

به نام خدا

سیستم های اطلاعاتی در مدیریت

(سازمان امور مالیاتی)

استاد هاشم کامکار

گردآورندگان:

فایزه لطیفی

شیما صمصامی

پاییز ۹۶

شرح اهداف اداره كل امور مالياتي اشخاص حقوقي (شرکت ها) دریافت و وصول ماليات بر اساس اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متكي به دفاتر شرکت ها که تسليم اداره كل امور مالياتي که در موعد مقرر قانوني می باشد تعيين و محاسبه می گردد هر واحد مالياتي ارزش افزوده که تحت نظارت و سرپرست کارشناس ارشد حسابرسي مالياتي بوده که دارای تعداد محدود به طور مثال ۱۰۰ شرکت می باشد که می بایست واحد خدمات مودیان از شروع تشکیل پرونده تهیه ی فرم های مربوط به ارایه ی اقتصادی گواهی ثبت نام ارزش افزوده و اعتبار سنجی کلیه ی اطلاعات و مشخصات شرکت از جمله روزنامه های رسمي اعضای هیات مدیره و اساس نامه و سایر اطلاعات مورد نیاز می بایست در یک پرونده دایمی تشکیل و بایگانی گردد و آخرین تغییرات بر اساس صورت جلسات مجمع عمومی شرکت که می بایست در اداره ی ثبت شرکت ثبت و روزنامه رسمي می گردد.

در پرونده های مالياتي از طرف مودی گرفته و یا از طریق سایت مربوط به سازمان های ذی نفع استخراج می گردد و ضمیمه ی پرونده می شود.

یکی از وظایف واحد مربوطه دریافت اظهار نامه های مالیاتی و استخراج اطلاعات و همچنین وصول مالیات ابزاری به صورت نقد یا اقساط می باشد.

یکی دیگر از وظایف کارشناس ارشد حسابرسی مالیاتی و کارشناس مالیاتی مربوط به خدمات مودیان پس از دریافت اوراق برگه تشخیص و مطالبه از طرف واحد های رسیدگی کننده ابلاغ اوراق برگه مطالبه و همچنین دریافت و ثبت اعتراض مودیان و صدور و ابلاغ برگه دعوت هیات های حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر و ارسال پرونده به مراجع حل اختلاف که در نهایت منجر به صدور رای هیات های حل اختلاف می گردد و می بایست پس از ابلاغ رای برگه قطعی صادر و به مودی که کارمند رسمی و حقوق بگیر شرکت و یا اعضای هیات مدیره ی صاحبان امضای مجاز ابلاغ می گردد و ترتیبات وصول مالیات مطابق قانون مالیات های مستقیم و ارزش افزوده فراهم سازد که در نهایت مالیات متعلقه مربوط به شرکت وصول و صفر گردد در غیر این صورت پس از آن روز از تاریخ ابلاغ قطعی می بایست به پرونده ی اداری وصول اجرا و ارسال گردد.

لازم به توضیح است: تمامی این مراحل می بایست با تایید رییس گروه حسابرسی مالیاتی یا همان سر ممیز و همچنین رییس امور حسابرسی مالیاتی قرار گیرد.

در مواردی که پرونده به هیات های حل اختلاف ارسال گردد در هیات مذکور که شامل ۳ نفر از جمله نماینده اداری، نماینده قوه قضاییه و نماینده جامعه حسابداران حضور دارند که قرار کارشناسی صادر نمایند. اداره کل می بایست بر اساس حکم کارشناس های مالیاتی مربوطه را که قبلا خود اظهار نظر و رسیدگی نکرده باشند محول نماید که مجددا رسیدگی به هیات گزارش نمایند.

مطابق قانون که توسط مجلس شورای اسلامی که به تایید شورای نگهبان می رسد و به دولت که وزارت امور اقتصادی ابلاغ می گردد تحت نام برنامه بودجه ابلاغ می گردد میزان منابع مختلف وصول مالیات در کل کشور برآورد و پیش بینی می گردد که بر مبنای آن هر میزان سهمیه ی هر اداره کل در ۳۲ استان کشور تخصیص و تعیین می گردد مو میزان کارایی و بهره وری بر مبنای درصد میزان وصول مشخص می گردد و همچنین درصد رشد نسبت به سال قبل بر مبنای درصد میزان وصول مشخص می گردد.

