

ماده ۷- سایر اشخاص حقوقی و حقیقی که مشمول مفاد ماده (۲) این آیین‌نامه نمی‌گردند، می‌توانند حسابرسی صورتهای مالی و تنظیم گزارش مالیاتی خود را به حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی ارجاع و گزارش مزبور را، به ضمیمه اظهارنامه مالیاتی و صورتهای مالی، و یا ظرف مهلت مقرر در ماده (۶) این آیین‌نامه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند. در این صورت، مشمول مفاد مواد (۵) و (۶) این آیین‌نامه و تبصره‌های ذیل آن خواهند بود.

تبصره- وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند حسابرسی صورتهای مالی و تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقوقی و حقیقی را به حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی واگذار نماید. در این صورت پرداخت حق‌الزحمه، طبق مقررات مربوط به عهده وزارت مزبور خواهد بود.

ماده ۸- اشخاص حقیقی و حقوقی می‌توانند با کسب نظر موافق سازمان تأمین اجتماعی، حسابرسی دفاتر قانونی و تنظیم گزارش تعیین مبالغ مشمول کسر حق بیمه خود را به حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی موضوع این آیین‌نامه ارجاع، و حسابداران مؤسسات مذکور با رعایت تکالیف کارفرمایان بر مبنای قوانین، مقررات و دستورالعملهای سازمان تأمین اجتماعی، گزارش حسابرسی لازم را تهیه کنند که در این صورت گزارش مزبور مبنای محاسبه حق بیمه قرار خواهد گرفت.

تبصره- حکم این ماده مانع مطالبه حق بیمه ناشی از اشتباه در محاسبات و موارد ذکر نشده در گزارش حسابرسی مذکور در فوق طبق مقررات تأمین اجتماعی و سایر مقررات، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ تسلیم گزارش نخواهد بود.

ماده ۹- اشخاص حقوقی و حقیقی می‌توانند با کسب نظر موافق دستگاههای دولتی دریافت‌کننده مالیاتهای غیرمستقیم، مابه‌التفاوتهای قیمت کالا و خدمات، حقوق و عوارض دولت، شهرداریها، آموزش و پرورش، تربیت‌بدنی و سایر موارد، از خدمات حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی برای تهیه گزارشهای حسابرسی ویژه درخصوص موارد یادشده استفاده نمایند. در این صورت دستگاههای دولتی مذکور موظفند گزارشهای حسابرسی ویژه مزبور را مبنای محاسبه و دریافت مطالبات خود قرار دهند.

تبصره- دستگاههای دولتی موضوع این ماده را رأساً نیز می‌توانند حسابرسی ویژه و تهیه گزارش مربوط درخصوص اشخاص حقوقی و حقیقی را به حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی واگذار نمایند. در این صورت پرداخت حق‌الزحمه طبق مقررات مربوط به عهده دستگاه دولتی ذیربط خواهد بود.

ماده ۱۰- کلیه اشخاص موضوع این آیین‌نامه که مجازند طبق مقررات ارزی کشور تمام یا قسمتی از درآمد اصل سرمایه، سود سرمایه‌گذاری، حق‌الامتياز، اقساط و سود تسهیلات دریافتی و موارد مشابه را به ارز و از طریق شبکه بانکی به خارج از کشور منتقل نمایند مکلفند حسب مورد گزارش ویژه سازمان حسابرسی یا مؤسسه حسابرسی و یا حسابدار رسمی در خصوص اظهارنظر نسبت به انطباق میزان ارز مورد تقاضا با مستندات و مقررات مربوط را به درخواست خود منضم نمایند.

تبصره ۱- حکم این ماده شامل خرید کالا و خدمات اخذ تسهیلات از خارج از کشور که عملیات آن از طریق اعتبارات اسنادی، ثبت سفارش و امثال آنها صورت می‌گیرد و مشمول اعمال نظارت مراجع ذی‌ربط دیگر می‌باشد، نخواهد بود.

تبصره ۲- هیأت مذکور در ماده (۲) قانون جلب و حمایت سرمایه‌های خارجی مصوب سال ۱۳۳۴ می‌تواند حسب مورد از خدمات سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی استفاده نماید.

ماده ۱۱- کلیه گزارشهای حسابداران رسمی باید حسب مورد به وسیله حسابدار رسمی با درج نام و نام‌خانوادگی و شماره عضویت امضا و مهر شود و در مورد مؤسسات حسابرسی حداقل به امضای یکی از شرکای مؤسسه با ذکر نام و نام‌خانوادگی و شماره عضویت وی و مهر مؤسسه برسد.

ماده ۱۲- اشخاص حقوقی و حقیقی می‌توانند علاوه بر موارد فوق‌الذکر از سایر خدمات مجاز حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی موضوع ماده (۱) "اساسنامه حسابداران رسمی ایران" نیز استفاده نمایند.

ماده ۱۳- تا تاریخ تصویب آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران موضوع بند (۳) ماده (۶) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران، گزارش حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی که در سرمایه و منافع واحد مورد رسیدگی شریک و سهامی بوده، یا با واحد مزبور معاملات بازرگانی و انتفاعی داشته و به آن واحد خدمات حسابداری و مالی ارائه نموده و یا از طرف آن واحد وکالت حضور در جلسات هیأت مدیره داشته باشد، معتبر نبوده و به نفع واحد مزبور قابل استناد نخواهد بود.

تبصره- در صورتی که حسابدار رسمی و یا مؤسسه حسابرسی، عهده‌دار ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستمهای مالی به صاحبکار شده باشد، باید ضمن اعلام مراتب به دبیر کل جامعه (قبل از شروع به عملیات حسابرسی) و رعایت دقیق اصول و ضوابط حرفه‌ای به‌گونه‌ای عمل کند که به صلاحیت حرفه‌ای و استقلال وی خدشه وارد نشود.

ماده ۱۴- در مواردی که مراجع قضایی و یا داوری اعم از داخلی و یا خارجی درخواست استفاده از خدمات حسابداران رسمی و یا مؤسسات حسابرسی را داشته باشند، جامعه حسابداران رسمی ایران نسبت به ارسال فهرست حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی اقدام خواهد نمود. شخص منتخب مکلف است مراتب را به اطلاع جامعه حسابداران رسمی ایران برساند.

#### بخشنامه ۲۳۲/۱۹۱۸/۷۸۰۵۹ مورخ ۱۳۸۷/۸/۸

نحوه رسیدگی به گزارشات حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.ا برای عملکرد

سال ۱۳۸۶

احتراماً، در اجرای مقررات ماده ۲۷۲ ق.م.ا و بخشنامه و دستورالعمل‌های صادره به منظور نظارت و سازماندهی استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به‌عنوان حسابدار رسمی مقرر می‌دارد:

۱. به منظور بررسی اولیه گزارشات حسابرسی از نظر صلاحیت حسابدار رسمی تنظیم‌کننده گزارش حسابرسی مالیاتی، ترتیبی اتخاذ گردد تا اطلاعات مربوط به عملکرد سال ۱۳۸۶ در بانک اطلاعاتی گزارشات حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.ا موضوع بخشنامه شماره ۲۳۲/۳۶۲/۱۱۰۳۸ مورخ ۸۶/۲/۱۵ درج گردیده و از طریق پروژه [online](#) موضوع بخشنامه شماره ۲۳۲/۹۵۷/۳۹۹۰۱ مورخ ۱۳۸۶/۴/۳۱، حداکثر تا تاریخ ۸۷/۸/۳۰

- در اختیار دفتر امور تشخیص مالیاتی قرار گیرد.
۲. پیرو دستورالعمل شماره ۲۳۲/۱۸۵۶/۷۱۴۲۰ مورخ ۸۷/۷/۲۲، برنامه زمانبندی رسیدگی به گزارشات حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده ۲۷۲ ق.م.م. بشرح فرم پیوست، به صورت جداگانه تهیه و مراتب تا تاریخ ۸۷/۸/۳۰ به دفتر امور تشخیص مالیاتی ارسال گردد.
  ۳. نظر به اهمیت بررسی گزارشات مذکور در تطابق با قوانین و مقررات مالیاتی، ترتیبی اتخاذ گردد تا گزارشات حسابرسی مالیاتی به صورت گروهی و با بکارگیری نیروهای متخصص و با رعایت مفاد آیین نامه اصلاحی موضوع تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی و سایر قوانین و مقررات مربوط مطابق برنامه زمانبندی مورد بررسی قرار گیرد.
  ۴. در اجرای تبصره ۱ ماده ۶ آیین نامه اصلاحی مورد اشاره مقتضی است ادارات امور مالیاتی در زمان استعلام موارد ابهام از سازمان حسابرسی یا حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران رونوشت استعلام بعمل آمده را به دفتر امور تشخیص مالیاتی ارسال دارند.
  ۵. در اجرای بند ج تبصره ۳ ماده ۵ و بند ب تبصره ۱ ماده ۶ آیین نامه اصلاحی فوق الاشاره در صورتیکه پاسخ حسابدار رسمی از لحاظ انطباق با قانون و مقررات مالیاتی حسب نظر رئیس اداره امور مالیاتی کافی به مقصود نباشد موارد ابهام رفع نشده حداکثر تا ۱۰ روز پس از دریافت پاسخ استعلام به ضمیمه گزارش توجیهی رئیس امور مالیاتی ذیربط و تصویر کامل گزارش حسابرسی مالی و مالیاتی به همراه صورت های مالی و یادداشتهای همراه و استعلام و پاسخ استعلام حسابدار رسمی و از طریق اداره کل ذیربط جهت طرح در هیأت موضوع بند ب تبصره ۱ ماده ۶ آیین نامه اجرایی مذکور به دفتر امور تشخیص ارسال گردد.
  ۶. قبل از صدور برگ تشخیص مالیات در اجرای مقررات تبصره ۱ ماده ۲۷۲ ق.م.م. گواهی دفتر امور تشخیص مالیاتی مبنی بر صلاحیت حسابدار رسمی مذکور در تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی، اخذ گردد. بررسی تایید صلاحیت حسابدار رسمی توسط دفتر امور تشخیص با توجه به اطلاعات مندرج در بانک اطلاعاتی بشرح بند ۱ فوق انجام می پذیرد. بدیهی است در صورت عدم تکمیل اطلاعات مذکور در زمان مقرر امکان اظهار نظر فراهم نخواهد بود.
  ۷. با عنایت به بخشنامه شماره ۲۳۲/۱۷۲۴/۶۵۳۲۷ مورخ ۸۷/۷/۸ سازمان متبوع در مواردی که حسابرس در اجرای قسمت اخیر تبصره ۲ ماده ۵ آیین اصلاحی مورد اشاره به علت غیرقابل رسیدگی بودن دفاتر و اسناد و مدارک و یا عدم رعایت موازین قانونی و آیین نامه های مربوط مراتب را طی گزارشی به اداره امور مالیاتی اعلام نماید، ادارات امور مالیاتی مکلفند ابتدا در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ ق.م.م. رسیدگی های لازم را انجام و چنانچه به موارد دیگری از ایرادات آیین نامه ای برخورد نموده اند مراتب را یکجا به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م. ارسال نمایند.
- مدیران کل امور مالیاتی مسئولیت نظارت بر حسن اجرای دستورالعمل مذکور را به عهده خواهند داشت.

محمود شکری  
معاون عملیاتی

**مصوبه شماره ۲۶۵۱۰/ت/۳۹۰۳۹ک مورخ ۱۳۸۸/۲/۹ هیات وزیران**

**آیین‌نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی**

**ماده ۱-** در این آیین‌نامه عبارات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

**الف-** اشخاص مشمول این آیین‌نامه: کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع بندهای «الف» تا «ز» ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی تبصره (۴) قانون از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب ۱۳۷۹-

**ب-** صورت مالی حسابرسی شده: صورت‌های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا اعضای جامعه حسابداران رسمی با رعایت ترتیبات مقرر در ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب ۱۳۷۹-

**ج-** وزارت: وزارت امور اقتصادی و دارایی

**ماده ۲-** دستگاه‌های اجرایی مذکور در ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶ - مکلفند از انعقاد قرارداد مازاد بر مبلغ ده برابر نصاب معاملات بزرگ موضوع قانون برگزاری مناقصات - مصوب ۱۳۸۳ - با اشخاص مشمول این آیین‌نامه که فاقد صورت‌های مالی حسابرسی شده باشند، خودداری نمایند.

