

ریاست محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان استان (کلیه استانها)

اصلاحیه نامه شماره ۱۶۲۱۴/ش م مورخ ۹۳/۸/۱۱

با احترام، در ارتباط با تکالیف مالیاتی مهندسین محترم اعضاء موارد ذیل اعلام میگردد:

۱) صاحبان مشاغل (مهندسین) مکلفند ظرف چهارماه از تاریخ شروع فعالیت، مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل شغل خود اعلام نمایند و دفترچه ثبت نام دریافت و با تکمیل آن، نسبت به تشکیل پرونده اقدام نمایند.

۲) صاحبان مشاغل (مهندسین) میبایست نسبت به ثبت نام الکترونیکی و دریافت شماره اقتصادی بمنظور بهره‌مندی از خدمات الکترونیکی نوین اقدام نمایند، لذا باید با مراجعه به نشانی www.tax.gov.ir و پس از انجام مراحل ثبت نام، نام کاربری و رمز عبور دریافت و در نهایت مراحل ثبت نام خود را تکمیل نمایند، مؤدیانیکه (مهندسین) مراحل ثبت نام الکترونیکی خود را کامل نمایند از مزایای تسهیلات خدمات الکترونیکی نظیر:

امضای الکترونیکی در فرایند مالیاتی، پرداخت الکترونیکی و تسلیم الکترونیکی اظهارنامه‌های مالیاتی و... برخوردار خواهند گردید.

۳) (مهندسین) مکلفند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی هر سال خود را تا آخر تیرماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتها پرداخت نمایند.

۴) محل تسلیم اظهارنامه مؤدیانیکه (مهندسین) محل ثابت ندارند، اداره امور مالیاتی محل سکونت آنها میباشد.

۵) اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل (مهندسین) شامل ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و یا خلاصه وضعیت درآمد و هزینه حسب مورد خواهد بود.

ریاست محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان استان (کلیه استانها)

اصلاحیه نامه شماره ۱۶۲۱۴/ش م مورخ ۹۳/۸/۱۱

با احترام، در ارتباط با تکالیف مالیاتی مهندسین محترم اعضاء موارد ذیل اعلام میگردد:

۱) صاحبان مشاغل (مهندسین) مکلفند ظرف چهارماه از تاریخ شروع فعالیت، مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل شغل خود اعلام نمایند و دفترچه ثبت نام دریافت و با تکمیل آن، نسبت به تشکیل پرونده اقدام نمایند.

۲) صاحبان مشاغل (مهندسین) میبایست نسبت به ثبت نام الکترونیکی و دریافت شماره اقتصادی بمنظور بهره‌مندی از خدمات الکترونیکی نوین اقدام نمایند، لذا باید با مراجعه به نشانی www.tax.gov.ir و پس از انجام مراحل ثبت نام، نام کاربری و رمز عبور دریافت و در نهایت مراحل ثبت نام خود را تکمیل نمایند، مؤدیانیکه (مهندسین) مراحل ثبت نام الکترونیکی خود را کامل نمایند از مزایای تسهیلات خدمات الکترونیکی نظیر:

امضای الکترونیکی در فرایند مالیاتی، پرداخت الکترونیکی و تسلیم الکترونیکی اظهارنامه‌های مالیاتی و... برخوردار خواهند گردید.

۳) (مهندسین) مکلفند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی هر سال خود را تا آخر تیرماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتها پرداخت نمایند.

۴) محل تسلیم اظهارنامه مؤدیانیکه (مهندسین) محل ثابت ندارند، اداره امور مالیاتی محل سکونت آنها میباشد.

۵) اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل (مهندسین) شامل ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و یا خلاصه وضعیت درآمد و هزینه حسب مورد خواهد بود.

رسیدگی و نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات (مهندسین):

الف- در صورت قبولی دفاتر ارائه شده از سوی (مهندسین)، درآمد مشمول مالیاتی بشرح ذیل محاسبه میشود:

(استهلاکات+هزینه‌های قابل قبول)- (سایر درآمدها+ فروش کالا و خدمات)=درآمد مشمول مالیات مهندسین

ب- در موارد ذیل درآمد صاحبان مشاغل (مهندسین) بصورت "علی‌الرأس" تشخیص خواهد شد:

(۱) در صورتیکه تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان حسب مورد تسلیم نشده باشد.

