه های مالیاتی' (Director of the Comprehensive Tax Plan announced the electronic operations system of the tax authority for receiving electronic tax returns).

اسناد قابل دانلود:

• سامانه ثبت نام	نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی عملکرد سال 1394 و میانسالهای 1395 (ویرایش 8.0.0.1)	[تعداد دانلود: 35664]
• نشانی ادارات امور مالیاتی	نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اشخاص حقوقی عملکرد سال 1394 و میانسالهای 1395 (ویرایش 8.0.0.1)	[تعداد دانلود: 136736]
• نشانی دفاتر اسناد رسمی فعال در زمینه تخصیص گواهی الکترونیکی امضاء	نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی اجاره املاک سال 1394 و میانسالهای 1395 (ویرایش 8.0.0.1)	[تعداد دانلود: 25853]
• استعلام و اخذ کد فراگیر اتباع و شرکتهای خارجی	دانلود سوالات متداول نرم افزار اظهارنامه الکترونیکی	[تعداد دانلود: 17581]
• نکات مرتبط با ثبت نام و اظهارنامه مالیاتی	دانلود فیلم آموزشی ثبت اظهارنامه اشخاص حقوقی	[تعداد دانلود: 79738]
لینکهای مرتبط:	فهرست دفاتر مجاز اداره بست جمهوری اسلامی ایران	[تعداد دانلود: 14801]
• لیست فیوض الکترونیکی مرتبط با اظهارنامه	فهرست دفاتر مجاز کافی نت استانها	[تعداد دانلود: 62877]
	فهرست دفاتر مجاز پیشخوان دولت	[تعداد دانلود: 27311]

برای ورود به سامانه نیاز به کد ملی و کد پستی و شماره پیگیری ثبت نام بوده و در ردیف بعد اشخاص مشمول بند «ب» انتخاب شود. باتوجه به اینکه مهندسیین فاقد شریک می باشند «خیر» انتخاب شود.

The screenshot shows the 'اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل' (Tax Return for Professionals) registration page. The header includes the Ministry of Economic Affairs and Finance logo and the slogan 'سازمان امور مالیاتی کشور'. The main content area contains a registration form with the following fields and options:

- سال عملکرد * (Year of operation): 1394
- نوع تابعیت * (Type of citizenship): [Dropdown menu]
- شماره ملی * (National ID number): [Input field]
- کد پستی (محل سکونت) منزل * (Postal code of residence): [Input field]
- کد رهگیری پیش ثبت نام * (Registration tracking code): [Input field]
- آیا شریک دارید؟ * (Do you have a partner?): بلی (Yes) / خیر (No)
- مودی مشمول * (Taxpayer type): بند ج (Category C) / بند الف (Category A) / بند ب (Category B)

Buttons for 'انصراف' (Cancel) and 'تایید' (Confirm) are visible. Below the form is a navigation menu with icons for: 'اظهارنامه جدید' (New tax return), 'ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی' (Send information without electronic signature to the tax authority), 'راهنمای کاربران' (User guide), 'ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه' (Login for authorized users), 'جواب اطلاعات اظهارنامه' (Answers to tax return information), 'ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی' (Send information with electronic signature to the tax authority), 'خروج از سیستم' (Logout), 'نمایش فیوض صادره' (View issued returns), and 'اطلاعیه های سازمان' (Organization notices).

At the bottom, a notice states: '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.'

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



وزارت امور اقتصاد و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

سامانه دریافت اظهارنامه های الکترونیکی

شرح جامع مالیاتی
ویرایش ۸.۰.۰.۱

اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	نام مودی	شماره ملی	کد پستی واحد کسبی	مودی مشمول	اداره کل	وضعیت ارسال	کد رهگیری	نوع اظهارنامه

چاپ اطلاعات اظهارنامه 

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی 

خروج از سیستم 

جستجوی اظهارنامه 

ارسال اطلاعات با امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی 

نمایش قبوض صادره 

اطلاعیه های سازمان 

ویرایش اطلاعات اظهارنامه مالیاتی 

اظهاری نامه جایگزین یا اصلاحی 

اظهاری نامه جدید 

ارسال اطلاعات بدون امضای الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی 

راهنمای کاربران 

ورود کاربران دارای مجوز ثبت اظهارنامه 

مودی گرامی، به دلیل حذف فرآیند تحویل اظهارنامه کاغذی به واحد مالیاتی و فرارگیری 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 اظهار نامه جدید وارد محیط اظهارنامه شده و صفحات ۱ تا ۱۴ به شرح ذیل تکمیل میگردد:

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

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.

