

راهنمای پذیرش و تایید فرم

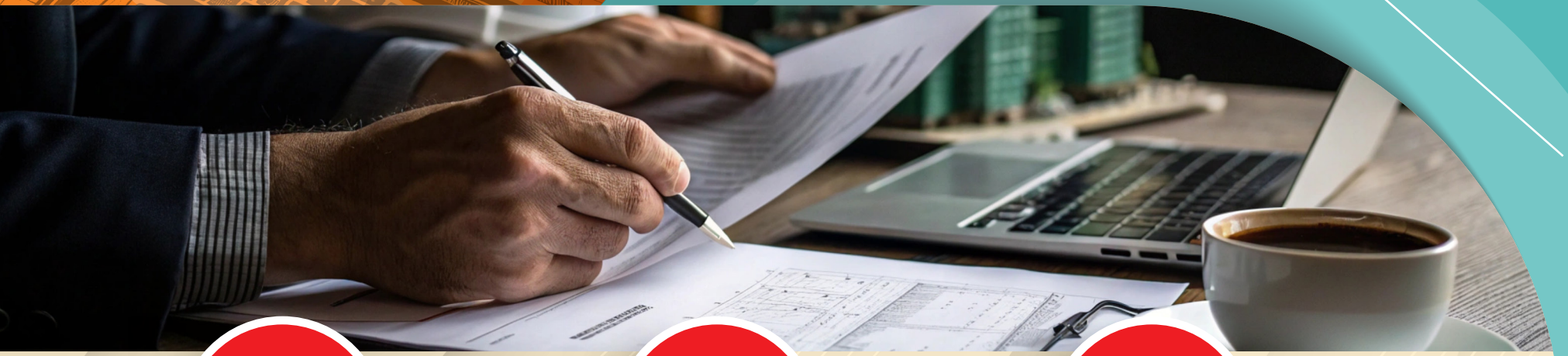
تبصره ماده ۱۰۰

ویژه اعضای حقیقی
سازمان نظام مهندسی ساختمان

سازمان نظام مهندسی ساختمان
(شورای مرکزی)

تنظیم‌کننده: زهره زحمت‌کش / پاییز ۱۴۰۵

تکالیف صاحبان مشاغل



گروه اول

- نگهداری دفاتر قانونی
- رعایت استانداردهای حسابداری
- نگهداری اسناد و مدارک حساب
- تسلیم اظهارنامه مالیاتی

بیش از ۴۵ میلیارد تومان

گروه دوم

- اسناد و مدارک مربوط به معاملات
- صورت درآمد و هزینه
- تسلیم اظهارنامه مالیاتی

بیش از ۱۵ میلیارد تومان تا ۴۵ میلیارد تومان

گروه سوم

- اسناد و مدارک مربوط به معاملات
- خلاصه درآمد و هزینه
- تسلیم اظهارنامه مالیاتی

کمتر یا مساوی ۱۵ میلیارد تومان

نکته: برای مشاغل صرفا خدماتی، نصاب ۵۰٪ مبلغ اعلامی می‌باشد.

شیوه های تعیین تکلیف مالیات مشاغل



ارسال پیامک عدم نیاز به تسلیم فرم تبصره ماده ۱۰۰ ویا اظهارنامه

فرم تبصره ماده(۱۰۰ق.م.م)

اظهارنامه پیش فرض (تعاملی) گروههای اول-دوم وسوم

اظهارنامه عادی

■ مودی غیرفعال

اگر مؤدی در تمام سال غیرفعال بوده، تسلیم فرم یا اظهارنامه موضوعیت ندارد.

بارگذاری فرم تبصره ماده ۱۰۰ مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۴

فرم تبصره ماده ۱۰۰ برای مؤدیانی که مجموع فروش و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۴ کمتر از ۷۲ میلیارد تومان بوده، در دسترس است.

مؤدیان مشمول پس از دریافت پیامک، به سامانه my.tax.gov.ir مراجعه و فرم خود را تأیید کنند.

