

انواع کاربرگهای حسابرسی مالیاتی

کاربرگهای نهایی

کاربرگهای نهایی خلاصه تبدیلات مربوط به تغییرات اقلام اظهارنامه مالیاتی در انجام فرایند حسابرسی مالیاتی، جهت تعیین درآمد مشمول مالیات و جرائم متعلقه می باشد که اطلاعات تمامی کاربرگها در آن تلخیص و گزارش میگردد و شامل موارد زیر می باشد:

1. کاربرگ سود و زیان)
2. کاربرگ محاسبه مالیات (انتخابی حقوقی)
3. کاربرگ محاسبه مالیات (اشخاص حقیقی)
4. کاربرگ محاسبه جرائم مالیاتی ناشی از حسابرسی سازمان جهت اعمال در گزارش حسابرسی

کاربرگهای اصلی

کاربرگ اصلی مشابه کاربرگ نهایی بوده و نشان دهنده یکی از سرفصل های اظهارنامه مالیاتی (روزنامه سود و زیان) می باشد. کاربرگ اصلی برای تلفیق هر گروه از حساب های مشابه دفتر کل (مستطیل با حسابهای اظهارنامه) بکار می رود و جمع هر یک از این کاربرگ ها، یکجا به کاربرگ نهایی منتقل می شود. برای مثال کاربرگ اصلی سود و زیان) شامل اقلام حسابهای مورد حسابرسی مالیاتی صورتحساب سود و زیان ازجمله حساب فروش و درآمد و هزینه ها و میزان تعیین شده معافیتها و بخشوده گیهها و... است.

1. کاربرگ اصلی حسابرسی حسابها
2. کاربرگ تسهیم هزینه های قابل قبول
3. کاربرگ اصلی معافتهای مالیاتی
4. کاربرگ اصلی بخشودگی مالیات
5. کاربرگ اصلی جرائم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م

کاربر گهای تفصیلی

کاربرگ تفصیلی که کاربرگ فرعی نیز نامیده می شود ، کاربرگی است که اجزای اصلی یا ریز مانده یک حساب (فروش یا هزینه) به صورت ریز حسابهای معین و یا تفصیلی مودیان را نشان می دهد.

۱. کاربرگ فرعی حسابرسی حسابها
۲. کاربرگ فرعی محاسبه معافیتهای مالیاتی
۳. کاربرگهای محاسباتی
۴. کاربرگ مطالبه جریبه ماهه ۹۶امکروروضعیت صدور فاکتور و رعایت الزامات قانونی آن)

کاربر گهای تخصصی

کاربر گهای تخصصی کاربرگهایی هستند که بهحاطت خصوصیات خاص بعضی از حسابها در خصوص رعایت قوانین و مقررات و ویژگیهای منحصر بفرد رسیدگی این حسابها استفاده میگردد که اطلاعات آن در جهت تکمیل کاربرگهای تفصیلی و اصلی می باشد.

۱. کاربرگ محاسبه جرائم معادیق هزینه های غیر واقعی و درآمدهای کتمان شده

نوعه تکمیل کاربرگها

کاربرگها با توجه به موارد استفاده آنها از چندین بخش تشکیل گردیده اند که به تفصیل به مباحث مشترک و جزئیات موارد حسابرسی هر یک از آنها به شرح زیر اعلام میگردد.

مشخصات مودی: در این قسمت از کاربرگ اطلاعات هویتی مانند نام و نام خانوادگی، شناسه یا کد ملی یا کد اقتصادی مودی با توجه به حقیقی یا حقوقی بودن آن درج میگردد.

اداره امور مالیاتی: این قسمت از کاربرگ اطلاعات مربوط به اداره کل و اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده درج میگردد.

جزئیات مورد حسابرسی: این قسمت با توجه به نوع اظهارنامه تسلیمی مودی و با منبع مالیاتی شناسایی شده مربوط به مودی در هر عملکرد یا دوره و همچنین نحوه رسیدگی که مدیر حسابرسی برای آن در نظر گرفته است، به شرح جزئیات و روشهای خاصی که برای هر کاربرگ متفاوت می باشد (جدول نحوه تکمیل جزئیات موارد حسابرسی) تکمیل میگردد.