(۲) در صورتیکه مؤدی (مهندسین) به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوطه از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نمایند.

(۳) در صورتیکه دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی، غیرقابل رسیدگی تشخیص داده شود، یا بعلت عدم رعایت موازین قانونی و آیین‌نامه مربوط مورد قبول واقع نشود.

• سازمان امور مالیاتی کشور میتواند برای برخی از مشاغل مهندسین در نقاط مقتضی، در هر سال درآمد مشمول مالیاتی تمام یا برخی از مؤدیان (مهندسین) مشمول بند (ج) ماده ۹۵ قانون مالیاتها را با نظر اتحادیه مربوط تعیین و مالیات متعلقه را که قطعی خواهد بود، وصول نماید.

• سازمان امور مالیاتی کشور در جهت اجرای عدالت مالیاتی، استفاده بهتر از منابع و توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتها را به مرحله اجرا درآورده است، بنابراین اظهارنامه‌های تسلیمی هر یک از مهندسین که با رعایت مقررات و شرایط ذیل تسلیم گردیده باشد مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود.

۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۲ بصورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مهندسين مالیاتی در مؤعد مقرر مالیاتی.

۲- تکمیل اظهارنامه مالیاتی شامل (ترازنامه و حساب سود و زیان) و حساب درآمد و هزینه برای مهندسين بند (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتها.

۳- در موارد تقسيط مالیات ابرازی پرداخت حداقل ۴۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۶ قسط مساوی ماهیانه تا پایان دی ماه سال بعد.

• دستورالعمل کامل خوداظهاری صاحبان مشاغل (مهندسين) مشمول مالیات در کارگاه الکترونیکی دفتر خدمات مؤدیان سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس اینترنتی:

www.intamedia.ir/tpservices قابل بهره‌برداری است.

توجه: مهندسينی که طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور در سال ۱۳۹۳ مکلف به ثبت‌نامه برای دریافت شماره اقتصادی می‌شوند، در صورت عدم ثبت‌نام در مهلت تعیین‌شده، از کلیه معافیت‌ها و بخشودگی جرائم مقرر در قانون مالیاتها و قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال مربوط محروم می‌شوند.

• معافیت‌های مالیاتی مهندسين:

درآمد سالیانه مشمول مالیات صاحبان مشاغل (مهندسين) که اظهارنامه مالیاتی خود را در مؤعد مقرر تسلیم کرده‌اند تا میزان معافیت مالیات بر حقوق (برای مالیات عملکرد ۱۳۹۲ معادل مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و برای سال عملکرد ۱۳۹۳ معادل مبلغ ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتها مشمول مالیات خواهد بود.

- عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در مؤعد مقرر موجب عدم برخورداری از معافیت مذکور می‌باشد.

- براساس تبصره (۲) ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، در طول اجرای برنامه (۱۳۹۰-۱۳۹۴) تسلیم اظهارنامه در مؤعد مقرر به شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی است.

- در مشارکت‌های مدنی، شرکاء حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و باقیمانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.
- شرکائی که (مهندسین) رابطه زوجیت دارند، به لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی میشوند و معافیت تنها به زوج تعلق می‌گیرد.

• **هزینه‌های قابل قبول در صورت قبولی دفاتر مهندسین:**

- (۱) در حدود متعارف متکی به مدارک باشند.
- (۲) منحصراً مربوط به تحصیل، درآمد مؤسسه (مهندسین) در سال مالی مورد رسیدگی با رعایت حدنصاب‌های مقرر باشند.

• **برخی از هزینه‌های قابل قبول در ماده ۱۴۸ قانون مالیاتها عبارتند از:**

- قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت موارد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمات کارکنان براساس مقررات استخدامی و بشرح بند (۲) ماده ۱۴۸ قانون مالیاتها

- کرایه محل در صورتی که اجاره باشد.
- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات.
- مخارج حمل و نقل و هزینه‌های ایاب و ذهاب و انبارداری
- هزینه استهلاک، دارایی‌های ثابت
- برای مشاهده مشروح هزینه‌های قابل قبول به ماده ۱۴۸ قانون مالیاتها مراجعه شود.

