

گزارش رسیدگی مالیاتی مشمولین بند(ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم

..... عملکرد سال..... شماره پرونده..... واحد مالیاتی..... اداره امور مالیاتی..... اداره کل امور مالیاتی.....

قسمت اول: مشخصات مربوط به مودی
۱- مشخصات مودی یا مودیان:

جدول (۱)

ردیف	نام و نام خانوادگی	نام پدر	شماره شناسنامه	محل صدور	شماره ملی	شماره شناسائی	میزان مالکیت / سهم

- ۲- نوع فعالیت: ۳- شهرت کسبی:
 ۴- تاریخ شروع فعالیت: ۵- اتحادیه صنفی یا سایر:
 ۶- نشانی و تلفن: شماره پستی:
 ۷- نشانی و تلفن اقامتگاه قانونی: شماره پستی:
 ۸- نشانی و تلفن کارخانه یا کارگاه: شماره پستی:
 ۹- پروانه کسب و یا سایر مجوزها

جدول (۲)

شرح	پروانه کسب	پروانه تأسیس	پروانه بهره‌برداری	سایر ()
شماره				
تاریخ صدور یا تمدید				

۱۰- ذکر سایر فعالیت مودی و تاریخ شروع آن طبق مدارک:

- فعالیت: تاریخ شروع: فعالیت: تاریخ شروع:
 ۱۱- تعداد شعب نشانی و تلفن شماره پستی:
 ۱۲- تعداد نمایندگی* نشانی و تلفن شماره پستی:
 ۱۳- تعداد فروشگاهها نشانی و تلفن شماره پستی:

قسمت دوم: اطلاعات مربوط به اظهارنامه و سوابق مالیاتی

۱- مشخصات اظهارنامه و حساب درآمد و هزینه تسلیم شده:

جدول (۳)

نام و نام خانوادگی ارائه دهنده / ارائه دهندگان اظهارنامه	مالیات اظهار شده	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی		شماره وارده به دفتر اداره امور مالیاتی	تاریخ تسلیم اظهارنامه / حساب درآمد و هزینه
			سود	زیان		

* (منظور از نمایندگی در این بند عبارتست از دفاتر کاری متعلق به مودی که در نقاطی خارج از مرکز فعالیت آن واقع است و بعنوان شعبه فعالیت نمی کند)

فرم ۶۱ (ت- ۸۴) دفتر خدمات مالیاتی

سال مالیاتی	خرید سالانه* (کالا، مواد اولیه یا خدمات)	فروش سالانه (کالا یا خدمات)	نحوه رسیدگی	سود (زیان) اظهار شده	درآمد مشمول مالیات (زیان) قطعی شده	مالیات قطعی شده

* خرید: خدماتی مورد نظر است که مستقیماً با تولید یا فروش یا عرضه خدمات ارتباط دارد

قسمت سوم : توضیحات مربوط به دفاتر واسناد ومدارک ومندرجات آنها

۱- فهرست ومشخصات دفاتر

- دفتر درآمد و هزینه به شماره ثبت مورخ اداره امور مالیاتی تعداد جلد.

۲ - فهرست آن بخش از عملیات مالی که جهت ثبت ونگهداری آن از سیستم های رایانه ای استفاده می شود:

۳- ذکر قانونی بودن دفاتر و اینکه آئین نامه موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم رعایت گردیده است.

۴- ذکر اینکه دفاتر براساس اسناد ومدارک مرتب نوشته شده واسناد مزبور درموقع رسیدگی دراختیار رسیدگی کننده قرار گرفته است.

۵- اشاره به اینکه دفاتر مورد رسیدگی و دفاتر قانونی سال جاری در اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ واصلاحیه های بعدی آن بازدید و کنترل شده است یا خیر و در صورت بازدید و کنترل، چه وضعی داشته اند.

