



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان امور مالیاتی کشور

گزارش رسیدگی مالیاتی
مشمولین بند (الف) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم
عملکرد سال ۱۳

نام شخص حقیقی.....

شماره شناسائی :

شماره پرونده :

واحد مالیاتی :

نحوه رسیدگی :

☐ رسیدگی به دفاتر ☐ رسیدگی علی الراس

معاونت فنی و حقوقی
دفتر خدمات مالیاتی

گزارش رسیدگی مالیاتی مشمولین بند (الف) 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 سایر مجوزها

جدول (۲)

| شرح | کارت بازرگانی | پروانه تأسیس | پروانه بهره‌برداری | پروانه کسب | سایر مجوزها |
|-------|---------------|--------------|--------------------|------------|-------------|
| شماره | | | | | |
| تاریخ | | | | | |

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

- فعالیت :..... تاریخ شروع :..... فعالیت :..... تاریخ شروع :.....
 ۱۱- تعداد شعب :..... نشانی :.....
 ۱۲- تعداد نمایندگی * :..... نشانی :.....
 ۱۳- تعداد فروشگاهها :..... نشانی :.....

قسمت دوم: اطلاعات مربوط به اظهارنامه وسوابق مالیاتی

۱- مشخصات اظهارنامه ، ترازنامه و صورت حساب سود و زیان تسلیم شده :

جدول (۳)

| نام و نام خانوادگی ارائه دهنده / ارائه دهندگان اظهارنامه | مالیات اظهارشده | درآمد مشمول مالیات ابرازی | سود(زیان) ابرازی | | شماره وارده به دفتر اداره امور مالیاتی | تاریخ تسلیم اظهارنامه/ترازنامه و حساب سود و زیان |
|--|--------------------|------------------------------|------------------|------|---|--|
| | | | 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»

۲-اطلاعات مالیاتی مربوط به پنج سال اخیر

جدول (۴)

| 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

الف:فهرست دفاتر مأخوذه از اداره ثبت شرکتهای برای سال مالی مورد رسیدگی

دفتر روزنامه پلمپ شده شماره

تاریخ محل ثبت تعداد جلد

دفتر کل پلمپ شده شماره تاریخ محل ثبت تعداد جلد

ب: تعداد دفاتر ارائه شده شامل دفاتر معین و مکانیزه با ذکر نام ومشخصات دفتر وتعداد آن

ج:فهرست آن بخش از عملیات مالی که جهت ثبت ونگهداری آن از سیستمهای رایانهای استفاده می شود:

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

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

۴- 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 ودرصورت بازدید وکنترل، چه وضعی داشته اند.

قسمت چهارم:توضیحات مربوط به حسابها

۱-ذکر اینکه تراز اختتامی سال قبل با تراز افتتاحی سال مورد رسیدگی از نظر ارقام وعناوین حسابها مطابقت داشته ومغایرتی مشاهده نشد واگر اختلافی درمیان باشد، موضوع اختلاف وآثار آن چه بوده است.

۲- تشریح نوع سیستم حسابداری مورد استفاده و ذکر اینکه در سال مورد رسیدگی سیستم حسابداری تغییر یافته است یا خیر؟

۳- بررسی و ارزیابی روشهای کنترل داخلی :

۴- کنترل تراز حسابهای دفاتر کل و معین و اظهار نظر نسبت به مطابقت آنها با دفاتر قانونی

۵- اخذ و تأیید صورت ریز مانده بدهکاران و بستانکاران و صورت ریز مانده اسناد پرداختنی و دریافتنی و انضمام آنها به گزارش حاضر

۶- تأیید مطابقت صورت حسابهای بانکی با دفاتر

۷- تأیید صحت جریان حساب صندوق

۸- 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)

۹- رسیدگی به صورت ریز کامل واردات و صادرات منعکس در دفاتر در سال مورد رسیدگی و انطباق با فهرستهای واصله موجود در پرونده مالیاتی . در صورت وجود مغایرت تعیین اثرات آن بر درآمد مشمول مالیات

۱۰- رسیدگی به صورت گردش مقداری و ریالی انواع مواد اولیه و کالا و تعیین میزان کسری یا اضافه ارزیابی براساس قیمت تمام شده و تعیین روش قیمت گذاری موجودی کالا در پایان سال.

۱۱- رسیدگی به صورت حساب قیمت تمام شده انواع کالاهای ساخته شده در مورد مؤسسات صنعتی باستناد دفاتر مؤدی و تأیید صحت آن.

۱۲- رسیدگی به صورت دارائیهای قابل استهلاك، اظهار نظر نسبت به انطباق روشهای محاسبه هزینه استهلاك با مقررات قانونی و جدول استهلاكات، تعیین میزان کسر یا اضافه محاسبه هزینه استهلاك

۱۳- بررسی و اظهارنظر راجع به تغییرات ایجادشده در قیمت و اقلام دارائیهها نسبت به سال مالی قبل و ذکر اثرات آن در سود و زیان و درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی.

۱۴- تعیین رقم قابل قبول از هزینههای تأسیس و هزینههای زائد بر درآمد دوره قبل از بهره برداری و بهره برداری آزمایشی در سال مورد رسیدگی.

۱۵- 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 مودی ارسال و یا حسب مورد همکاریهای لازم را با واحد مالیاتی اخیر الذکر معمول دارند.)

۱۶- تطبیق اطلاعات و مدارک مالی موجود در پرونده مالیاتی (مانند فهرست پروانه های گمرکی و فهرست اظهارنامه های گمرکی و نیز اطلاعاتی واصله از طرف ادارات و واحدهای اطلاعات و خدمات مالیاتی اداره کل مالیاتی مربوط یا سایر اشخاص و مراجع) در خصوص فعالیتهای انجام شده با دفاتر و ذکر مغایرتهای آنها.