اظهارنامه مالیات بر درآمد مشاغل — مودی مشمول بند ب

برای عملکرد از تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹

کد رهگیری پیش ثبت نام * ۱۰۶۰۳۴۶۲۲۲

شماره اقتصادی قدیم ۵۱۱

کد واحد مالیاتی * ۰۸۱۲

شماره کلاس پرونده * ۲۵۹۰/۰۰۰

اداره کل امور مالیاتی *

جستجوی تمام واحدهای مالیاتی و کلاس پرونده مرتبط

مشخصات شخص حقیقی

نام *	محمد رضا	نام خانوادگی *	دشتی رحمت آبادی	جنسیت *	زن <input type="radio"/> مرد <input checked="" type="radio"/>
نام پدر *	حسن	تاریخ تولد *	<input type="text"/>	محل تولد *	<input type="text"/>
شماره شناسنامه *	۶۶۴۰	سریال شناسنامه *	۷۰۷۳۴۶	سری شناسنامه	<input type="text"/> / <input type="text"/> (الف / ۲۰)
نوع تابعیت *	<input checked="" type="radio"/> ایرانی <input type="radio"/> خارجی	کشور تابعیت *	جمهوری اسلامی ایران	کشور محل اقامت *	جمهوری اسلامی ایران
تلفن ثابت *	۸۲۲۰۶۵۱ - ۲۵۱	نمبر	-	شماره تلفن همراه *	۰۹ ۱۳۳۵۱۹۰۸۲ (جهت ارسال پیامک)
شماره ملی برای اتباع ایرانی *	۴۷۲۱۲۶۵۶۷۰	کد فراگیر برای اتباع خارجی	<input type="text"/>		
گروه فعالیت (ISIC) *	ساختمان				
زیر گروه فعالیت (ISIC) *	احداث ساختمان و یا قسمت‌هایی از آن به انضمام تغییرات، اضافات و تعمیرات				
نوع شغل/فعالیت *	<input type="text"/>				

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 ۰۰۰۰۰۰۰۰ واحد مالیاتی از روی آخرین اسناد و

مدارک ابلاغی از طرف دارایی به مودی تعیین می گردد و شماره کلاس پرونده مؤدی درج شود.

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.

صفحه دو: مشخصات محل فعالیت اصلی:

اعضای هیئت مدیره مالیات بر درآمد مشاغل -- مودی مشمول بند ب (انفرادی) محمد رضا دشتی رحمت آبادی

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

مشخصات محل فعالیت اصلی

شهرت کسبی	مهندس ناظر معمار	تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /	نوع محل	اقامتگاه قانونی (واحد کسبی)
استان *	یزد	شهرستان *	یزد	کد پستی (ده رقمی) *	۸۹۴۹۱ -
نشانی *					

مشخصات شعب، کارگاه، انبار و ...

مشخصات محل فعالیت					
شهرت کسبی		تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /	نوع محل	
استان		شهرستان		کد پستی (ده رقمی)	
نشانی					
دفتري قانوني مستقل	<input type="radio"/>	دارد	<input type="radio"/>	نندارد	<input type="radio"/>
شهرت کسبی		تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /	نوع محل	
استان		شهرستان		کد پستی (ده رقمی)	
نشانی					
دفتري قانوني مستقل	<input type="radio"/>	دارد	<input type="radio"/>	نندارد	<input type="radio"/>
شهرت کسبی		تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /	نوع محل	
استان		شهرستان		کد پستی (ده رقمی)	
نشانی					
دفتري قانوني مستقل	<input type="radio"/>	دارد	<input type="radio"/>	نندارد	<input type="radio"/>
شهرت کسبی		تاریخ آغاز فعالیت	۱۳ / /	نوع محل	
استان		شهرستان		کد پستی (ده رقمی)	
نشانی					

باتوجه به اینکه مهندسين صرفاً يك محل شغلي دارند نياز به تکميل ساير محلهاي فعالیت نیست ولی مشخصات محل فعالیت اصلی که همان آدرس محل سکونت می باشد از سامانه ثبت نام دریافت می گردد.

