

سازمان امور مالیاتی کشور فرم گزارش رسیدگی مبنی بر تعیین درآمد مشمول مالیات به طریق علی الرأس
درمورد اشخاصی که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشد
عملکرد سال منتهی به

۱- هویت مودی مستند به مدارک رسمی:

شماره شناسایی.....

شماره اقتضایی	تاریخ صدور یا ثبت			محل صدور یا ثبت	شماره شناسنامه یا ثبت	نوع و شکل حقوقی	نام
	سال	ماه	روز				
.....

۲- نشانی و تلفن:

- الف- اقامتگاه قانونی: شماره پستی.....
- ب- کارخانه/ کارگاه: شماره پستی.....
- ج- شعبه/ نمایندگی: شماره پستی.....
- د- آخرین نشانی اعلام شده توسط مودی (موضوع ماده ۲۰۷).....

۳- سایر مشخصات مؤذی

نوع فعالیت	سایر مجوز ها	پروانه کسب	پروانه بهره برداری	پروانه تاسیس	کارت بازرگانی	شرح
.....	شماره
.....	تاریخ

۴- اسامی آخرین مدیران مؤسسه و صاحبان امضای مجاز طبق آخرین تغییرات

نام و نام خانوادگی	نام پدر	نام	شماره ملی	شماره ثبات	محل صدور/ ثبت	تاریخ صدور/ ثبت	نشانی محل سکونت/ اقامتگاه قانونی (تلفن و شماره پستی)
.....
.....
.....
.....
.....

۵- وضعیت و تغییرات سرمایه در طی سال مورد رسیدگی:

۶- تاریخ آخرین مراجعته/ استعلام اداره امور مالیاتی به اداره ثبت (مرجع ثبت شخص حقوقی) و ذکر تغییرات ثبت شده:

۷- سوابق مالیاتی پنج سال گذشته:

مالیات قطعی شده	درآمد مشمول مالیات قطعی شده	سود(زیان)ابزاری		نحوه تشخیص		سال عملکرد
		زیان	سود	علی الرأس	رسیدگی به دفاتر	
.....
.....
.....
.....
.....

۸- توضیحات مربوط به تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان (یا حسب مورد حساب درآمد و هزینه).

سایر توضیحات	مالیات ابرازی	درآمد مشمول مالیات	سود(زیان) ابرازی مالیات	شماره ثبت در دفتر اداره امور مالیاتی	تاریخ تسلیم اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان

۹- دلایل تشخیص علی‌الراس و ذکر دلایل عدم استفاده از مفاد تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم

۱۰- مشخصات دفاتر و مدارک ابرازی و وسائل نگهداری حسابها:

تعداد	جلد	محل ثبت	تاریخ	الف- دفتر روزنامه به شماره	ب- دفتر کل به شماره	ج- سایر دفاتر و مدارک:
تعداد	جلد	محل ثبت	تاریخ			

توضیحات لازم درمورد استفاده از سیستمهای الکترونیکی موضوع ماده ۱۷ آئیننامه مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر:

۱۱- ذکر انواع فعالیتهای مودی به موجب اسناد و مدارک ابرازی:

۱۲- شرح نتایج مراجعه و بازرسی در اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره آن (در صورت انجام):

۱۳- رسیدگی دارایی‌های:

الف- بررسی و اظهار نظر راجع به قیمت تمام شده دارایی‌های ایجاد شده طی سال مورد رسیدگی:

ب- اظهار نظر در خصوص تغییرات دارایی‌های موجود و تعیین اثرات آن بر سود و زیان عملکرد مورد رسیدگی:

۱۴- بررسی کلیه اطلاعات واصله از جمله فهرست پروانه‌های گمرکی و مطابقت آنها با دفتر ابرازی مودی و ذکر مغایرت یا درآمدهای کتمان شده:

۱۵- مأخذ و مدارک و سایر دلائل و اطلاعات مربوط به درآمد مودی:

۱۷- رسیدگی به هزینه و مالیات حقوق و دستمزد:

الف- با رسیدگی انجام شده، کل هزینه حقوق و دستمزد مبلغ ریال می باشد. که به موجب فهرستهای تنظیمی و تسليمی به اداره امور مالیاتی، حقوق پرداختی مبلغ ریال بوده و مالیات متعلقه برابر مقررات مربوط محاسبه، کسر و پرداخت شده است.

ب- هیچگونه فهرستی به اداره امور مالیاتی ذیربطر تسلیم ننموده که حسب رسیدگی میزان حقوق و دستمزد پرداختی مبلغ
..... ریال و مالیات متعلقه مبلغ ریال و جریمه آن مبلغ ریال می باشد.
(طبق جدول شماره ۱)

ج مبلغ حقوق و دستمزد به موجب فهرست تسلیمی به اداره امورمالیاتی، با حقوق و دستمزد پرداختی حسب رسیدگی به عمل آمده
مبلغ ریال اختلاف دارد و مالیات متعلقه مبلغ ریال وحريمہهای موضوع مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ آن
مبلغ ریال میباشد. (طبق جدول شماره ۱)،

۱۸- بابت مالیات‌های تکلیفی از جمله موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم که مودی مکلف به کسروپرداخت آن بوده به شرح جدول شماره ۲ جمعاً مبلغ ریال بابت اصل مالیات و مبلغ ریال بایت چرایم بدھی دارد.

۱۹- بابت مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم جمعاً مبلغ ریال بابت اصل مالیات و مبلغ ریال بابت جرائم بدھی دارد.

جدول اطلاعات مربوط به مالیات متعلق به حقوق و دستمزد پرداختی یا تخصیصی که طی سال

جدول (١)

جدول اطلاعات مربوط به مالیاتهای تکلیفی که در طی دوره مالی پرداخت نشده و یا کمتر پرداخت شده است.

جدول (۲)

ردیف	نام و نشانی دریافت کننده	تاریخ پرداخت	موضوع	مبلغ	مالیات متعلق شده	مالیات پرداخت شده	شماره و تاریخ قبض رسید مالیاتی	مانده بدھی	جریمه
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
۶									
۷									
۸									
۹									
۱۰									
۱۱									
۱۲									
۱۳									
۱۴									
۱۵									
۱۶									
۱۷									
۱۸									

۲۰- تعیین درآمد مشمول مالیات و محاسبه مالیات (همراه با توضیحات لازم):

۲۱- مالیات‌های متعلق:

ردیف	نوع مالیات	میزان درآمد مشمول مالیات یا مأخذ محاسبه	مالیات متعلق	جرائم
۱	عملکرد			
۲	حقوق و دستمزد			
۳	تكلیفی موضوع ماده ۱۰۴			
۴	تكلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳			
۵	سایر			

۲۲- این گزارش در تاریخ از طرف کارشناس ارشد مالیاتی اداره امور مالیاتی تنظیم و تحت شماره مورخ در دفتر ثبت شده است.

مهر و امضاء کارشناس ارشد مالیاتی

۲۳- اظهارنظر رئیس گروه مالیاتی و دلایل وی:

مهر و امضاء رئیس گروه مالیاتی