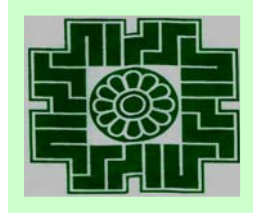


جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

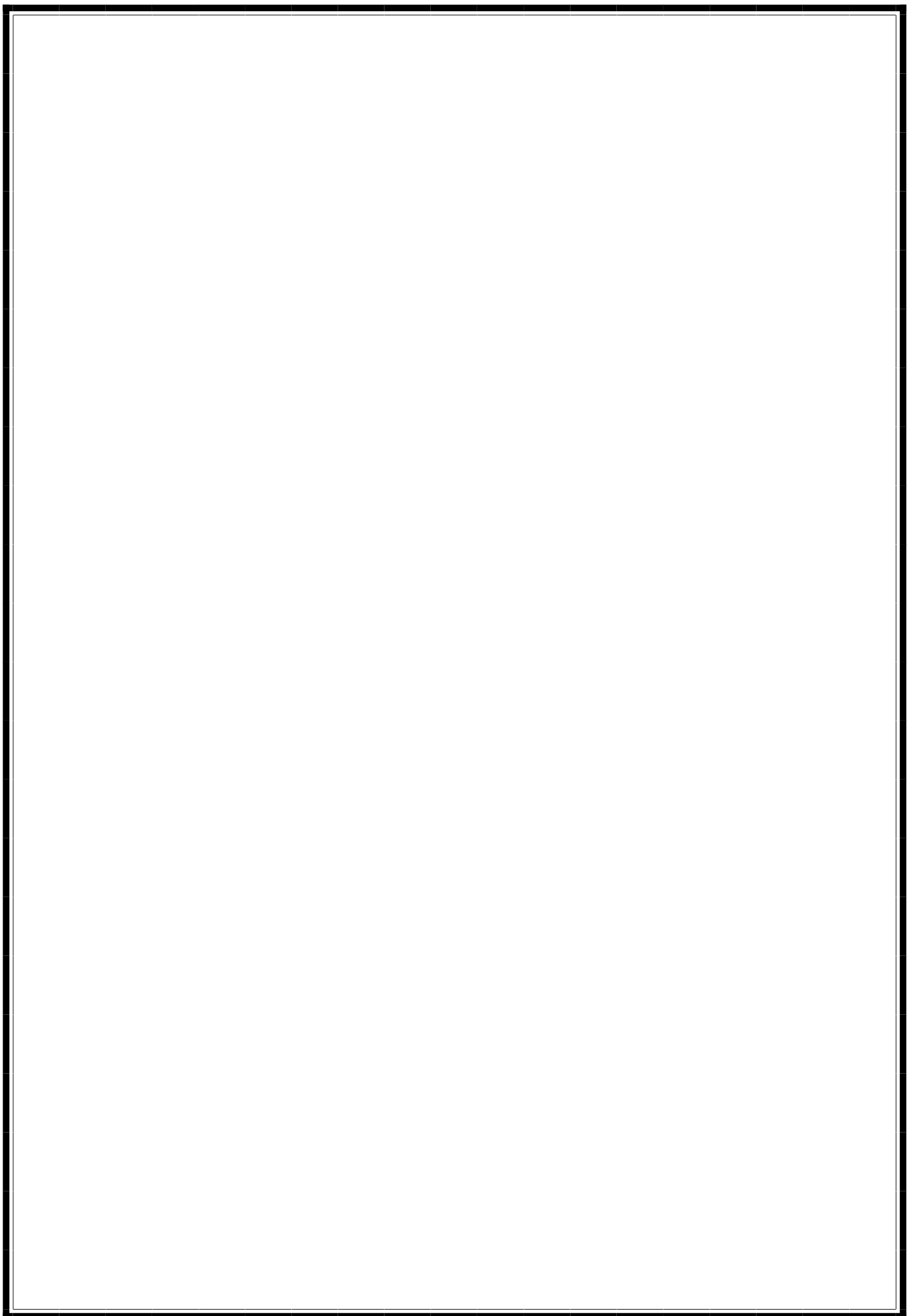


گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده 272
اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم
مصوب 1380/11/27

نام مودی:

سال مالی منتهی به:

نام حسابدار رسمی / موسسه حسابرسی:



دستورالعمل حسابرسی مالیاتی برای حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران در اجرای مقررات ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم

نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده 272 الحاقی قانون مالیاتهای مستقیم توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم و جهت استفاده سازمان حسابرسی و جامعه حسابداران رسمی منتشر شده است، لذا سازمان حسابرسی و حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ملزم هستند در تهیه گزارش شرکتها و موسسات مورد حسابرسی دقیقاً وفق فرم مذکور عمل نمایند، به نحوی که پاسخ مندرج در تمامی قسمتهای آن از جمله رعایت تکالیف مقرر در نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک، معاملات با اشخاص ثالث، مالیات تکلیفی و هزینه ها و ... دقیقاً داده شود. علاوه بر لزوم تدقیق در مندرجات فرم یاد شده و پاسخگویی به هر یک از موارد، حسابداران مزبور در رسیدگی و تنظیم گزارش ملزم به رعایت قوانین و مقررات مالیاتی و استاندارد های حسابرسی می باشند که در این مقوله به ذکر برخی نکات مهم به شرح زیر اکتفا می شود:

- ضمناً در بندهای ذیل منظور از حسابرس مالیاتی، سازمان حسابرسی یا حسابداران رسمی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی می باشند.

1- مبنای تعیین درآمد مشمول مالیات، قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط به آن است که عندالاجتضاء با در نظر گرفتن سایر قوانین موضوعه از جمله قانون تجارت، قانون محاسبات عمومی، قوانین بودجه سنواتی و اساسنامه قانونی شرکتهای دولتی و استانداردهای حسابداری (تا آن حد که مغایرت با قانون مالیاتهای مستقیم نداشته باشد) اعمال می شود.

2- در تعیین درآمد مشمول مالیات، چنانچه در قانون مالیاتهای مستقیم صراحتی نسبت به موضوع نداشته باشد ولی سایر قوانین موضوعه دارای حکم معین در آن مورد باشند، حکم مزبور ملاک عمل قرار خواهد گرفت، بدیهی است در موارد سکوت و ابهام، به ترتیب بخشنامه ها و دستورالعمل های سازمان امور مالیاتی کشور، آراء هیات عمومی شورای عالی مالیاتی و نیز استاندارد های حسابداری ملاک عمل خواهد بود.

3- در تعیین درآمد مشمول مالیات، شرایط و احکام هزینه های قابل قبول و استهلاکات موضوع فصل دوم از باب چهارم (مواد 147 تا 151) قانون مالیاتهای مستقیم و مصوبات هیات وزیران و وزیر امور اقتصادی و دارائی حسب مورد در باره هزینه های قابل قبول ملاک عمل خواهد بود.

4- هر گاه حسابرس مالیاتی در اجرای بند الف ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم به موارد ایرادی اعم از آیین نامه تحریر دفاتر یا موازین قانونی و ... برخورد نماید که به اعتبار دفاتر خللی وارد ننماید و تعیین درآمد واقعی مشمول مالیات امکان پذیر باشد، ضمن درج موارد ایراد در گزارش خود، درآمد مشمول مالیات را تعیین خواهد کرد و در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک مزبور برای محاسبه درآمد مشمول مالیات غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه مربوط مورد قبول واقع نشود، باید موضوع را بطور کتبی و با ذکر دلایل و اظهار نظر نسبت به عدم کفایت اسناد و مدارک و دفاتر قانونی برای امر حسابرسی مالیاتی به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید، در این صورت حسابدار رسمی تکلیفی به تهیه و تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی ندارد و اداره امور مالیاتی مکلف است مطابق مقررات موضوعه نسبت به رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نماید.

5- چنانچه تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان حسب مورد تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نشده باشد رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات به عهده اداره امور مالیاتی خواهد بود.

6- چنانچه قبل یا بعد از صدور برگ تشخیص مالیات، اطلاعات و مدارکی در مورد فعالیتهای مالی به دست آید که در نتیجه نیاز به بررسی دفاتر و اسناد و مدارک مودی ذی ربط و توضیحات تکمیلی حسابرس باشد، رئیس اداره امور مالیاتی موضوع را با ذکر مصداق به طور کتبی از حسابرس استعلام خواهد نمود که به ترتیب زیر عمل خواهد شد:

الف- حسابرس مالیاتی مکلف است ظرف یک ماه از تاریخ دریافت استعلام، دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را بررسی و در صورتی که فعالیت مزبور در دفاتر ثبت نشده باشد، موضوع عدم ثبت فعالیت مالی را بطور کتبی به اطلاع رئیس اداره امور مالیاتی برساند، در این صورت اداره امور مالیاتی بر اساس پاسخ واصل شده مطابق قانون و مقررات موضوعه اقدام خواهد نمود.