صفحه سه :اطلاعات اختصاصی:

سود(زبان)ویژه: | مالیات متعلق: |

۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

ردیف	شرح	وضعیت	مرجع
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی/هزینه ای داشته اید؟ *	بله <input checked="" type="radio"/> خیر <input type="radio"/>	در هر صورت تکمیل جدول شماره ۱۰ (صفحه ۱۱) اجباری
۲	وضعیت تمام / برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده *	شخصی <input checked="" type="checkbox"/> اجاری <input type="checkbox"/>	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ (صفحه ۱۱) اجباری است
۳	آیا درآمدی برای کسب و کار خارج از کشور ابراز شده است؟ * (در اجاری ماده ۱۸۰ ق.م.م.)	بله <input type="radio"/> خیر <input checked="" type="radio"/>	در صورت انتخاب بله تکمیل جدول شماره ۲-۸ (صفحه ۹) اجباری
۴	کدینگ اتحادیه ای که در آن عضو هستید؟	خدمات مهندسی	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری
۵	در صورتی که عضو اتحادیه ای نمی باشید، می توانید گزینه فاقد اتحادیه را انتخاب نمایید نام اتحادیه ای که در آن عضو هستید	سازمان نظام مهندسی ساختمان استان	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری
۶	نام مجمع صنفی که در آن عضو هستید		در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ (صفحه ۴) اجباری

اصلاعات اختصاصی

نصب و راه اندازی سامانه صندوق فروش

آیا در واحد کسبی مربوطه، اقدام به استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروشگاهی) یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی و صدور الکترونیکی صورت حساب فروش (فاکتور) نموده اید؟ * (توجه شود منظور از سامانه صندوق فروش، کارتخوان نمی باشد.)

بله خیر سایر **

در صورتیکه سامانه صندوق فروش یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی دارید، می بایست در سامانه www.tax.gov.ir قسمت ثبت صندوق و نرم افزار اطلاعات تکمیلی را تکمیل نمایید

۱ - چنانچه مهندس فعالیتی در سال ۱۳۹۴ 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 - برای شغل مهندسی گزینه خیر می باشد.

۴ - کدینگ اتحادیه «خدمات مهندسی» انتخاب شود.

۵ - نام اتحادیه سازمان نظام مهندسی ساختمان استان مربوطه که عضو آن می باشیدتقدیر گردد.

۶ - 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 ذیل صفحه «۳» 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.

صفحه ۴- جدول شماره "1" اطلاعات مجوزهای فعالیت :

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

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت

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

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی

جدول شماره ۲: اطلاعات دفاتر قانونی مودی					
ردیف	نوع دفتر	شماره ثبت دفتر	تاریخ مجوزها / دفتر قانونی	محل ثبت	تعداد جلد
۱	درآمد و هزینه		۱۳ / /		
۲	درآمد و هزینه		۱۳ / /		

در 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.

جدول شماره ۲: اطلاعات مربوط به مشخصات دفتر درآمد و هزینه ای که برای سال ۱۳۹۴ در اسفند سال ۱۳۹۳ تهیه و به امضاء ممیز مالیاتی رسیده درج شود.

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

سود(زیان) ویژه: | مالیات متعلق: |

۲ ۱۲ ۱۱ ۱۰ ۹ ۸ ۷ ۶ ۵ ۴ ۳ ۲ ۱

جدول شماره ۳: اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه اجاری در سوال ۱ بخش الف - اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

اطلاعات مالک / مالکین (در صورت انتخاب گزینه اجاری در سوال ۱ بخش الف - اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

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

اطلاعات مالک / مالکین

مالیات متعلق :												سود(زیان) ویژه:											
۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۶: درآمدها و هزینه های معاف																							
جدول شماره ۶-۱: هزینه های معاف																							
مبلغ معافیت به ریال												ردیف											
												شرح											
												هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۲۷ ق.م.م.											
												تسهیلات اعتباری مسکن از بانک ها (موضوع بند الف ماده ۱۲۹ قانون برنامه سوم)											
												خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق.م.م.											
												سایر معافیت ها											
												جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)											

