

چه کنیم تا اظهارنامه عملکرد 1396 بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گیرد؟

* دکتر پور کاظمی، نایب رئیس کارگروه تخصصی مالیات و عوارض شورای عالی و دبیر نظام پزشکی رشت

آیا می‌شود کاری کرد که اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۶ بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گیرد؟

دستیابی به این خواسته با صرف اندکی وقت و رعایت نسبی ضوابط و مقررات زیر عملی می‌شود:

الف. ثبت هزینه و درآمد محل فعالیت در فرم «پیوست ۲» (تصویر ۱) برای گروه سوم مودیان (مشاغلی که مجموع درآمد سالیانه آنان اعم از نقدی و غیر نقدی تا مبلغ ۵۰۰ میلیون تومان است)

ب. ارایه به‌موقع اسناد و مدارک مثبت به حوزه مالیاتی در صورت درخواست

ج. شفاف بودن مدارک هزینه و اسناد درآمدی برای رسیدگی، با رعایت اصول و ضوابط اولیه حسابداری.

فرم پیوست 2

خلاصه درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه سوم

سال.....۱۳

نام نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده:	
اداره امور مالیاتی:		نوع فعالیت:		نام واحد شغلی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	جمع کل	جمع خرید کالا/خدمات		جمع هزینه ها	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به خرید / هزینه اداری	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به درآمد / فروش
			مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده			

صورت درآمد و هزینه ماهانه مودیان گروه سوم

سال.....۱۳

نام نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده:	
اداره امور مالیاتی:		نوع فعالیت:		نام واحد شغلی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ماه	مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	جمع کل	خرید کالا/خدمات		هزینه ها	مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به خرید / هزینه اداری
				مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده		
فروردین							
اردیبهشت							
خرداد							
تیر							
مرداد							
شهریور							
مهر							
مبان							
آذر							
دی							
بهمن							
اسفند							
جمع							

فرم ۲۱۵۶ (اسفند-۹۴) دفتر خدمات مودیان

حد اقل اطلاعات مورد نیاز حسب ارقام فوق الذکر خواهد بود (مودیان می‌توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند).

سست اعضا

بدیهی است نظر به فعالیت اقتصادی محدود ارایه‌دهندگان خدمت در جامعه پزشکی (دارندگان مطب یا دفاتر کار، آزمایشگاه، تصویربرداری و شاغلین در بیمارستان‌ها و کلینیک‌های خصوصی)، توقع و انتظار نمی‌رود این گروه بر اصول پیشرفته حسابداری برای رعایت دقیق ضوابط و مقررات مربوطه تسلط داشته باشند. به همین دلیل سازمان امور مالیاتی به‌منظور سهولت ابراز و ثبت درآمد و هزینه توسط آنان که صرفاً به ارایه خدمات می‌پردازند و اکثراً در گروه سوم قرار دارند، نمونه فرم بسیار ساده‌ای را جایگزین دفتر درآمد و هزینه کرده است تا مودیان این گروه از طریق خوداظهاری، درآمد و هزینه ماهانه خود را در فرم ساده پیش‌بینی شده ثبت کنند و از نگرانی‌های روش علی‌الراس رهایی یابند.

این نمونه فرم که فرم پیوست ۲ نامیده می‌شود از ۹ ستون ماهیانه تشکیل شده و مودیان گروه سوم جامعه پزشکی، به‌دلیل معاف بودن از مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، فقط دو ستون «فروش کالا/ خدمات» و «هزینه‌ها» را به‌صورت ماهیانه پر می‌کنند.

به طور کلی درآمدی که هر ارایه‌دهنده خدمت در گروه پزشکی از طریق اشتغال در بخش خصوصی به صورت نیمه‌وقت یا تمام‌وقت به دست می‌آورد، پس از کسر معافیت سالیانه و هزینه‌های قابل قبول و متکی به فاکتور، مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌شود. به عبارت ساده‌تر، درآمد مشمول مالیات این گروه از فرمول ساده زیر به دست می‌آید:

درآمد مشمول مالیات = (معافیت سالیانه + هزینه‌ها) - درآمد یا دریافتی سالیانه

مالیات این درآمد با نرخ مشخص شده در ماده 131 تعیین می‌گردد.