**ماده ۳-** معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رییس‌جمهور موظف است هرگونه رتبه‌بندی و تعیین صلاحیت اشخاص مشمول این آیین‌نامه (از جمله شرکت‌های پیمانکاری و مشاوره) را به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده آنها منوط نماید.

**ماده ۴-** شرکت‌های تازه تأسیس، ضمن معافیت از ارائه صورت‌های مالی در سال اول تأسیس، موظفند برنامه کسب و کار سه سال آینده خود را که به اطلاع حسابرس رسمی شرکت رسیده باشد، ارائه نماید.

**ماده ۵-** سازمان بورس مکلف است از پذیرش سهام شرکتهایی که شرکت‌های تابع و وابسته آنها فاقد گزارش حسابرسی شده است، خودداری نمایند. در مورد شرکت‌های پذیرفته شده، نماد عملیاتی آنها در صورت عدم رعایت تکلیف مقرر در این ماده ظرف شش‌ماه پس از ابلاغ این آیین‌نامه بسته خواهد شد.

**ماده ۶-** سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با رعایت قوانین و مقررات مربوط اظهارنامه اشخاص مشمول این آیین‌نامه را صرفاً به انضمام صورت‌های مالی حسابرسی شده، بررسی و در صورت عدم ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده، بر مبنای علی‌الرأس نسبت به تشخیص مالیات اقدام نماید.

**ماده ۷-** اعطای تسهیلات ارزی و ریالی به اشخاص مشمول این آیین‌نامه که فاقد صورت‌های مالی حسابرسی شده باشند، ممنوع است و این اشخاص مکلفند علاوه بر صورت‌های مالی حسابرسی شده، گزارش توجیهی دقیق و کاملی در مورد میزان تسهیلات ارزی مورد تقاضا با مستندات لازم که به تأیید حسابرس مربوط رسیده باشد، به بانک یا مؤسسه اعتباری مربوط ارائه نمایند. مسئولیت حسن اجرای این ماده به عهده بانک مرکزی جمهوری اسلامی

ایران است.

**ماده ۸-** هرگونه خروج ارز در مورد تمام یا قسمتی از درآمد، اصل سرمایه، سود سرمایه‌گذاری، حق امتیاز، اقساط و سود تسهیلات دریافتی و موارد مشابه توسط اشخاص مشمول این آیین‌نامه مشمول مقررات این ماده است.

**ماده ۹-** به منظور ارتقای سطح کیفی، دقت و سرعت ارائه خدمات حسابرسی و بازرسی، سازمان حسابرسی مکلف است ظرف دو سال پس از ابلاغ این تصویب‌نامه با تهیه و ایجاد نرم‌افزارهای تخصصی لازم، به‌کارگیری نیروهای متخصص، فراهم نمودن تجهیزات سخت‌افزاری و نرم‌افزاری مناسب و برقراری دوره‌های آموزشی مربوط، شرایط لازم برای به‌کارگیری فناوری نوین در حرفه حسابرسی در کشور را فراهم نماید.

**تبصره-** معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور موظف است جهت تأمین منابع مالی لازم به منظور تحقق موارد این ماده، مساعدت لازم را از جمله پیش‌بینی اعتبار مورد نیاز از محل منابع عمومی دولت به عمل آورد.

**ماده ۱۰-** در راستای ارتقای کیفی حسابرسی و توجه به نیازهای کشور، وزارت علوم، تحقیقات و فناوری موظف است با همکاری وزارت در برنامه‌های آموزش دانشگاه‌ها در زمینه حسابداری و حسابرسی تجدیدنظر نماید.

**ماده ۱۱-** سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است ثبت مؤسسات حسابرسی را تنها با اخذ مجوز از جامعه حسابداران رسمی انجام دهد و همچنین از ثبت صورتجلسات مجامع عمومی اشخاص مشمول این آیین‌نامه در صورت تعیین افراد متفرقه با عنوان بازرس قانونی و حسابرس خودداری نماید.

**ماده ۱۲-** به منظور ارتقای سطح انضباط مالی شرکت‌ها و مؤسسات انتفاعی دولتی و ساماندهی نرم‌افزارهای حسابداری مورد استفاده در دستگاه‌های مذکور، وزارت مکلف است دستورالعمل مربوط را با کسب نظر از سازمان حسابرسی و شورای عالی انفورماتیک ظرف شش ماه تهیه و به آنها ابلاغ نماید.

**ماده ۱۳-** مرجع حل اختلاف در تشخیص شرکت‌های مشمول این آیین‌نامه وزارت می‌باشد.

این تصویب‌نامه در تاریخ ۱۳۸۸/۲/۸ به تأیید مقام محترم ریاست جمهوری رسیده است.

معاون اول رئیس جمهور- پرویز داودی

### اطلاعیه شماره ۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی

#### در خصوص الزام قانونی تسلیم صورتهای مالی حسابرسی شده

#### اشخاص حقیقی و حقوقی برای عملکرد سالهای ۱۳۸۴ و به بعد

پیرو اطلاعیه شهریورماه سال ۱۳۸۱، براساس ماده ۲ آیین نامه اجرایی تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران رسمی مصوب ۱۳۷۹/۶/۱۳ هیات محترم وزیران کلیه واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدمات زیر مکلفند حسب مورد حسابرس و بازرس قانونی یا حسابرس خود را برای سالهای مالی ۱۳۸۴ و به بعد از میان مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و سازمان حسابرسی (در مورد کلیه بندهای زیر) یا حسابدار رسمی عضو جامعه (تنها در مورد بند (ز) زیر- موضوع تبصره ۳ ماده مذکور) انتخاب نمایند.

الف- شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکتهای تابعه و وابسته آنها.

ب- شرکتهای سهامی عام و شرکتهای تابعه و وابسته آنها.

ج- شرکتهای موضوع بندهای الف و ب ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی با رعایت ترتیبات مقرر در تبصره یک ماده (۱۲۳) قانون محاسبات عمومی.

د- شعب و دفاتر نمایندگی شرکتهای خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعب و نمایندگی شرکتهای خارجی مصوب- ۱۳۷۶- در ایران ثبت شده‌اند.

و- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکتهای، سازمان و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها (از جمله شهرداریها و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها)

ز- سایر اشخاص حقیقی و حقوقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای همچنین مؤسسات انتظامی غیرتجاری، شرکتهای و مؤسسات تعاونی و اتحادیه‌های آنها و اشخاص حقیقی که طبق قانون مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند) و براساس آخرین اظهارنامه مالیاتی تسلیمی خود جمع درآمد (فروش یا خدمات) آنها بیش از ۸ میلیارد ریال (در مورد شرکتهای پیمانکاری جمع ناخالص درآمد صورتحساب شده هر سال آنها بابت پیمانهای منعقد بیش از مبلغ ۸ میلیارد ریال) یا جمع دارایی‌های آنها بیش از مبلغ ۱۶ میلیارد ریال باشد.

#### توضیح:

۱- با عنایت به تبصره یک ماده (۱۳۲) قانون محاسبات عمومی کشور، سازمان حسابرسی به عنوان منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی برای حسابرسی و بازرسی قانونی بانکها و شرکتهای دولتی که صددرصد (۱۰۰٪) سهام آنها متعلق به دولت، وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی می‌باشد تعیین می‌شود. سایر شرکتهای و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی مجاز به انتخاب مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا سازمان حسابرسی به عنوان حسابرس و بازرس قانونی خود می‌باشند.

۲- طبق ماده (۳) آیین نامه فوق‌الذکر صورتهای مالی اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بندهای (الف) تا (ز) فوق که حسب مورد فاقد (گزارش حسابرسی و بازرسی قانونی) یا (گزارش حسابرسی) موضوع آیین نامه باشند در هیچ یک از وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکتهای دولتی، بانکها و بیمه‌ها، مؤسسات اعتباری غیربانکی، سازمان بورس اوراق بهادار و مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی معتبر نبوده و به نفع اشخاص مذکور قابل استناد

نخواهد بود.

۳- به استناد مفاد ماده (۲۷۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی، سازمان حسابرسی، حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران که عهده‌دار انجام حسابرسی و بازرسی قانونی یا حسابرسی اشخاص حقوقی و حقیقی بندهای (الف) تا (ز) فوق هستند در صورت درخواست اشخاص مذکور مکلفند گزارش حسابرسی مالیاتی تنظیم و جهت تسلیم به اداره امور مالیاتی مربوط در اختیار مؤدی قرار دهند.

در این صورت اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات برگ تشخیص مالیات صادر می‌نماید.

۴- قبول گزارش حسابرسی مالیاتی موکول به آن است که مؤدی گزارش حسابرسی مالیاتی نسبت به صورتهای مالی را که طبق استانداردهای حسابرسی توسط همان حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی تنظیم شده است ضمیمه گزارش حسابرسی مالیاتی همراه با اظهارنامه مالیاتی یا حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید.

۵- اسامی مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و حسابداران رسمی شاغل انفرادی علاوه بر سازمان حسابرسی که مجاز به پذیرش سمت حسابرس و بازرس قانونی شرکتها، مؤسسات و اشخاص حقیقی موضوع این اطلاعیه می‌باشند، در سایت جامعه حسابداران رسمی ایران به نشانی [www.iacpas.org](http://www.iacpas.org) موجود است

وزارت امور اقتصادی و دارایی

اسامی مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن	نام شرکاء	موسسه حسابرسی
۸۸۴۲۱۶۰۵	قدرت... رهگذر، احمدزندی نژاد، قایدنومی	آباحسابرسان
۸۰۰۵۶۷۱	میرمجیدذاکر، مرتضی سلیمی سقاواز، علی اصغر متقی	آبادنوین تهران
۸۸۸۲۰۱۲۳	حسن رضائی، حسین رضائی	آباران
۸۸۷۵۸۵۷۲	ناصرایران نژاد، مرتضی ادیبی، احمدحاجی زاده، غلامعلی نعیمی	آبان حساب
۲۲۰۷۹۹۸۹	خیراله گلناریان، هاشم مقدمیان، زیداله مشکوتی	آبان روش
۸۸۳۱۵۵۶۵	امیرجمال امیدی، ایرج رهنمون، هادی یوسف زاده	آبینه نگر
۸۸۷۵۵۲۶۵	کیهان پوراسماعیلی، حسن صادقی گیل زاده، محمدابراهیم منتظری جویباری	آدینه و همکاران
۸۸۰۲۹۳۲	محمدبدیعی جاریانی، راضیه بهفروزی، صغری شهراسبی، امیرشهبازی مقدم	آراء
۸۸۰۳۱۵۱۷	محمدرضا حجتی	آرمان روش
۶۶۴۰۶۰۴۰	عباس مرصع نشان، محسن مهدوی ثابت، رضا نوری روزبهانی	آروین پیام
۸۷۷۴۲۲۵	حسین خطیبیان، صغری شهراسبی، محمدباقر محمدی	آریاحسابرسان پارسا
۸۸۶۸۵۴۵	حبیب جامعی، سیدمحمد بزرگ زاده، مجتبی غلامی	آریا روش
۲۲۳۵۲۲۰۲	داریوش امین نژاد، مهدی سوادلو، ناصر محامی	آریان فراز
۸۸۰۲۶۳۹	مهرداد آل علی، مصطفی حاجی حسینی، فرهاد فرزاد	آزموندگان
۸۸۷۸۰۲۲۸	مسعود بختیاری، محمدعلی خیراندیش، علی اصغر فرخ، سیدهدایت	آزموده کاران
۸۸۷۸۷۹۷۹	تشکر حسینی، محمدعلی نوذری	
۸۸۰۰۰۸۷۱	علی ظریف گلزار، فریدون کشانی، جواد گوهرزاد	آزمون
۷۷۵۳۷۹۴۴	حسین قاسمی روچی، علی اصغر نجفی مهری، سیدعبدالرضا (فرهاد) نوربخش	آزمون سامانه
۸۸۷۹۲۰۶۴	عبدالحسین قاسمی، عباس محسنی، احمد هوشمند	آزمون سیستم
۴۴۲۳۸۶۲۳	علیرضا زندباارنسیسی، مینا فرودیان، عبدالکریم مقدم	آگاه حساب
۸۸۷۵۱۲۸۰	علی اسماعیلی شیرازی، غلامرضا ایروانیان، داود عبدالمحمدی سنجانی	آگاه گرتراز
۸۸۸۸۹۴۰۸	محمدافسری، مصطفی احمدی وسطی کلابی، امیرمحمد سلامتی	آگاه نگر
۸۸۷۹۹۵۲۶	علی عبدا... شمشیرساز، حسین شریفی یزدی	آگاهان ارقام
۰۵۱۱-۶۰۶۹۳۷۰	حسن سعیدی بیلندی، جمشید شاهرخی چمن آبادی، حمیدرضا قناد	آگاهان تراز توس
۸۸۹۰۲۰۴۹	بهباد فیضی، اصغر طهوری، محمد جم	آگاهان و همکاران
۸۸۷۱۰۱۵۸	سعیده حمیدی، اردشیر شهنبدیان، علیرضا عطارچی، سعید شمیرانی، قاسم فلاح فینی، محمود مهدی پناه	احداثدیشان
۸۸۰۴۹۴۱ ۰۴۴۱-۵۵۳۳۵۷۰	جبرائیل بهاری، عبدا... شفاعت، محمد شوقیان	ارکان سیستم
۲۲۴۱۶۵۱۳	محمد برومند، سیروس تازی، فریبرز تقفلی	اصلاح گر رایانه
—	شهزاد آذری سامانی، نسرین پاشایی راد، افسرعبدین، محمدقرب، فرزانه نوایی	اصول اندیشه
۸۸۴۲۳۵۳۴	حسن صالح آبادی، هوشنگ منوچهری، ابراهیم موسوی	اصول پایه فراگیر
۸۸۸۴۳۶۶۸	محمود شوکت فدائی، علیرضا درستانی، علی کامیارگیلاپور، محمدعلی کمالی تفرشی، مسعود هادیان جزی	اطهر

