

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 (انتعاشی حقوقی)
3. کاربرگ محاسبه مالیات 13 (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 از جمله 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 169 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 با تفصیلی مودیان را نشان می دهد.

1. کاربرگ فرعی حسابرسی حسابها
2. کاربرگ فرعی محاسبه معافیتهای مالیاتی
3. کاربرگهای محاسباتی
4. کاربرگ مطالبه جریبه ماهه ۹۶ازمکرروضمیت صدور فاکتور و رعایت الزامات قانونی آن)

کاربر گهای تخصصی

کاربر گهای تخصصی کاربرگهایی هستند که به لحاظ 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.

1. کاربرگ محاسبه جرائم مسدودین هزینه های غیر واقعی و درآمدهای کتمان شده

نحوه 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	مطابق کاربک	منبع 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.	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 پخشودگی و مصافیتهای مالیات به این کاربری جهت مصاسبه اولیه مالیات و تطابق با سیستم نرم افزاری درج میگردد.	نهایی	۱
۳	کاربرگ مصاسبه مالیات اشخاص حقوقی)	در این کاربری مواردی که به صورت قالب دو خط جهت درج اطلاعات مشخص شده اند، سیستم به صورت خودکار مصاصات مربوطه را انجام داده است و در این کاربری جهت بازبینی و تطابق اولیه قرار داده شده است و قابلیت دسترسی جهت تغییر را دارا نمی باشد.	نهایی	۳-۲-۴

۴	کاربرگ محاسبه جرائم مالیاتی ناشی از حسابرسی جهت اعمال در گزارش حسابرسی	این کاربرگ 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.	۵-۴-۲-۱-۱	نهایی	اصلی
۵	کاربرگ اصلی حسابرسی حسابها	در این کاربرگ اطلاعات تعدیلات حسابهای اصلی ترازنامه ای یا سود/زیرانی (مطابق با اظهارنامه مالیاتی) که در کاربرگهای تفصیلی زیر حسابهای معین آنها مورد حسابرسی قرار گرفته است درج میگردد. در قسمت کاربرگ تفصیلی نیز شماره کاربرگ حساب تفصیلی مربوطه درج میگردد. اطلاعات مربوط به این در کاربرگ نهایی ترازنامه ای یا سود/ زیرانی انتقال میابد	۵-۴-۱	اصلی	اصلی
۶	کاربرگ اصلی معافتهای مالیاتی	این کاربرگ جهت محاسبه میزان معافیت قابل اعمال موهی مالیاتی که از کاربرگ تفصیلی نشأت گرفته است می باشد. در قسمت شماره کاربرگ تفصیلی نیز شماره کاربرگ فرعی محاسبه معافتهای مالیاتی درج میگردد. اطلاعات مربوط به این کاربرگ به جدول معافیت اظهارنامه و سپس نتیجه آن به کاربرگ محاسبه مالیات انتقال میابد.	۴-۱	اصلی	اصلی
۷	کاربرگ اصلی بخشودگی مالیات	در این کاربرگ میزان بخشودگی مالیات قابل اعمال مودی مالیاتی محاسبه و درج میگردد. اطلاعات این کاربرگ به جدول بخشودگی اظهارنامه و نتیجه آن کاربرگ محاسبه مالیات انتقال میابد	۴-۱	اصلی	اصلی
۸	کاربرگ اصلی جرائم ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م	در این کاربرگ کسب اقدام جرائم مربوط به ماده ۱۶۹ مکرر با توجه به کاربرگ تفصیلی مربوطه محاسبه و درج میگردد و اطلاعات این کاربرگ به کاربرگ نهایی جرائم انتقال میابد	۴-۲-۱	اصلی	اصلی