درباره ما (/view /content.aspx?id=2265)

قوانین و مقررات (/view /content.aspx?id=2267)

صفحه اصلی (/)

سامانه نمایندگی شرکت های خارجی (/gato-default.aspx)

ثبت نام داوطلبین در انتخابات اتحادیه های صنفی (/http://election.iranianasnaf.ir/election/general)

ورود به سامانه (/Forms/Public/Login/default.aspx)



پایان



پرداخت



انتخاب بانک



مشاهده اطلاعات



ورود اطلاعات

پرداخت با موفقیت انجام شد

در باره ما (view/content.aspx?id=2265/)

قوانین و مقررات (view/content.aspx?id=2267/)

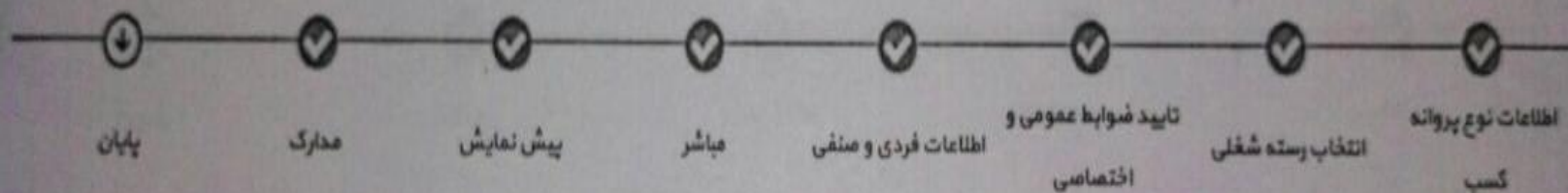
صفحه اصلی (/)

سامانه نمایندگی شرکت های خارجی (gac-default.aspx /)

ارتباط با ما (view/content.aspx?id=2266/)

ثبت نام داوطلبین در انتخابات اتحادیه های منفی (http://election.iranianasnaf.ir/election/general/)

ورود به سامانه (Forms/Public/Login/default.aspx /)



کاربر گرامی

ثبت نام شما در سیستم پروانه کسب الکترونیکی با موفقیت پایان یافت

کد پیگیری های بعدی این پروانه :

3449260

درباره ما (view /content.aspx?id=2265 /)

قوانین و مقررات (view /content.aspx?id=2267 /)

صفحه اصلی (/)

سامانه نمایندگی شرکت های خارجی (gatc-default.aspx /)

ثبت نام داوطلبین در انتخابات اتحادیه های صنفی (/http://election.iranianasnaf.ir/election/general)

ورود به سامانه (Forms/Public/Login/default.aspx /)

مباشرین و شرکاء

پرداخت ها

منارک

اطلاعات و مکاتبات

کلیه پرداخت ها را می توانید از طریق درگاه پرداخت الکترونیکی سایت انجام دهید.