فرم‌ها تا ۱۵ آبان به تدریج بارگذاری می‌شوند؛ مشاهده نشدن فرم در روزهای نخست جای نگرانی ندارد.

نکته مهم: توجه داشته باشید مالیاتی که در فرم تبصره ماده ۱۰۰، ارائه شده با تخفیف و قسط‌بندی محاسبه شده است و در صورت رد کردن آن، مالیات شما بدون تخفیف لحاظ می‌شود.

توجه ویژه: افرادی که مالیاتشان صفر اعلام شده، هیچ نیازی به اقدام حضوری یا الکترونیکی ندارند.

نکته: در هنگام تکمیل فرم تبصره ماده ۱۰۰ می‌توانید مالیات پرداختی خود را در طرح نشان‌دارکردن مالیات به پروژه‌های عمرانی استان اختصاص دهید.

آخرین مهلت تکمیل: ۳۰ آبان ماه ۱۴۰۵

تغییر مهم در فرم تبصره ۱۰۰



چک‌های صیادی وارد محاسبه مالیات اصناف شد.

- برای نخستین بار، اطلاعات چک‌های صیادی وصول‌شده در محاسبه مالیات مقطوع اشخاص حقیقی وارد شده است.
- در سال‌های گذشته، اطلاعات تراکنش‌های بانکی، به‌ویژه واریزی به حساب‌های تجاری و تراکنش‌های ثبت‌شده از طریق دستگاه‌های کارتخوان، از جمله مبانی مورد توجه در بررسی عملکرد مالی صاحبان مشاغل بود.

پیامک ارسالی سازمان امور مالیاتی بابت عملکرد سال ۱۴۰۴



اگر چنین پیامی را از سرشماره MALIAT دریافت کردید، همانگونه که اعلام نموده است نیازی به هیچ گونه اقدامی از جانب شما نمی‌باشد.

مودی گرامی
با سلام و احترام
با توجه به اطلاعات موجود در سامانه های سازمان امور مالیاتی کشور، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۴ پرونده شما با شماره رهگیری ..... در اجرای تبصره ماده ۱۰۰ به مبلغ صفر ریال تعیین شده است و نیازی به مراجعه حضوری به اداره امور مالیاتی یا تأیید فرم تبصره ماده ۱۰۰ با مبلغ مالیات صفر از طریق سامانه مربوطه نیست.

- چنانچه درآمد خالص واقعی مودی در سال ۱۴۰۴ بیش از درآمد اعلامی در فرم تبصره ماده (۱۰۰) باشد، می‌بایستی با ورود به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به درج درآمد واقعی در فرم مربوطه اقدام نمائید.

- اگر از طریق پیامک به شما اطلاع رسانی شده است که مالیات مقطوع شما در فرم تبصره ماده ۱۰۰، صفر است، جای نگرانی نیست. در این صورت، نیازی به انجام هیچ‌گونه اقدام دیگری از سوی شما نخواهد بود.

my.tax.gov.ir

راهنمای ارسال یا تایید فرم تبصره ماده ۱۰۰



مرحله اول
ورود به درگاه خدمات الکترونیکی



■ برای ورود به سامانه و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ از سه راه امکان ورود دارید :
ابتدا وارد درگاه ملی خدمات الکترونیک به نشانی my.tax.gov.ir شوید.

۱-ورود به درگاه ملی و درج نام کاربری و رمز

۲-ورود از طریق دولت من ویژه اشخاص حقیقی

۳- پنجره ملی خدمات دولت هوشمند

مرحله اول
ورود به درگاه خدمات الکترونیکی



■ با انتخاب دکمه ورود به درگاه ملی، **رمز یکبار مصرف ۶ رقمی** ورود از طریق پیامک با سرشماره Maliat برای شما ارسال خواهد شد. در این بخش می بایست رمز یکبار مصرف را وارد و سپس بر روی دکمه تایید کلیک نمایید.

مرحله دوم
توضیحات تبصره ۱۰۰ عملکرد سال ۱۴۰۴



■ با ورود به این صفحه، گزینه "ورود به فهرست پرونده و استفاده از تبصره ماده ۱۰۰" را انتخاب نمایید.