۵-۲-۱	تفصیلی		<p>این کاربرد جهت تعدیلات حسابداری مطابق با سرفصل محسن مودی در سطح اسناد مالی می باشد که بعد از محاسبه درج اطلاعات آن مانده حساب مذکور بعد از تعدیلات حسابداری به کاربری حسابداری اصلی (حساب کل یا همان حساب ترازنامه ای یا سودزایی مطابق با اظهارنامه) انتقال میابد.</p>	کاربری فرعی حسابداری حسابها	۹
۲-۱	تفصیلی		<p>در این کاربرد ریز معافیههای قابل اعمال با توجه به مجوز مربوطه و تاریخ فعالیت درج میگردد. در خصوص معافیههای که نیاز به مجوز نمی باشد مانند سپرده های بانکی) عدم درج اطلاعات منعی ندارد. اطلاعات مربوط به چندین مجوز معافیت بابت یک ماده قانونی بصورت جداگانه در این کاربرد درج میگردد و به صورت سرجمع به کاربری اصلی معافیههای مالیاتی انتقال میابد.</p>	کاربری فرعی محاسبه معافیههای مالیاتی	۱۰
۵-۲-۳-۲-۱	تفصیلی		<p>این کاربرد جهت انجام محاسبات و داده‌های محاسباتی مورد استفاده قرار میگیرد و چنانچه مربوط به حساب و یا کاربرد خاصی باشد می بایست در آن کاربرد، شماره عملی کاربرد محاسباتی درج گردد.</p>	کاربردهای محاسباتی	۱۱
۴-۳-۲-۱	تفصیلی		<p>این کاربرد جهت درج اطلاعات مربوط به محاسبات جرایم ماده ۱۶۹ مکرر می باشد و اطلاعات آن به کاربرد نهایی محاسبه جرایم مالیاتی انتقال میابد.</p>	کاربری 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 میابد.</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 بودایی	نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی	نشانی مودی	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	مبلغ <input type="radio"/> مبلغ <input type="radio"/> اظهار زیست سوبه <input type="radio"/> اظهار زیان <input type="radio"/> بازرس	شماره اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه

ردیف	نام حساب سود (زیان) مندرج در اظهارنامه	مبلغ افزایش مودی	مبلغ کاهش مودی	مبلغ نهایی یا کوجه به کوجه حسابرسی	شماره سند کارکرد حسابرسی
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					

توضیحات:			
محل اسکان برزی ۱۱۱۱۱			
تاریخ شروع تنظیم کارکرد حسابرسی	تاریخ پایان تنظیم کارکرد حسابرسی	نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	توضیحات اضافی به کارکرد شماره
نام و نام خانوادگی حسابرس	نام و نام خانوادگی حسابرس	سمت	مهر و امضاء



کارت برگ نماینده مجلسین انتخابات عمومی

ردیف: ۱
صفحه ۱ از

ردیف	نام شخص حقوقی	اداره امور انتخاباتی	شماره پروانه	نوع تصدیق: <input type="radio"/> عمومی
۱	سود زبان ویژه	اداره امور انتخاباتی		
۲	تعدیلات سود (زبان) سبانی موزیر در آمد مشمول مالیات	اداره امور انتخاباتی		
۳	اینستادگسی) می شود به (از) سود زبان ویژه	اداره امور انتخاباتی		
۴	در آمدهای بانک	اداره امور انتخاباتی		
۵	افزایش می خدمتگذار کمکی ملی بر داخلی	اداره امور انتخاباتی		
۶	جمع تعدیلات	اداره امور انتخاباتی		
۷	زبان ناشی از فعالیتها غیر بانک سل جاری	اداره امور انتخاباتی		
۸	در آمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	اداره امور انتخاباتی		
۹	استیفاء زبان اینستاد به از سنوات قبل	اداره امور انتخاباتی		
۱۰	خدمات ویژه در اجرای ماده ماده ۱۶۵ ق.م.م	اداره امور انتخاباتی		
۱۱	در آمد مشمول مالیات باعالی	اداره امور انتخاباتی		
۱۲	سهمه آتی باز آگهی	اداره امور انتخاباتی		
۱۳	در آمد مشمول مالیات عالی	اداره امور انتخاباتی		
۱۴		اداره امور انتخاباتی		
۱۵	پیشنودگی عالی	اداره امور انتخاباتی		
۱۶		اداره امور انتخاباتی		

توسیحات:
 تاریخ شروع تصدیق کارکرد حسابداری
 نام و نام خانوادگی حسابداری
 تاریخ پایان تصدیق کارکرد حسابداری
 نام و نام خانوادگی حسابداری مسئول
 مهر و امضاء
 مهر و امضاء

وزارش دفتر		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		<input type="radio"/> عینیت <input type="radio"/> اهلی <input type="radio"/> ثبت منبری <input type="radio"/> غیر از اس <input type="radio"/> کابرس	
تاریخ اظهارنامه		شماره اظهارنامه		منبع مالیاتی:	
شماره عقد کاربرگ مربوطه		مبلغ بخرده		مبلغ مانده متاسبه	
شماره سند کاربرگ مربوطه		نرخ		شرح	
۱					موضوع ماده قانونی
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
۱۱					
۱۲					
۱۳					
۱۴					
۱۵					
توضیحات:					
محل اتصال بزرگ					
توجهات: اتصال به گزارش شماره		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی	
مهر و امضاء		سمت:		مهر و امضاء	
		نام و نام خانوادگی حسابرس		تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی	
		سمت:		سمت:	