اسامی مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن	نام شرکاء	موسسه حسابرسی
۷۷۸۴۹۳۲۲	سیامک جوانبخت، علی اصغر شهبازی، یدا... نوری فرد	اعتباربخش
۸۸۸۴۳۰۱۴	بابائی، شاکری، کمالی، زارع، لک کمری	اعداد آراء
۸۳۴۰۰۰۱	علی امانی، غلامحسین دوانی، فرزانه	دایارایان
۶۹۴۵۴۶۵-۷	بهرروز دارش، سیدحسین عربزاده، میلتن ایوان کریمیان	دش و همکاران
۸۸۰۸۴۳۹	محمد دل آرام، افشین دروی، غلامعلی حاتمی زاده	دل آرام
۸۸۵۰۳۵۲۷	مصطفی ديلمی پور، ناصر سنگسریزدی، عباس وفادار	ديلمی پور، شجاعی، وفادار و همکاران
۸۸۷۵۶۸۶۴	محمد رضا آرون، حمید سعیدی	ذخایر
۸۸۴۳۷۸۷۴	احمد باقری کلهر، حبیب سزاوار، یدا...علیزاده، نقی مزرعه فراهانی	راده
۸۸۹۰۹۷۱۸	فریبرز امین، عباسعلی دهدشتی نژاد، همایون مشیرزاده	رایمند و همکاران
۲۲۲۷۵۱۳۱	ابوالفضل اقبال، حسن حیاط شاهی، سیدمصطفی علوی	رمزپویا
۶۶۹۳۵۵۰۰	رمضان پاک، جواد صالحی، غلامعلی خسروی، لطفعلی لطفعلیان صارمی	روشنگر بصیر
۸۸۷۴۹۰۲۱	شهریار ديلم صالحی، حسین شیخ سفلی، احمد فلاح	رهبین
۲۲۰۶۷۲۵۳	محمد رضا امینی، مسعود بیات مختاری، هاشم خواجه کرم الدین، سیروس همایی	رهنمود نامن
۸۸۷۱۳۸۰۹	رسول انگبینی، ناصر پسران رزاق، بهمن شایان نوش آبادی	رهنمودگران کاردان
۸۸۹۷۷۶۷۱-۲	عبدالجواد اسلامی، فریدون ایزدپناه، محمدحسین توکلی، سعید جمشیدی فرد، هوشنگ غیبی	رهیافت حساب تهران
۰۵۱۱-۶۰۷۴۸۵۱ ۸۸۵۰۳۹۱۷	مصطفی جهانبانی، حسن حاجیان، محمدصفا دهقان، مجید صفاتی، مرتضی عسگری، علی مهدوی پور	رهیافت و همکاران
۶۶۷۲۴۸۹۱	علی اصغر شهبازی، سید جهانگیر میرمیران، حمیدرضا عرفی	ژرفبین
۲۲۰۱۱۳۷۴	محمدحسین سرببی (بهرروز)، احمد ظفر پرنده	سامان پندار
۰۳۱۱-۶۶۸۷۶۰۰	علیرضا جعفری نسب، عباس حیدری کبیریتی، سیدشهریار نوریان، سیدامیرحسین ابطی نائینی	سپاهان تراز
۸۸۷۹۴۶۴۶	هوشنگ خستویی، اسدا... نیلی، شهلا شهبالی	سخن حق
۸۸۰۰۷۴۹۶	محمد رضا سرفراز، مهران شاکری، پرویز نوبهاری شبستری	سنجه حساب
۸۸۵۵۴۶۸۱	جهانگیر رضائی، علی محمدی، کوروش شایان، مجتبی الهامی، فریبرز محمدخداجو	شاخص اندیشان
۸۸۳۰۹۱۰۰	منصور شمس احمدی، حسن سرهنگیان، محمود قضاوی	شاهدان
۸۸۷۱۴۹۱۷	مجید کشورپژوه لنگرودی، سیروس گوهری، حسن فرنی	شراکت
۸۸۷۱۴۹۱۷	محسن رضائی، مسعود صالح آبادی، سیدجواد غروی، مسعود کشمیری	صالح اندیشان
۸۸۸۲۱۰۸۱	هادی باباپور، محمود صدر، محسن جهرمی زاده	صدر
۶۶۷۰۴۴۲۵	فریبرز اطمینان، محمدعلی شعبانی سبزه میدانی	طوس
۸۸۹۰۵۶۴۷	حمیدرضا خواجهی، معصومه شعبان، اکرم علیاری، محبوب مهدی پور	عامر مشاور تهران
۶۶۴۰۸۲۲۶	محمدحسن سعادتیان فریور، حلیمه خاتون موصلی، محمدرضا نادریان	فاطر
۸۸۶۴۵۳۹	جهانگیر حاجی میرزابیگی، فیروز خاکپور، عنایت فاروقی	فراز حساب
۸۸۹۰۰۵۲۸	نریمان ایلخانی، اصغر عبدالهی تیرآبادی، غلامرضا دریاری، پرویز صادقی	فراز مشاور
۸۸۰۲۶۳۵۸	مراد جعفرزاده اسلامی، مسعود جعفرزاده اسلامی، علی صدرپناه	فراگیر اصول
۸۸۸۹۹۱۴۱	فرانک زنده نوش، حسن تنگ عیش	فردا پدید و همکاران
۸۸۰۸۷۷۹۶	محمد سعید اصغریان، جواد بستانیان، محمدباقر ملکی	فریوران

اسامی مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن	نام شرکاء	موسسه حسابرسی
۸۸۸۹۹۸۰۴	علی رحمانی، رضا معظمی، داراب ناظمی	کاربرد ارقام
۸۸۸۹۹۸۰۴	قاسم ضرغامی، جعفر عوض پور، روح... رجبی	کاشفان
۸۸۷۵۸۵۸۰	مهدی بیرجندی، پرویز مقدس، احمد موسوی	کوشامنش
۸۸۷۳۴۷۰۷	امجد استیفائی، عبدا... تمدنی جهرمی، فرامرز نوروزی	کوشش
۲۲۰۶۲۸۷۸	محمد مهدی جمشیدی فر، کامران طرفه، علاءالدین محمدی سربند	ماهان توفیق
۶۶۳۹۶۷۲ ۰۳۱۱-۶۲۴۱۳۷۷	مجید رضازاده، علیرضا مستغاثی، ژرژ همبرچیان	متین خردمند
۸۸۰۲۳۷۲۹	علی اصغر خلفی، طاهر مراغه پور، اکبر وقار کاشانی	مجریان پویا
۸۸۸۹۲۰۶۶	قبادمشیر، خسرو هادوی، رستم وحیدی، حمیدرضا وکیلی فرد	محاسب کیش
۸۸۸۹۵۵۲۰	علی اصغر شایانی، ابوالقاسم گردانی	محاسبان پارسا
۲۲۵۶۵۸۱۲	ذبیح... پروانه، پرویز فیضی، منصور عابدی	محاسبان توانا
۸۸۵۰۴۱۵۹	نصرا... صالح، سعید صدرائی نوری، قاسم یاحقی	مدبران مستقل
۸۸۷۵۳۸۴۹	معاونت نظارت و حسابرسی دفتر مقام معظم رهبری	مفیدراهبر
۸۸۸۰۱۹۰۴	محمدنبی داهی، حسین سیادت خو، شهره شهلاهی	ممیز
۸۸۸۱۱۱۲۷	حسن شیرمحمدی، حسین همایون فرد، هادی محبی	میزان گستر قائم
۸۸۷۲۶۳۹۵	محمدرضایانادی، منصور میرزاخانی نافچی، محمدعلی نورمحمدی آبادچی	نخستین کاوش
۸۸۷۳۹۹۴۶	حسن شهریار، خسرو عسگری، سیدشجاع نجات فر	نصیر محاسب
۴۴۱۲۲۹۵۹	داوود بحری، موسی محسنی، فتحعلی ولانی	نمودگر روش
۸۸۸۴۱۲۲۷	سورن آبنوس، غلامعلی رشیدی، گارو هوانسیان فر	نواندیشان
۸۸۹۰۹۷۸۰	محمدابراهیم بصیرت، عبدالحسین تجلی، داودخانی اجافکندی، بیژن عبدالهی نمین	نیک روشن تهران
۸۸۴۲۳۵۶۹	اکبر دادگر نمینی، محمد عابدینی، حمیدرضا کیهانی	هادی حساب تهران
۸۸۰۳۰۶۴۴	علی بخشنده پور، محمدعلی رادمان، غلامحسین سمعی تبریزی	هدف
۸۸۷۸۸۰۱۳	فرخ اربابی وحدت، ساسان عمادادرس، بهروز عموهاشم، رامیک نظریان	هژیران
۸۸۱۴۳۷۰۴-۵	علی اکبر اربابیان، علی قاسم زاده، عباس هشی، فرزاد شهدادفرد، حمیدزادان پرستی	هشیار بهمند
۸۸۷۱۹۲۷۸	هوشنگ رهنمائی، عباس گرجی، قاسم مالکی	همپیشگان روش
۸۸۰۶۳۲۷۴	محمدتقی سلیمان نیا، نریمان شعرافی، مسعود مبارک	همیار حساب

برای اطلاع از آخرین فهرست مؤسسات حسابرسی که بعد از تاریخ فوق به عضویت جامعه پذیرفته می شوند و همچنین تغییرات احتمالی به آدرس: [www.iacpa.ir](http://www.iacpa.ir) مراجعه کنید.

## فصل شانزدهم

### خلاصه گردش ارسال اظهارنامه مالیاتی تشویقات و جرائم مالیاتی جداول اطلاعاتی مالیاتی

هر مؤدی مالیاتی (اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی) مکلف است پس از تکمیل اظهارنامه مالیاتی مربوطه آنرا طی موعد مقرر در قانون به اداره مالیاتی ذیصلاح تسلیم و رسید دریافت نماید. اداره مالیاتی ذیصلاح نیز تکلیف دارد پس از بررسی لازم با لحاظ مدت مقرر در قانون نسبت به صدور برگ تشخیص درآمد مشمول مالیات و محاسبه مالیات متعلقه اقدام نماید. پس از صدور برگ تشخیص مالیاتی یکی از حالات ذیل اتفاق خواهد افتاد.