تایید نهایی و تعیین تاریخ گزارشگری: در این قسمت از کاربرگها که مشترک می باشد اطلاعات هویتی حسابرسانی که نسبت به تهیه گزارش حسابرسی اقدام نموده اند با قید زمان و عطف کاربرگهای گزارشگری مربوط دیگر، با مهر و امضاء خود تایید نهایی میگردد.

جدول نحوه تکمیل جزئیات موارد حسابرسی

ردیف	نام کاربری	نحوه تکمیل جزئیات موارد حسابرسی	سایر توضیحات	طبقه کاربری	همنوع مالیاتی (مودی)
۱	کاربر سود و زیان	در این کاربری اطلاعات نهایی اقلایی از حسابهای سود/زیان (مطابق با اظهارنامه مالیاتی) که در کاربری اصلی حسابرسی حسابها مورد حسابرسی و تعدیل قرار گرفته اند درج میگردد. در قسمت عطف کاربری حسابرسی شماره کاربری اصلی حسابرسی قید میگردد. متناظر با اقلایی که در این کاربری می باشد اطلاعات اظهارنامه مودی در قسمت سود/زیان مربوطه در سیستم تغییر میابد.	در هر ردیف تنها فقط یک مورد از حسابها که حسابرسی و تعدیل شده است با توجه به کاربری عطفی حسابرسی مالیاتی مربوطه درج میگردد. در ستون هزینه انبهای تمام شده تنها اقلایی درج میگردد که حساب دارایی مربوطه حسابرسی شده و تعدیل شده باشد و به همین ترتیب برای ستون فروش اند آمد حسابهای تعدیل یافته مربوطه درج میگردد.	نهایی	۲-۱
۲	کاربرگ مصاسبه مالیات اشخاص حقوقی	در این کاربری اطلاعات نهایی اقلایی که در کاربریهای نهایی ترازنامه و سود/زیان منجر به تعیین درآمد مشمول مالیات گردیده و همچنین اطلاعات مربوط به کاربریهای اصلی بخشودگی و معافیتیهایی مالیات به این کاربری جهت مصاصبات اولیه مالیات و تطابق با سیستم نرم افزاری درج میگردد.	در این کاربری مواردی که به صورت قالب دو خط جهت درج اطلاعات مشخصی شده اند، سیستم به صورت خودکار مصاصبات مربوطه را انجام داده است و در این کاربری جهت بازبینی و تطابق اولیه تراز داده شده است و قابلیت دسترسی جهت تغییر را دارا نمی باشد.	نهایی	۱
۳	کاربرگ مصاسبه مالیات اشخاص حقوقی	این کاربری جهت مصاسبه اولیه مالیات اشخاص حقوقی می باشد که اطلاعات آن از محل کاربریهای اصلی حسابرسی مالیاتی انتقال میابد و جهت مصاصبات اولیه مالیات و تطابق با سیستم نرم افزاری درج میگردد.	در این کاربری مواردی که به صورت قالب دو خط جهت درج اطلاعات مشخصی شده اند، سیستم به صورت خودکار مصاصبات مربوطه را انجام داده است و در این کاربری جهت بازبینی و تطابق اولیه تراز داده شده است و قابلیت دسترسی جهت تغییر را دارا نمی باشد.	نهایی	۳-۲-۴