		کاربرگ اصلی بخشودگی های مالیاتی F	
ویرایش منبر صفحه ۱ از	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	شماره مودعی	مشخصات مودعی

نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	شماره مودعی	مشخصات مودعی
--	------------------------------------	-------------	--------------

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

دوره مالیاتی	سال عملکرد	نوع حسابرسی:
تاریخ اظهارنامه	شماره اظهارنامه	نوع اظهارنامه

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

توضیحات:

مهر استانی مرکز

توضیحات ارسال به گزارش شماره	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



کار برگ فرمی حسابرسی

F

وزیرین محترم
صفحه ۱ از

نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی:		شماره مؤدی:		نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی		نام شخص مؤدی:		مشخصات مؤدی:							
اداره امور مالیاتی				اداره کل امور مالیاتی											
سال عملکرد		سال مالیاتی		نوع حسابرسی		جزئیات مورد حسابرسی									
شماره اظهارنامه		تاریخ اظهارنامه		منبع مالیاتی		نوع اظهارنامه									
نام حساب معین		کد حساب معین		گوش حساب بهکار		نام حساب کل در فرآیند / سید الزمان									
شماره عطف به کار برگ اصلی		ماده قبل از بستن حساب		گوش حساب بهکار		گوش حساب بهکارکنار									
شماره عطف به کار برگ اصلی		مبلغ قابل وصول		مبلغ قابل تبدیل		مبلغ سند		شرح سند		تاریخ سند		شماره سند		ردیف	
مبلغ کار برگ به حسابرسی		مبلغ قابل وصول		مبلغ قابل تبدیل		مبلغ سند		شرح سند		تاریخ سند		شماره سند		ردیف	
														۱	
														۲	
														۳	
														۴	
														۵	
														۶	
														۷	
														۸	
														۹	
														۱۰	
جمع کل															

توضیحات:

محل امضای بازگ

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

وزیر ایش دفتر	کاربرگ معاشیات حسابرسی		شماره مؤدی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	<input type="checkbox"/> حقوقی <input type="checkbox"/> حقیقی نوع شخصیت:	اداره امور مالیاتی اداره امور مالیاتی	تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی نام و نام خانوادگی حسابرس
صفحه ۱ از							
محل الصاق بزرگ (۱۰ × ۱۰)		تاریخ آغاز کارگرم مربوطه دوره مالیاتی		شماره اظهارنامه تاریخ اظهارنامه		مهر و امضاء مهر و امضاء	
توضیحات:		عنوان:		سال عملکرد سال مالیاتی		نوع اظهارنامه نوع اظهارنامه	

مهر و امضاء مهر و امضاء		مهر و امضاء مهر و امضاء	
----------------------------	--	----------------------------	--



کاربرگ فرعی معاینات مالیاتی

F

دریافتی صفر
صفحه ۱ از

نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی	شناسه مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام خانوادگی	مشخصات مؤدی
--	------------	-----------------------------------	-------------

عطف به کاربرگ مربوطه	اداره امور مالیاتی	اداره گل امور مالیاتی
----------------------	--------------------	-----------------------

دوره مالیاتی	سال عملکرد	نوع حسابرسی
--------------	------------	-------------

تاریخ اظهارنامه	شماره اظهارنامه	منبع مالیاتی	نوع اظهارنامه
-----------------	-----------------	--------------	---------------

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

توضیحات:

محل ایستای بارگ
۰۰۰۰۰۰

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

دربارین دفتر		کاربرک 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		نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقوقی		شماره مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی		مشخصات مؤدی	
عطف به کاربری		اداره امور مالیاتی		شماره مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی		مشخصات مؤدی	
دوره مالیاتی		سال عملکرد		شماره مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی		مشخصات مؤدی	
تاریخ اظهارنامه		شماره اظهارنامه		منبع مالیاتی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی		مشخصات مؤدی	
نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقوقی		اداره امور مالیاتی		شماره مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی		مشخصات مؤدی	
عطف کاربرک محاسباتی		دلیل تعدیل معافیت ناشی از حسابرسی		معافیت مورد قبول		سود (زیان) درآمدهای مشمول ارزیابی		نوع معافیت (طبق جدول اظهارنامه مالیاتی)	
								۱	
								۲	
								۳	
								۴	
								۵	
								۶	
								۷	
								۸	
								۹	
								۱۰	
								جمع	

