

شماره اقتصادی	تاریخ ثبت / صدور			م ثبت/ صدور	ثبت / شناسنامه	شرکت / نام و نام انودگی
	سال	ماه	روز			

--	--	--	--	--	--	--

۲- نشانی:

۲-۱- نشانی اقامتگاه قانونی / فعالیت های شغلی:

..... تلفن: کد پستی
.....

۲-۲- نشانی محل فعالیت یا کارخانه:

..... تلفن: کد پستی
.....

۳- سایر مشخصات مؤدی

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

۴- اطلاعات مربوط به ارائه قرارداد حسابرسی مالی و مالیاتی به اداره امور مالیاتی:

<u>شماره و تاریخ</u> <u>رسیداداره امور مالیاتی</u>	<u>مبلغ</u> <u>قرارداد</u>	<u>تاریخ انعقاد</u> <u>قرارداد</u>	<u>شماره</u> <u>قرارداد</u>	<u>نوع قرارداد</u>
				گزارش حسابرسی مالی
				گزارش حسابرسی مالیاتی

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

.....

.....

.....

.....

.....

۶- نوع شخصیت حقوقی:

.....

.....

۷ - بررسی میزان سرمایه با ذکر سرمایه پرداخت شده و ذکر تغییرات حاصله در طی سال مورد رسیدگی و حق
 تمهیدپرداختی، در صورت کاهش سرمایه ذکر اینکه قبلاً از محل اندوخته ها و یا طبق مقررات ماده ۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات
 تسهیل و نوسازی صنایع کشور مصوب ۸۲/۵/۲۶ افزایش سرمایه صورت گرفته است یا خیر؟ و تعیین اثرات مالیاتی در صورت
 کاهش سرمایه.

.....

.....

.....
.....
۸- اسامي مديران شخص حقوقي وصاحبان امضاء مجاز (موظف، غيرموظف) با ذکر تعداد و درصد سهام و يا سهم الشركة:

<u>ردیف</u>	<u>نام خانوادگی</u>	<u>ش ملی</u>	<u>سمت</u>	<u>تعداد سهام</u>	<u>درصد سهم</u>	<u>ردیف</u>	<u>نام خانوادگی</u>	<u>ش ملی</u>	<u>سمت</u>	<u>تعداد سهام</u>

نشانی

۹- تعداد شعب

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

نشانی

-تعداد نمایندگی

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

نشانی

-تعداد فروشگاهها

.....

 ((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:

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

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

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

۳- 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

۴- 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 مدارك و مندرجات آنها

۱- 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	تعداد	جلد
.....
.....

شماره و تاریخ قبض پرداخت ثبت پلمپ 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:

.....
.....

۲- ذکر اینکه مفاد آئین نامه موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم در تحریر و نگهداری دفاتر رعایت گردیده است.

.....
.....

.....
.....

.....
.....

.....
.....

۳- اشاره به اینکه آیا دفاتر سال مورد رسیدگی در اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن بازدید و کنترل شده است و در صورت بازدید و کنترل، از لحاظ ثبت عملیات مالی چه وضعیتی داشته اند.

.....
.....

۴- 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

۱- 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.

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

۲- 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.

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

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

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

۴- 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.

.....
.....

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

.....
.....
۱۷- تطبیق اطلاعات و مدارك مالي موجود در پرونده مالياتي (مانند فهرست پروانه هاي گمري و فهرست اظهارنامه هاي گمري و نیز اطلاعاتي هاي واصله از طرف ادارات و واحدهاي اطلاعات و خدمات مالياتي مربوط يا ساير اشخاص و مراجع) در خصوص فعاليتهاي انجام شده با دفاتر قانونی و ذکر مغایرتها.

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

.....
.....
۱۹- رعایت ماده ۱۶۹ قانون مالياتهاي مستقیم در خصوص کاربرد وسایل و روشها و صورت حسابها و فرمها جهت نگهداري حساب از جمله فاکتورهاي فروش

قسمت پنجم: مربوط به معاملات اشخاص ثالث

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

قسمت ششم:

۱- ذکر انواع فعاليتهاي شخص حقيقي طبق دفاتر ارائه شده : مبلغ به ريال

نام منبع درآمد	مبلغ درآمد	توضیحات

۱- 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 ۱۳ تکمیل گردد.

.....

۲- 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
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
۶						
۷						
۸						

						9
						10
						11
						12
						13
						14
						15
						16
						17
						18
						19
						20

									۱۶
									۱۷
									۱۸
									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:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

								تیر
								مرداد
								شهریور
								مهر
								آبان
								آذر
								دی
								بهمن
								اسفند
								جمع

قسمت نهم (۱): تسهیلات دریافتی از بانکها و موسسات اعتباری مجاز و...

مبالغ به ریال

										۱۰
										۱۱
										۱۲
										۱۳
										۱۴
										۱۵
										۱۶
										۱۷

توضیحات:

.....

.....

.....

.....

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

										٨
										٩
										١٠
										١١
										١٢
										١٣
										١٤
										١٥
										١٦
										١٧

توضیحات:

.....

.....

.....

.....