۱- در صورتیکه مؤدی به برگ تشخیص مالیاتی تمکین نماید مالیات مندرج در برگ تشخیص قطعی خواهد بود (ماده ۲۳۹ ق.م.م).

۲- در صورتیکه مؤدی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص به اداره مالیاتی مراجعه و توافق نماید (که این توافق در پشت ورقه برگ تشخیص امضاء خواهد شد) مالیات قطعی خواهد بود. (ماده ۲۳۹ ق.م.م)

۳- در صورتیکه مؤدی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص به اداره مالیاتی مراجعه ننماید و همچنین در صورتی که ظرف این مدت اعتراض کتبی خود را به اداره مالیاتی تسلیم نکند باز هم مالیات مندرج در برگ تشخیص قطعی خواهد بود (ماده ۲۳۹ ق.م.م)

- در صورتیکه مؤدی ظرف مدت سی روز به اداره مالیاتی مراجعه ولی توافقی صورت نگیرد و یا اینکه ظرف همین مدت بدون مراجعه به اداره مالیاتی اعتراض خود را تسلیم اداره مالیاتی نماید مؤدی بعنوان معترض شناخته شده در اینصورت موارد ذیل حائز اهمیت است:

۵- پرونده مالیاتی مؤدی به هیات حل اختلاف بدوی ارجاع که رأی هیأت مزبور قطعی است مگر اینکه مؤدی یا اداره امور مالیاتی ظرف مدت سی روز پس از ابلاغ رأی هیأت یادشده اعتراض خود را کتباً به هیات حل اختلاف تجدیدنظر تسلیم نمایند.

۶- با اعتراض مؤدی یا اداره امور مالیاتی به رأی هیات حل اختلاف بشرح مندرج در بند (۵) فوق پرونده مالیاتی مؤدی در هیأت حل اختلاف تجدیدنظر قابل طرح خواهد بود. رأی هیات مذکور قطعی خواهد بود.

۷- چنانچه مؤدی به رأی هیات حل اختلاف تجدیدنظر هم معترض باشد باید ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ رأی هیات مراتب اعتراض کتبی خود را به شورایعالی مالیاتی اعلام نماید. لازم بیادآوری است که در چنین حالتی مؤدی می‌تواند برای جلوگیری از عملیات اجرائی معادل مالیات مورد رأی هیات حل اختلاف (با احتساب پرداختهای قبلی) وجه نقد یا تضمین بانکی و یا وثیقه ملکی معرفی یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره مالیاتی باشد معرفی نماید که در این حالت رأی هیات حل اختلاف تا صدور رأی شورایعالی مالیاتی موقوف‌الاجرا می‌ماند. (ماده ۲۵۹ ق.م.م)

- نکته قابل توجه اینکه اداره مالیاتی مربوطه در صورت تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی توسط مؤدی بااستناد ماده ۱۵۶ (ق.م.م) ظرف مدت یکسال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه، باید رسیدگی لازم را بعمل آورد و در صورتیکه ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یکسال فوق‌الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مؤدی ابلاغ نکند اظهارنامه مؤدی قطعی تلقی می‌شود همچنین بموجب ماده ۱۵۷ (ق.م.م) مدت مندرج در ماده ۱۵۶ برای مؤدیانی که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری و یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود مگر اینکه ظرف این مدت درآمد مؤدی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مؤدی ابلاغ شود.

### تشویق مالیاتی

- ۱- معادل یک درصد بازای هرماه از مالیاتهای پرداختی مؤدی تا سررسید مقرر بعنوان جایزه خوش حسابی از مالیات متعلقه کسر خواهد شد (ماده ۱۹۰ ق.م.م)
- ۲- چنانچه مؤدیان مالیاتی که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنها مورد قبول اداره مالیاتی قرار گیرد و مالیات هر سال خود را در سال تسلیم اظهارنامه و بدون مراجعه به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی پرداخت نموده باشند علاوه بر بند فوق معادل ۵ درصد اصل مالیات سه سال متوالی را بعنوان جایزه دریافت خواهند داشت که این جایزه از مالیات معاف است (ماده ۱۸۹ ق.م.م)
- ۳- در صورتی که مؤدیان ظرف مدت یکماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام نمایند ۴۰ درصد جرائم متعلقه بخشیده می‌شود. (تبصره ۲ ماده ۱۹۰ ق.م.م)

### جرائم مالیاتی

- ۱- عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی و مشمولان بندهای (الف و ب) ماده (۹۵) موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۴۰ درصد مالیات متعلق بوده که غیرقابل بخشش است.
- ۲- عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ توسط آخرین مدیران شرکت باعث خواهد شد که مدیران متضامناً مسئول پرداخت مالیات شرکت شوند. (تبصره ماده ۱۱۸ ق.م.م)
- ۳- تخلف مؤدیانی که برحسب قانون مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند باعث لغو

- معافیت آنان خواهد شد. (تبصره ماده ۱۹۳)
- ۴- عدم اجرای طرح توسعه، تکمیل، بازسازی و نوسازی و یا عدم بهره‌برداری ظرف مدت یکسال پس از مهلت تعیین شده در طرح سرمایه‌گذاری و یا انحلال یا انتقال ظرف مدت پنجسال پس از شروع بهره‌برداری، موجب تعلق مالیات معادل معافیت‌های مالیاتی منظور شده برای اجرای طرح و جرائم متعلقه موضوع ماده (۱۹۰) می‌شود.
- ۵- در صورت خودداری از ارائه دفاتر بدون عذر موجه درآمد مشمول مالیات با نظر هیأت موضوع ماده (۹۷) مؤدی بطریق علی‌الرأس محاسبه می‌شود. (ماده ۱۸۱ ق.م.م)
- ۶- تاخیر در پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲/۵ درصد مالیات متعلقه بازای هرماه تاخیر. (ماده ۱۹۰ ق.م.م)
- ۷- عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر موجب تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد مالیات متعلقه خواهد شد. (ماده ۱۹۲ ق.م.م)
- ۸- عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲۰ درصد مالیات متعلقه برای هر یک از موارد فوق خواهد شد. (مالیات ۱۹۳ ق.م.م)
- ۹- رد دفاتر قانونی موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۱۰ درصد مالیات متعلقه خواهد شد (ماده ۱۹۳)
- ۱۰- چنانچه اظهارنامه مالیاتی به موقع تسلیم و بدون رسیدگی قبول شده باشد (ماده ۱۵۸) در صورتیکه درآمد ابرازی مؤدی با درآمد تشخیصی قطعی شده اداره امور مالیاتی بیش از ۱۵ درصد اختلاف داشته باشد علاوه بر تعلق جرائم مالیاتی به مؤدی تا سه سال هیچگونه بخشودگی و تسهیلات دیگر به وی اعطاء نخواهد شد. (ماده ۱۹۴ ق.م.م)
- ۱۱- جریمه تخلف آخرین مدیران قبل از انحلال از لحاظ تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۴ معادل ۲ درصد سرمایه پرداخت شده شرکت در تاریخ انحلال خواهد بود. (ماده ۱۹۵ ق.م.م)
- ۱۲- جریمه تسلیم اظهارنامه مالیاتی خلاف واقع آخرین مدیران موضوع ماده ۱۱۴ معادل یک درصد سرمایه پرداخت شده در تاریخ انحلال می‌باشد. (ماده ۱۹۵ ق.م.م)
- ۱۳- جریمه مدیران تصفیه در صورت تخلف از مقررات مالیاتی معادل ۲۰ درصد مالیات متعلقه خواهد بود. (ماده ۱۹۶ ق.م.م)
- ۱۴- جریمه عدم تسلیم لیست حقوق معادل ۲ درصد حقوق پرداخت شده می‌باشد. (ماده ۱۹۷ ق.م.م)
- ۱۵- جریمه عدم تسلیم قراردادهای پیمانکاران ظرف مهلت مقرر معادل یک درصد مبلغ قراردادها خواهد بود. (ماده ۱۹۷ ق.م.م)
- ۱۶- عدم کسر و ایصال مالیاتهای تکلیفی در موعد مقرر موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲۰ درصد مالیات متعلقه خواهد شد. (ماده ۱۹۹ ق.م.م)
- ۱۷- وصول مالیات از طریق عملیات اجرائی باعث تعلق جریمه‌ای معادل ۱۰ درصد جمع بدهی و جرائم متعلقه خواهد شد. (ماده ۲۱۱ ق.م.م)

### چرخه دادرسی مالیاتی

- طبق قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷
- ۱) سازمان حسابرسی، حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی عهده‌دار وظایف حسابرسی و بازرسی قانونی یا حسابرسی هستند.
  - ۲) درخواست مؤدی جهت صدور گزارش حسابرسی مالیاتی طبق نمونه.
  - ۳) اظهارنامه نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری و امکان تعیین درآمد مشمول مالیات با رعایت مقررات و تشریفات مربوط.
  - ۴) رسیدگی توسط اداره امور مالیاتی و در صورت غیرقابل رسیدگی بودن رعایت تشریفات مربوط و صدور برگ تشخیص.
  - ۵) صدور برگ تشخیص ظرف یک سال از تاریخ مقرر برای تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ابلاغ آن ظرف ۳ ماه پس از آن.
  - ۶) مراجعه به اداره امور مالیاتی و درخواست کتبی جهت رسیدگی مجدد ظرف سی روز از ابلاغ برگ تشخیص.
  - ۷) اعلام قبولی کتبی برگ تشخیص یا پرداخت مالیات مورد مطالبه به مأخذ آن و یا رفع اختلاف با اداره امور مالیاتی ظرف مهلت مقرر.
  - ۸) اعتراض کتبی ظرف مدت سی روز از ابلاغ برگ تشخیص.
  - ۹) شکایت از رأی هیات حل اختلاف بدوی ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی.
  - ۱۰) نکات از رأی هیات حل اختلاف تجدیدنظر ظرف مدت یکماه از تاریخ ابلاغ رأی.
  - ۱۱) سپردن وجه نقد یا تضمین بانکی به میزان مالیات مورد رای یا معرفی وثیقه ملکی یا ضامن معتبر جهت موقوف‌الاجرا شدن رأی هیات تجدیدنظر تا صدور رأی شورا.
  - ۱۲) رسیدگی به رأی صادره از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگیهای قانونی و مطابقت مورد با قوانین.
  - ۱۳) پرداخت مالیات ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی.
  - ۱۴) پرداخت مالیات ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ اجرایی.
  - ۱۵) توقیف اموال مودی به میزان اصل بدهی و جرایم بعلاوه ده درصد بدهی.
  - ۱۶) شکایت از اقدامات اجرایی.
  - ۱۷) تأمین یا وصول مالیات طبق رأی.