۶- صورت معاملاتی که مؤدی از طریق مضاربه انجام داده است با تعیین میزان سود (زیان) صاحب سرمایه ونحوه پرداخت مالیات صاحب سرمایه (به استثنای قراردادهای مشارکت مدنی یا مضاربه منعقد با بانکها)

۷- تنظیم گزارش رسیدگی جداگانه طبق فرم حاضر برای هریک از شعب (دفتر/فروشگاه) در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۰۰ قانون (در این مورد مأموران مالیاتی اداره امور مالیاتی محل کار شعب (دفتر / فروشگاه) مکلفند فرم رسیدگی را به مسئولیت خود تکمیل و به اداره امور مالیاتی مرکز اصلی مؤدی ارسال ویا حسب مورد همکاریهای لازم را با واحدهای مالیاتی اخیر الذکر معمول دارند.)

۸- تطبیق اطلاعات ومدارک مالی موجود در پرونده مالیاتی (مانند اطلاعاتیهای واصله از طرف ادارات و واحدهای اطلاعات وخدمات مالیاتی اداره کل مالیاتی مربوط یا سایر اشخاص ومراجع) درخصوص فعالیت های انجام شده با دفاتر و ذکر مغایرتهای.

۹- توضیحات لازم دیگری که به نظر رسیدگی کننده برای تشخیص مالیات و شناسایی بیشتر در آمد واقعی مؤدی مفید خواهد بود.

.....

.....

.....

.....

قسمت چهارم: رسیدگی به هزینه و مالیات حقوق و دستمزد

الف- حساب هزینه حقوق و دستمزد رسیدگی شد، کل هزینه آن طبق دفاتر مبلغ ریال می باشد. که به موجب فهرستهای تنظیمی و تسلیمی به اداره امور مالیاتی، مبلغ پرداختی ریال بوده و مالیات متعلقه برابر مقررات مربوط محاسبه، کسر و پرداخت شده است.

ب- هیچگونه فهرستی به اداره امور مالیاتی تسلیم ننموده که حسب رسیدگی میزان حقوق و دستمزد پرداختی طبق دفاتر مبلغ ریال و مالیات متعلقه مبلغ ریال و جریمه آن مبلغ ریال می باشد. (بشرح جدول زیر)

ج- مبلغ حقوق و دستمزد به موجب فهرست تسلیمی به اداره امور مالیاتی با هزینه ابرازی مبلغ ریال اختلاف دارد و مالیات متعلقه مبلغ ریال و جریمه آن مبلغ ریال می باشد (بشرح جدول زیر)

سایر توضیحات راجع به مالیات حقوق و دستمزد :

.....

.....

جدول اطلاعات مربوط به مالیات متعلق حقوق و دستمزد پرداختی یا تخصیصی که طی سال کسر نشده و یا کمتر کسر و واریز شده است.

جدول (۵)

ماه	جمع حقوق و دستمزد مشمول مالیات	مالیات متعلق	مبلغ مالیات پرداختی	شماره و تاریخ قبض رسید مالیاتی	مانده بدهی	جریمه
فروردین						
اردیبهشت						
خرداد						
تیر						
مرداد						
شهریور						
مهر						
آبان						
آذر						
دی						
بهمن						
اسفند						
جمع						

قسمت پنجم : معافیت‌ها

جدول (۶)

نام و نام خانوادگی	ماده ۱۰۱	ماده ۱۳۷	ماده ۱۷۲	سایر معافیتها	جمع
جمع					

توضیحات :

قسمت ششم:

۱- اقلامی که مؤدی از ارائه مدارک آن خودداری نموده و به استناد قسمت اخیر بند ۲ ماده ۹۷ قانون می‌بایستی درآمد مشمول مالیات آن از طریق علی‌الرأس تعیین گردد (به شرح جدول ۸) .

۲- اقلامی که ماهیت درآمدی داشته و به حساب غیر درآمدی منظور شده است .

جدول (۷)

قسمت هفتم: رسیدگی به حساب هزینه‌ها و تعیین اقلام غیر قابل قبول

ردیف	شماره سند	شرح هزینه‌های غیر قابل قبول	دلایل قانونی عدم قبول هزینه، درج ماده قانونی ذیربط در صورت لزوم	مبلغ (ریال)
۱				
۲				
۳				
۴		جمع هزینه‌های غیر قابل قبول به شرح گزارش پیوست		
جمع کل				

توجه: فعالیت‌هایی که درآمد آن به موجب قوانین و مقررات از پرداخت مالیات معاف و یا مشمول نرخ جداگانه‌ای بوده، زیان مربوط به آن فعالیت‌ها قابل کسر از درآمدها نبوده و هزینه‌های مرتبط با آنها نیز جزء هزینه‌های قابل قبول منظور نخواهد شد. توجه شود که در صورت منفک نبودن هزینه قدرالسهم مربوط به فعالیت‌های معاف و غیرمعاف بایستی با روش‌های مناسب محاسبه و منظور گردد.