پرداخت الکترونیکی سایت

تاریخ پرداخت

مبلغ

نوع پرداخت

1395/06/29

100000

کارن اماناف

قوانین

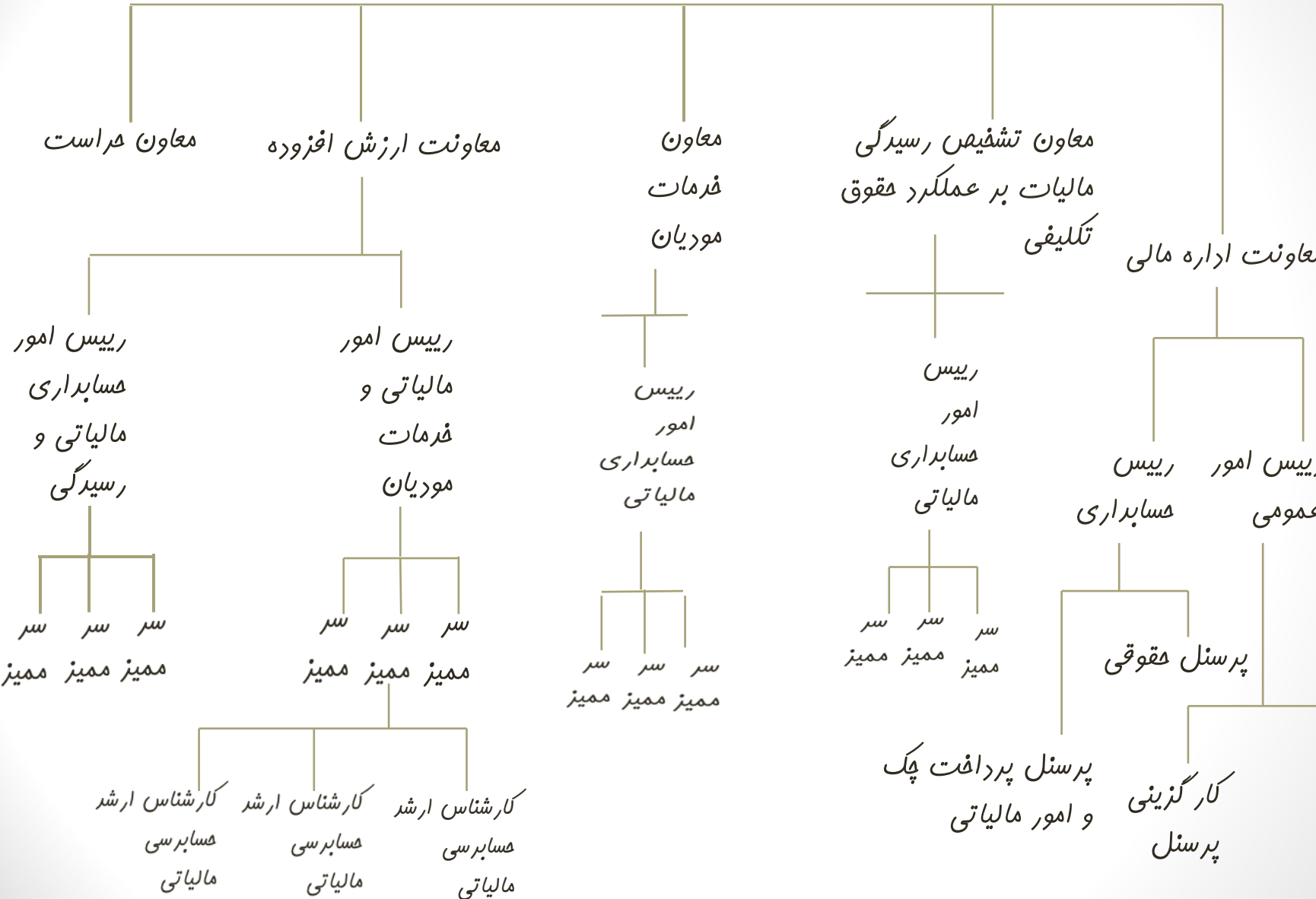
کد پیگیری تراکنش مالی: 118371207161

نام خانوادگی	محمد علی محمدی	نام	محمد علی
شماره شناسنامه	1076	کد ملی	003557
متقاضیان صدور و تمدید پروانه کسب	نام کلاس	شناسه کاربری	237731
هزینه پرداختی	500,000 ریال	تاریخ شروع کلاس	1395/06/13
سیزدهم (13) و چهاردهم (14) شهریور 95 از ساعت 13:30 الی 20:30 تایم برگزاری کلاس			

بیج شعیران - خیابان شریعتی - نرسیده به چهار راه
سمیه - کوچه سمنان - پلاک 10 طبقه دوم

آدرس

مدیریت کل





وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیات کشور

اظهاری نامه مالیات بر درآمد اجاره املاک (موضوع ماده های ۵۷ و ۸۰ ق.م.م) ۴۲۰۰۳۰۰۰۰۱

ویرایش ۳

از تاریخ: ۱۳ / / تا تاریخ: ۱۳ / /

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می شود:

شماره اظهارنامه: نسخه اظهارنامه: نوع نسخه اظهارنامه:

محل بارکد

شماره منی برای اتباع ایرانی/کد فراگیر برای اتباع خارجی:

اداره کل امور مالیاتی:

شماره کلاس پرونده:

اداره امور مالیاتی (واحد 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	کد	نام اداره کل امور مالیاتی
۴۴	مرکز تهران	۲۲	تهران	۱۴	تهران	۲۰	تهران	۴۴	جنوب استان تهران (شهر رید)
۴۴	غرب تهران	۱۸	تهران	۱۹	تهران	۲۷	تهران	۵۱	شمال استان تهران (شمیرانات)
۴۴	شمال تهران	۱۵	تهران	۲۹	تهران	۸۸	تهران	۵۲	غرب استان تهران (شهریار)
۴۴	شرق تهران	۲۸	تهران	۳۴	تهران	۲۵	تهران	۵۳	شرق استان تهران (بوهم)
۴۴	جنوب تهران	۲۴	تهران	۱۷	تهران	۳۱	تهران	۱۳	ایرپایان شرقی
۴۹	موندیان بزرگ تهران	۵۵	تهران	۲۳	تهران	۱۹	تهران	۱۴	ایرپایان غربی
۴۹	ایرپایان	۲۴	تهران	۲۲	تهران	۲۱	تهران	۴۱	ایرپایان

مشخصات شخص حقیقی

جنسیت: ☐ زن ☐ مرد نام:

نام پدر: تاریخ تولد:

سریال شناسنامه: نوع تابعیت: ☐ ایرانی ☐ خارجی کشور:

تلفن: شماره همراه: شماره پستی:

نشانی پستی

استان: شهرستان: شماره پستی:

اقامتگاه قانونی (محل سکونت): نشانی:

نکته: اشخاص حقیقی دریافت کننده درآمد اجاره املاک، مکلف به تنظیم اظهارنامه مالیاتی خود مطابق "نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و در دسترس آنها قرار می گیرد" هستند که باید تا آخر تیرماه سال بعد به انضمام مدارک مربوط، به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و مالیات متعلق را طبق مقررات پرداخت نمایند.

بدیهی است برای اشخاص حقوقی همان اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیات های مستقیم کفایت داشته و نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات قانون مذکور نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است (از جمله درآمد اجاره املاک) مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه نیستند.

بخش الف- اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا اجاره دریافتی از این ملک تنها منبع درآمد شماست؟	با انتخاب «بلی» ردیف ۳ جدول شماره ۱ می تواند تکمیل شود
۲	حقوق بازتسکعی و وظیفه دریافتی و جرایز و سود ناشی از سپرده های بانکی، درآمد تلفی نمی شود. آیا صاحب درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات، فرزند صغیری است که تحت ولایت پدر می باشد؟	با انتخاب «بلی» ردیف ۳ جدول شماره ۱ نمی تواند تکمیل شود
۳	آیا سایر درآمدهای مشمول مالیات شما به جز این ملک از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ ق.م.م کمتر است؟	با انتخاب «بلی» ردیف های ۳ و ۴ جدول شماره ۱ می توانند تکمیل شود
۴	آیا اجاره دریافتی شما مربوط به مالکیت املاکی است که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده یا می رسد؟	با انتخاب «بلی» ردیف ۱۱ جدول بخش ب می تواند تکمیل شود
۵	آیا در شهر های با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر، مالک واحد مسکونی خالی می باشید؟	با انتخاب «بلی» ردیف ۱۱ جدول بخش ب می تواند تکمیل شود
۶	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 ۶ و ۷ تکمیل موارد زیر الزامی است:
۷	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده اید؟	درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال):
		درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال):
		نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):

توجه: در صورت اظهار خلاف واقع مالیات متعلق به اضافه یک برابر آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد. (قسمت اخیر ماده ۵۷ ق.م.م)

شرح

۲	کسر می شود: اجاره پرداختی موضوع ماده ۵۵ ق.م.م و سایر (حسب مورد)	مبلغ (ریال)
۳	درآمد خالص	
۴	کسر می شود: ۲۵٪ مال الاجاره؛ بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره (صدر ماده ۵۳ ق.م.م)	
۵	اضافه می شود: ۵۰٪ ارزش معاملاتی مستحدثات ساخته شده توسط مستاجر به نفع موجر (تبصره ۵ ماده ۵۳ ق.م.م)	
۶	ما به التفاوت اجاره پرداختی و دریافتی در اجاره دست دوم املاک (به نقل از جدول ۳)	
۷	کسر می شود: معافیت های مالیاتی (به نقل از ردیف ۸، جدول ۱)	
۸	درآمد مشمول مالیات	
۹	مالیات متعلقه	
۱۰	تخفیف در نرخ مالیات متعلقه (موضوع تبصره ماده ۱۳۱ ق.م.م)	
۱۱	۵۰٪ معافیت مالیات بر درآمد اجاره املاکی که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده یا می رسد (قسمت اخیر ماده ۷۰ ق.م.م)	
۱۲	جمع پرداخت های انجام شده	
	مانده مالیات قابل پرداخت برای این اظهارنامه	