مرحله سوم
انتخاب پرونده مالیاتی



۱)پرونده مرتبط را شناسایی و از گزینه «**مشاهده پرونده**» برای ورود به جزئیات استفاده کنید و وارد مرحله بعد شوید. (توضیح اسلاید بعدی)یا

۲) برای دسترسی سریع تر گزینه "**ارسال تبصره۱۰۰**" را انتخاب نمایید.

نکته: در صورتی که فرم تبصره ۱۰۰ بارگذاری شده باشد، گزینه "ارسال تبصره ۱۰۰" به رنگ سبز نشان داده می شود.

مرحله چهارم
ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰



جهت آغاز فرآیند، از منوی موجود در سمت راست، گزینه «**ایجاد فرم تبصره ماده ۱۰۰**» را برگزینید.

■ **مالیات مقطوع تبصره ۱۰۰، قطعی است، اگر مؤدی آن را نپذیرد، باید حداکثر تا ۱۴۰۵/۰۸/۳۰ اظهارنامه مالیاتی تسلیم کند. در غیر این صورت، برگ قطعی بر اساس همان مالیات مقطوع صادر می‌شود.**

مرحله چهارم
ایجاد فرم
تبصره ماده ۱۰۰



مرحله پنجم
فرم تبصره ماده ۱۰۰

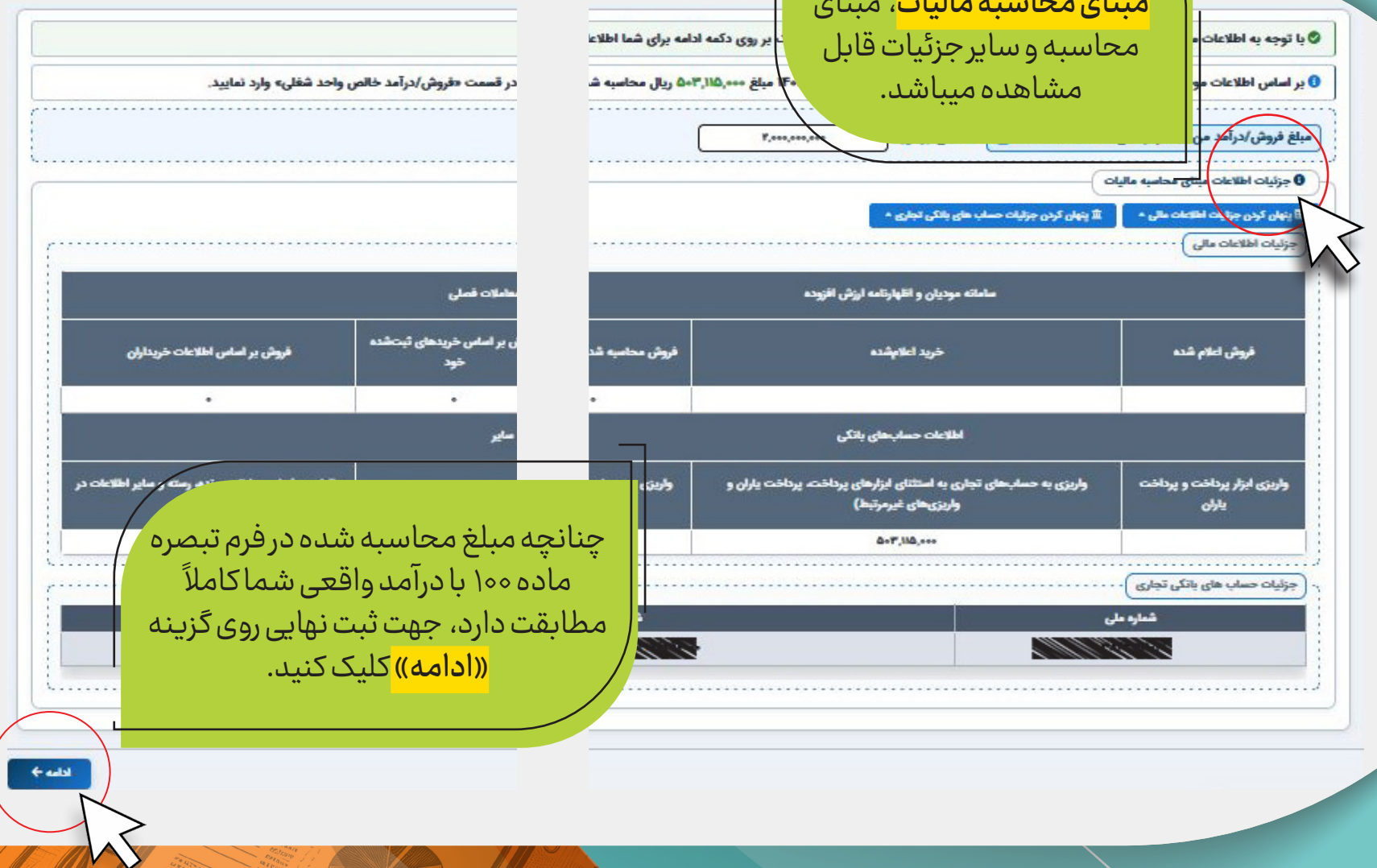


در این قسمت میزان فروش سالیانه و مبلغ مالیات مقطوع عملکرد سال مربوطه بر اساس اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی تعیین شده است.

در این پنجره اطلاعات درآمدات و حساب‌های بانکی نمایش داده می‌شود. لطفاً **مبلغ فروش**، **جزئیات مالی** و **شماره حساب‌های تجاری** را با دقت بررسی نمایید.

مرحله پنجم
فرم تبصره ماده ۱۰۰