توضیحات:

محل امضای کاربرک

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

	کاربرگ همادقی محاسبه جرائم هزینه های غیر واقعی و درآمدهای گنجان شده	
ویرایش دفتر صفحه ۱ از	F	

نوع شخصیت: <input type="radio"/> حقوقی <input type="radio"/> حقیقی	نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی:
--	-------------------------------------

شماره گل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی
-----------------------	--------------------

جزئیات دوره حسابداری:	نوع حسابداری:
حساب: <input type="radio"/> امان (بند منفر) <input type="radio"/> علی‌الراس <input type="radio"/> لاریس	منبع مالیاتی:
سال عملکرد:	شماره اظهارنامه:

ردیف	شماره سند	تاریخ سند	شرح سند	مبلغ مثبت	مبلغ قابل تعدیل	مبلغ ناشی از حسابداری	مبلغ به کاربرگ	دلیل تعدیل ناشی از حسابداری
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								
۶								
۷								
۸								
۹								
۱۰								
جمع								

توضیحات:

محل الصاق بارکد

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

		کار برگ اصلی مطالبه جرمه ماده ۱۹ مکرر ق.م.د	
وزارت امور اقتصادی و دارایی شماره ۱ از		شماره مودی:	

مشخصات مودی:	نام بانکی:	نام حساب:	نام و نام خانوادگی:
--------------	------------	-----------	---------------------

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

نوع حساب:	نوع حساب:	منبع مالیاتی:
-----------	-----------	---------------

جزئیات مورد حسابرسی:	منبع مالیاتی:
----------------------	---------------

ردیف	مصادیق عدم رعایت شرایط	تعداد صورتحساب	مبلغ مورد مطالبه استورتحساب مشمول جرمه	نرخ جرمه	مبلغ جرمه موضوع ماده ۱۹ مکرر	تاریخ اظهارنامه	دوره مالیاتی	عطف به کاربرد	اداره امور مالیاتی
۱	عدم صدور صورتحساب فروش								
۲	عدم درج شماره اقتصادی مودی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای فروشی								
۳	عدم درج شماره اقتصادی مودی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای مربوط به خرید								
۴	عدم درج شماره اقتصادی بر روی قراردادها و اوراق و فرمها								
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات مودی								
۶	استفاده از شماره اقتصادی مودی برای معاملات دیگران								
۷	عدم ارائه فهرست معاملات در موعد مقرر								
جمع									

محل الصاق بارکد

توضیحات:

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: در صورت جرمه موضوع تبصره ۳ ماده ۱۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۷-۱۳۸۸ عدم ارائه صورتحسابهای مربوط به خرید حسب درخواست نامور مالیاتی در صورت داشتن موضوعیت می بایستی در جدول کاربرد بهای مایه جرمه مودی مطابق فرارگردد

		کاربرگ نهایی محاسبه مالیات استخفاف حقوقی		نوع شش‌ماهه		شماره عقد کاربرگ حسابرسی	
وزارت معسر صفحه ۱ از		نام و نام خانوادگی:		شماره دولتی:		شماره عقد کاربرگ حسابرسی	
مشخصات مؤدی:		نام و نام خانوادگی:		شماره دولتی:		شماره عقد کاربرگ حسابرسی	
اشاره کلی امور مالیاتی:		اشاره امور مالیاتی:		شماره دولتی:		شماره عقد کاربرگ حسابرسی	
جزئیات مورد حسابرسی:		نوع حسابرسی:		سال عملکرد:		دوره مالیاتی:	
نوع اظهارنامه:		منبع مالیاتی:		شماره اظهارنامه:		تاریخ اظهارنامه:	
ردیف:		شرح:		نتیجه حسابرسی:		سایر 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 مطابق این اظهارنامه طور مشخص پرداخت شده						
۵	درآمدهای معاف						
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						
۱۳	سهم اتان بازرگانی						
۱۴	سهم استهناک و پرداخت حقوقی موضوع تبصره ماده ۱۵۹ م.م.						
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص						
۱۶	مالیات معسر بر اساس درآمدهای مشمول مالیات خالص						
۱۷	معافیت ها و بخشودگی مالیاتی						
۱۸	مالیات قابل پرداخت						
توضیحات:							
تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی:		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی:		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول:		مهر و امضاء:	
نام و نام خانوادگی حسابرسی:		شماره:		مهر و امضاء:		مهر و امضاء:	