ب- در صورتی که فعالیت مالی مزبور در دفاتر ثبت شده باشد، حسابرس مکلف است ظرف یک ماه از تاریخ دریافت استعلام، ثبت فعالیتهای مورد استعلام در دفاتر مودی را ضمن توضیحات تکمیلی با ذکر شماره سند حسابداری همراه با تصویر اسناد حسابداری و مدارک ضمیمه به آن، بطور کتبی به اطلاع رئیس اداره امور مالیاتی برساند. در صورتی که پاسخ حسابرس با توجه به قسمت اخیر تبصره (1) ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم و اسناد و مدارک ارسالی و توضیحات تکمیلی ارائه شده، به نظر رئیس اداره امور مالیاتی با قانون و مقررات مربوط تطبیق ننماید، اداره امور مالیاتی موضوع را با شرح استدلال عدم پذیرش به هیت سه نفره موضوع بند (ب) تبصره یک ماده (6) آیین نامه اصلاحی تبصره (4) قانون استفاده از خدمات تخصصی حسابداران ذیصلاح بعنوان حسابداران رسمی ارجاع خواهد نمود.

د- در صورتی که حسابرس مالیاتی ظرف یک ماه از تاریخ دریافت استعلام نسبت به ارائه پاسخ لازم به رئیس اداره امور مالیاتی اقدام نکند، اداره امور مالیاتی با استعلام و یا مراجعه به مودی طبق قانون و مقررات موضوعه اقدام خواهد نمود.

7- اشخاصی که انجام حسابرسی مالیاتی را به حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی و یا سازمان حسابرسی ارجاع می نمایند، مکلفند یک نسخه از قرارداد حسابرسی مالیاتی را همراه با اظهارنامه مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

8- اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات برگ تشخیص مالیات را صادر می نماید. قبول گزارش حسابرسی مالیاتی موکول به آن است که مودی گزارش حسابرسی مالی را ضمیمه گزارش حسابرسی مالیاتی همراه با اظهارنامه مالیاتی یا حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نموده باشد.

- چنانچه قبل از صدور برگ تشخیص مالیات نسبت به ارائه گزارش حسابرسی مالیاتی در خصوص بندهای "ب" (هزینه های قابل قبول، استهلاکات) و "ج" (مالیتهای تکلیفی و حقوق) ماده 5 آیین نامه اجرایی و معافینهای مالیاتی نیاز به توضیحات تکمیلی حسابرس مالیاتی باشد، رئیس اداره امور مالیاتی موضوع را با ذکر مصداق به طور کتبی از حسابرس مالیاتی استعلام خواهد نمود که به ترتیب زیر عمل خواهد شد:

الف- حسابرس مالیاتی مکلف است ظرف یک ماه از تاریخ دریافت استعلام، توضیحات تکمیلی را به رئیس اداره امور مالیاتی ارائه نمایند، در غیر این صورت و یا اعلام عدم دسترسی به دفاتر و اسناد و مدارک مودی از سوی حسابرس مالیاتی، اداره امور مالیاتی با استعلام و یا مراجعه به مودی مطابق مقررات موضوعه جهت رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات و مالیاتهای تکلیفی مودی اقدام خواهد نمود.

ب- در صورتی که نظر حسابرس مالیاتی با توجه به قسمت اخیر تبصره (1) ماده (272) قانون مالیاتهای مستقیم از لحاظ انطباق با قانون و مقررات مالیاتی حسب نظر رئیس اداره امور مالیاتی کافی به مقصود نباشد، موضوع به هیئتی متشکل از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور و شورای عالی جامعه حسابداران رسمی (نماینده سازمان حسابرسی در مورد گزارشهای حسابرسی مالیاتی آن سازمان) و یک نفر از حسابداران رسمی به انتخاب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ارجاع می گردد، هیئت با حضور کلیه اعضا رسمیت یافته و رای اکثریت اعضای هیئت مذکور، مورد قبول سازمان امور مالیاتی کشور، جامعه حسابداران رسمی و سازمان حسابرسی بوده و مبنای حل و فصل پرونده ذی ربط قرار خواهد گرفت.

9- کلیه درآمدهای ابرازی یا شناخته شده توسط حسابرس مالیاتی از جمله درآمد حاصل از تسعیرداریها و بدهیهای ارزی مشمول مالیات است، مگر آنکه دلایل قانونی مبنی بر معافیت تمام یا برخی اقلام اقامه شود و یا به لحاظ تعلق مالیات به طرق خاص (مواردی که طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم دارای نرخ جداگانه ای هستند مانند نقل و انتقال قطعی املاک، حق واگذاری محل، نقل و انتقال سهام، سود حاصل از سرمایه گذاری و...)، از شمول مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع ماده 105 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مستثنی شده باشد.