با انتخاب گزینه **جزئیات اطلاعات مبنای محاسبه مالیات**، مبنای محاسبه و سایر جزئیات قابل مشاهده میباشد.



چنانچه مبلغ محاسبه شده در فرم تبصره ماده ۱۰۰ با درآمد واقعی شما کاملاً مطابقت دارد، جهت ثبت نهایی روی گزینه **«ادامه»** کلیک کنید.

مرحله پنجم
فرم تبصره ماده ۱۰۰



- اگر بعداً کشف شود فروش بیش از سقف بوده مؤدی مشمول تبصره ماده ۱۰۰ نیست؛ علاوه بر مالیات طبق ماده ۱۰۰، جرائم مربوط از جمله جریمه عدم تسلیم اظهارنامه و محرومیت از معافیت‌ها و نرخ صفر (از جمله ماده ۱۰۱) اعمال می‌شود.
- اگر فروش کمتر از سقف باشد ولی اختلاف بیش از ۱۵٪ باشد مابه‌التفاوت مطالبه می‌شود، اما مشمول جریمه ماده ۱۹۲ نیست.

مرحله پنجم
فرم تبصره ماده ۱۰۰

با ورود به فرم تبصره ۱۰۰ موارد زیر مدنظر قرار می گیرد.

۱.درصورتی که، مؤدی دارای تراکنشهای مشکوک به تجاری باشد، با انتخاب دکمه » جزئیات حسا بهای مشکوک به تجاری «می توانید ریز جزئیات حسا بهای مشکو ک را مشاهده نماید.

۲.دراین خصوص ۳ حالت پیش بینی شده است که درکادرمربوط ذیل عنوان «مبلغ سرجمع واریز به حسا بهای مشکوک به تجاری» قابل نمایش می باشد

حالت اول: **"مورد پذیرش می باشد"** درصورتی که کل مبلغ اعلامی توسط سازمان مورد قبول مؤدی میباشد با انتخاب این حالت، کل سرجمع واریز به حسا بهای مشکوک به تجاری، درمحاسبات تبصره ماده ۱۰۰ لحاظ می گردد.