قسمت پنجم: مربوط به معاملات با اشخاص ثالث.
۱ - اخذ صورت معاملات مودی با دیگران (مجموع معاملات هر شخص در یکسال) و بررسی و ارسال این اطلاعات به ادارات مالیاتی مربوطه (در خصوص معاملات پنجاه میلیون ریال و بالاتر در سال مربوط به هر شخص الزامی است)

۲ - در تمام مواردی که اطلاعات تحصیل شده مربوط به درآمد دیگران است تأیید اینکه کلیه اطلاعات بشرح زیر توسط مودی به ادارات امور مالیاتی حسب مورد منعکس گردیده است .

قسمت ششم:

ذکر انواع فعالیت های مودی طبق دفاتر ارائه شده و اظهار نظر نسبت به کلیه منابع درآمد که مبلغ آن باید به حساب دوره عمل منظور گردد. جدول (۵)

| نام منبع درآمد | مبلغ درآمد | توضیحات |
|----------------|------------|---------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| جمع | | |

– ذکر فعالیت‌هایی که مالیات آن مقطوع می‌باشد یا مالیات آن قبلاً پرداخت شده است .

قسمت هفتم: مالیاتهای تکلیفی

۱- ذکر وضعیت رعایت مربوط به مالیاتهای تکلیفی، بادرچ رقم مالیاتهای کسر نشده و جرائم مربوط (به استثنای مالیات بردرآمدحقوق)

قسمت هشتم: رسیدگی به هزینه و مالیات حقوق دستمزد

الف: حساب هزینه حقوق و دستمزد رسیدگی شد. کل هزینه 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 مربوطه 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)

جدول اطلاعات مربوطه به مالیات متعلق حقوق و دستمزد پرداختی یا تخصیصی که طی سال کسر نشده و یا کمتر کسر و واریز شده است . جدول (۶)

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

سایر توضیحات راجع به مالیات حقوق و دستمزد:

جدول (۷)

| نام و نام خانوادگی | درآمد صادرات | ماده ۱۰۱ | ماده ۱۳۷ | ماده ۱۷۲ | سایر معافیتها | جمع |
|--------------------|--------------|----------|----------|----------|---------------|-----|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| جمع | | | | | | |

.....

.....

.....

جدول (۸)

| ردیف | شماره سند | شرح هزینه های غیر قابل قبول | دلایل قانونی عدم قبول هزینه، درج ماده قانونی ذیربط در صورت لزوم | مبلغ (ریال) |
|------|---|-----------------------------|---|-------------|
| ۱ | | | | |
| ۲ | | | | |
| ۳ | | | | |
| ۴ | | | | |
| ۵ | | | | |
| ۶ | جمع سایر هزینه های غیر قابل قبول به شرح گزارش پیوست | | | |
| | جمع | | | |

5

۱- جدول رسیدگی به حساب تعدیلات سنواتی

جدول (۹)

| ردیف | شماره سند | شرح | اقلام قابل قبول از بدهکار حساب تعدیلات سنواتی | بستانکار حساب تعدیلات سنواتی و درآمدهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت نگردیده است |
|---|-----------|-----|---|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| جمع | | | | |
| مانده تفاوت (بدهکار) یا بستانکار تعدیلات سنواتی نقل به جدول تعیین درآمد مشمول مالیات | | | | |

۲- اقلامی که مؤدی از ارائه مدارک آن خودداری نموده و به استناد قسمت اخیر بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م.ایستی درآمد مشمول مالیات آن از طریق علی‌الرأس تعیین گردد.

.....

.....

.....

.....

- تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک :

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

قسمت دوازدهم

- دلایل تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس و ذکر دلایل عدم استفاده از مفاد تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم

الف : عدم تسلیم ترازنامه 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 سیزدهم - مشخصات دارائی و املاک مورد استفاده برای فعالیت مودی

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

.....

.....

.....

۲- وضعیت ملک از نظر مالکیت : شخصی ☐ سرقفلی ☐ استیجاری ☐ سرقفلی با ملک ☐

۳- تعیین ارزش تقریبی سرقفلی ملک در دوره عملکرد

.....

.....

.....

۴- تعداد و نوع ماشین آلات و ابزارآلات 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 .

.....

.....

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

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

| ردیف | نوع فعالیت | قرینه | مبلغ | ضریب مالیاتی سال عملکرد | | | درآمد مشمول مالیات |
|------|------------|-------|------|-------------------------|------|------|--------------------|
| | | | | صفحه | ردیف | ضریب | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| جمع | | | | | | | |

- توضیحات لازم درخصوص تعیین قرینه/قرائن مالیاتی با ذکر دلایل آن به منظور تعیین درآمد مشمول مالیات (در موارد تشخیص علی الراس)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

قسمت پانزدهم: محاسبه درآمد مشمول مالیات

جدول (۱۱)

| ردیف | نام و نام خانوادگی | درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیتها | کسر شود معافیتها به شرح جدول (۷) | درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیتها | مالیات متعلق |
|------|--------------------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| ۱ | | | | | |
| ۲ | | | | | |
| ۳ | | | | | |
| ۴ | | | | | |
| ۵ | | | | | |
| جمع | | | | | |

توضیحات:

.....

.....

.....

محاسبه مالیات متعلق :

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

اظهاری نظر رئیس گروه مالیاتی و دلایل آن:

نام و نام خانوادگی

مهر و امضاء

این گزارش در تاریخ / / ۱۳ و 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 .

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