10- در مورد تعدیلات بایستی کلیه اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی به درآمد مشمول مالیات افزوده شود. مگر آنکه به طریقی در درآمد مشمول مالیات سنوات قبل منظور شده و یا از معافیت مالیاتی قانونی برخوردار باشد و یا طرف حساب آن هزینه ای بوده که بوسیله مأموران مالیاتی غیر قابل قبول تلقی و از حساب هزینه برگشت شده باشد و اقلام بدهکار حساب تعدیلات سنواتی نیز، چنانچه ماهیت هزینه قابل قبول را داشته و قبلاً به حساب هزینه منظور نشده باشد. باید جزء هزینه های قابل قبول محسوب شود.

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

12- حسابرس مکلف است کاربرگ های حسابرسی مالیاتی را در پرونده ای جداگانه به نام پرونده مالیاتی بایگانی و خلاصه ای از وضعیت هر سال را به ترتیب در پرونده های جاری و دائمی در قسمتهای مربوط نگهداری نماید.

13- چنانچه حسابرس مالیاتی در رسیدگی های خود به مواردی برخورد نماید که تشریح آنها ضمن قسمتهای منظور شده در فرم میسر نباشد، بایستی طی یادداشتهای جداگانه ضمیمه فرم گزارش، توضیحات لازم را بدهد.

14- گزارش حسابرسی مالیاتی تنظیمی طبق نمونه فوق اشاره همراه با مستندات مربوط به انضمام گزارش حسابرسی مالی باید به مودی تسلیم و از طریق مودی در اختیار اداره امور مالیاتی قرار گیرد.

15- از آنجا که برای امر حسابرسی مالیاتی دسترسی به ترازنامه و حساب سود و زیان و سایر اسناد و مدارک و اطلاعات و سوابق مالیاتی ضروری است، ادارات امور مالیاتی ذی ربط در صورت مراجعه حسابرس مالیاتی، همکاری های لازم را معمول و پرونده مالیاتی و اسناد و مدارک مربوط را در اختیار آنها قرار خواهند داد، ضمناً در صورت بروز هرگونه اشکال در این خصوص اعم از حقوقی و اجرائی و اداری، حسابرسان مذکور می توانند حسب مورد به معاونتهای سازمان امور مالیاتی کشور جهت رفع اشکال مراجعه نمایند.

بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم

مقدمه و حدود رسیدگی

1- اظهارنامه مالیاتی ، ترازنامه ، صورت سود و زیان و جداول پیوست آن مربوط به مودی
برای سال مالی منتهی به...../...../13 که توسط هیات مدیره آن تهیه و تایید شده ، مورد حسابرسی مالیاتی

اینقرار گرفته است . مسئولیت این..... اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری مودی برای امر حسابرسی مالیاتی ، تعیین درآمدشمول مالیات و اظهار نظر نسبت به کسر و پرداخت مالیاتهای تکلیفی طبق مقررات مربوط ، به اتکای رسیدگی های انجام شده جهت تهیه گزارش حسابرسی مالی مورخ...../...../13 این..... نسبت به صورتهای مالی و نیز بر اساس حسابرسی مالیاتی انجام شده نسبت به اسناد و مدارک و دفاتر قانونی مودی است.

2- حسابرسی اینبر اساس مفاد قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه بعدی و همچنین اصلاحیه مصوب 1380/11/27 و مقررات مربوط ، استانداردهای حسابرسی ، مصوبات سازمان امور مالیاتی کشور و دستورالعمل حسابرسی انجام شده است.

مبانی رسیدگی مزبور ایجاب می کند که این حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که اطمینان معقول در نیل به اهداف حسابرسی مالیاتی در اجرای مقررات ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم به شرح بند یک فوق به دست آید.

این حسابرسی از جمله شامل رسیدگی به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در مستندات مزبور و در انطباق با مفاد قانون فوق الذکر است ، به گونه ای که همراه با سایر رسیدگی ها ، مبنای معقول برای اظهار نظر فراهم آورد.

قسمت اول: توضیحات مربوط به مودی
1- مشخصات مودی طبق مدارک رسمی

شماره اقتصادی	تاریخ ثبت / صدور			محل ثبت / صدور	شماره ثبت / شناسنامه	نام شرکت / نام و نام خانوادگی
	روز	ماه	سال			

2- نشانی:

1-2- نشانی اقامتگاه قانونی / فعالیت های شغلی:

..... تلفن: کد پستی:

2-2- نشانی محل فعالیت یا کارخانه:

..... تلفن: کد پستی:

3- سایر مشخصات مؤدی

شرح	کارت بازرگانی	پروانه تاسیس	پروانه بهره برداری	پروانه کسب	سایر مجوزها
شماره					
تاریخ					

4- اطلاعات مربوط به ارائه قرار داد حسابرسی مالی و مالیاتی به اداره امور مالیاتی :

نوع قرارداد	شماره قرارداد	تاریخ انعقاد قرارداد	مبلغ قرارداد	شماره و تاریخ رسید اداره امور مالیاتی
گزارش حسابرسی مالی				
گزارش حسابرسی مالیاتی				

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

.....