- محاسبه درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر

قسمت هشتم :

- دلایل تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس و ذکر دلایل عدم استفاده از مفاد تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم
- الف : عدم تسلیم حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان در موعد مقرر ☐
- ب : عدم ارائه دفاتر و یا مدارک حساب (در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م.) ☐
- ج : غیر قابل رسیدگی بودن و یا عدم قبول دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی (در اجرای بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م.) ☐

توضیحات :

.....

.....

قسمت نهم – مشخصات دارائی ها، املاک و سایر منابع مورد استفاده برای فعالیت مودی

۱- مساحت عرصه و اعیان محل فعالیت و تعیین ارزش تقریبی روز آن در دوره عملکرد

۲ – وضعیت ملک از نظر مالکیت : شخصی (ملک و سرقفلی) ☐ سرقفلی ☐ استیجاری ☐

۳- تعیین ارزش تقریبی سرقفلی محل فعالیت و متراژ آن در دوره عملکرد

۴- تعداد و نوع ماشین آلات و ابزار آلات مورد استفاده و تعیین ارزش تقریبی آن در دوره عملکرد

۵- تعداد خطوط تلفن و تعیین ارزش تقریبی آن در دوره عملکرد

۶- تعداد کارگران و کارکنان (لیست ضمیمه شود)

۷- سایر امکانات مورد استفاده و تعیین ارزش تقریبی آنها در سال عملکرد .

قسمت دهم:

۱- توضیحات مربوط به دعوت ارائه اسناد و مدارک:

طی نامه شماره مورخ از مودی جهت ارائه اسناد و مدارک عملکرد مورد رسیدگی دعوت به عمل آمد که:

۲- نتیجه بررسی و تحقیقات محلی بدست آمده در خصوص فعالیت مودی در سال مورد رسیدگی

.....

.....

قسمت یازدهم- توضیحات لازم در خصوص تعیین قرینه/قرائن مالیاتی با ذکر دلایل آن به منظور محاسبه درآمد مشمول مالیات

و تعیین مالیات

جدول (۸)

ردیف	نوع فعالیت	قرینه	مبلغ	ضریب مالیاتی			درآمد مشمول مالیات
				صفحه	ردیف	ضریب	
جمع							

جدول محاسبه مالیات

جدول (۹)

ردیف	نام و نام خانوادگی	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیتها	کسر شود معافیتها به شرح جدول (۶)	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیتها	مالیات متعلق
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					

کل مالیات عملکرد مبلغ ریال و مالیات تکلیفی قابل مطالبه مبلغ ریال
و جرائم مالیات تکلیفی مبلغ ریال می باشد .

ذکر مواردی که در گزارش رسیدگی مالیاتی، عملکرد سال / سالهای آتی باید مورد توجه قرار گیرد:

این گزارش در تاریخ از طریق رسیدگی به دفاتر / علی الراس توسط اینجانب کارشناس ارشد
مالیاتی واحد مالیاتی / اداره امور مالیاتی اداره کل امور مالیاتی تنظیم گردید و تحت
شماره در دفتر ثبت شده است.

مهر و امضاء تنظیم کننده گزارش

اظهار نظر رئیس گروه مالیاتی و دلایل آن :

نام و نام خانوادگی

مهر و امضاء

- این گزارش در تاریخ / / مورخ ۱۳ از طریق رسیدگی به دفاتر / علی الراس
توسط اینجانب با پست سازمانی و آقایان / خانمها بشرح ذیل تنظیم گردیده است . جدول (۱۰)

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	مسئولیت در گروه رسیدگی	مهر و امضاء
۱				
۲				
۳				
۴				