ردیف «۱» چنانچه در سال ۱۳۹۴ 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 پنجساله سوم توسعه (بین سالهای ۱۳۷۹ تا ۱۳۸۳) وام مسکن از بانکها دریافت نموده اید که اقساط آن در سال ۱۳۹۴ ادامه داشته و پرداخت شده باشد به میزان اقساط پرداختی سال ۱۳۹۴ می توانید از معافیت استفاده نمائید بنابراین مبلغ پرداختی اقساط در سال ۱۳۹۴ 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 ۱۳۹۴ مبلغ

۱۳۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد، جمع مبالغ درج شده در بالا از درآمد مشمول مالیات مودی

کسر می گردد

سود(زیان) ویژه:		مالیات متعلق :									
۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۶: درآمدها و هزینه های معاف											
جدول شماره ۶-۲: درآمدهای معاف											
ردیف	نوع درآمد معاف	مبلغ مجموع درآمد	هزینه های مستقیم سهم درآمدهای معاف	سایر هزینه های سهم درآمدهای معاف	سود (زیان) درآمد						
۱	درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی (ماده ۸۱ ق.م.م.)										
۲	درآمد ناشی از ارز فعالیت های معدنی/تولیدی (ماده ۱۳۲ ق.م.م.)										
۳	درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری (تبصره ۱ و بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م.)										
۴	درآمد ناشی از صادرات کالاها و خدمات (بند الف و ب ماده ۱۴۱ ق.م.م.)										
۵	درآمد حاصل از فعالیت کارگاه های فرش دست بافت و صنایع دستی و... (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)										
۶	درآمد ناشی از سود سپرده های بانکی (ماده ۱۴۵ ق.م.م.)										
۷	سایر درآمدها										
۸	درآمد ناشی از فعالیت اقتصادی و مناطق آزاد تجاری										
۹	درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م.)										
۱۰	واحدهای تولیدی واقع در خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و مراکز استان های بزرگ و شهرک صنعتی مصوب (تبصره ۲ ماده ۱۳۸ ق.م.م.)										
۱۱	درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (موضوع صدر ماده ۱۴۴ ق.م.م.)										
۱۲	درآمد ناشی از سود اوراق مشارکت (ماده ۱۴۵ ق.م.م.)										
۱۳	درآمد ناشی از سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار (تبصره ۱ ماده ۱۴۲ مکرر ق.م.م.)										
۱۴	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 "8" جدول بالا درج نمایند.

ماليات متعلق :		سود(زيان)ويژه:										
۲	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۷: کمک های پرداختی (کمک های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م)												
کمک های پرداختی												
ردیف	شرح	شماره ملی پرداخت کننده کمک	دریافت کننده کمک	شماره حساب دریافت کننده	نحوه کمک	تاریخ پرداخت	مبلغ به ریال	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های پرداختی			
۱						۱۳ / /			کمک های پرداختی			
۲						۱۳ / /			کمک های پرداختی			
۳						۱۳ / /			کمک های پرداختی			
۴						۱۳ / /			کمک های پرداختی			
۵	نقل از بیوست											
۶	جمع											

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

در این بخش چنانچه کمکهایی به حسابهای دولتی صورت گرفته باشد درج می گردد و قابل کسر از درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

صفحه «۹» جدول شماره ۸-۱ و ۸-۲ مربوط به معافیتها و بخشودگی های مالیاتی:

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

جدول شماره ۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

جدول شماره ۱-۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی

ردیف	مورد معاف	درآمد	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/بخشودگی ما
۱	درآمد حاصل از فعالیت های گردشگری رسمی (تیمبره ۲ ماده ۱۲۲ ق.م.م.)				
۲	سایر معافیت ها				
۳	جمع (نقل به جدول محاسبه مالیات)				

جدول شماره ۲-۸: معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی بابت فعالیت در خارج از کشور (کسر از مالیات متعلقه) تیمبره ماده ۱۸۰ ق.م.م.