### انواع اظهارنامه‌های مالیاتی و مواعد قانونی تسلیم آنها

نام اظهارنامه	موعد تسلیم
اظهارنامه مالیات بر ارث	ظرف مدت شش ماه از تاریخ فوت متوفی
اظهارنامه انتقال منافع مال	تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد
اظهارنامه مالیات بردرآمد املاک	تا آخر تیرماه سال بعد
اظهارنامه حق واگذاری محل	تا سی روز پس از انجام معامله
اظهارنامه مالیات بردرآمد مشاغل	تا آخر تیرماه سال بعد
اظهارنامه مالیات بردرآمد	تا آخر تیرماه سال بعد
اشخاص حقوقی	تا آخر تیرماه سال بعد
اظهارنامه مالیات بردرآمد اتفاقی	۳۰ روز از تاریخ تحصیل درآمد یا تعلق منافع

### مواعد تسلیم اظهارنامه

ماده ۲۶	تسلیم اظهارنامه ارث ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ فوت
ماده ۳۹	تسلیم اظهارنامه در مورد وقف، متولی و در مورد حبس و نذر، حبس و نذرکننده از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی ظرف سه ماه
ماده ۵۷	تسلیم اظهارنامه در مورد شخص حقیقی که هیچگونه درآمدی جز درآمد اجاره مستغلات ندارد تا آخر تیرماه
ماده ۸۰	تسلیم اظهارنامه مؤدیان فصل مالیات بردرآمد املاک تا آخر تیرماه سال بعد
ماده ۸۰	تسلیم اظهارنامه مؤدیان فصل املاک، در مورد سرقتی ظرف ۳۰ روز پس از انجام معامله
ماده ۸۰	تسلیم اظهارنامه مؤدیان ماده ۷۴ موضوع املاک که بدون اسناد رسمی با عنوان دستداری یا ... ظرف ۳۰ روز پس از انجام معامله (بدون سند محضری)
ماده ۸۸	تسلیم اظهارنامه توسط دریافت‌کننده حقوق از اشخاص مقیم خارج تا آخر تیرماه سال بعد
ماده ۱۰۰	تسلیم اظهار مؤدیان ماده ۹۵ تا آخر تیرماه سال بعد
ماده ۱۱۰	تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی تا چهارماه پس از پایان سال مالی
ماده ۱۱۴	تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی که تصمیم به انحلال گرفته‌اند قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی
ماده ۱۱۶	تسلیم اظهارنامه اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند توسط مدیر تصفیه ظرف ۶ ماه از تاریخ انحلال برای آخرین دوره عملیات شخص حقوقی
ماده ۱۲۶	تسلیم اظهارنامه درآمد اتفاقی تا آخر اردیبهشت سال بعد
تبصره ذیل ماده ۲۲۶	تسلیم اظهارنامه اصلاحی ظرف یکماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

**مواعد پرداخت مالیاتهای تکلیفی برای**

ظرف ۱۰ روز	ملک پرداخت و رسید آنرا به موجر تسلیم وزارتخانه‌ها و ... مکلفند مالیات موضوع فصل درآمد املاک از مال‌الاجاره کسر و به اداره امور مالیاتی محل وقوع نمایند.	تبصره ۹ ماده ۵۳
ظرف ۳۰ روز لیست تسلیم نماید.	پرداخت‌کننده حقوق در هر پرداخت یا تخصیص مالیات نماید متعلق را محاسبه و کسر و به اداره امور مالیاتی محل پرداخت.	ماده ۸۶
ظرف ۳۰ روز باصورت‌حاوی مشخصات دریافت‌کنندگان	پرداخت از طرف غیرپرداخت‌کننده حقوق به نرخ‌های مقرر در ماده (۸۵) بدون رعایت معافیت موضوع ماده (۸۴)	تبصره ذیل ماده ۸۶
ظرف ۳۰ روز از تاریخ دریافت	دریافت‌کننده حقوق از اشخاص مقیم خارج بایستی مالیات آنرا محاسبه و با اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت نمایند.	ماده ۸۸
در موقع تسلیم اظهارنامه عامل	در مضاربه عامل مکلف است در هنگام تسلیم اظهارنامه مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه را بدون رعایت معافیت ماده ۱۰۱ کسر و پرداخت و رسید را به اداره امور مالیاتی صاحب سرمایه بدهد (بجز زمانی که صاحب سرمایه بانک است)	ماده ۱۰۲
	وکلاء دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می‌کنند مکلفند ۵٪ حق الوکاله روی وکالتنامه تمبرالصاق و ابطال نمایند.	ماده ۱۰۳
ظرف ۱۰ روز	وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداریها و مؤسسات وابسته مکلفند در هر پرداخت حق الوکاله ۵٪ آنرا کسر و به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.	تبصره ۲ ماده ۱۰۳
ظرف ۳۰ روز	وزارتخانه‌ها و ... اشخاص حقوقی که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند مکلفند در هر پرداخت بابت حق‌الزحمه پزشکی و ... کسر و واریز نمایند و رسید آنرا به مؤدی تسلیم نمایند (در صورت معاف نبودن)	ماده ۱۰۴
ظرف ۳۰ روز	تسهیلات اعطائی بانکها از طریق قرارداد جعاله نیاز به کسر ۵٪ ندارد اما بایستی رونوشت قرارداد را به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال دارند.	ماده ۱۰۴
ظرف ۳۰ روز از تاریخ انعقاد قرارداد	در مورد انجام امور مربوط به ماده ۱۰۴ چنانچه قرارداد تنظیم گردد کارفرما مکلف است رونوشت آنرا به اداره امور مالیاتی محل تسلیم نماید.	تبصره ۱ ماده ۱۰۴
ظرف ۳۰ روز	در مواردی که بخشی از قرارداد به اشخاص حقوقی ایرانی واگذار می‌شود کسر مالیات به نرخ ۲/۵ درصد	ماده ۱۰۷
وجوه کسرشده در هر ماه ظرف ۳۰ روز	در مورد بیمه‌ها مؤسسات بیمه ایرانی مکلفند در موقع تخصیص حق بیمه بنام بیمه‌گر اتکائی خارجی دودرصد آنرا به عنوان مالیات کسر و وجوه کسرشده را به اداره امور مالیاتی مربوط ارسال دارند.	ماده ۱۰۹ تبصره ۵

### جرائم مالیاتی

ماده ۴۳	تخلف بانکها و اشخاص از اجرای مواد ۳۴ و ۳۶ در مورد اموال متوفی	۵٪ قیمت مال + مسئولیت تضامنی در پرداخت و جرائم مالیاتی
ماده ۵۱	در صورت تخلف از مقررات فصل حق تمبر	۲ برابر حق تمبر
تبصره ۱ ماده ۱۳۸	توقف طرح قبل از تکمیل یا عدم بهره‌برداری از طرح ظرف یکسال پس از مهلت موعده	۲/۵ درصد جریمه ماهانه
ماده ۱۶۹	عدم کاربرد وسایل و روشها و صورت حسابها	موجب بی اعتباری دفاتر برای اشخاص حقوقی و ۲۰ درصد جریمه برای سایر مودیان
ماده ۱۶۹ مکرر	عدم صدور صورتحساب، عدم درج شماره اقتصادی استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای خود	مسئولیت تضامنی + ۱۰ درصد مبلغ مورد معامله که بدون رعایت ضوابط این ماده صورت گرفته باشد
تبصره (۳) ماده ۱۷۷	عدم رعایت موارد مذکور در ماده ۱۷۷	۱۰ درصد مالیات قطعی و محرومیت از کلیه معافیت‌ها و تسهیلات مالیاتی
ماده ۱۹۰	پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر	۲/۵٪ مالیات به ازاء هر ماه
ماده ۱۹۲	عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر	۱۰٪ مالیات متعلقه
تبصره ماده ۱۹۲	عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی و مشمولان بندهای (الف و ب) ماده ۹۵	۴۰٪ مالیات متعلقه و غیرقابل بخش
ماده ۱۹۳	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر نسبت به مؤدیانی که مکلف به نگهداری دفاتر هستند	هر کدام ۲۰٪ مالیات متعلقه
ماده ۱۹۳	در صورت رد دفاتر	۱۰٪ مالیات متعلقه
تبصره ماده ۱۹۳	عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت	عدم استفاده از معافیت در سال مربوطه
ماده ۱۹۴	اختلاف بیش از ۱۵٪ درآمد ابرازی با قطعی شده در اجرای مقررات ماده ۱۵۸	لغو بخشودگی تا سه سال + دریافت جرائم متعلقه
ماده ۱۹۵	جریمه تخلف آخرین مدیران قبل از انحلال از لحاظ تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴	۲٪ سرمایه پرداخت شده
ماده ۱۹۵	جریمه تسلیم اظهارنامه خلاف واقع آخرین مدیران موضوع ماده ۱۱۴	۱٪ سرمایه پرداخت شده
ماده ۱۹۶	جریمه مدیران تصفیه در صورت تقسیم دارایی شخص حقوقی قبل از تصفیه امور مالیاتی یا قبل از سپردن تأمین	۲۰٪ مالیات متعلق
ماده ۱۹۷	جریمه عدم تسلیم صورت یا فهرست قراردادها ظرف مهلت مقرر در مورد حقوق	۲٪ حقوق پرداختی

ماده ۱۹۷	جریمه عدم تسلیم قراردادهای پیمانکاری ظرف مهلت مقرر	۱٪ کل مبلغ قرارداد
ماده ۱۹۹	عدم کسر و ایصال مالیاتهای تکلیفی در ظرف مهلت مقرر (بجز شرکتهای دولتی، شهرداری یا وزارتخانه‌ها)	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده
تبصره ۱ ماده ۱۹۹	در مواردی که کسرکننده وزارتخانه‌ها، شرکتهای دولتی یا شهرداری باشد در صورت عدم کسر و ایصال مالیاتهای تکلیفی	مسئولین امر مشمول مجازات طبق قانون تخلفات اداری خواهند بود
تبصره ۲ ماده ۱۹۹	عدم کسر و ایصال مالیاتهای تکلیفی در ظرف مهلت مقرر (غیردولتی‌ها)	علاوه بر مسئولیت تضامنی نسبت به پرداخت مالیات به حبس تأدیبی از ۳ ماه تا ۲ سال محکوم خواهند شد.
ماده ۲۰۰	جریمه عدم انجام تکالیف دفاتر اسناد رسمی علاوه بر مسئولیت تضامنی آن	۲۰٪ مالیات متعلقه
ماده ۲۱۱	عدم پرداخت یا تقسیط بدهی پس از ابلاغ برگ اجرایی	۱۰٪ جمع بدهی مالیاتی + جرائم متعلقه

#### تشویقات و بخشودگی مالیاتی

ماده ۱۶۶	در صورت پرداخت مالیات طی قبوض پیش پرداخت مالیات	به ازاء هر سه ماه زود پرداخت ۲٪ آن کسر خواهد شد
ماده ۱۸۹	قبول ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر در سه سال متوالی و پرداخت مالیات هر سال در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت‌های حل اختلاف	۵٪ اصل مالیات سه سال مذکور
ماده ۱۹۰	جایزه خوش حسابی پرداخت مالیات تا سررسید مقرر	۱٪ — به ازای هر ماه
تبصره ۱ ماده ۱۹۰	در صورت تمکین برگ تشخیص یا توافق با ممیز کل	۸۰٪ جریمه متعلقه
تبصره ۱ ماده ۱۹۰	ترتیب پرداخت یا پرداخت برگ قطعی مالیات ظرف مدت یکماه از تاریخ ابلاغ	۴۰٪ جریمه متعلقه
تبصره ۲ ماده ۱۹۰	فاصله اعتراض مؤدی تا تاریخ قطعی شدن مالیات بیش از یکسال بطول انجامد	جریمه ۲/۵ درصد فقط تا یکسال ادامه می‌یابد.