6- نوع شخصیت حقوقی:

.....

7- بررسی میزان سرمایه با ذکر سرمایه پرداخت شده و ذکر تغییرات حاصله در طی سال مورد رسیدگی و حق تمبرپرداختی، در صورت کاهش سرمایه ذکر اینکه قبلاً از محل اندوخته ها و یا طبق مقررات ماده 4 قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل و نوسازی صنایع کشور مصوب 82/5/26 افزایش سرمایه صورت گرفته است یا خیر؟ و تعیین اثرات مالیاتی در صورت کاهش سرمایه.

.....

8- اسامی مدیران شخص حقوقی و صاحبان امضاء مجاز (موظف، غیرموظف) با ذکر تعداد و درصد سهام و یا سهم شرکت:

ردیف	نام و نام خانوادگی	شماره ملی	سمت	تعداد سهام	درصد سهم	ردیف	نام و نام خانوادگی	شماره ملی	سمت	تعداد سهام	درصد سهم

9- تعداد شعب نشانی

.....

- تعداد نمایندگی نشانی

.....

- تعداد فروشگاهها نشانی

.....

((منظور از نمایندگی در این بند عبارتست از دفاتر کاری متعلق به شرکت که در نقاطی خارج از محل فعالیت یا اقامتگاه قانونی شرکت واقع است و بعنوان شعبه به ثبت نرسیده است))

قسمت دوم: اطلاعات مربوط به اظهارنامه و سوابق مالیاتی:

1- سال مالی مؤسسه / شرکت از تا می باشد که عملکرد مورد رسیدگی سال می باشد.

2- مشخصات اظهارنامه، ترازنامه و صورت حساب سود و زیان تسلیم شده: مبالغ به ریال

مالیات اظهار شده	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی		جمع کل فروش و سایر درآمدهای ابرازی	شماره وارده به دفتر اداره امور مالیاتی	تاریخ تسلیم اظهارنامه / ترازنامه و حساب سود و زیان
		زیان	سود			

3- اطلاعات مالیاتی مربوط به پنج سال اخیر مبالغ به ریال

سال مالیاتی	قیمت تمام شده فروش رفته (کالا یا خدمات)	فروش سالانه (کالا یا خدمات)	نحوه رسیدگی	سود (زیان) اظهار شده	درآمد مشمول مالیات (زیان) قطعی/تایید شده	مالیات قطعی شده

4- در صورتی که قسمتی از سهام واحد مورد رسیدگی متعلق به دولت می باشد صورت ریز سهامداران حقوقی به تاریخ برگزاری مجمع عمومی جهت تصویب صورتهای مالی دوره مورد رسیدگی با ذکر درصد سهام متعلقه ضمیمه و در خصوص دولتی یا غیر دولتی بودن آن اظهار نظر شود.

قسمت سوم : توضیحات مربوط به دفاتر و اسناد و مدارک و مندرجات آنها

1- فهرست و مشخصات دفاتر سال مورد رسیدگی

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

شماره و تاریخ قبض پرداخت ثبت پلمب دفاتر در اداره ثبت شرکتهای

ب: سایر دفاتر ارائه شده شامل دفاتر معین با ذکر نام و مشخصات دفتر و تعداد آن

ج: سیستم حسابداری و نرم افزارهای مورد استفاده در حسابداری با ذکر نام و تاریخ شروع استفاده از سیستم :

2- ذکر اینکه مفاد آئین نامه موضوع تبصره 2 ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم در تحریر و نگهداری دفاتر رعایت گردیده است.

3- اشاره به اینکه آیا دفاتر سال مورد رسیدگی در اجرای ماده 181 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و

اصلاحیه های بعدی آن بازدید و کنترل شده است و در صورت بازدید و کنترل، از لحاظ ثبت عملیات مالی چه وضعیتی

داشته اند .

4- نتایج گزارش حسابرسی مالی :

نسبت به صورتهای مالی در گزارش حسابرسی اظهار نظر مقبول □ اظهار نظر مشروط □ اظهار نظر مردود □ عدم اظهار نظر □ ارائه شده است .

قسمت چهارم: توضیحات مربوط به حسابها

1- ذکر اینکه تراز اختتامیه سال قبل با تراز افتتاحیه سال مورد رسیدگی از نظر ارقام و عناوین حسابها مطابقت داشته و مغایرتی مشاهده نشد و اگر اختلافی وجود دارد. موضوع اختلاف و آثار آن چه بوده است.

2- تشریح اهم رویه های حسابداری طی سال مورد رسیدگی و در صورت تغییر آن نسبت به دوره مالی قبل ، ذکر تغییرات و اثر آن بر سود و زیان و درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی.