• **مراجع حل اختلاف مالیاتی مهندسین:**

در مواردیکه مؤدی (مهندس) نسبت به برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده، معترض باشد، میتواند ظرف سی

روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا بوسیله وکیل تام‌الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. در صورتیکه مسئول مربوطه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را در تعدیل درآمد، مؤثر تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مؤدی (مهندس) قرار گیرد، مراتب پشت برگ تشخیص منعکس و به امضاء مسئول مربوطه و مؤدی (مهندس) رسیده و درآمد مشمول مالیات تعیین شده قطعی می‌گردد.

هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی در رد یا تبدیل درآمد مندرج در برگ تشخیص مؤثر واقع نگردد، پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد گردید و رأی هیأت با اکثریت آراء قطعی و لازم‌الاجرا است، مگر اینکه ظرف ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی از طرف مأمورین مالیاتی مربوطه یا مؤدیان (مهندسين) مورد اعتراض کتبی قرار گیرد، که در این مرحله مؤدی (مهندس) مکلف است مقدار مالیاتی مورد قبول را در زمان مهلت مقرر پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را تسلیم نماید.

• تشویقات مالیاتی:

ردیف	موضوع	تشویقات مالیاتی
۱	مهندسی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم بموقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه بموقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) قانون مالیاتها، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول و یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام نمایند.	معافیت از ۸۰٪ جرائم مقرر در قانون مالیاتها
۲	در صورت پرداخت و یا ترتیب پرداخت مالیات توسط اینگونه مؤدیان (مهندسين) ردیف (۱) ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی	معافیت از ۴۰٪ جرائم مقرر در قانون



جایزه‌های معادل ۱٪ مبلغ پرداختی بازای هر ماه تا سررسید	پرداخت علی الحساب مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در قانون مالیاتها	۳
---	---	---

• جرائم مالیاتی - مهندسين اعضاء سازمان نظام مهندسی:

ردیف	موضوع	جرائم
۱	پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر	به ازای هر ماه ۲/۵٪ مالیات
۲	عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمولین بند (ب) ماه ۹۵ قانون مالیاتها	معادل ۴۰٪ مالیات متعلق غیرقابل بخشش
۳	مؤدیان (مهندسين) که اظهارنامه خود را تسلیم می نمایند، لیکن درآمدهای کتمان شده یا هزینه های غیرواقعی داشته اند	۴۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده و یا هزینه های غیرواقعی (غیرقابل بخشش)
۴	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمولین بند (ب) ماه ۹۵ قانون مالیاتها	معادل ۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد
۵	ردّ دفتر	معادل ۱۰٪ مالیات
۶	عدم تسلیم لیست حقوق ظرف مهلت مقرر	۲٪ مالیات پرداختی
۷	عدم پرداخت مالیات حقوق ظرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده
۸	عدم اعلام کتبی شروع فعالیت به اداره امور مالیاتی محل ظرف مدت چهارماه از تاریخ شروع فعالیت	۱۰٪ مالیات قطعی و محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت های مالیاتی



سازمان نظام مهندسی ساختمان
« شورای مرکزی »

تاریخ: ۱۳۹۳/۰۸/۱۴
شماره: ۱۶۲۴۸/ش م
پیوست: ندارد

بسمه تعالی

۹	عدم صدور صورت حساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۱۰٪ مبلغ معامله
۱۰	عدم ارائه فهرست معاملات فصلی	۱٪ معاملات
۱۱	عدم اخذ پروانه کسب از مراجع مربوط، ظرف ۶ ماه از اعلام فراخوان توسط شورای اصناف کشور و یا عدم تبدیل پروانه کسب موقت به دائم	در سال ۹۲ معادل ۵۰٪ نرخ های مالیاتی
		در سال ۹۳ معادل ۷۵٪ نرخ های مالیاتی
		در سال ۹۴ معادل ۱۰۰٪ نرخ های مالیاتی

مهدی حق بین
نایب رئیس دوم سازمان نظام مهندسی ساختمان