معافیتهای مالیاتی طبق قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱/۲۷

ماده ۲۰	معافیت سهم الارث وراث طبقه اول که کمتر از ۲۰ سال یا محجور یا معلول باشند
ماده ۲۱	معافیت اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و بلاعوض در اختیار وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی یا شهرداریها و ... واگذار شود.
ماده ۲۲	معافیت اموال متوفی از مالیات برارث از جمله، وجوه بازنشستگی و وظیفه و ... و ۸۰ درصد اوراق مشارکت سپرده‌های متوفی نزد بانکهای کشور و ... و ۵۰٪ ارزش سهام متوفی در شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و ۴۰٪ سهام متوفی در سایر شرکتها و چهل درصد ارزش خالص دارای متوفی در واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و کشاورزی
ماده ۲۵	معافیت وراث طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی
تبصره ۱	اثاث البیت محل سکونت جزء ماترک متوفی محسوب نمی‌شود.
ماده ۳۲	
تبصره	در صورتیکه مالی بجای مالیات قبول شود انتقال آن به دارایی با توافق وراث
ماده ۴۱	مشمول هیچگونه مالیاتی نخواهد بود.
ماده ۵۷	شخص حقیقی که هیچگونه درآمدی (بجز حقوق بازنشستگی و وظیفه و جوایز و سود ناشی از سپرده‌های بانکی) ندارد تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) درآمد مشمول مالیات ماهانه مستغلات مالیات معاف می‌باشد.
تبصره	در صورتیکه مالی بجای مالیات قبول شود انتقال آن به دارایی با توافق وراث
ماده ۴۱	مشمول هیچگونه مالیاتی نخواهد بود.
ماده ۵۷	شخص حقیقی که هیچگونه درآمدی (بجز حقوق بازنشستگی و وظیفه و جوایز و سود ناشی از سپرده‌های بانکی) ندارد تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) درآمد مشمول مالیات ماهانه مستغلات مالیات معاف می‌باشد.
ماده ۶۷	معافیت از مالیات املاک در زمان اقاله یا فسخ تا ۶ ماه بعد از معامله
ماده ۶۸	معافیت از مالیات نقل و انتقال املاکی که در اجرای ماده ۳۴ قانون ثبت مصوب ۱۳۲۰ به دولت تملیک می‌شود.
ماده ۶۹	معافیت از مالیات نقل و انتقال واحدهای مسکونی ارزان و متوسط قیمت که ظرف ده سال از تاریخ تصویب این قانون مطابق ضوابط و ...
ماده ۷۰	معافیت از مالیات نقل و انتقال املاکی که جهت عمران و آبادانی و راهسازی و ... به دولت یا شهرداریها یا ... منتقل می‌شوند.
ماده -	تفسیر قانونی ماده ۷۰ مبنی بر فعالیت سرفقلمی در زمان انتقال جهت عمران و آبادانی و راهسازی و ... به دولت یا شهرداریها...
ماده ۷۱	معافیت مالیاتی اعیانی احدثی توسط خریدار زمین‌هایی که از طریق اسناد عادی معامله می‌شود.
ماده ۷۶	اگر نقل و انتقال ماده ۵۲ به نرخ ماده ۵۹ باشد وجه دیگری بابت مالیات بردرآمد مزبور مطالبه نمی‌شود.
ماده ۸۱	معافیت درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری،

پرورش ماهی و زنبورعسل و ...	
تا میزان ۱۵۰ برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت - مصوب ۱۳۷۰ - درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق‌بگیران از جمله کارگران مشمول قانون کار، از یک یا چند منبع، از پرداخت مالیات معاف می‌شود. (از سال ۱۳۸۸ حذف شده است)	ماده ۸۴
معافیت از پرداخت مالیات حقوق‌بگیران که شامل رؤسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ایران و ... حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و ... هزینه‌های سفر و فوق‌العاده مسافرت و ...	ماده ۹۱
معافیت مسکن واگذاری در محل و ... وجوه دریافتی از بیمه، عیدی یا پاداش میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) هزینه معالجه، حقوق پرسنل نیروهای مسلح و جانبازان انقلاب	ماده ۹۱
۵۰٪ مالیات کارکنان مشاغل در نقاط کمتر توسعه یافته	ماده ۹۲
معافیت مالیات بردرآمد مشاغل تا میزان معادل معافیت موضوع ماده (۸۴)	ماده ۱۰۱
خرید لوازم و تجهیزات از خارج در مورد پیمانکاران خارجی که کارفرما وزارتخانه‌ها یا شرکتهای دولتی یا شهرداریها باشند مشمول مالیات نمی‌باشد.	ماده ۱۰۷
انتقالاتی که مشمول مالیات ارث می‌باشد مشمول مالیات بردرآمد اتفاقی نخواهد بود	ماده ۱۲۵
معافیت‌های بخش مالیات اتفاقی که شامل کمکهای نقدی و غیرنقدی سازمانهای خیریه و ... به اشخاص حقیقی و کمکهای مالی به خسارت دیدگان جنگ و ... و جوایز دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می‌نماید می‌باشد.	ماده ۱۲۷
فعالیت‌های واحدهای تولیدی و معدنی از درآمدهای حاصل از تولید تکمیل شود	ماده ۱۳۲
معافیت ۵۰٪ مالیات متعلق هر سال کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه (بجز هتل‌های ۵ ستاره)	تبصره ۳ ماده ۱۳۲
معافیت صد درصد شرکتهای تعاونی و اتحادیه‌های آنها	ماده ۱۳۳
معافیت درآمد مدارس غیرانتفاعی، دانشگاهها، مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی و مراکز نگهداری معلولین و باشگاههای دارای مجوز از تربیت‌بدنی	ماده ۱۳۴
معافیت از پرداخت مالیات وجوه دریافتی بابت بیمه عمر که از طرف مؤسسات بیمه طی قرارداد عاید ذینفع می‌شود.	ماده ۱۳۶
هزینه‌های درمانی پرداختی جهت بستگان همچنین حق بیمه عمر پرداختی هر شخص حقیقی قابل کسر از درآمد مشمول مالیات می‌باشد.	ماده ۱۳۷
آن قسمت از سود ابرازی که جهت توسعه، تکمیل و بازسازی مصرف شده باشد	ماده ۱۳۸

تبصره ۳ ماده ۱۳۸	معافیت ده ساله کارخانه‌هایی که از محدود آبریز تهران کلاً به خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران منتقل می‌گردند.
ماده ۱۳۹	موقوفات، نذورات کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی مراکز مذهبی و غیرمذهبی مندرج در ماده ۱۳۹
ماده ۱۴۱	معافیت ۱۰۰٪ درآمد از صادرات کالاهای صنعتی و محصولات بخش کشاورزی و صنایع تبدیلی و تکمیلی آن و ۵۰٪ کالاهای غیرصنعتی طبق فهرست مصوب هیئت وزیران
بند ب ماده ۱۴۱	معافیت ۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت ترانزیت به ایران وارد شده و بدون تغییر صادر می‌شوند.
ماده ۱۴۲	معافیت درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی
ماده ۱۴۳	معافیت معادل ۱۰٪ مالیات شرکتی که در بورس پذیرفته شده‌اند
تبصره- یک ماده ۱۴۳	از نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام در بورس صرفاً مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد ارزش فروش وصول می‌شود.
ماده ۱۴۴	معافیت مالیاتی جهیزیه و جوایز علمی و بورسهای تحصیلی درآمد حق اختراع و درآمدهای ناشی از فعالیتهای پژوهشی و ...
ماده ۱۴۵	معافیت مالیاتی سود یا جوایز متعلق به سپرده‌های مختلف اشخاص نزد بانکهای ایرانی و جوایز اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه
ماده ۱۴۹ تبصره	معافیت‌های مدت‌دار در طول مدت نافذ هستند معافیت مالیاتی سود متعلق به قبوض اقساطی اصلاحات ارضی
تبصره ماده ۱۶۵	معافیت مالیاتی مؤدیان مالیاتی مناطق جنگ‌زده غرب و جنوب کشور طبق فهرست مصوب هیئت وزیران
ماده ۱۶۸	در مورد جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف طبق قراردادهای منعقد با دولتهای خارجی و همچنین قراردادهای قبلی که لغو نشده باشد به قوت خود باقی است
ماده ۱۷۲	معافیت کمکهای بلاعوض بحسابهای تعیین شده توسط دولت و همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی جهت تعمیر، تجهیز، احداث، و یا تکمیل مدارس و ...
ماده ۲۱۷	معافیت مالیاتی پاداش وصولی پرداختی به کسانی که در امر وصول فعالیت داشته‌اند
قانون بازسازی صنایع	معافیت پنج ساله کارخانه‌های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتر تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (مشهد، تبریز، اراک، شیراز و اصفهان) در صورت انتقال به شهرکهای صنعتی.

جدول مقایسه مالیات شرکتهای دولتی و خصوصی

شرح	بخش دولتی	بخش خصوصی
معافیت پایه حقوق	همه ساله توسط دولت تعیین می شود در سال ۱۳۸۸ معادل پنجاه میلیون ریال	همه ساله توسط دولت تعیین می شود در سال ۱۳۸۸ معادل پنجاه میلیون ریال
سایر معافیت حقوق	کل دریافتی حقوق بگیران بخش دولتی پس از اعمال معافیت پایه، مشمول مالیات به نرخ ده درصد	دریافتی حقوق بگیران بخش غیردولتی پس از کسر معافیت پایه تا سقف ۴۲ میلیون ریال مشمول مالیات به نرخ ده درصد و مازاد آن مشمول نرخهای مقرر در ماده ۱۳۱ خواهد شد (از ۲۰ درصد به بعد)
مالیات حقوق و مزایا در مناطق کمتر توسعه یافته	تا $\frac{۲}{۱۲}$ معافیت موضع ماده (۸۴) در سال از پرداخت مالیات معاف است	تا $\frac{۲}{۱۲}$ معافیت موضع ماده (۸۴) در سال از پرداخت مالیات معاف است
عیدی و پاداش پایان سال	تا $\frac{۱}{۱۲}$ معافیت موضع ماده (۸۴) در سال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن مشمول نرخ ده درصد می شود	تا $\frac{۱}{۱۲}$ معافیت موضع ماده (۸۴) در سال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به حقوق و مزایای مشمول مالیات اضافه شده و مشمول مالیات می گردد
وکلائی محاکم خاص موضوع ماده (۱۰۳)	مشمول کسر مالیات به نرخ ۵٪	مشمول مالیات و ابطال تمیز معادل آن
درآمد حاصل از فعالیت کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری نوغان-داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات و اشجار از هر قبیل و نخیلات	به موجب بخشنامه سازمان امور مالیاتی از پرداخت مالیات معاف است	به موجب ماده (۸۱) اصلاحیه مورخ ۸۰/۱۱/۲۷ از پرداخت مالیات معاف است.
درآمد حاصل از صادرات کالاهای غیر نفتی	به موجب ماده (۱۴۱) و ماده (۳۳) قانون برنامه چهارم از	به موجب ماده (۱۴۱) و ماده (۳۳) قانون برنامه

چهارم توسعه از شمول مالیات معاف است	شمول مالیات معاف است	
به موجب ماده ۳۳ قانون برنامه چهارم توسعه مشمول مالیات نمی باشد	به موجب ماده ۳۳ قانون برنامه چهارم توسعه مشمول مالیات نمی باشد	درآمد حاصل از صادرات خدمات فنی و مهندسی
به موجب ماده (۱۳۲) حسب مورد ۸۰ یا صددرصد درآمد به مدت چهارسال تا دهسال معاف است.	به موجب ماده (۱۳۲) معاف نمی گردد. شرکتهای دولتی از این معافیت نمی توانند استفاده کنند.	ایجاد و بهره برداری واحد جدید
به موجب ماده (۱۳۲) حسب مورد ۸۰ یا صددرصد درآمد به مدت چهار تا دهسال معاف است.	شرکتهای دولتی از این معافیت نمی توانند استفاده کنند	معافیت موضوع ماده (۱۳۸)
ده درصد مالیات شرکتهای پذیرفته شده در بورس طبق مفاد ماده ۱۴۳، بخشوده می شود.	ده درصد مالیات شرکتهای پذیرفته شده در بورس طبق مفاد ماده ۱۴۳، بخشوده می شود.	ماده ۱۴۳، معافیت ده درصد مالیات
صرفاً مشمول مالیات مقطوع موضوع تبصره (۱) ماده ۱۴۳ می شوند.	صرفاً مشمول مالیات مقطوع موضوع تبصره (۱) ماده ۱۴۳ می شوند.	درآمد حاصل از فروش سهام، حق تقدم
مشمول مالیات مقطوع موضوع تبصره (۳) ماده (۱۴۳)	مشمول مالیات مقطوع موضوع تبصره (۳) ماده (۱۴۳)	درآمد حاصل از صرف سهام
صرفاً شامل مالیات مقطوع موضوع ماده (۵۹) می شوند	صرفاً شامل مالیات مقطوع موضوع ماده (۵۹) می شوند	درآمد حاصل از فروش املاک و مستغلات
از شمول پرداخت مالیات طبق مفاد ماده (۱۴۵) معاف می باشد	از شمول پرداخت مالیات طبق مفاد ماده (۱۴۵) معاف می باشد	درآمد حاصل از سود سپرده بانکی، سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت، سود و جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه

جدول مالیات بر درآمد  
موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌ها

مالیات جمع‌شونده	نرخ مالیات	درآمد مشمول مالیات
۴,۵۰۰,۰۰۰	٪۱۵	تا میزان ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه
۱۸,۵۰۰,۰۰۰	٪۲۰	تا میزان ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۶,۰۰۰,۰۰۰	٪۲۵	تا میزان ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۸۱,۰۰۰,۰۰۰	٪۳۰	تا میزان ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
—	٪۳۵	نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

## فصل هفدهم

### نمونه قرارداد حسابرسی مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی

این قرارداد بنا به درخواست شماره ۸۱/۲۱۱ مورخ ۱۳۸۷/۱/۲۸ شرکت تولیدی امیر (سهامی عام) به منظور انجام حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و پیرو قرارداد شماره ۸۱/۰۱۱ مورخ ۱۳۸۶/۸/۲۰ حسابرسی مالی بین شرکت تولیدی امیر (سهامی عام) و مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی دایرایان که از این پس به ترتیب "شرکت" و "مؤسسه" نامیده می‌شوند با شرایط زیر منعقد می‌گردد:

#### ۱- موضوع قرارداد

انجام حسابرسی مالیاتی سال/دوره مالی منتهی به ۱۳۸۷/۱۲/۲۹ و ارائه گزارش طبق نمونه-ای که از طرف سازمان امور مالیاتی تهیه و ابلاغ گردیده است.

