

گزارش رسیدگی مالیاتی مشمولین بند (ج) 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 موذیان :

جدول (۱)

ردیف	نام و نام خانوادگی	نام پدر	شماره شناسنامه	محل صدور	شماره ملی	شماره شناسائی	میزان مالکیت / سهم
۱							
۲							
۳							
۴							

۲- نوع فعالیت : ۳- شهرت کسبی: ۴- تاریخ شروع فعالیت ۵- اتحادیه صنفی:

۶- نشانی و تلفن: شماره پستی:

۷- نشانی اقامتگاه قانونی و تلفن: شماره پستی:

جدول (۲)

۸- پروانه کسب و یا سایر مجوزها

شرح	شماره	تاریخ
پروانه کسب		
سایر مجوز		

۹- ذکر سایر فعالیت ها و تاریخ شروع آن :

نوع فعالیت: تاریخ شروع: نوع فعالیت: تاریخ شروع:

قسمت دوم: اطلاعات مربوط به اظهارنامه وسوابق مالیاتی:

جدول (۳)

۱- مشخصات اظهارنامه تسلیمی :

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

جدول (۴)

۲- اطلاعات مالیاتی مربوط به پنج سال اخیر

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

فرم ۶۲ (ت- ۸۴) دفتر خدمات مالیاتی

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

قسمت سوم: - مشخصات دارائی ها ، املاک وسایر 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 (سرقفلی و ملک) ☐ سرقفلی ☐ استیجاری ☐

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

۴- تعداد و نوع ماشین آلات و وسایل نقلیه و یا 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 چهارم :

۱- 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 شده با بانکها)

۲- تطبیق اطلاعات ومدارک مالی موجود در پرونده مالیاتی(مانند اطلاعیه های واصله از طرف ادارات و واحدهای اطلاعات وخدمات مالیاتی اداره کل امور مالیاتی مربوط یا سایر اشخاص ومراجع) درخصوص فعالیت های انجام شده با مدارک ابرازی :

قسمت پنجم :

۱- توضیحات مربوط به دعوت ارائه اسناد و مدارک :

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

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

۳ - نتیجه رسیدگی به خلاصه وضعیت درآمد و هزینه :

جدول (۵)

فروش کالا	درآمد خدمات	خرید کالا	هزینه ها

توضیحات:

(سایر توضیحات به شرح پیوست)

قسمت ششم: قرائن و ضرایب مالیاتی

جدول (۶)

ردیف	نوع فعالیت	قرینه	مبلغ	ضریب مالیاتی سال عملکرد			درآمد مشمول مالیات
				صفحه	ردیف	ضریب	
۱							
۲							
۳							
۴							
جمع							

قسمت هفتم: معافیت‌ها

جدول (۷)

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

قسمت هشتم:

نتیجه رسیدگی به هزینه‌ها و مالیات حقوق و دستمزد کارکنان و کارگران مودی:

.....

.....

.....

توضیحات:

.....

.....

.....

.....

.....

..... (سایر توضیحات به شرح پیوست)

قسمت نهم: محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه

محاسبه مالیات متعلق:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ردیف	نام و نام خانوادگی	درآمد مشمول مالیات	معافیتها	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیتها	مالیات متعلق بشرح محاسبات فوق
۱					
۲					
۳					
۴					
جمع					

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...../...../..... و ۱۳..... در اجرای حکم شماره..... مورخ...../...../..... ۱۳..... از طریق رسیدگی به دفاتر / علی الراس توسط اینجانب..... با پست سازمانی..... و آقایان / خانمها بشرح ذیل تنظیم گردیده است .
جدول (۹)

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