برای اظهار درآمد سالیانه در اظهارنامه و پیشگیری از بروز هرگونه مشکل ناخواسته، باید دقت شود تا هیچ‌یک از دریافتی‌ها یا مطالبات از بیمه‌ها و بانک‌ها و موسسات طرف قرارداد و... از قلم نیافتند؛ چرا که در این صورت، ضمن رد اظهارنامه و رسیدگی پرونده به روش علی‌الراس، علاوه بر وصول مالیات مبلغ یا مبالغ اعلام نشده، معادل ۳۰٪ جریمه کتمان (که جریمه‌ای غیرقابل بخشش است) از مودی وصول خواهد شد. همخوانی پرینت بانکی با درآمد اظهارشده ناشی از اشتغال، نقش به‌سزایی در پذیرش اظهارنامه دارد.

هزینه‌ها

هزینه‌های متعارف مربوط به محل فعالیت بر دو گونه است:

الف. هزینه‌های مستمر ماهیانه که عمدتاً مستند بوده و با فاکتور همراه است. این هزینه‌ها عبارت است از: پرداخت حقوق و مزایای مستمر، هزینه‌های آب و برق و تلفن و گاز، حق بیمه پرداختی به تامین اجتماعی، اجاره محل (در صورت اجاره‌ای بودن محل فعالیت)، محاسبه هزینه استهلاک (محل فعالیت ملکی، یخچال و کولر و وسایل تشخیصی، سیستم‌های حفاظتی و امنیتی شامل دوربین مدار بسته، سیستم‌های اعلام حریق و ضد سرقت)، عوارض شهرداری، عوارض زباله، حق عضویت نظام پزشکی، هزینه شرکت در کلاس‌های آموزش مداوم، هزینه‌های رفت و آمد به محل فعالیت، هزینه پارکینگ اتومبیل، بیمه محل کار و...

ب. هزینه‌های غیرمستمر و دفعتی شامل خرید وسایل تشخیصی، لوازم مصرفی محل کار که در طول سال به اتمام می‌رسد، بیمه عمر، مخارج تعمیرات احتمالی وسایل کار، خرید کتاب علمی مرتبط، سود تسهیلات بانکی برای موسسه، پرداخت کارانه به پرسنل (با فاکتور معتبر) و...

ارسال اظهارنامه

تکمیل و ارسال اظهارنامه عملکرد ۱۳۹۶ گروه سوم در خردادماه جاری به روش الکترونیکی، با ورود به سایت سازمان امور مالیاتی (به نشانی tax.gov.ir) قابل انجام است. این کار با تکمیل پرسش‌های صفحات اول و دوم و پنجم اظهارنامه گروه سوم، برای درج اطلاعات هویتی و مکانی، درآمدها و هزینه‌ها (با استفاده از مندرجات فرم پیوست ۲) و سایر پرسش‌های لازم عملی می‌شود یا با تسلیم تصویری از فرم پیوست ۲ به دفاتر خدماتی می‌توان این وظیفه قانونی را به انجام رساند.

شایان ذکر است پاسخ به سوال ردیف ۲ از صفحه دوم بخش الف از ضروریات است، چرا که اگر محل فعالیت ملکی باشد می‌توان هزینه استهلاک سالیانه ساختمان را از درآمد کسر کرد و چنانچه اجاره‌ای باشد مبلغ اجاره سالیانه از درآمد قابل کسر است. جدول مربوط به پرسش ردیف ۷، در صورت پرداختی قابل توجه به موسسات دولتی با رعایت ماده ۱۷۲ قانون تکمیل می‌شود.

پرداخت واقعی مالیات درآمدی که هنوز با وجود همه پیگیری‌ها در هاله یاس و ناامیدی قرار دارد، تلاش مضاعف مسوولان سازمان نظام پزشکی را برای برون‌رفت از این وضعیت طلب می‌کند.

خلاصه درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه سوم

فرم پیوست 2

سال.....۱۳

کلاس پرونده:		شماره اقتصادی:		شماره ملی:		شماره فعالیت:		نام خانوادگی:	
شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:		نام واحد شغلی:		نام واحد مالی:		نوع فعالیت:		اداره امور مالیاتی:	
ملاحظات	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	جمع هزینه ها	جمع خرید کالا/خدمات		جمع فروش کالا/خدمات				
	متعلق به درآمد / فروش	ارزش افزوده متعلق به خرید / هزینه/ادارایی	جمع کل	غیر مشمول مالیات و عوارض	مشمول مالیات و عوارض	غیر مشمول مالیات و عوارض			