#### ۲- تعهدات مؤسسه

تعهدات مؤسسه عبارت است از انجام حسابرسی مالیاتی براساس مفاد قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و مقررات مربوط و استانداردهای حسابرسی و ارائه گزارش طبق نمونه تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور مشتمل بر:

۱-۲- اظهارنظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی مالیاتی طبق مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط با رعایت اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری.

۲-۲- تعیین درآمد مشمول مالیات براساس مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط.

۳-۲- اظهارنظر نسبت به مالیاتهای تکلیفی که "واحد مورد رسیدگی" به موجب قانون مکلف به کسر و پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی بوده است.

۴-۲- سایر مواردی که در نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی مورد نظر سازمان امور مالیاتی کشور، تعیین گردیده است.

#### ۳- تعهدات شرکت

۱-۳- ارائه تصویر اظهارنامه مالیاتی که در مهلت قانونی تهیه و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم شده است.

۲-۳- "شرکت" ضمن ارائه کلیه اطلاعات، اسناد، مدارک و دفاتر (دستی یا رایانه‌ای) مورد نیاز جهت حسابرسی مالیاتی، حسب درخواست مؤسسه، محل، امکانات و تسهیلات لازم جهت انجام موضوع قرارداد را در اختیار کارکنان مؤسسه قراردادده و همکاری‌های لازم را به منظور اجرای هر چه بهتر موضوع قرارداد (از جمله معرفی نماینده مؤسسه به اداره امور مالیاتی

مربوط جهت اخذ اطلاعات و مستندات مورد نیاز) با مؤسسه به عمل خواهد آورد.  
 ۳-۳- پرداخت مبلغ پیش‌پرداخت، بقیه مبلغ قرارداد و مانده صورتحساب موضوع قرارداد توسط "شرکت" براساس ماده (۴) این قرارداد  
 ۳-۴- تسلیم اصل قبض پرداخت مالیات حق الزحمه، در صورت پرداخت آن توسط "شرکت".

#### ۴- حق الزحمه

۴-۱- حق الزحمه مؤسسه براساس ساعات صرف شده توسط کارکنان مؤسسه در ارتباط با اجرای موضوع قرارداد و بر مبنای نرخهای مندرج در جدول ذیل محاسبه و صورتحساب خواهد شد:

نرخ برای هر ساعت کار	رده شغلی
ریال .....	مدیر حسابرسی
ریال .....	سرپرست حسابرسی
ریال .....	حسابرس ارشد
ریال .....	حسابرس
ریال .....	کمک حسابرس

۴-۲- در صورتیکه انجام حسابرسی مالیاتی مستلزم اقامت در خارج از تهران باشد تأمین بلیط مسافرت و محل اقامت برعهده "شرکت" خواهد بود.

۴-۵- مطابق رسیدگی‌های به عمل آمده، مبلغ قرارداد حسابرسی مالیاتی ..... ریال برآورد می‌شود.

۴-۳- "شرکت" در زمان امضاء و مبادله قرارداد معادل پنجاه درصد مبلغ قرارداد به عنوان پیش‌پرداخت به مؤسسه پرداخت می‌کند. تسویه حساب نهایی با توجه به کارکرد انجام شده، در زمان ارائه صورتحساب توسط "مؤسسه"، انجام خواهد شد.

#### ۵- سایر موارد

۵-۱- مدت اعتباری این قرارداد ..... ماه از تاریخ امضاء آن توسط طرفین قرارداد است.  
 ۵-۲- هر نوع اختلاف طرفین در اجرای مفاد این قرارداد از طریق ارجاع به جامعه حسابداران رسمی ایران به عنوان حکم مرضی الطرفین حل و فصل خواهد شد.  
 ۵-۳- اگر به عللی خارج از حیطه اقتدار و اراده طرفین، انجام تمام یا قسمتی از تعهدات موضوع این قرارداد امکان‌پذیر نباشد، مادام که علل مزبور ادامه دارد عدم انجام تعهداتی که متأثر از این عوامل است، تخلف از مفاد قرارداد محسوب نمی‌شود.  
 ۵-۴- این قرارداد در سه نسخه که هر سه نسخه آن در حکم واحد است تنظیم و در تاریخ ..... به امضای طرفین قرارداد رسیده و رعایت مفاد آن برای طرفین الزام‌آور است.  
 مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی دایارایان  
 شرکت تولیدی امیر(سهامی عام)  
 عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

#### دستورالعمل حسابرسی مالیاتی برای حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو جامعه

##### حسابداران رسمی ایران در اجرای مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم

نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ 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

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 هزینه‌ها و ... دقیقاً داده شود. علاوه بر لزوم تدقیق در مندرجات فرم یادشده و پاسخگویی به هر یک از موارد، حسابداران مزبور در رسیدگی و تنظیم گزارش ملزم به رعایت قوانین و مقررات مالیاتی و استانداردهای حسابرسی می‌باشند که در این مقوله به ذکر برخی نکات مهم به شرح زیر اکتفا می‌شود:

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

۱- 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 می‌شود.

۲- 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 بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های سازمان امور مالیاتی کشور، آراء هیات عمومی شورای عالی مالیاتی و نیز استانداردهای حسابداری ملاک عمل خواهد بود.

۳- در تعیین درآمد مشمول مالیات، شرایط و احکام هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات موضوع فصل دوم از باب چهارم (مواد ۱۴۷ تا ۱۵۱) قانون مالیات‌های مستقیم و مصوبات هیات وزیران و وزیر امور اقتصادی و دارایی حسب مورد درباره هزینه‌های قابل قبول ملاک عمل خواهد بود.

۴- هرگاه حسابرس مالیاتی در اجرای بند الف ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم به موارد ایرادی اعم از آیین‌نامه تحریر دفاتر یا موازین قانونی و ... برخورد نماید که به اعتبار دفاتر خللی وارد ننماید و تعیین درآمد واقعی مشمول مالیات امکان‌پذیر 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 غیرقابل رسیدگی تشخیص داده شود یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین‌نامه مربوط مورد قبول واقع نشود، باید موضوع را به‌طور کتبی و با ذکر دلایل و اظهارنظر 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.

۵- 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.

۶- چنانچه قبل یا بعد از صدور برگ تشخیص مالیات، اطلاعات و مدارکی در مورد فعالیت‌های مالی به‌دست آید که در نتیجه نیاز به بررسی دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی ذی‌ربط و توضیحات تکمیلی حسابرس باشد، رییس اداره امور مالیاتی موضوع را با ذکر مصداق به‌طور کتبی از حسابرس استعلام خواهد نمود که به ترتیب زیر عمل خواهد شد:

الف- حسابرس مالیاتی مکلف است ظرف یک‌ماه 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 براساس 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 یک‌ماه از تاریخ دریافت استعلام، ثبت فعالیت‌های مورد استعلام در دفاتر مؤدی را ضمن توضیحات تکمیلی با ذکر شماره سند حسابداری همراه با تصویر اسناد حسابداری و مدارک ضمیمه به آن، به‌طور کتبی به اطلاع رئیس اداره امور مالیاتی برساند. در صورتی که پاسخ حسابرس با توجه به قسمت اخیر تبصره (۱) ماده ۲۷۲ 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 عام پذیرش به هیئت سه نفره موضوع بند (ب) تبصره یک ماده (۶) آیین‌نامه اصلاحی تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات تخصصی حسابداران ذی‌صلاح به‌عنوان حسابدار رسمی ارجاع خواهد نمود.

د- در صورتی که حسابرس مالیاتی ظرف یک‌ماه از تاریخ دریافت استعلام نسبت به ارائه پاسخ 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.

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

۸- اداره امور مالیات گزارش حسابرسی مالیاتی را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات برگ تشخیص مالیات را صادر می‌نماید. 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 سه‌ماه 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" (هزینه‌های قابل قبول، استهلاکات) و "ج" (مالیات‌های تکلیفی و حقوق) ماده ۵ آیین‌نامه اجرایی و معافیت‌های مالیاتی نیاز به توضیحات تکمیلی حسابرس مالیاتی باشد، رئیس اداره امور مالیاتی موضوع را با ذکر مصداق به‌طور کتبی از حسابرس مالیاتی استعلام خواهد نمود که به ترتیب زیر عمل خواهد شد:

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

ب- در صورتی که نظر حسابرس مالیاتی با توجه به قسمت اخیر تبصره (۱) ماده ۲۷۲ 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 می‌گردد، 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 ذی‌ربط قرار خواهد گرفت.

۹- کلیه درآمدهای ابرازی یا شناخته شده توسط حسابرس مالیاتی از جمله درآمد حاصل از تسعیر دارایی‌ها 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 قانون مالیات‌های مستقیم دارای نرخ جداگانه‌ای هستند مانند نقل و انتقال قطعی املاک، حق واگذاری محل، نقل و انتقال سهام، سود حاصل از سرمایه‌گذاری و ...)، از شمول مالیات بردرآمد اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۰۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مستثنی شده باشد.

۱۰- 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 قانون برخوردار باشد و یا طرف حساب آن هزینه‌ای بوده که به‌وسیله ماموران مالیاتی غیرقابل 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 هزینه‌های قابل قبول محسوب شود.

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

۱۲- حسابرس مکلف است کاربرگ‌های حسابرسی مالیاتی را در پرونده‌ای جداگانه به‌نام پرونده مالیاتی بایگانی و خلاصه‌ای از وضعیت هر سال را به ترتیب در پرونده‌های جاری و دائمی در قسمت‌های مربوط نگهداری نماید.

۱۳- چنانچه حسابرس مالیاتی در رسیدگی‌های 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.

۱۴- گزارش حسابرسی مالیاتی تنظیمی طبق نمونه فوق‌الاشاره همراه با مستندات مربوط به انضمام گزارش حسابرسی مالی باید به مؤدی تسلیم و از طریق مؤدی در اختیار اداره امور مالیاتی قرار گیرد.

۱۵- 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 ذی‌ربط در صورت مراجعه حسابرس مالیاتی، همکاری‌های 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 اجرایی و اداری، حسابرسان مذکور می‌توانند حسب مورد به معاونت‌های سازمان امور مالیاتی کشور جهت رفع اشکال مراجعه نمایند.