حالت دوم: **"بطورکلی مورد پذیرش نمی باشد"** درصورتی که کل مبلغ اعلامی توسط سازمان مورد قبول مؤدی نمی باشد با انتخاب این حالت، کل سرجمع واریز به حسا بهای مشکوک به تجاری، درمحاسبات تبصره ماده ۱۰۰ لحاظ نمی گردد. (که دراین خصوص چنانچه مؤدی مدارکی مبنی برغیردرآمدی بودن مبالغ یادشده دراختیارداشته باشد می تواند این مدارک را به صورت الکترونیکی درسامانه ساتا (بخشی ازسامانه رسیدگی به تراکنشهای بانکی که امکان ارائه توضیحات و مستندات مربوط به تراکنشهای بانکی را فراهم می نماید (بارگذاری نماید تا درزمان رسیدگی مورد بررسی قرارگیرد.)

حالت سوم: **"بخشی ازمبلغ مورد پذیرش می باشد"** درصورتی که بخشی ازمبلغ اعلامی توسط سازمان مورد قبول مؤدی می باشد با انتخاب این حالت، درکادرنمایش داده شده، مبلغ مورد پذیرش را وارد نماید و مبلغ مذکوردرمحاسبات تبصره ماده ۱۰۰ لحاظ می گردد. (که دراین خصوص چنانچه مؤدی مدارکی مبنی برغیردرآمدی بودن مبالغ یادشده دراختیارداشته باشد می تواند این مدارک را به صورت الکترونیکی در سامانه ساتا (بخشی ازسامانه رسیدگی به تراکنشهای بانکی که امکان ارائه توضیحات و مستندات مربوط به تراکنشهای بانکی را فراهم می نماید) بارگذاری نماید تا درزمان رسیدگی مورد بررسی قرارگیرد.



مرحله ششم
مجموع
اجاره پرداختی



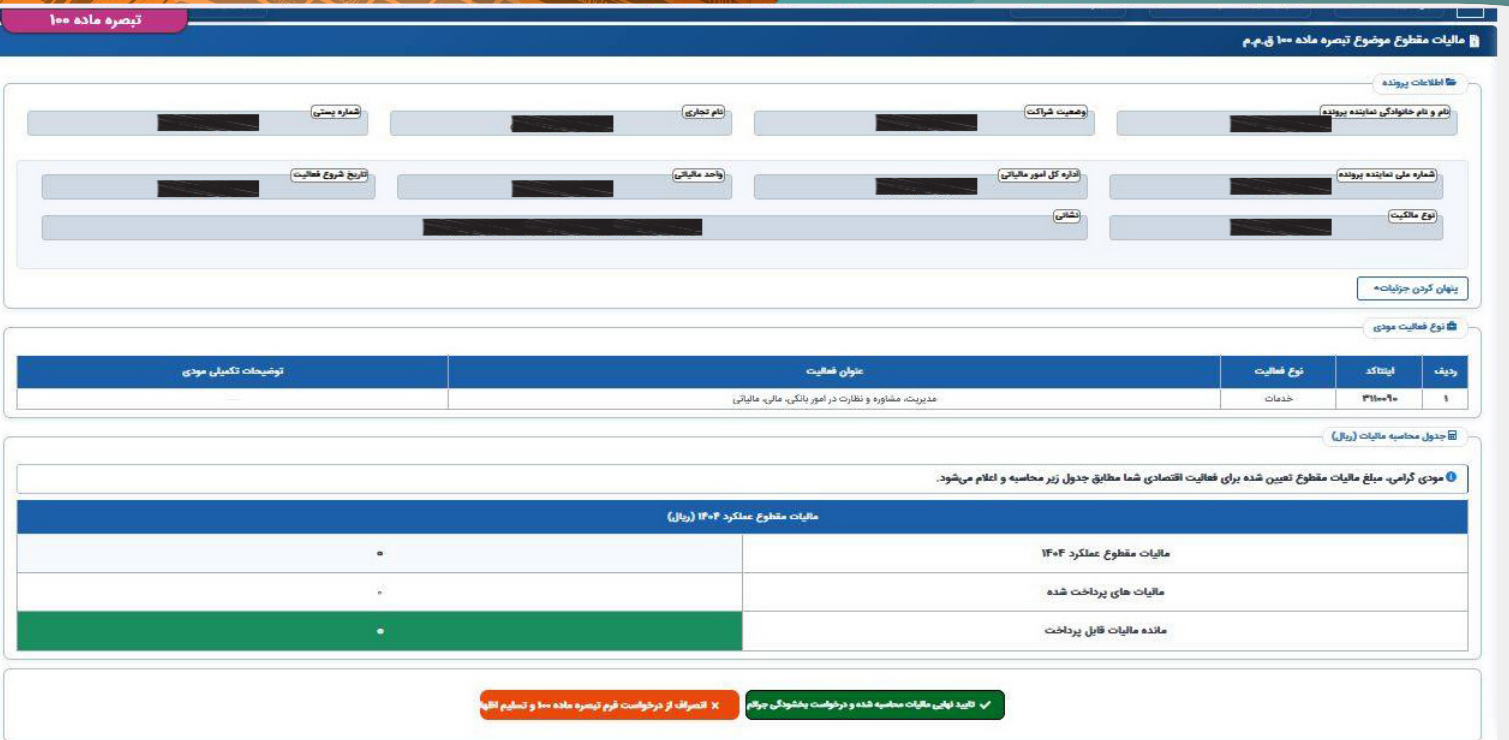
اگر در پرونده مالیاتی شما، نوع مالکیت به صورت «اجاری» ثبت شده باشد، می‌توانید هزینه‌های اجاره را جهت کسر در محاسبات مالیات مقطوع ماده ۱۰۰ درج نمایید. توجه داشته باشید: هزینه‌های اجاره‌ای که در این بخش وارد می‌شوند، صرفاً باید مربوط به املاک دفتر مهندسی باشد و هیچ ارتباطی به هزینه اجاره محل سکونت ندارد.