۵-۴-۳-۱	نهایی		این کاربرد برای محاسبه جرائم قابل اعمال در زمان تشخیص مالیات می باشد که به جهت انجام محاسبات اولیه جرائم و انتقال آن به سیستم نرم افزاری تهیه و تکمیل میگردد.	کاربرد محاسبه جرائم مالیاتی ناشی از حسابرسی جهت اعمال در گزارش حسابرسی	۴
۵-۴-۱	اصلی		در این کاربرد اطلاعات تعدیلات حسابهای اصلی ترازنامه ای یا سود/زیرانی (مطابق با اظهارنامه مالیاتی) که در کاربرگهای تفصیلی ریز حسابهای معین آنها مورد حسابرسی قرار گرفته است درج میگردد. در قسمت کاربرد تفصیلی نیز شماره کاربرد حساب تفصیلی مربوطه درج میگردد. اطلاعات مربوط به این در کاربرد نهایی ترازنامه ای یا سود/ زیرانی انتقال میابد	کاربرد اصلی حسابرسی حسابها	۶
۴-۱	اصلی		این کاربرد جهت محاسبه میزان معافیت قابل اعمال موده مالیاتی که از کاربرد تفصیلی نشأت گرفته است می باشد. در قسمت شماره کاربرد تفصیلی نیز شماره کاربرد فرعی محاسبه معافیتهای مالیاتی درج میگردد. اطلاعات مربوط به این کاربرد به جدول معافیت اظهارنامه و سپس نتیجه آن به کاربرد محاسبه مالیات انتقال میابد.	کاربرد اصلی معافیتهای مالیاتی	۷
۴-۱	اصلی		در این کاربرد میزان بخشودگی مالیات قابل اعمال موده مالیاتی محاسبه و درج میگردد. اطلاعات این کاربرد به جدول بخشودگی اظهارنامه و نتیجه آن کاربرد محاسبه مالیات انتقال میابد	کاربرد اصلی بخشودگی مالیات	۸
۴-۲-۱	اصلی		در این کاربرد کلیه جرائم مربوط به ماده ۱۶۹ مکرر با توجه به کاربرد تفصیلی مربوطه محاسبه و درج میگردد و اطلاعات این کاربرد به کاربرد نهایی جرائم انتقال میابد	کاربرد اصلی جرائم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م	۸

۵-۲-۱	تفصیلی		<p>این کاربرد جهت تعدیلات حسابرسی حسابهای مطابق با سرفصل محسن مودی در سطح اسناد مالی می باشد که بعد از محاسبه و درج اطلاعات آن مانده حساب مذکور بعد از تعدیلات حسابرسی به کاربری حسابرسی اصلی (حساب کل یا همان حساب ترازنامه ای یا سودزایی مطابق با اظهارنامه) انتقال میابد.</p>	کاربرگی فرعی حسابرسی حسابها	۹
۲-۱	تفصیلی		<p>در این کاربرد ریز مغایرتهای قابل اتصال با توجه به مجوز مربوطه و تاریخ فعالیت درج میگردد. در خصوص مغایرتهای که نیاز به مجوز نمی باشد مانند سپرده های بانکی) عدم درج اطلاعات منعی ندارد. اطلاعات مربوط به چندین مجوز فعالیت بابت یک ماهه قانونی بصورت جداگانه در این کاربرد درج میگردد و به صورت سرجمع به کاربرگی اصلی مغایرتهای مالیاتی انتقال میابد.</p>	کاربرگی فرعی محاسبه مغایرتهای مالیاتی	۱۰
۵-۲-۳-۲-۱	تفصیلی		<p>این کاربرد جهت انجام محاسبات و پادهاشتهای محاسبانی مورد استفاده قرار میگیرد و چنانچه مربوط به حساب و یا کاربرگی خاصی باشد می بایست در آن کاربردگ ، شماره عملی کاربرگی محاسبانی درج گردد.</p>	کاربرگهای محاسبانی	۱۱
۲-۳-۲-۱	تفصیلی		<p>این کاربرد جهت درج اطلاعات مربوط به محاسبات جرایم ماده ۱۶۹ مکرر می باشد و اطلاعات آن به کاربرگی نهایی محاسبه جرایم مالیاتی انتقال میابد.</p>	کاربرگی فرعی مطالبه جریمه ماده ۱۶۹ مکرر (وضعیت صدور فاکتور و رعایت الزامات قانونی آن)	۱۲

۴-۳-۱	تفصیلی		<p>کاربرگ معادلات هزینه‌های غیر واقعی و درآمدهای گنجان شده در صورتی که در حسابداری مالیاتی موردی با توجه به کاربرگ موضوع یافت گردد. در آن درج و به کاربرگ‌های نهایی سود/زیایی یا کاربرگ محاسبه جرایم حسب مورد انتقال می‌یابد.</p>	<p>کاربرگ محاسبه جرایم معادلات هزینه‌های غیر واقعی و درآمدهای گنجان شده</p>	۱۳
-------	--------	--	---	---	----