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

4- اظهار نظر نسبت به گردش و مانده حساب بدهکاران ، بستانکاران ، اسناد پرداختی و دریافتی به تفکیک تجاری و غیر تجاری و تعیین اثرات آن بر درآمد مشمول مالیات دوره مورد رسیدگی.

5- بررسی و انطباق صورت مغایرت حساب های بانکی با دفاتر و صورت حساب بانک ها و اظهار نظر نسبت به آن.

6- بررسی صورت جریان وجوه نقد و اظهار نظر نسبت به اینکه منابع و مصارف در چارچوب عملیات موسسه بوده و آثار مالیاتی مواردی که غیر مرتبط با عملیات واحد مورد رسیدگی است درج شود.

7- بررسی و اظهار نظر در خصوص گردش حساب جاری شرکاء/سهامداران (جمع بدهکار ، بستانکار و مانده نهایی) و تعیین مبلغ برداشت آنان طی سال :

8- بررسی صحت اقلام ثبت شده در حساب صندوق از نظر ورود و خروج وجه نقد و در صورت بستانکار شدن ذکر دلایل آن:

9- صورت معاملاتی که مؤدی از طریق مشارکت یا مضاربه انجام داده است با تعیین میزان سود (زیان) شریک یا صاحب سرمایه و نحوه پرداخت مالیات شریک یا صاحب سرمایه.(به استثنای قراردادهای مشارکت مدنی یا مضاربه منعقد شده با بانکها)

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

11- رسیدگی به صورت گردش مقداری و ریالی کالا و تعیین میزان کسر یا اضافه ارزیابی براساس قیمت تمام شده و تعیین اثرات آن بر درآمد مشمول مالیات با ذکر روش قیمت گذاری موجودی مواد و کالا در پایان سال .

12- رسیدگی به صورت گردش مقداری و ریالی مواد اولیه و محاسبات قیمت تمام شده انواع کالاهای ساخته شده و فروش رفته در مورد مؤسسات صنعتی و اظهار نظر در مورد تطبیق آنها با صورتهای مالی و جداول اظهارنامه تسلیمی و تعیین ضایعات متعارف و غیر متعارف تولید و ذکر دلایل ایجاد آن و اثرات آن بر سود و زیان و درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی.

13- رسیدگی به صورت دارائی های قابل استهلاك، اظهارنظر نسبت به انطباق روشهای محاسبه هزینه استهلاك با مقررات قانونی و جدول استهلاكات، تعیین میزان كسر یا اضافه محاسبه هزینه استهلاك و ذكر اثرات آن بر سود و زیان و درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی.

14- بررسی و اظهارنظر راجع به تغییرات ایجاد شده در اقلام دارائیهای ثابت نسبت به سال مالی قبل و در صورت تجدید ارزیابی، ذكر اثرات آن در سود و زیان و درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی.

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

16- اظهار نظر نسبت به رسیدگی بعمل آمده به حساب شعب و چگونگی ثبت عملیات شعب در دفاتر قانونی اداره مرکزی:

17- تطبیق اطلاعات و مدارك مالی موجود در پرونده مالیاتی (مانند فهرست پروانه های گمرکی و فهرست اظهارنامه های گمرکی و نیز اطلاعیه های وا صله از طرف ادارات و واحدهای اطلاعات و خدمات مالیاتی مربوط یا سایر اشخاص و مراجع) در خصوص فعالیتهای انجام شده با دفاتر قانونی و ذكر مغایرتها.

18- رسیدگی به حساب اندوخته ها و ذکر اندوخته‌های حاصل از منابع معاف و غیرمعاف و اندوخته‌های انتقال یافته به حساب سرمایه یا سود و زیان و یا تقسیم سود.

.....
.....
.....

19- رعایت ماده 169 قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص کاربرد وسایل و روشها و صورت حسابها و فرمها جهت نگهداری حساب از جمله فاکتورهای فروش

.....
.....

قسمت پنجم: مربوط به معاملات اشخاص ثالث

اظهار نظر نسبت به ارسال خلاصه معاملات فصلی مربوط به عملکرد مورد رسیدگی .

.....
.....

قسمت ششم:

1- ذکر انواع فعالیت‌های شخص حقوقی طبق دفاتر ارائه شده :

مبالغ به ریال

نام منبع درآمد	مبلغ درآمد	توضیحات

2- ذکر فعالیت‌هایی که مشمول مالیات مقطوع بوده یا درآمدهائیکه مالیات آن قبلاً پرداخت شده است و اظهار نظر نسبت به پرداخت یا عدم پرداخت مالیات متعلقه.

.....
.....
.....