جدول شماره ۱: معافیت ها

ردیف	شرح ماده قانونی	توضیحات	مبلغ (ریال)
۱	پرداخت هزینه های درمانی، مراقبت و توانبخشی و حق بیمه موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م		
۲	کمک های مالی پرداختی (به نقل از جدول ۴)		
۳	معافیت ها تا میزان معافیت حقوق موضوع ماده ۸۴ ق.م.م برای اشخاص حقیقی فاقد هرگونه درآمد موضوع صدر ماده ۵۷ ق.م.م (حسب مورد)		
۴	سایر درآمدهای مشمول مالیات کمتر از مبلغ مندرج در ماده ۵۷ ق.م.م موضوع تبصره ۲ ماده ۵۷ ق.م.م		
۵	خسارات وارده بر اثر حوادث و سوانح، موضوع ماده ۱۴۵ ق.م.م		
۶	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)		
۷	سایر معافیت ها		
۸	جمع (به ردیف ۷ جدول محاسبه مالیات منتقل شود) اگر $3-4 < 0$ $7+(3-4)+1+5+6$ در غیر این صورت $7+6+5+2+1=7$		

جدول شماره ۲: اطلاعات مستاجر و ملک/ املاک مورد اجاره

ردیف	نام/ نام شخص حقوقی	نام خانوادگی/ نام تجاری شخص حقوقی	شماره ملی/ کد فراگیر/ شناسه ملی	شماره اقتصادی	شماره قرارداد	تاریخ شروع قرارداد اجاره	شماره رهگیری قرارداد اجاره املاک	مدت قرارداد (ماه)	نوع قرارداد	شماره پستی	مورد اجاره	مناسبت (نوع مرتبط)	نوع کاربری	مورد استفاده
۱	نشانی:													
۲	نشانی:													
۳	نشانی:													
۴	نشانی:													
۵	نشانی:													

نوع شخص: (۱) حقیقی، (۲) حقوقی، (۳) خارجی

نوع قرارداد: (۱) رهن کامل، (۲) اجاره، (۳) رهن و اجاره، (۴) رایگان

مورد اجاره: (۱) عرصه، (۲) اعیان، (۳) عرصه و اعیان، (۴) حق واگذاری محل، (۵) اعیانی و حق واگذاری محل

نوع کاربری/ مورد استفاده: (۱) مسکونی، (۲) تجاری، (۳) اداری، (۴) سایر

جدول شماره ۳: درآمد ابراری (باید به ترتیب ردیف های «جدول شماره ۳: اطلاعات ملک/ املاک مورد اجاره» تکمیل شود)

ردیف نوع اجاره مدت قرارداد اجاره به ماه مساحت قرارداد اجاره به متر	مبلغ رهن	درآمد ناشی از رهن در هر دوره	درآمد ناشی از اجاره اثاثه و ماشین آلات در هر دوره (موضوع تبصره ۱ ماده ۵۳ ق.م.م)	مبلغ اجاره دریافتی نقدی در هر دوره	اضافه می شود: هزینه های پرداختی توسط مستاجر که بر اساس قرارداد بر عهده موجر است (موضوع تبصره ۶ ماده ۵۳ ق.م.م) (در هر دوره ****)	جمع اجاره دریافتی شده بابت ملک مورد اجاره در اجاره دست دوم	مابه التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی در اجاره دست دوم
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶	جمع ناخالص ناشی از اجاره دست اول املاک						
۷	جمع ناخالص ناشی از اجاره دست دوم املاک						