صورت درآمد و هزینه ماهانه مودیان گروه سوم

سال.....۱۳

نام خانوادگی:	شماره ملی:	شماره اقتصادی:	شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	کلاس پرونده:	شماره و تاریخ وصول پروانه کسب:	نام واحد شغلی:		نام واحد مالی:		نوع فعالیت:	شماره ملی:	شماره فعالیت:		نام خانوادگی:	اداره امور مالیاتی:
						جمع کل	غیر مشمول مالیات و عوارض	مشمول مالیات و عوارض	جمع کل			غیر مشمول مالیات و عوارض	مشمول مالیات و عوارض		
ماه	فروش کالا/خدمات	غیر مشمول مالیات و عوارض	مشمول مالیات و عوارض	جمع کل	غیر مشمول مالیات و عوارض	مشمول مالیات و عوارض	جمع کل	غیر مشمول مالیات و عوارض	مشمول مالیات و عوارض	جمع کل	فروش کالا/خدمات	غیر مشمول مالیات و عوارض	مشمول مالیات و عوارض	جمع کل	مشمول مالیات و عوارض
فروردین															
اردیبهشت															
خرداد															
تیر															
مرداد															
شهریور															
مهر															
آبان															
آذر															
دی															
بهمن															
اسفند															
جمع															

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب ارقام فوق الذکر خواهد بود (مودیان می توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند).



اظهاری نامه مالیات بر درآمد مشاغل گروه سوم (انفرادی)
(موضوع ماده ۹۵ ق.م.م)
F20-25-006

ویرایش ۴

از تاریخ: / تا تاریخ: /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

محل بارکد

نوع نسخه اظهارنامه:

نسخه اظهارنامه:

شماره اظهارنامه:

شماره اقتصادی

اداره کل امور مالیاتی *

شماره اقتصادی

شماره کلاس پرونده

کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی
۴۶	مرکز تهران	۲۲	کردستان	۱۶	خوزستان	۲۰	اصفهان	۴۶	جنوب استان تهران (شیراز)
۳۴	غرب تهران	۱۸	کرمان	۲۹	زنجان	۲۷	ایلام	۵۱	شمال استان تهران (شمیرانات)
۴۰	شمال تهران	۱۵	گرمشاه	۹۹	سمنان	۸۸	یوشهر	۵۲	غرب استان تهران (شهریار)
۳۵	شرق تهران	۲۸	کهگیلویه و بویراحمد	۶۶	سیستان و بلوچستان	۲۵	چهارمحال بختیاری	۵۳	شرق استان تهران (بومهن)
۳۲	جنوب تهران	۴۴	گلستان	۱۷	فارس	۳۱	خراسان جنوبی	۱۳	آذربایجان شرقی
۳۹	میدان بزرگ تهران	۵۵	گیلان	۶۳	قزوین	۱۹	خراسان رضوی	۱۴	آذربایجان غربی
۲۹	البرز	۲۶	لرستان	۶۲	قم	۲۱	خراسان شمالی	۶۱	اردبیل

مشخصات شخصی حقیقی

نام خانوادگی:

نام: جنسیت: زن مرد

نام پدر: تاریخ تولد: شماره شناسنامه: محل تولد:

سریال شناسنامه: نوع تابعیت: ایرانی خارجی کشور:

سرپرست: کد فعالیت: تعداد شعب: کد شعبه:

تلفن: شماره: تلفن همراه:

اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی

ردیف	شماره حساب	نام بانک	نام شعبه بانکی	گردش حساب	مانده حساب
۱				جمع پستالکار	
۲				جمع پستالکار	
۳					
۴					
۵					

اقامتگاه قانونی مؤدی / واحد کسبی

کد فعالیت اصلی: کد فعالیت فرعی:

شهرت کسبی: تاریخ آغاز فعالیت:

استان: شهرستان: کد پستی:

نشانی:

بخش الف - اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا در سال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌های داشته‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۹ الزامی است
۲	وضعیت تسام/ برخی از مکان‌های (فعالیت مورد استفاده)	در صورت اجاری بودن فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	نام مجامع صنفی که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۴	آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه‌های معاف از مالیات بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲-۳ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و... موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۸	آیا تکلیف به استفاده از صندوق مکانیزه فروش یا سامانه فرودگاهی بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۹	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله‌ای می‌باشد؟	تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۱۰	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما در سال جاری نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل افزایش داشته است؟	در صورت انتخاب «بلی» در هر دو ردیف ۱۱ و ۱۲ تکمیل موارد زیر الزامی است:
۱۱	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال):
۱۲	نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال):