* - اشخاص حقوقی کد (۱) - اشخاص حقوقی طبقه اول (بند الف) کد (۲) - اشخاص حقوقی طبقه دوم (بند ب) کد (۳) - اشخاص حقوقی طبقه سوم (بند ج) کد (۴) منبع مالیاتی ارزش افزوده کد (۵)



کاربرگ پیامی سود (زیان)

F

درجایش سطر
صفحه ۱ از

مستندات هویتی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	نشانی هویتی	نوع تضمین <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی
---------------	------------------------------------	-------------	---

اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی
-----------------------	--------------------

تاریخ شروع حسابرسی	نوع حسابرسی	سال عملکرد	دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه	<input type="radio"/> مستقل <input type="radio"/> اداره (ثبت سبزه) <input type="radio"/> علی‌الرفس	شماره اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه

رقب	نام حسابی سود (زیان) منظور در	مبلغ افزایش هویتی	مبلغ نهایی یا کوجه به کوجه حسابرسی	شماره صدف کارکرد حسابرسی	مبلغ نهایی تمام شده	مبلغ نهایی تمام شده	توجهات
-----	-------------------------------	-------------------	------------------------------------	--------------------------	---------------------	---------------------	--------

۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							

توجهات:

محل اسکان برزی
۱۱۱۱۱

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی	تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی	نام و نام خانوادگی حسابرس	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	مهر و امضاء	مهر و امضاء

روشنی مهر
صفحه ۱ از ۲

کاربرگ نهایی مصفیه مالیات انگلیسی حقوقی

F



موضوع	نوع تکلیف: <input type="radio"/> حقوقی	شماره روزنامه	اداره امور مالیاتی	نام شخص حقوقی	محلتهای دولتی
-------	--	---------------	--------------------	---------------	---------------

اداره کار امور مالیاتی ۱					
--------------------------	--	--	--	--	--

موضوعات مورد بررسی	نوع حسابرسی	تاریخ شروع تکلیف: <input type="radio"/> حقوقی	تاریخ پایان تکلیف: <input type="radio"/> حقوقی	نام و نام خانوادگی حسابرسی	محلتهای دولتی
تاریخ اظهارنامه	موضوع اظهارنامه	شماره اظهارنامه	سال محاسبه	تاریخ پایان تکلیف: <input type="radio"/> حقوقی	تاریخ شروع تکلیف: <input type="radio"/> حقوقی

ردیف	شرح	مبلغ ریالی مورد	مبلغ ریالی با توجه به تسهیلات حسابرسی	شماره مصدق کار برگ حسابرسی	سایر توضیحات
------	-----	-----------------	---------------------------------------	----------------------------	--------------

۱	مردود زمان ویژه				
---	-----------------	--	--	--	--

۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی مؤثر بر درآمد مشمول مالیات				
---	--	--	--	--	--

۳	اینستادگسیا می شود به این سود زمان ویژه				
---	---	--	--	--	--

۴	درآمدهای معاف				
---	---------------	--	--	--	--

۵	افزایش می شود میزان تکالیف مالی پرداختی				
---	---	--	--	--	--

۶	جمع تعدیلات				
---	-------------	--	--	--	--

۷	زمان باقی از قالیتهای غیر معاف سال جاری				
---	---	--	--	--	--

۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات				
---	--------------------------------------	--	--	--	--

۹	استیفاءات زمان اینستاده از سنوات قبل				
---	--------------------------------------	--	--	--	--

۱۰	حسابات ویژه در اجرای ماده ۱۶۵ ق.م.م				
----	-------------------------------------	--	--	--	--

۱۱	درآمد مشمول مالیات باعالی				
----	---------------------------	--	--	--	--

۱۲	سهمه آتی از ای گامی				
----	---------------------	--	--	--	--

۱۳	درآمد مشمول مالیات عالی				
----	-------------------------	--	--	--	--

۱۴					
----	--	--	--	--	--


۱۵	پیشپردگی مالیاتی				
----	------------------	--	--	--	--


۱۶					
----	--	--	--	--	--

توضیحات:

۱. پس از تکلیف بازرسی

تاریخ شروع تکلیف: <input type="radio"/> حقوقی	تاریخ پایان تکلیف: <input type="radio"/> حقوقی	نام و نام خانوادگی حسابرسی	محلتهای دولتی	تاریخ شروع تکلیف: <input type="radio"/> حقوقی	تاریخ پایان تکلیف: <input type="radio"/> حقوقی
نام و نام خانوادگی حسابرسی	محلتهای دولتی	نام و نام خانوادگی حسابرسی	محلتهای دولتی	نام و نام خانوادگی حسابرسی	محلتهای دولتی

وزارت صفر		کاربرگ نهایی جرائم مالیاتی			
صفحه ۱ از		F			
نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی		شماره مؤدی:		نام شخص حقوقی، نام و نام خانوادگی:	
شماره عقد به کاربند حسابرسی:		اداره امور مالیاتی:		اداره کل امور مالیاتی:	
دوره مالیاتی:		سال عملکرد:		نوع حسابرسی:	
تاریخ اظهارنامه:		شماره اظهارنامه:		منبع مالیاتی:	
شماره عقد کاربند کاربند حسابرسی:		مبلغ جریمه:		شرح:	
شماره عقد کاربند کاربند کاربند:		مبلغ مانده متعاقبه:		موضوع ماده قانونی:	
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
۱۱					
۱۲					
۱۳					
۱۴					
۱۵					
توضیحات:					
محل اتصال بزرگ:		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی:		تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی:	
توجهات: اتصال به گزارش شماره:		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول:		نام و نام خانوادگی حسابرس:	
مهر و امضاء:		سمت:		مهر و امضاء:	
مهر و امضاء:		سمت:		سمت:	

		کاربرگ اصلی حسابرسی F					
ویرایش دفتر صفحه ۱ از							
مشخصات مؤدی: نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی:		نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی					
اداره کل امور مالیاتی:		نام مؤدی:					
جدول عملیات: <input type="radio"/> جاری <input type="radio"/> امانت <input type="radio"/> پس انداز <input type="radio"/> سایر		شماره حساب:					
نوع اظهارنامه:		تاریخ اظهارنامه:					
نام حساب کل (حساب ترازنامه / بودجه / زیان) مندرج در اظهارنامه مالیاتی:							
ردیف	کد حساب	معین حساب (نو مطلع مؤدی)	منابع کردن حساب		مانده	منابع نهایی یا توجه به نتیجه حسابرسی	
			بستهکار	مبلغ قابل تبدیل		مبلغ قابل ابطال	مبلغ قابل اعمال
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							
جمع کل (انتقال به کاربرگ نهایی مربوطه)							
توضیحات:				محل الصاق بارک:			
تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی:		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی:		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول:		توضیحات انتقال به گزارش شماره:	
نام و نام خانوادگی حسابرس:		مهر و امضاء:		سمت:		مهر و امضاء:	

وزارت معمر	 کاربرگ اصلی بخشودگی های مالیاتی F	
صفحه ۱ از		

<input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حسابداری	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	مشخصات مؤدی
--	------------------------------------	-------------

عطف به کاربرگ مربوطه	اداره امور مالیاتی	اداره کل امور مالیاتی:
----------------------	--------------------	------------------------

دوره مالیاتی	سال عملکرد	<input type="radio"/> میدانی <input type="radio"/> آفای <input type="radio"/> ثبت سبزی <input type="radio"/> علی‌الراس <input type="radio"/> بازرسی	نوع حسابرسی	جزئیات دوره حسابرسی:
تاریخ اظهارنامه	شماره اظهارنامه	منبع مالیاتی	نوع اظهارنامه	

ردیف	مورد بخشودگی (طبق جدول اظهارنامه مالیاتی)	سود مشمول مالیات ابرازی	سود مشمول مالیات مورد قبول	دلیل تعدیل بخشودگی ناشی از حسابرسی	عطف کاربرگ محاسباتی
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
جمع					