* نوع اجاره: (۱) دست اول؛ (۲) دست دوم
*** مدت قرارداد اجاره به ماه؛ زمان اجاره به تعداد ماه ها قید شود.
** نحوه دریافت اجاره بیه: (۱) سالانه (۲) سالیانه (که بخشی از آن در سال مالیاتی بعد می باشد) (۳) ماهانه (۴) رهن کامل
**** هزینه های پرداختی توسط مستاجر: که بر اساس قرارداد بر عهده موجر است (موضوع تبصره ۶ ماده ۵۳ ق.م.م)

ادامه جدول شماره ۳: درآمد ابراری (فقط اگر نوع اجاره (۱): اجاره املاک دست اول، باشد، باید به ترتیب ردیف های جدول بالا تکمیل شود)

ردیف	کسر می شود: اجاره پرداختی بابت عرصه طبق مقررات تبصره ۷ ماده ۵۳ ق.م.م	معافیت اجاره (موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳ ق.م.م) فقط در مواردی که در جدول ۳ مورد استفاده مستکنی باشد توجه: فقط یک مورد برای هر ردیف/ یک بار برای هر سقف تعیین شده قابل اعمال می باشد املاک با زیر بنای تا سقف ۱۵۰ متر مربع در تهران	املاک با زیر بنای تا سقف ۲۰۰ متر مربع در سایر نقاط	املاک با بیش از ۳ واحد استیجاری با رعایت الگوی مصرف	جمع کمالات	درآمد اجاره ناخالص
۱						
۲						
۳						
۴						
۵						
جمع						

جدول شماره ۴: کمک‌های پرداختی

ردیف	شرح	دریافت کننده کمک مالی	شماره حساب دریافت کننده	تاریخ پرداخت	مبلغ	درصد قابل قبول از درآمد معمول مالیات پذیرفته شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور	کمک‌های مالی پرداختی
۱							
۲							
۳							
۴							
۵	جمع						

نوع کمک‌های پرداختی: (۱) کمک‌های پرداختی بر اساس ماده ۱۷۲ ق.م.م. (۲) کمک‌های پرداختی بر اساس حسابهای پذیرفته شده در قانون بودجه، (۳) سایر
 نحوه کمک (۱) نقدی، (۲) غیر نقدی

صحت مندرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تأیید اینجانب می‌باشد:

مشخصات تهیه کننده اظهارنامه (دارنده امضای مجاز)	
○ مؤدی	○ نماینده قانونی: شماره مجوز/ وکالت نماینده قانونی:
شناسه مؤدی (شماره اقتصادی) نماینده قانونی:	نام:
نام پدر:	شماره شناسنامه:
شماره ملی:	نام خانوادگی:
تاریخ مجوز/ وکالت نماینده قانونی:	مهر و امضا
ساعت:	

تکالیف از ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم

درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر یست و پنج درصد بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.
 درآمد مشمول مالیات در مورد اجاره دست اول املاک مورد وقف یا حبس بر اساس این ماده محاسبه خواهد شد.
 در رهن تصرف، رهن طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود. هرگاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.
 تبصره ۱- محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی‌شود مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود. در صورتی که چند واحد مسکونی، محل سکونت مالک و یا افراد مزبور باشد یک واحد برای سکونت مالک و یک واحد مسکونی برای هر یک از افراد مذکور به انتخاب مالک از مشمول مالیات موضوع این بخش خارج خواهد بود.
 تبصره ۲- املاکی که مجاناً در اختیار سازمان‌ها و مؤسسات موضوع ماده ۲ این قانون قرار می‌گیرد غیر اجاری تلقی می‌شود.
 تبصره ۳- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستقل محسوب می‌شود.