ردیف	شرح درآمد خارج از ایران	نام کشور	درآمد خارج از ایران	مالیات پرداخت شده خارج از ایران	مالیات متعلقه در ایران بر اساس درآمد	مبلغ قابل کسر از
۱						
۲						
۳						
۴	جمع					

(نقل به جدول محاسبه)

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

صفحه «۱۰» جدول شماره «۹»:

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

جدول شماره ۹: درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلا پرداخت شده است

درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع قبلا پرداخت شده است

ردیف	نوع درآمد مقطوع	جمع درآمدهای مقطوع	سود (زیان) درآمدهای مقطوع	مالیات پرداخت شده	شماره رسید پرداخت	شماره از تسلیم
۱	درآمد حاصل از انتقال یا واگذاری املاک (ماده ۵۹، ماده ۷۶ ق.م.م.)					
۲	درآمد حاصل از حق واگذاری (ماده ۵۹، ماده ۷۶ ق.م.م.)					
۳	درآمد حاصل از بساز و بفروشی (ماده ۷۷ ق.م.م.)					
۴	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۲ ق.م.م.)					
۵	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۲ مکرر، تیمبره ۱ ق.م.م.)					
۶	درآمد حاصل از نقل و انتقال سهام (ماده ۱۴۲ مکرر، تیمبره ۲ ق.م.م.)					
۷	درآمد حاصل از سود سهام سرمایه گذاری شرکت ها (بند ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م.)					
۸	سایر					
۹	جمع					

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

باتوجه به اینکه مهندسين اين دسته از درآمدها را اعلام نمی نمایند لذا نیازی به تکمیل آن نمی باشد.

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

جدول شماره ۱۰: صورت خلاصه وضعیت در آمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

از تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹

ردیف	شرح	سال جاری	سال قبل
۱	فروش کالا		
۲	درآمد حاصل از ارائه خدمات		
۳	درآمد حاصل از فروش دارایی ها		
۴	سایر درآمدها		
۵	جمع فروش و درآمدها		
کسر می شود:			
۶	خرید کالا		
۷	هزینه اجاره محل		
۸	هزینه حقوق و دستمزد		
۹	هزینه استهلاك دارایی ها		
۱۰	هزینه آب، برق، گاز، تلفن		
۱۱	سایر هزینه ها		
۱۲	جمع خرید و هزینه ها		
کسر می شود:			
۱۳	موجودی کالا در اول دوره		
اضافه می شود:			
۱۴	موجودی کالا در پایان دوره		
۱۵	سود (زیان) ویژه		

(نقل به جدول محاسبه مالیات)

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 «۲» درج می گردد:

نحوه محاسبه درآمد حاصل از طراحی:

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

نحوه محاسبه درآمد حاصل از نظارت:

درآمد نظارت "B" = تعرفه گروه مربوطه × مترای 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 مشاوره، کارشناسی و پیمانکاری با سایر اشخاص حقوقی و ادارات و

ارگانهای دولتی

تبصره: با توجه به پرداخت مرحله ایی حق الزحمه نظارت، در استان هایی که ملاک درآمد مبالغ

دریافتی می باشد، می بایست درآمد را براساس میزان دریافت وجوه طی سال ۱۳۹۴ طبق سرفصل

درآمدهای فوق در اظهارنامه اعلام نمود.

نحوه محاسبه درآمد کل در سال ۱۳۹۳:

جمع فروش و درآمدها $\longleftarrow A+B+C+D+E = T$

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

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

- هزینه مشاوره

$$G = 45\% \times \text{درآمد مشاوره}$$

نحوه محاسبه هزینه کل:

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

رقم هزینه کل در ردیف ۱۱ جدول درآمد و هزینه (سایر هزینه ها) ثبت می گردد. سایر محاسبات توسط نرم افزار
انجام می گیرد.

صفحه «۱۲» محاسبه مالیات:

سود(زیان)ویژه: | مالیات متعلق: |

۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
بخش ب - محاسبه مالیات													
بخش ب - محاسبه مالیات													
		مبلغ به ریال			شرح	ردیف							
		↓			سود و زیان ویژه	۱							
		↓			تعدیلات سود و زیان سنواتی مؤثر بر درآمد مشمول مالیات	۲							
		↓			اضافه / کسر می شود از سود و زیان ویژه	۳							
		↓			سود (زیان) حاصل از درآمدهایی که مالیات مقطوع آنها قبلاً پرداخت شده است	۴							
		↓			درآمدها و هزینه های معاف	۵							
		↓			کمک های پرداختی	۶							
		↓			جمع تعدیلات	۷							
		↓			درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۸							
		↓			جمع سهم از هزینه های معاف موضوع مواد ۱۳۷، ۱۳۹ و ۱۷۲ ق.م.م.	۹							
		↓	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰		معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۱۰							
		↓			درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م.	۱۱							
		↓			استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	۱۲							
		↓			درآمد مشمول مالیات ناخالص	۱۳							
		↓			سهم اتاقی بازرگانی	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							
		↓			مالیات قابل پرداخت	۱۹							
		↓			پرداخت های انجام شده	۲۰							
		↓			مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	۲۱							

X توجه

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

محاسبه مالیات

این بخش توسط سیستم به صورت اتوماتیک انجام می شود دقت شود معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (ردیف ۱۰) برای سال مالی ۱۳۹۴ مبلغ ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.

صفحه «۱۳» پرداختهای مربوط به این اظهارنامه :

مالیات متعلق :		سود(زیان)ویژه:										
۱۲	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
جدول شماره ۵: پرداخت های مربوط به این اظهارنامه												
پرداخت های مربوط به این اظهارنامه-												
ردیف	نوع پرداخت	شماره ملی پرداخت کننده	بانک یا موسسه مالی	شعبه	تاریخ	شماره رسید	مبلغ					
۱					۱۳ / /		پرداخت های مربوط به این اظهارنامه / حساب های بانکی جمع					
۲					۱۳ / /							
۳					۱۳ / /							
۴	نقل از پیوست											
۵	جمع							(نقل به جدول محاسبه مالیات)				

حساب های بانکی جهت استرداد				
حساب های بانکی جهت استرداد اضافه پرداخت مالیات				
ردیف	شماره حساب	نام صاحب حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی
۱				

چنانچه در هنگام هر پرداخت به مهندس توسط پرداخت کننده مبلغی به عنوان مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.کسر شده باشد می توان رقم کسر شده را به صورت یکجا تحت عنوان مکسوره کارفرما در قسمت نوع پرداخت درج نمود، رقم درج شده به صفحه «۱۲» منتقل و از مالیات متعلقه کسر می گردد.

تذکر مهم: چنانچه در طول سال مالی ۱۳۹۴ اعضای دارای پروانه فعالیت در آمدی نداشته اند حتماً اظهارنامه مالیاتی را تکمیل و در بخش درآمد و هزینه ارقام صفر را لحاظ نمایند و در هر صورت اقدام به ارائه اظهارنامه بنمایند.

صفحه ۱۴:

مالیات متعلق :		سود(زیان)ویژه:										
۱۲	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱
* صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد نباید انجناب می باشد:												
مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضاء مجاز)												
<input type="radio"/> مودی <input type="radio"/> نماینده قانونی		شماره مجوز / وکالت نماینده قانونی:		<input type="text"/>		تاریخ مجوز / وکالت نماینده قانونی:		<input type="text"/>				
شماره ملی نماینده قانونی:		نام:		نام خانوادگی:		شماره ملی:						
نام پدر:		شماره شناسنامه:		شماره ملی:		شماره ملی:						
سمت:												
مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی												
مشخصات مدیر/رئیس/مسئول امور مالی مودی												
نام:		نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره ملی:						
نام پدر:		شماره شناسنامه:		شماره ملی:		شماره ملی:						

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه که خود مودی می باشد تکمیل می گردد و باتوجه به اینکه شغل مهندسی نیازی به مسئول مالی و حسابداری ندارد نیازی به تکمیل قسمت آخر صفحه ۱۴ نخواهد بود. در پایان یادآوری می نماید که قبل از ارسال اظهارنامه، چاپ از پیش نویس گرفته و دقیقاً کنترل شود و پس از اطمینان از صحت ارقام ثبت شده نسبت به ارسال الکترونیکی اقدام و حتماً بر روی چاپ اظهارنامه کلیک و اظهارنامه چاپی را جهت سابقه نزد خود نگه دارید. تحویل نسخه چاپی به اداره امور مالیاتی نیاز نمی باشد. سلامتی و بهروزی و شادکامی برایتان آرزومندم

خردادماه ۱۳۹۵