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت‌های اقتصادی

ردیف	نوع مجوز*	شماره مجوز	تاریخ صدور	مرجع صدور	تاریخ شروع بهرطرف‌داری
۱					
۲					
۳					

*نوع مجوز: (۱) تلمین (۲) پروانه کسب/ فعالیت (۳) سایر

جدول شماره ۲: اطلاعات مالک/ مالکین (در صورت انتخاب گزینه «اجاری» در سؤال ۲ بخش الف - اطلاعات اختصاصی باید تکمیل شود)

ردیف	نوع شخص*	نام	نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی	شماره ملی/ شناسنامه ملی (شماره اقتصادی)	شماره قرداد	تاریخ قرداد	شماره رهگیری	مدت قرداد (ماه)	نوع قرداد**	شماره پستی	نوع ملک***	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده***
۱	تشافی:												
۲	تشافی:												

*نوع شخص: (۱) حقوقی؛ (۲) حقوقی *نوع قرداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره (۴) رایگان **نوع ملک: (۱) عرصه (۲) عیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق واگذاری ***مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) داری (۴) سایر

بخش ب - محاسبه مالیات

ردیف	شرح	مبلغ
۱	سود (زیان) ویژه (نقل از جدول ۹)	
۲	هزینه ها و درآمدهای معاف (نقل از جدول ۳)	
۳	کمک های پرداختی (نقل از جدول ۴)	
۴	جمع کسورات = (۲+۳)	
۵	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م (زیان سال جاری)	
۶	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۷	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	
۸	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	
۹	درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۰	مالیات مقرر بر اساس درآمد مشمول مالیات خالص	
۱۱	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی (نقل از جدول ۵)	
۱۲	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م)	
۱۳	مالیات قابل پرداخت	
۱۴	پرداخت های انجام شده	
۱۵	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول شماره ۳: درآمدها و هزینه های معاف

جدول شماره ۳-۱: هزینه های معاف (کسر از درآمدها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۵ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع معافیت	مبلغ معافیت
۱	هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه پرداختی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ساده ۱۶۵ ق.م.م	
۴	سایر هزینه های معاف	
جمع		

جدول شماره ۳-۲: درآمدهای معاف (کسر از درآمدها) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۶ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	نوع درآمد معاف	درآمد معاف	هزینه های مستقیم سهم درآمد معاف	سایر هزینه های سهم درآمد معاف	سود (زیان) درآمد معاف
۱					
۲					
۳					
جمع					

*نوع درآمد معاف

- (۱) درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م.م)
(۲) درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند (ز) ماده ۱۳۲ ق.م.م)
(۳) درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی، و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م)
(۴) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م.م)
(۵) سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م.م
(۶) سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت (بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م)
- (۷) درآمد ناشی از فعالیت های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری)
(۸) درآمد مدارس و مراکز آموزشی غیر انتفاعی (ماده ۱۳۴ ق.م.م)
(۹) درآمد حاصل از حق اختراع یا حق اکتشاف برای مخترعین و مکتشفان (صدرماده ۴۴ ق.م.م)
(۱۰) فعالیت های حاصل از توافق نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)
(۱۱) معافیت تامین مالی پروژه یا طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی در قالب عقود مشارکتی (ماده ۱۳۸ مکرر ق.م.م)
(۱۲) سایر درآمدهای معاف

جدول شماره ۴: کمک های پرداختی (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۷ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	شرح	مشخصات دریافت کننده کمک		نحوه کمک *	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول از درآمد مشمول مالیات	کمک های مالی پرداختی پذیرفته شده توسط سازمان
		نام	شماره حساب					
۱								
۲								
۳								
جمع								

*نوع کمک های پرداختی: (۱) بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م (۲) کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر * نحوه کمک (۱) نقدی (۲) غیر نقدی

جدول شماره ۵: معافیت‌ها و بخشودگی مالیاتی (کسر از مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سؤال ۸ این جدول باید تکمیل شود)