■ نکات مهم در رابطه با هزینه های مودی:

باتوجه به مفاد تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م و باتوجه به مفهوم پذیرش تبصره ماده ۱۰۰ از سوی مودیان باید توجه کنید که اعمال هزینه های حقوق و دستمزد ، هزینه های درمانی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م و سایر هزینه ها منتفی است. به عبارت دیگر چنانچه مودی بخواهد از تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م استفاده کند هزینه های فوق الذکر قابل کسر از درآمد مشمول و به عبارت دیگر قابل کسر از مالیات وی نیست چراکه مودی قبول کرده نسبت به درآمد خود، مالیات را پرداخت و مالیات وی در همین راستا قطعی می گردد.

مرحله هفتم

محاسبه مالیات مقطوع و تایید فرم نهایی



مواردی که باید کنترل شود : مالیات مقطوع عملکرد ۱۴۰۴ – مالیات های پرداخت شده – مانده مالیات قابل پرداخت

مرحله نهایی: اگر مبلغ محاسبه شده صحیح است و با آن موافق هستید، گزینه «تایید نهایی مالیات محاسبه شده و درخواست خودپرداختی جرائم» را انتخاب نمایید.

مرحله هشتم

پذیرش نشان دار کردن مالیات مقطوع و دریافت کد پیامکی و تایید نهایی طرح

در مرحله آخر، پس از تایید اطلاعات، پنجره‌ای با عنوان «پذیرش مالیات مقطوع» برای شما باز می‌شود. در این بخش، از شما سوال می شود که آیا تمایل دارید مبلغ مالیات پرداختی شما به «طرح‌های عمومی» اختصاص یابد یا خیر.
پس از پاسخ به این سوال، برای نهایی‌سازی کامل ثبت فرم ماده ۱۰۰، لازم است عملیات تایید هویت انجام شود لذا روی گزینه «ارسال پیامک رمز» کلیک نمایید.
سپس، کد رمزی که به شماره همراه شما ارسال شده است را در کادر مربوطه وارد کرده و در نهایت با کلیک بر روی دکمه «تایید نهایی»، کد رهگیری منحصربه‌فرد خود را دریافت کنید.