قسمت هفتم: مالیاتهای تکلیفی

1- ذکر اینکه مؤدی مقررات مربوط به مالیاتهای تکلیفی را رعایت نموده است یا خیر؟ موارد کسر و پرداخت شده در جدول زیر و در صورت عدم رعایت، جدول صفحه 13 تکمیل گردد.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2- اطلاعات مربوط به مالیات تکلیفی که در طی دوره کسر و پرداخت شده است

مبالغ به ریال

ردیف	نام دریافت کننده	تاریخ پرداخت	موضوع پرداخت	مبلغ پرداختی	مالیات متعلق	شماره و تاریخ قبض پرداخت
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						

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

مبالغ به ریال

ردیف	نام و نشانی دریافت کننده	تاریخ پرداخت	موضوع	مبلغ	مالیات متعلق	مالیات پرداخت شده	شماره و تاریخ قبض رسید مالیاتی	مانده بدهی	جریمه
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
								جمع	

قسمت هشتم: رسیدگی به هزینه و مالیات حقوق و 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..... ریال بوده و مالیات متعلقه برابر مقررات مربوط محاسبه کسر و پرداخت شده است. در ضمن طبق رسیدگی بعمل آمده موارد عدم مشمول مالیات حقوق به شرح زیر می باشد:

.....
.....
.....
.....
.....

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.

(طبق جدول صفحه 15)

.....
.....
.....
.....
.....

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. (طبق جدول صفحه 15)

.....
.....
.....
.....
.....

قسمت نهم (1): تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات اعتباری مجاز و...

مبالغ به ریال

ردیف	نام بانک یا موسسه اعتباری	نام و کد شعبه	شماره و تاریخ قرارداد	موضوع تسهیلات	مبلغ تسهیلات	موارد مصرف تسهیلات	مدت باز پرداخت	میزان بازپرداخت در سال مورد رسیدگی			شماره و تاریخ گواهی موضوع ماده 186 *
								اصل	سود و کارمزد	جریمه	
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											

توضیحات :

* شماره و تاریخ گواهی صرفا در خصوص تسهیلات دریافتی در سال مالی مورد رسیدگی می باشد.

قسمت نهم(2) : تسهیلات ارزی دریافتی از بانکها و موسسات اعتباری خارجی و...

مبالغ به ریال

ردیف	نام بانک یا موسسه خارجی	اقامتگاه قانونی	شماره و تاریخ قرارداد	موضوع تسهیلات	مبلغ تسهیلات	نوع ارز	موارد مصرف تسهیلات	نرخ تسهیلات	مدت باز پرداخت	میزان بازپرداخت در سال مورد رسیدگی			سود و زیان تسعیر ارز	مبلغ مالیات تکلیفی
										اصل	سود و کارمزد	جریمه		
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														
9														
10														
11														
12														
13														
14														
15														
16														
17														

توضیحات :

.....

قسمت دوازدهم: فعالیتهای پیمانکاری (هر نوع کار ساختمانی، تاسیساتی، تاسیسات فنی، تهیه طرح ساختمانها و تاسیسات، نقشه کشی، نقشه برداری، خدمات نصب و راه اندازی، نظارت، محاسبات فنی و مهندسی مشاور)

وضعیت پروژه / پیمان در دست اجرا در مورد فعالیت پیمانکاری

مبالغ به ریال

ردیف	مشخصات کارفرما	شماره و تاریخ پیمان/الحاقیه	موضوع پیمان	مبلغ		درآمد سال مورد رسیدگی بر اساس درصد پیشرفت کار	درآمد ابرازی بابت پیمان تا پایان عملکرد مورد رسیدگی	باقیمانده مبلغ پیمان
				پیمان	الحاقیه			
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
جمع								

قسمت سیزدهم: 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 ذی ربط	مبلغ (ریال)
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				

ردیف	شماره سند	شرح هزینه های غیر قابل قبول	دلایل قانونی عدم قبول هزینه ، درج ماده قانونی	مبلغ به ریال
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32				
جمع				

* در مواردی که سر فصل حساب معین خاص برگشت داده می شود ذکر عنوان سرفصل حساب یا کد معین حساب مربوط در قسمت شماره سند کفایت دارد.

توجه: در صورت منفک نبودن هزینه ها ، قدرالسهم هزینه مربوط به فعالیت های معاف و غیرمعاف و مشمول مالیات مقطوع بایستی با روشهای مناسب محاسبه و منظور گردد.

.....

.....

.....

.....

معاملات با اشخاص ثالث:

اظهار نظر در خصوص شرایط متعارف معاملات با اشخاص وابسته (از جمله معاملات موضوع ماده 129 قانون تجارت) ، معاملات

بد

با اشخاص ثالث در چارچوب گزارشگری مالی و استاندارد حسابرسی برای واحد مورد رسیدگی.