ردیف	مورد معاف	مالیات متعلقه	نرخ مورد معاف	میزان معافیت/ بخشودگی مالیاتی
۱	معافیت موضوع درآمد ارزی کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است(بند «ر» ماده ۱۳۲ ق.م.م)			
۲	مالیات پرداختی در سایر کشور ها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م)			
۳	کسر از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سلمانه صندوق فروش موضوع صدر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سلمانه صندوق فروش موضوع قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۵	معافیت های ناشی از موافقت نامه های مالیاتی (موضوع ماده ۱۶۸ ق.م.م)			
۶	سایر			
جمع				

جدول شماره ۶: اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی

ارزش اموال و دارایی ها در اول دوره	ارزش اموال و دارایی های خریداری شده طی دوره	ارزش اموال و دارایی های فروش رفته طی دوره	ارزش اموال و دارایی ها در آخر دوره

جدول ۷: اطلاعات قراردادها

جدول ۷-۱: قراردادهای پرداختی/ صورت وضعیت تأیید شده

ردیف	موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص پرداختی/ صورت وضعیت تأیید شده طی دوره	مبلغ برگشتی و کسورات طی دوره	مبلغ خالص پرداختی/ صورت وضعیت تأیید شده طی دوره
۱	پیمانکاری	ریالی				
		نوع ارز:				
۲	خرید کالا	ریالی				
		نوع ارز:				
۳	خدمات	ریالی				
		نوع ارز:				
۴	سایر	ریالی				
		نوع ارز:				
	جمع	ریالی				
		جمع نوع ارز:				
		جمع نوع ارز:				

جدول ۷-۲: قراردادهای دریافتی/ صورت وضعیت تأیید شده

ردیف	موضوع قرارداد	نوع ارز	مبلغ کل قرارداد	مبلغ ناخالص دریافتی/ صورت وضعیت تأیید شده طی دوره	مبلغ استرداد و کسورات طی دوره	مبلغ خالص دریافتی/ صورت وضعیت تأیید شده طی دوره
۱	پیمانکاری	ریالی				
		نوع ارز:				
۲	فروش کالا	ریالی				
		نوع ارز:				
۳	خدمات	ریالی				
		نوع ارز:				
۴	سایر	ریالی				
		نوع ارز:				
	جمع	ریالی				
		جمع نوع ارز:				
		جمع نوع ارز:				

جدول ۸: اطلاعات فهرست معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم

فصل	فهرست خرید	فهرست فروش	فهرست واردات	فهرست صادرات	فهرست قراردادهای پرداختی / پرداختی	فهرست قراردادهای دریافتی / دریافتی
بهار	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
تابستان	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
پاییز	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
زمستان	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:

در صورتی که در هر یک از فصول، معامله مربوط انجام و فهرست آن ارسال شده باشد «شماره» و «تاریخ پیگیری» قید می‌شود و در غیر این صورت گزینه‌ی «عدم معامله/ عدم ارائه فهرست» در فصل مورد نظر انتخاب می‌شود.

جدول شماره ۹: خلاصه درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه

ردیف	شرح	مبلغ
۱	جمع فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها در طی سال	
۲	کسر می‌شود: جمع هزینه‌های سالانه	
۳	کسر می‌شود: جمع خرید کالا	
۴	کسر می‌شود: ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی	
۵	اضافه می‌شود: ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی	
۶	سود (زیان) ویژه	

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه‌ای (بخشی از ردیف ۲ جدول ۹) در جدول روبرو قید شود:

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می‌باشد:

مشخصات تهیه‌کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)

مؤدی ()	نماینده قانونی:	شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی:	تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:
شماره اقتصادی نماینده قانونی:	نام:	نام خانوادگی:	
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	
سمت:	مهر و امضاء		

اطلاعات مدیر/ رئیس امور مالی

مشخصات مدیر امور مالی مؤدی	
نام:	نام خانوادگی:
نام پدر:	شماره شناسنامه: شماره ملی:

اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی	واحد مالیاتی	شماره پرونده:
نشانی:	تلفن	تلفن	شماره ملی:
نام مودی:	نوع فعالیت:	شماره شناسایی:	شماره پستی:
شهرت کسبی:	نشانی:	تلفن	تلفن
<p>دراجرای بند ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم در روز..... مورخ..... برای رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک مربوط به عملکرد سال.....</p> <p>مراجعه خواهد شد خواهشمند است دستور فرمائید دفاتر و اسناد و مدارک و صورتهای مربوط به شرح ذیل در اختیار اینجانب قرار گیرد بدهی است در صورت عدم ارائه هریک از موارد مذکور، بعداً به نفع شما قابل استناد نخواهد بود.</p> <p>۱- فاکتور قانونی (روزنامه، کل، معین یا مشاغل) ترازنامه و حساب سود و زیان</p> <p>۲- مشخصات دفاتر مأخوذه از اداره ثبت شرکتها که نانویس مانده است.</p> <p>۳- دستورالعملهای نحوه کار با نرم افزارهای مالی مورد استفاده</p> <p>۴- کلیه فاکتورها و اسناد مربوط به خرید و فروش کالا و خدمات</p> <p>۵- مکاتبات واردات و صادرات کالا</p> <p>۶- صورت حسابهای بانکی و صورت مغایرت آنها.</p> <p>۷- صورت ریز سرمایه گذاری با ذکر نوع سرمایه گذاری و مشخصات آن، مبلغ و میزان سود حاصله</p> <p>۸- صورت گردش مواد اولیه</p> <p>۹- صورت محاسبات قیمت تمام شده کالای تولیدی (بررسی)</p> <p>۱۰- صورت تفکیک کالا با قید نرخ واحد و مقدار در مقابل هرستون با ذکر شماره صفحه دفتر کل یا معین یا دفتر مشاغل یا کارت کالا و روش قیمت گذاری موجودی آخر سال.</p> <p>۱۱- صورت ریز کامل واردات و صادرات با ذکر شماره صفحه دفتر کل یا معین و نوع</p> <p>۱۲- کلیه اسناد و مدارک مربوط به هزینهها</p> <p>۱۳- کلیه اسناد و مدارک مربوط به خرید دارائیهها</p> <p>۱۴- صورت ریز استهلاکات سنواتی به تفکیک هر سال با ذکر تاریخ بهره برداری، ذخیره استهلاک و مانده دفتری با ذکر شماره صفحه دفتر کل یا معین.</p> <p>۱۵- تراز چهارستونی دفتر کل و صورت ریز بدهکاران، بستانکاران، اسناد دریافتی و اسناد پرداختی با ذکر شماره صفحه دفتر مربوط.</p>			
نام و نام خانوادگی کارشناس ارشد مالیاتی		مهر و امضاء	
اینجانب: نام	نام خانوادگی	در تاریخ	این برگ را رویت نمودم .
اینجانب: نام	نام خانوادگی	که نسبت به مودی سمت	امضاء
این برگ را رویت نموده و تعهد می نمایم که به مودی برسانم.		امضاء	
اینجانب: نام	نام خانوادگی	تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	در محل سکونت
محل کار	مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام	نام خانوادگی	را گواهی می نمایم.
به علت (عدم حضور <input type="checkbox"/> استنکاف <input type="checkbox"/> مودی <input type="checkbox"/> بستگان و مستخدمین مودی <input type="checkbox"/> این برگ در تاریخ		امضاء	
محل کار <input type="checkbox"/> مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.		به درب محل سکونت	
اینجانب: نام	نام خانوادگی	تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	در محل سکونت
محل کار <input type="checkbox"/> مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام	نام خانوادگی	نام خانوادگی	را گواهی می نمایم.
امضاء		به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی) این برگ در تاریخ	
به علت (عدم حضور <input type="checkbox"/> استنکاف <input type="checkbox"/> مودی <input type="checkbox"/> بستگان و مستخدمین مودی <input type="checkbox"/> این برگ در تاریخ		محل کار <input type="checkbox"/> مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.	
به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی) این برگ در تاریخ		نشانی مندرج در این برگ الصاق و پانزده روز پس از این تاریخ که برابر است با	
به علت (عدم حضور <input type="checkbox"/> استنکاف <input type="checkbox"/> مودی <input type="checkbox"/> بستگان و مستخدمین مودی <input type="checkbox"/> این برگ در تاریخ		محل کار <input type="checkbox"/> مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.	
به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی) این برگ در تاریخ		محل کار <input type="checkbox"/> مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.	
به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی) این برگ در تاریخ		محل کار <input type="checkbox"/> مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.	

* فرم ۲۴ (اردیبهشت-۸۵) دفتر خدمات مالیاتی

* مامور ابلاغ یا مامور پست مکلف است در نسخه اول و دوم تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید.

* فاصله تاریخ ابلاغ تا روز مراجعه در هیچ مورد نباید کمتر از یک هفته و بیشتر از ۱۵ روز باشد.