در طرح نشان‌دار کردن مالیات‌ها، مؤدیان می‌توانند محل هزینه‌کرد مالیات خود را انتخاب کنند. این طرح به مؤدیان اجازه می‌دهد مقصد و محل هزینه‌کرد مالیات خود را از میان پروژه‌های زیربنایی همچون ساخت مدرسه، بیمارستان، راه‌سازی، شبکه‌های آبرسانی و دیگر طرح‌های توسعه‌ای انتخاب کنند. مودی می توانند بر حسب استان محل سکونت نسبت به انتخاب طرح مورد نظر اقدام نمایند.

تقسیط و صدور قبض



در نهایت، بسته به شرایط خود، یکی از دو گزینه زیر را برای دریافت قبض انتخاب نمایید:

۱. دریافت قبض بدون تقسیط (پرداخت یک‌جا)

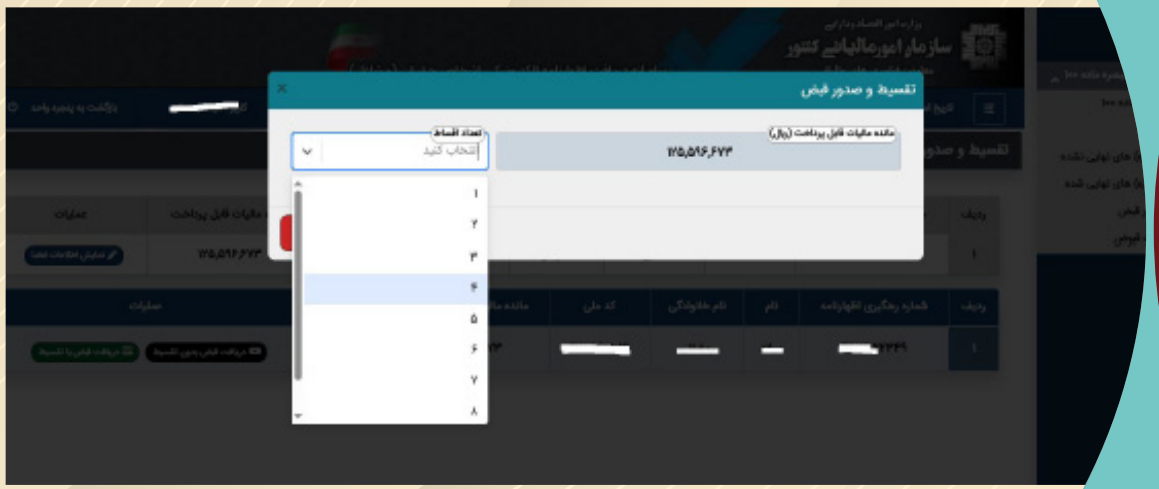
۲. دریافت قبض با تقسیط (پرداخت در اقساط تعیین شده)

مهلت پرداخت مالیات تعیین شده تا تاریخ ۴۰۵/۰۸/۳۰ می‌باشد.

صاحبان مشاغلی که امکان پرداخت مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای این دستورالعمل را به صورت یک‌جا تا تاریخ مذکور نداشته باشند؛ به شرح زیر می‌توانند نسبت به تقسیط و پرداخت مالیات مربوطه اقدام نمایند.

مالیات مقطوع و یا مالیات ابرازی در اجرای این دستورالعمل متناسب با نوع و محل فعالیت (متاثر از آسیب جنگ) به مدت ۴ ماه (۵قسط مساوری) تا ۸ ماه (۹قسط مساوی) قابل تقسیط خواهد بود.

فرم تبصره ماده ۱۰۰



حالت اول: **پرداخت اقساطی** (با تقسیط)
اگر گزینه «پرداخت با تقسیط» را انتخاب کرده‌اید، ابتدا تعداد اقساط مورد نظر خود را از منوی کشویی انتخاب نمایید و سپس بر روی دکمه «صدور قبض» کلیک کنید.

حالت دوم: **پرداخت یک‌جا** (بدون تقسیط) در صورتی که گزینه «پرداخت بدون تقسیط» را برگزیده باشید، سیستم مستقیماً شما را به مرحله صدور قبض هدایت می‌کند.