.....

.....

.....

.....

قسمت چهاردهم : جدول خلاصه وضعیت رسیدگی به منابع مختلف درآمدی

مبالغ به ریال

ردیف	نوع فعالیت (منابع درآمدی)	میزان درآمد یا فروش	بهای تمام شده کالای فروش رفته / خدمات	سهم از هزینه های عمومی و مشترک	سود (زیان) متعلقه	هزینه های برگشتی	معافیت مالیاتی	درآمد مشمول مالیات
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								

سایر توضیحات :

.....

.....

.....

قسمت شانزدهم:

1) جدول تعیین درآمد مشمول مالیات

ارقام به ریال

		سود(زیان) مندرج در صورت حساب سود و زیان
		اضافه می شود:
	هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی	هزینه های غیر واقعی
	موضوع قسمت سیزدهم	سایر هزینه ها
		خالص ارقام بدهکار و بستانکار حساب تعدیلات سنواتی (نقل از جدول صفحه 24)
		درآمد مشمول مالیات مواردی که از طریق علی الراس تعیین گردیده است (نقل از بند 2 صفحه 24)
		سایر نقل از بندهای توضیحی صفحه 25
		جمع
		درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت های قانونی
		کسر می شود:
		الف) معافیت های قانونی (نقل از جدول قسمت دهم)
		ب) درآمدها (سودهای) که مالیات آن مقطوع می باشد:
		1)
		2)
		3)
		4)
		ج) موارد موضوع تبصره 5 ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم
		1)
		2)
		د) استهلاك زیان قابل قبول سالهای قبل
		سایر نقل از بندهای توضیحی صفحه 25
		جمع
		درآمد مشمول مالیات (زیان تأیید شده)

2) خلاصه درآمدهای مشمول مالیات و مالیات متعلق:

ردیف	شرح	درآمد مشمول مالیات یا مأخذ محاسبه	مالیات متعلق	معافیت / بخشودگی مالیاتی	مالیات قابل پرداخت
1	عملکرد				
2	حقوق و دستمزد				
3	تکلیفی				
4	سایر				
	جمع				

4- اظهار نظر حسابرس با توجه به حسابرسی بعمل آمده:

الف: راجع به کفایت اسناد ومدارک:

به نظر این اسناد ومدارک حسابداری شرکت برای امر حسابرسی مالیاتی طبق مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط و با رعایت اصول وضوابط حسابداری کفایت داشته است .
- با توجه به رسیدگی های مالیاتی به عمل آمده به دلیل آثاراساسی مورد (موارد) مندرج دربند(های) بالا، اسناد ومدارک حسابداری مودی برای امرحسابرسی مالیاتی کفایت نداشته است . بنابراین ، تعیین درآمد مشمول مالیات شرکت مزبور برای سال مالی منتهی به.....و اظهار نظر نسبت به کسر و پرداخت مالیاتهای تکلیفی آن طبق مفاد مواد قانونی مربوط ، امکانپذیر نیست .

ب: راجع به تعیین درآمد مشمول مالیات:

1- به نظر ایندرآمد مشمول مالیات (زیان) ابراز شده در اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی بهشرکتبه مبلغریال صحیح بوده و تائید میشود.
2- به نظر این.....بر اساس جدول تعیین درآمد مشمول مالیات فوق ، درآمد مشمول مالیات (زیان) مندرج در اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی بهکه توسط شرکتمبلغریال ابرازگردیده مبلغریال تعیین می شود.
3- به نظر اینبه دلیل نامشخص بودن پیامدهای ناشی از رفع ابهام اساسی مندرج در بندهای بالا و در نتیجه عدم امکان تعیین آثار آن ، تعیین درآمد مشمول مالیات شرکتبرای سال مالی منتهی بهامکان پذیر نبوده و مطابق مقررات موضوعه منوط به اعلام نظر سازمان امورمالیاتی کشوراست .

ج: راجع به رعایت قوانین و مقررات درخصوص کسرپرداخت مالیاتهای تکلیفی:

1- اینبه شواهدی که نشان دهد مالیاتهای تکلیفی و همچنین مالیاتهای مقطوع قابل وضع در منبع ، طبق مفاد قانونی مربوط کسر و پرداخت نشده ، برخورد نکرده است .
2- به نظر اینبا توجه به موارد مندرج در بندهای.....این گزارش ، قوانین و مقررات مالیاتی درخصوص کسر و پرداخت تمام یا قسمتی از مالیاتهای تکلیفی توسط شرکترعایت نشده است بنابراین مالیاتهای تکلیفی کسر و پرداخت نشده و جرایم متعلق به شرح جداول (مالیاتهای تکلیفی و مالیات حقوق و دستمزد) این گزارش می باشد .