توضیحات:

مهر استانی مرکز

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی	تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی	نام و نام خانوادگی مسئول	مهر و امضاء
نام و نام خانوادگی حسابرس	مهر و امضاء	سمت	مهر و امضاء



کار برگ فرمی حسابرسی

F

وزیرین محترم
صفحه ۱ از

نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی:		شناسه مؤدی:		نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی		مشخصات مؤدی	
اداره امور مالیاتی				اداره کل امور مالیاتی			
دوره مالیاتی	سال عملکرد	میدانی <input type="radio"/> اداری (پشت میزی) <input type="radio"/> عالی الراس <input type="radio"/> بازرسی		نوع حسابرسی		جزئیات مورد حسابرسی	
تاریخ اظهارنامه	شماره اظهارنامه	منبع مالیاتی:		نوع اظهارنامه		نوع اظهارنامه	
نام حساب معین		کد حساب معین		گوش حساب بهکار		نام حساب کل در فرم/نامه سید الزمان	
شماره عطف به کار برگ اصلی	ماده قبل از بستن حساب	مبلغ قابل تبدیل		مبلغ سند		گوش حساب بهکار	
مبلغ قابل اصلاح/قبول	مبلغ قابل تبدیل	مبلغ سند		شرح سند		تاریخ سند	
دابل تبدیل ناشی از حسابرسی	مبلغ قابل اصلاح/قبول	مبلغ سند		شرح سند		شماره سند	
۱						ردیف	
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							
جمع کل							

توضیحات:

محل امضای باز برگ
تاریخ:

توضیحات: انطباق به گزارش شماره	تاریخ پایان تنظیم کار برگ حسابرسی	تاریخ شروع تنظیم کار برگ حسابرسی
مهر و امضاء	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	نام و نام خانوادگی حسابرس
مهر و امضاء	سمت	سمت

نمبر پيش نمبر	کاربرگ معاشیات حسابرسی		
صفحہ ۱ از	F		



نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی	شماره مؤدی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	مشخصات مؤدی
معلق بہ کاربرگ مربوطہ	ادارہ نمبر مالیاتی		ادارہ گل امور مالیاتی
دورہ مالیاتی	سال عملکرد	○ میدانی <input type="radio"/> ادارہ (پشت منبری) <input type="radio"/> علی بائیس <input type="radio"/> بازرسی	جزئیات دورہ حسابرسی
تاریخ اظہارنامہ	شمارہ اظہارنامہ	منبع مالیاتی	نوع اظہارنامہ

توضیحات:

محل الصاق برکد	تاریخ پیمان تنظیم کاربرگ حسابرسی	تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی
00000	نام و نام خانوادگی حسابرسی مسئول	نام و نام خانوادگی حسابرسی
مہر و امضاء	مہر و امضاء	سمت



کاربرگ فرعی معاینات مالیاتی

F

دریافتی صفر صفحه ۱ از	کاربرگ فرعی معاینات مالیاتی	
نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی	شناسه مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی

عطف به کاربرگ مربوطه	اداره امور مالیاتی	اداره گل امور مالیاتی
دوره مالیاتی	سال عملکرد	نوع حسابرسی
تاریخ اظهارنامه	شماره اظهارنامه	نوع اظهارنامه

عطف محاسباتی	سود (زیان) درآمد حاصل	سهم از هزینه مشترک	هزینه های مستقیم	درآمد معاف	درآمد معاف	جمع کل درآمد	مدت	تاریخ شروع فعالیت	تاریخ	مشخصات مجوز			شماره ماده و مجوز قانونی	نوع فعالیت (طبق جدول اظهارنامه مالیاتی)	ردیف
										شماره	تاریخ	شماره			
															۱
															۲
															۳
															۴
															۵
															۶
															۷
															۸
															۹
															۱۰
جمع															

توضیحات:

محل امضای بارگ

۰۰۰۰۰۰

توضیحات: جدول به عنوان ضمیمه	تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی	تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی
مهر و امضاء	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	نام و نام خانوادگی حسابرس
مهر و امضاء	سمت	سمت

دربار شرف		کاربرگ اصلی معافیت‌های مالیاتی		شماره مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی		مشخصات مؤدی	
صفحه ۱ از									
<input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> شخصیت		اداره امور مالیاتی		شماره مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی		مشخصات مؤدی	
عطف به کاربرگ		اداره امور مالیاتی		شماره مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی		مشخصات مؤدی	
دوره مالیاتی		سال عملکرد		تاریخ معافیت		نوع معافیت		جزئیات دوره حسابداری	
تاریخ اظهارنامه		شماره اظهارنامه		منبع مالیاتی		منبع مالیاتی		نوع اظهارنامه	
نوع شخصیت		دلیل تبدیل معافیت ناشی از حسابداری		معافیت مورد قبول		سود (زیان) درآمدی هنگام ارزیابی		نوع معافیت (طبق جدول اظهارنامه مالیاتی)	
عطف کاربرگ محاسباتی								ردیف	
								۱	
								۲	
								۳	
								۴	
								۵	
								۶	
								۷	
								۸	
								۹	
								۱۰	
								جمع	

توضیحات:

محل امضای بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابداری		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابداری	
نام و نام خانوادگی حسابرس		مهر و امضاء	
سمت		سمت	
تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابداری		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابداری	
نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول		مهر و امضاء	
سمت		سمت	



کاربرگ همادقی محاسبه جرائم هزینه های غیر واقعی و درآمدهای گنجان شده

F

ورایش دفتر
صفحه ۱ از

مختصات بودی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	شماره بودی	تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابداری
-------------	------------------------------------	------------	----------------------------------

انباره گل امور مالیاتی	انباره امور مالیاتی	انباره گل امور مالیاتی	تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابداری
------------------------	---------------------	------------------------	-----------------------------------

جزئیات دوره حسابداری	نوع حسابداری	حسابی <input type="checkbox"/> انباری (ثبت مندرج) <input type="checkbox"/> علی‌الرأس <input type="checkbox"/> لاریس <input type="checkbox"/>	سال عملکرد	شماره اظهارنامه
----------------------	--------------	--	------------	-----------------

ردیف	شماره سند	تاریخ سند	شرح سند	مبلغ سند	مبلغ قابل تعدیل	مبلغ ناشی از حسابداری	تاریخ اظهارنامه	دوره مالیاتی	عطف به کاربرگ	انباره امور مالیاتی	انباره گل امور مالیاتی	تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابداری
۱												
۲												
۳												
۴												
۵												
۶												
۷												
۸												
۹												
۱۰												

توضیحات:

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابداری	تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابداری	مهر و امضاء
نام و نام خانوادگی حسابرس:	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول:	مهر و امضاء
تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابداری	تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابداری	مهر و امضاء



کاربرگ فرعی مطلقه جریبه ساده آغازنگور (وضعیت صدور فاکتور و رعایت الزامات قانونی آن)

F

وزارت معارف و اوقاف و صنایع مستظرفه	نام شخص حقوقی، نام و نام خانوادگی:
صفحه ۱ از	شماره مؤدی:
نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی	علاقه به کاربرگ:

انباره کل امور مالیاتی	انباره امور مالیاتی	سال عملکرد	شماره اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه	دوره مالیاتی	تاریخ اظهارنامه	میزان جریبه موضوع ماده ۱۶۸ مکرر	نوع جریبه	نوع تخلف از مقررات ماده ۱۶۸ مکرر	نوع مطالبه	مبلغ مطالبه	مبلغ جریبه	نوع تخلف	شماره سند	تاریخ سنده	عنوان حساب	نوع حساب	نوع حسابرسی	مبانی <input type="radio"/> امانی <input type="radio"/> ثبت منبوی <input type="radio"/> علی‌الزائن <input type="radio"/> بازرسی <input type="radio"/> منبج مالیاتی	نوع اظهارنامه	ردیف	
جمع																						