بسمه تعالی

گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم

مقدمه و حدود رسیدگی

۱- اظهارنامه مالیاتی، ترازنامه، صورت سود و زیان و جداول پیوست آن مربوط به مؤدی ..... برای سال مالی منتهی به ..... / ..... / ..... ۱۳ .....  
 که توسط هیأت مدیره آن تهیه و تایید شده، مورد حسابرسی مالیاتی.  
 این ..... قرار گرفته است. مسئولیت این ..... اظهارنظر  
 نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری مؤدی برای امر حسابرسی مالیاتی، تعیین  
 درآمد مشمول مالیات و اظهارنظر نسبت به کسر و پرداخت مالیات‌های تکلیفی طبق  
 مقررات مربوط، به اتکای رسیدگی‌های انجام شده جهت تهیه گزارش حسابرسی مالی مورخ  
 ..... / ..... / ..... ۱۳ این ..... نسبت به صورت‌های مالی و  
 نیز براساس حسابرسی مالیاتی انجام شده نسبت به اسناد و مدارک و دفاتر قانونی مؤدی است.  
 ۲- حسابرسی این ..... براساس مفاد قانون مالیات‌های مستقیم  
 مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی و همچنین اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و مقررات  
 مربوط، استانداردهای حسابرسی، مصوبات سازمان امور مالیاتی کشور و دستورالعمل  
 حسابرسی انجام شده است.  
 مبنای رسیدگی مزبور ایجاب می‌کند که این ..... حسابرسی را  
 چنان برنامه‌ریزی و اجرا کند که اطمینان معقول در نیل به اهداف حسابرسی مالیاتی در اجرای  
 مقررات ماده ۲۷۲ 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 فوق‌الذکر است، به گونه‌ای که همراه با سایر  
 رسیدگی‌ها، مبنای معقول برای اظهارنظر فراهم آورد.

قسمت اول: توضیحات مربوط به مؤدی  
 ۱- مشخصات مؤدی طبق مدارک رسمی

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

۲- نشانی:

۲-۱- نشانی اقامتگاه قانونی / فعالیت‌های شغلی:

..... تلفن: ..... کدپستی:

۲-۲- نشانی محل فعالیت یا کارخانه:

..... تلفن: ..... کدپستی:

۳- سایر مشخصات مؤدی

شرح	کارت بازرگانی	پروانه تاسیس	پروانه بهره‌برداری	پروانه کسب	سایر مجوزها
شماره					
تاریخ					

۴- اطلاعات مربوط به ارائه قرارداد 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				

۵- ذکر انواع فعالیت مؤدی 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 تمبر پرداختی، در صورت کاهش سرمایه ذکر این‌که قبلاً از محل اندوخته‌ها 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- 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 سهام	ردیف	نام و نام خانوادگی	شماره ملی	سمت	تعداد سهام	درصد سهام

پرونده دائمی

۹- 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 به عنوان 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: مبلغ به ریال

تاریخ تسلیم اظهارنامه/ترازنامه و حساب سودوزیان	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	سود	زیان		

۳- اطلاعات مالیاتی مربوط به پنج سال اخیر:

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

منبع اطلاعات: صورتهای مالی ادواری

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 صورت های مالی دوره مورد رسیدگی با ذکر درصد سهام متعلقه ضمیمه و در خصوص دولتی یا غیردولتی بودن آن اظهار نظر شود.

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

۱- فهرست و مشخصات دفاتر سال مورد رسیدگی

الف: فهرست دفاتر مأخوذه از اداره ثبت شرکت ها 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 پلمپ در اداره ثبت شرکت ها .....

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 این که مفاد آئین نامه موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در تحریر و نگهداری دفاتر رعایت گردیده است.

۳- اشاره به این که آیا دفاتر سال مورد رسیدگی در اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ 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.

مشاهده عینی اسناد حسابداری

۴- نتایج گزارش حسابرسی مالی:

نسبت به صورت‌های مالی در گزارش حسابرسی اظهارنظر مقبول  اظهارنظر مشروط  اظهارنظر مردود  عدم اظهارنظر  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.

صورت‌های مالی

۲- تشریح اهم رویه‌های 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.

تطبیق تراز حساب‌های دفترکل با دفاتر قانونی دست‌نویس

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

مدیریت صورت‌حساب بانک، گزارش حسابرسی، نامه

۴- اظهارنظر نسبت به گردش و مانده حساب بدهکاران، بستانکاران، اسناد پرداختی و دریافتی به تفکیک تجاری و غیرتجاری و تعیین اثرات آن بر درآمد مشمول مالیات دوره مورد رسیدگی.

صورت‌های مالی

۵- بررسی و انطباق صورت مغایرت حساب‌های بانکی با دفاتر و صورت حساب بانک‌ها و اظهارنظر نسبت به آن.

۶- بررسی صورت جریان وجوه نقد و اظهارنظر نسبت به این که منابع و مصارف در چارچوب عملیات موسسه بوده و آثار مالیاتی مواردی که غیرمرتبط با عملیات واحد مورد رسیدگی است درج شود.

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

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

۹- 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)

۱۰- رسیدگی به صورت ریزکامل 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.

دفتر روزنامه کل - پرونده جاری و دائمی  
اخذ صورت ریز معاملات از مؤدی و تطبیق با مدارک ذیربط

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

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

پرونده جاری

اخذ صورت ریز محاسبه استهلاک از مؤدی - پرونده جاری

۱۳- رسیدگی به صورت دارایی‌های قابل استهلاک، اظهارنظر نسبت به انطباق روش‌های محاسبه هزینه استهلاک با مقررات قانونی و جدول استهلاکات، تعیین میزان کسر یا اضافه محاسبه هزینه استهلاک و ذکر اثرات آن بر سود و زیان و درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی.

.....  
 .....

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

.....  
 .....

پرونده جاری

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

.....  
 .....

۱۶- اظهارنظر نسبت به رسیدگی به عمل آمده با حساب شعب و چگونگی ثبت عملیات شعب در دفاتر قانونی اداره مرکزی:

.....  
 .....

پرونده جاری- ماده ۱۴۹ بند (۴) و جدول ماده ۱۵۱

۱۷- تطبیق اطلاعات و مدارک مالی موجود در پرونده مالیاتی (مانند فهرست پروانه‌های گمرکی در فهرست اظهارنامه‌های گمرکی و نیز اطلاعیه‌های واصله از طرف ادارات و واحدهای اطلاعات و خدمات مالیاتی مربوط یا سایر اشخاص و مراجع) در خصوص فعالیت‌های انجام شده با دفاتر قانونی و ذکر مغایرت‌ها.

.....  
 .....

پرونده جاری- دائم

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

.....  
 .....

پرونده جاری

۱۹- رعایت ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص کاربرد وسایل و روش‌ها و صورت حساب‌ها و فرم‌ها جهت نگهداری حساب از جمله فاکتورهای فروش.

اسناد و مدارک ذی‌ربط مؤدی

.....  
 .....

#### قسمت پنجم: مربوط به معاملات اشخاص ثالث

اظهارنظر نسبت به ارسال خلاصه معاملات فصلی مربوط به عملکرد مورد رسیدگی.

.....  
 .....

#### قسمت ششم:

۱- ذکر انواع فعالیت‌های شخص حقوقی طبق دفاتر ارائه‌شده:

#### مبالغ به ریال

نام منبع درآمد	مبلغ درآمد	توضیحات

پرونده جاری - صورتهای مالی

۲- ذکر فعالیت‌هایی که مشمول مالیات مقطوع بوده یا درآمدهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است و اظهارنظر نسبت به پرداخت یا عدم پرداخت مالیات متعلقه.

.....  
 .....

#### قسمت هفتم: مالیات‌های تکلیفی

۱- ذکر این که 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 تکمیل گردد.

.....  
 .....

اخذ صورتهای زیر منطبق با دفاتر مؤدی و در صورت لزوم محاسبه جریمه طبق مواد (۱۹۷-۱۹۹ و ۲۰۰)

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						
۹						
۱۰						
۱۱						
۱۲						
۱۳						
۱۴						
۱۵						
۱۶						
۱۷						
۱۸						
۱۹						
۲۰						
۲۱						
۲۲						
۲۳						
۲۴						
۲۵						

پرونده جاری - مدارک مؤدی

پرونده جاری - مدرک مؤدی

ردیف	نام و نشانی دریافت کننده	تاریخ پرداخت	موضوع	مبلغ	ماليات متعلق	ماليات پرداخت شده	شماره و تاريخ قبض رسيد مالياتي	مانده بدهی	جریمه
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
۶									
۷									
۸									
۹									
۱۰									
۱۱									
۱۲									
۱۳									
۱۴									
۱۵									
۱۶									
۱۷									
۱۸									
	جمع								

مبالغ به ريال

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

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 فهرست های 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 به عمل 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 .....)

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

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 .....)

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

پرونده جاری - مدارک مؤدی



## پرونده جاری - اعلامیه‌های بانکی - مدرک مؤدی

مبالغ به ریال

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

ردیف	نام بانک یا موسسه اعتباری	نام و کد شعبه	شماره و تاریخ قرارداد	موضوع تسهیلات	مبلغ تسهیلات	تسهیلات مورد مصرف	مدت باز پرداخت	میزان بازپرداخت در سال مورد رسیدگی		
								اصل	سود و کارمزد	جریمه
۱										
۲										
۳										
۴										
۵										
۶										
۷										
۸										
۹										
۱۰										
۱۱										
۱۲										
۱۳										
۱۴										
۱۵										
۱۶										
۱۷										

توضیحات:

\* شماره و تاریخ گواهی صرفاً در خصوص تسهیلات دریافتی در سال مالی مورد رسیدگی می‌باشد.

پرونده جاری - اعلامیه‌های بانکی - مدرک مؤدی

مبالغ به ریال

ردیف	نام بانک یا موسسه خارجی	قانونی	شماره و تاریخ قرارداد	موضوع تسهیلات	مبلغ تسهیلات	نوع ارز	مورد مصرف تسهیلات	نرخ تسهیلات	مدت باز پرداخت	میزان بازپرداخت در سال مورد رسیدگی			سود و زیان تسهیر ارز	مبلغ مالیات تکلیفی
										اصل	سود و کارمزد	خزینمه		
۱														
۲														
۳														
۴														
۵														
۶														
۷														
۸														
۹														
۱۰														
۱۱														
۱۲														
۱۳														
۱۴														
۱۵														
۱۶														
۱۷														

قسمت نهم (۲): تسهیلات ارزی دریافتی از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری خارجی و ...

توضیحات:





پرونده جاری - پرونده دائمی - قراردادهای ذی ربط و بخشنامه‌های ذی ربط

قسمت دوازدهم: فعالیت‌های پیمانکاری (موضوع کار ساختمانی، تاسیساتی، تاسیسات فنی، تهیه طرح ساختمان‌ها و تاسیسات، نقشه‌کشی، نقشه‌برداری، خدمات نصب و راه‌اندازی، نظارت، محاسبات فنی و مهندسی مشاور)

وضعیت پروژه / پیمان در دست اجرا در مورد فعالیت پیمانکاری

ردیف	مشخصات کار فرما	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			
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								
۶								
۷								
۸								
۹								
۱۰								
۱۱								
								جمع

مبلغ به ریال

## 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				
۶				
۷				
۸				
۹				
۱۰				
۱۱				
۱۲				
۱۳				
۱۴				
۱۵				
۱۶				
۱۷				
۱۸				
۱۹				
۲۰				
۲۱				
۲۲				
۲۳				
۲۴				
۲۵				

پرونده جاری - رعایت مفاد ماده ۱۴۷ و ۱۴۸

ردیف	شماره سند	شرح هزینه‌های غیر قابل قبول	دلایل قانونی عدم قبول هزینه، درج ماده قانونی	مبلغ به ریال
۲۶				
۲۷				
۲۸				
۲۹				
۳۰				
۳۱				
<b>جمع</b>				

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

پرزنده جاری - معاملات موضوع ماده ۱۲۹ صورتهای مالی

توجه: در صورت منفک نبودن هزینه‌ها، قدرالسهم هزینه مربوط به فعالیت‌های معاف و غیر معاف و مشمول مالیات مقطوع بایستی با روش‌های مناسب محاسبه و منظور گردد.

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

معاملات با اشخاص ثالث:

اظهارنظر 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 حسابرسی برای واحد مورد رسیدگی.

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

پرونده جاری - مدارک مؤدی - پرونده دائمی

منابع به ریال

قسمت چهاردهم: جدول خلاصه وضعیت رسیدگی به منابع مختلف در آمدی

نوع فعالیت (منابع درآمدی)	میزان درآمد یا فروش	بهای تمام شده کالای فروش رفته/خدمات	سهم از هزینه‌های عمومی و مشترک	سود (زیان) متعلقه	هزینه‌های برگشتی	معافیت مالیاتی	درآمد مشمول مالیات
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							

سایر توضیحات:

.....

.....

.....