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

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

قسمت دهم: معافیت ها

معافیت های مالیاتی متعلقه طبق قوانین ومقررات مالیاتی وسایر قوانین به تفکیک نوع،مبدأ، مدت، مجوز قانونی ومیزان

با ذکر مستندات آن

مبلغ (ریال)	شماره و تاریخ گواهی استفاده از معافیت	شماره ماده ومجوز قانونی	مدت	تاریخ شروع	شماره و تاریخ پروانه بهره برداری یا سایر مجوزها	نوع معافیت	توضیحات در خصوص نحوه و چگونگی
-------------	---------------------------------------	-------------------------	-----	------------	---	------------	-------------------------------

محاسبه و اعمال

						جمع

معافيتها: (مستندات معافيتها ضميمه شود)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

قسمت يازدهم:

معافيت مالياتي مربوط به طرح وتوسعه موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالياتهاي مستقيم

								۶
								۷
								۸
								۹
								۱۰
								۱۱
								جمع

قسمت سیزدهم: رسیدگی به حساب هزینه‌ها و تعیین اقلام غیرقابل قبول

ردیف	شماره سند	شرح هزینه‌های غیرقابل قبول	دلایل قانونی عدم قبول هزینه، درج ماده قانونی ذیربط	مبلغ (ریال)
۱				
۲				
۳				
۴				
۵				

				၆
				၇
				၈
				၉
				၁၀
				၁၁
				၁၂
				၁၃
				၁၄
				၁၅
				၁၆
				၁၇
				၁၈
				၁၉
				၂၀
				၂၁
				၂၂
				၂၃
				၂၄

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

ردیف	شماره سند	شرح هزینه های غیر قابل قبول	دلایل قانونی عدم قبول هزینه ، درج ماده قانونی	مبلغ به ریال
۲۵				
۲۶				
۲۷				
۲۸				
۲۹				
۳۰				
۳۱				
۳۲				
		جمع		

توجه: در صورت منفي نبودن

هزینه ها ، قدرالسهم هزینه مربوط به فعاليت هاي معاف وغيرمعاف و مشمول ماليات مقطوع

بایستی با روشهاي مناسب محاسبه ومنظور گردد.

.....

.....

.....

.....

معاملات با اشخاص ثالث:

اظهار نظر در خصوص شرایط متعارف معاملات با اشخاص وابسته (از جمله معاملات موضوع ماده ۱۲۹ قانون تجارت) ، معاملات عمده

با اشخاص ثالث در چارچوب گزارشگری مالی و استاندارد حسابرسي براي واحد مورد رسيدگي.

								۵	
								۶	
								۷	
								۸	

سایر توضیحات:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

قسمت پانزدهم:

.....مبالغ به ریال

۱- جدول رسیدگی به حساب تعدیلات سنواتی / عملکرد سال

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 (به استثنای درآمدهای معاف از مالیات و مشمول مالیات مقطوع)

				١
				٢
				٣
				٤
				٥
				٦
				٧
				٨
				٩
				١٠
		-	-	جمع

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

ب- توضیحات لازم دیگری که به نظر رسیدگی کننده برای تشخیص درآمد مشمول مالیات و مالیات و شناسایی درآمد واقعی مؤدی مفید بوده یا خواهد بود.

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

قسمت شانزدهم :

- ۱) جدول تعیین درآمد مشمول مالیات ارقام به ریال
 - ۲) خلاصه درآمد های مشمول مالیات و مالیات متعلق:
 - ۴- اظهار نظر حسابرس با توجه به حسابرسی بعمل آمده:
- الف : راجع به کفایت اسناد ومدارک:

ردیف	شرح	درآمد مشمول مالیات یا مأخذ محاسبه	مالیات متعلق	معافیت / بخشودگی مالیاتی	مالیات قابل پرداخت
۱	عملکرد				
۲	حقوق و دستمزد				
۳	تکلیفی				
۴	سایر				
	جمع				
	جمع				
	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت‌های قانونی				
	کسر می‌شود:				
	الف) معافیت‌های قانونی (نقل از جدول قسمت دهم)				
	ب) درآمدها (سودهای) که مالیات آن مقطوع می‌باشد:				
					(۱)
					(۲)
					(۳)
					(۴)
	ج) موارد موضوع تبصره ۵ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم				
					(۱)
					(۲)
	د) استهلاك زیان قابل قبول سالهای قبل				

سایرنقل از بندهای توضیحی صفحه ۲۵		
جمع		
درآمد مشمول مالیات (زیان تأیید شده)		

۱- به نظر

این اسناد ومدارک حسابداری شرکت
مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط و با رعایت اصول وضوابط حسابداری کفایت داشته است.
برای امر حسابرسی مالیاتی طبق

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

ب : راجع به تعیین درآمد مشمول مالیات:

۱ - به نظر ایندرآمد مشمول مالیات (زیان) ابراز شده در اظهارنامه مالیاتی سال مالی
منتهی بهشرکتبه مبلغ
.....ریال صحیح بوده و تأیید میشود.

۲- به نظر این.....بر اساس جدول تعیین درآمد مشمول مالیات فوق ، درآمد مشمول مالیات (زیان)
مندرج در اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی بهکه توسط شرکتمبلغ
.....ریال ابرازگردیده مبلغریال تعیین می شود.

۳- به نظراینبه دلیل نامشخص بودن پیامدهای ناشی از رفع ابهام اساسی مندرج دربندهای
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 نظرسازمان
امورمالیاتی کشوراست.

ج: راجع به رعایت قوانین و مقررات درخصوص کسر و پرداخت مالیاتهای تکلیفی:

۱- 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.

.....
.....
- این گزارش بنا به درخواست مورخ شرکت / و در اجرای
مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم توسط به شماره عضویت
..... د در تاریخ به موجب قرارداد شماره
..... مورخ تنظیم گردیده است.

موسسه حسابرسی
نام و نام خانوادگی حسابدار رسمی شاغل انفرادی
مهر و امضاء

نام و نام خانوادگی حسابدار رسمی شریک موسسه:

شماره عضویت:

امضاء

: سازمان حسابرسی

نام و نام خانوادگی حسابدار رسمی شریک موسسه

: مهر و امضاء

شماره عضویت

امضاء