توضیحات:

محل الصاق بارکد
: : :
: : :

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی	تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی
نام و نام خانوادگی حسابرس	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول:
مهر و امضاء	سمت

	کار برگ اصلی مطالبه جرمه ماده ۱۹ مکرر ق.م.ج.۴۰
دبیران صنایع صفحه ۱ از	F

مشخصات مؤدی نام بانکی حقوقی نام و نام خانوادگی	مشخصه مؤدی شماره مؤدی
---	--------------------------

اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی
-----------------------	--------------------

نوع حسابرسی منبع اظهارنامه	نوع حسابرسی منبع مالیاتی
-------------------------------	-----------------------------

ردیف	مصادیق عدم رعایت شرایط	تعداد صورتحساب	مبلغ مورد مطالبه امورتحساب مشمول جرمه	تاریخ جرمه	مبلغ جرمه موضوع ماده ۱۹ مکرر	دوره مالیاتی	تاریخ اظهارنامه	سوال عملکرد	علی‌البنی <input type="radio"/> بازرسی <input type="radio"/> مالیاتی	مبنای <input type="radio"/> اعلانی <input type="radio"/> ریخت میزب <input type="radio"/> علی‌البنی <input type="radio"/> بازرسی	نوع حسابرسی	نوع اظهارنامه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش											
۲	عدم درج شماره اقتصادی مؤدی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای فروش											
۳	عدم درج شماره اقتصادی مؤدی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای مربوط به خرید											
۴	عدم درج شماره اقتصادی بر روی قراردادها و اوراقی که فرمایند											
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات مؤدی											
۶	استفاده از شماره اقتصادی مؤدی برای معاملات دیگران											
۷	عدم ارائه فهرست معاملات در موعد مقرر											
جمع												

توضیحات:


محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کار برگ حسابرسی	تاریخ پایان تنظیم کار برگ حسابرسی
نام و نام خانوادگی حسابرس	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول
مهر و امضاء	سمت

تذکره: درصد جرمه موضوع تبصره ۳ ماده ۱۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۷-۱۳۸۸ عدم ارائه صورتحسابهای مربوط به خرید حسب درخواست مأمور مالیاتی در صورت داشتن موضوعیت می بایستی در جدول کار برگ نهایی جرمه مالیاتی مورد مطالبه قرار گیرد

کار برگ نهایی محاسبه مالیات استخفاف حقوقی

F

		نام و نام خانوادگی:	
مشخصات مؤدی:		نام و نام خانوادگی:	
شماره سند: ۱		تاریخ:	
نوع تشخیص:		شماره پرونده:	
عطف به کار برگ:		شماره پرونده:	
دوره مالیاتی:		سال عملکرد:	
تاریخ اظهارنامه:		شماره اظهارنامه:	
سایر توضیحات:		نتیجه حسابداری:	
ردیف	شرح	اثر مالی مؤدی	توضیحات:
۱	سود زیان ویژه		
۲	تعدیلات سود (زیان) استثنائی		
۳	اضافه (کسر) می شود به (از) سود زیان خالص		
۴	سود حاصل از درآمدهای که حقوق آن علاوه بر طریق پرداخت شده		
۵	درآمدهای بهای		
۶	کسب های پرداختی		
۷	جمع تعدیلات		
۸	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۱۱ م.م.		
۹	معافیت ماده ۱۱۱ م.م.		
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۱۱ م.م.		
۱۱	استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل		
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناشی از		
۱۳	سهم اتان بازرگانی		
۱۴	سهم استان وینچ حرفه ای موضوع تبصره ماده ۱۱۸ م.م.		
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص		
۱۶	مالیات معفر بر اساس درآمدهای مشمول مالیات خالص		
۱۷	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی		
۱۸	مالیات قابل پرداخت		
توضیحات:			
تاریخ شروع تسلیم کار برگ حسابداری:		تاریخ پایان تسلیم کار برگ حسابداری:	
نام و نام خانوادگی حسابداری:		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول:	
سمت:		مهر و امضاء:	
مهر و امضاء:		مهر و امضاء:	