مرحله نهایی: **در هر دو حالت**، پس از صدور قبض، امکان پرداخت آنلاین از طریق همان بخش «تقسیط و صدور قبض» برای شما فراهم خواهد بود.

چاپ فرم تبصره ماده ۱۰۰



برای مشاهده و دریافت نسخه نهایی فرم تبصره ماده ۱۰۰، ابتدا از منوی سمت راست، گزینه «**اظهارنامه (تبصره) های نهایی شده**» را انتخاب نمایید. سپس در جدولی که نمایش داده می‌شود، در ردیف مربوط به سال مورد نظر، روی گزینه "**چاپ**" کلیک کنید تا فرم نهایی برای شما آماده چاپ شود.

حذف فرم تبصره ماده ۱۰۰

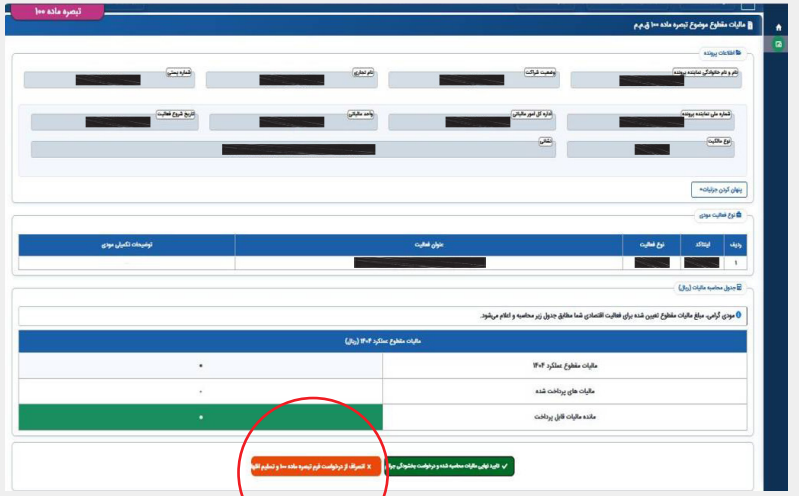




اگر نیاز دارید فرم نهایی شده تبصره ماده ۱۰۰ را حذف کنید، ابتدا به بخش «اظهارنامه (تبصره)های نهایی شده» مراجعه کرده و در ردیف مربوطه، بر روی گزینه «**حذف**» کلیک نمایید. نکته بسیار مهم:در صورتی که پس از دریافت کد رهگیری، قصد تغییر یا حذف فرم را دارید، ابتدا باید فرم مربوطه را حذف کرده و سپس اقدام به ثبت مجدد نمایید. به یاد داشته باشید که آخرین ویرایش و تایید نهایی شما (تا پیش از پایان مهلت مقرر)، به عنوان اقدام نهایی تلقی خواهد شد.مراحل تایید حذف:پس از کلیک بر روی حذف، پنجره‌ای باز می‌شود. برای تکمیل این عملیات، بر روی گزینه «**ارسال پیامک رمز**» کلیک کرده، کد دریافتی را وارد نمایید و در نهایت بر روی دکمه «**تایید**» کلیک کنید.

انصراف از پذیرش فرم تبصره ماده ۱۰۰





اگر مبلغ مالیات مقطوع محاسبه شده مورد تایید شما نیست و مایل به انصراف هستید، گزینه **«انصراف ازدرخواست فرم تبصره ماده ۱۰۰ و تسلیم اظهارنامه»** را انتخاب نمایید.

مراحل نهایی کردن انصراف: پس ازانتخاب این گزینه، پنجره‌ای با عنوان «انصراف ازپذیرش مالیات مقطوع» برای شما نمایش داده می‌شود. برای نهایی کردن این درخواست:

۱. برروی گزینه **«ارسال پیامک رمز»** کلیک کنید.

۲. کد دریافتی در تلفن همراه خود را وارد نمایید.

۳. در نهایت، با کلیک برروی دکمه **«تایید انصراف»**، این عملیات را به پایان برسانید.