بخش الف - اطلاعات اختصاصی

ردیف	شرح و وضعیت	توضیحات
۱	آیا در مثال مورد نظر فعالیت درآمدی، هزینه‌ای داشته‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۹ الزامی است
۲	وضعیت تمام برخی از مکان‌های (های) فعالیت مورد استفاده	در صورت اجاری بودن محل فعالیت تکمیل جدول شماره ۲ الزامی است
۳	نام اتحادیه‌ای که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۴	نام مجمع صنفی که در آن عضو هستید	در صورت عضویت، تکمیل جدول شماره ۱ الزامی است
۵	آیا در دوره مالی مربوطه دارای هزینه‌های معاف از مالیات بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲-۱ الزامی است
۶	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت‌های معاف بوده‌اید؟ (کسر از درآمد)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۲-۳ الزامی است
۷	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و ... موضوع ماده ۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم بوده‌اید؟	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۴ الزامی است
۸	آیا در دوره مالی مربوطه دارای معافیت و بخشودگی مالیاتی بوده‌اید؟ (کسر از مالیات)	در صورت انتخاب «بلی» تکمیل جدول شماره ۵ الزامی است
۹	آیا مکلف به استفاده از صندوق مکلفه فروش یا سامانه فروشگاهی بوده‌اید؟	
۱۰	آخرین وضعیت پرونده مالیاتی سال قبل شما در چه مرحله‌ای می‌باشد؟	☐ تشخیص ☐ قطعی ☐ اعتراض ☐ عدم فعالیت ☐ اجرا ☐ بدون اطلاع ☐ اولین سال فعالیت
۱۱	آیا درآمد ابرازی مشمول مالیات شما بر 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: درآمد ابرازی مشمول مالیات سال قبل (ریال): درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری (ریال): نسبت افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات سال جاری به سال قبل (به درصد):
۱۲	آیا بدهی مالیاتی سال قبل خود را تسویه نموده‌اید؟	

جدول شماره ۱: اطلاعات مجوزهای فعالیت‌های اقتصادی

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

*نوع مجوز: (۱) تالیس (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/ شناسه ملی	شناسه مودی (شماره اقتصادی)	شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره رهگیر	مدت قرارداد (ماه)	نوع قرارداد**	شماره پستی	نوع ملک***	مساحت (متر مربع)	مورد استفاده****
۱	نشانی:													
۲	نشانی:													

*نوع شخص: (۱) حقیقی؛ (۲) حقوقی **نوع قرارداد: (۱) رهن کامل (۲) اجاره (۳) رهن و اجاره (۴) رهن گران **نوع ملک: (۱) عرصه (۲) عیان (۳) عرصه و اعیان (۴) حق واگذاری ****مورد استفاده: (۱) مسکونی (۲) تجاری (۳) دولتی (۴) سایر

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 کمسورات = (۲+۳)	
۵	درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م. (زیان سال جاری)	
۶	معافیت ماده ۱۰۱ ق.م	
۷	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ ق.م	
۸	سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۴ ق.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)	
۱۳	مالیات قابل پرداخت	
۱۴	پرداخت های انجام شده	
۱۵	ماده 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	
۲	تسهیلات اعتباری مسکن از بانکها (موضوع بند الف ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم)	
۳	خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۴۵ ق.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				

=توجه درآمد معاف

- (۱) درآمد ناشی از فعالیت های کشاورزی و دامپروری (ماده ۸۱ ق.م)
- (۲) درآمد ايرازی دفاتر گردشگری و زیربنای دارای مجوز از مراجع قانونی ذي ربط از محل جذب گردشگر خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (بند ۲ ماده ۱۳۲ ق.م)
- (۳) درآمد ناشی از فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (ذاری مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی) فرهنگی و هنری (بند ۱ ماده ۱۳۹ ق.م)
- (۴) درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی (ماده ۱۴۲ ق.م)
- (۵) سود سپرده و جوايز بانکها و موسسات اعتباری غير بانکی مجاز موضوع بند های ۱ تا ۴ تبصره ماده ۱۴۵ ق.م
- (۶) سود و جوايز متعلق به اوراق مشارکت (بند ماده ۱۴۵ ق.م)

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		نوع کمک	تخوه 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 (۲) کمک های پرداختی براساس حساب های پذیرفته شده در قانون بودجه (۳) سایر ** تخوه کمک (۱) نقدی (۲) غیرنقدی

ردیف: ۵: معافیت ها و بخشودگی مالیاتی (کسرا از مالیات) (در صورت انتخاب گزینه «بلی» در سوال 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 اپرانگردی و جهانگردی برای پروانه های بهره برداری که قبل از اجرای این قانون اخذ گردیده است (بند «د» 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	کسری از مالیات معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات سامانه صندوق فروش موضوع صدور تبصره (۲) ماده ۱۶۹ ق.م.م			
۴	بخشودگی مالیاتی استفاده از سامانه 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 تاخالص 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 تاخالص 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:				

ن 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	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست
	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
پاییز	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست
زمستان	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست
	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:	شماره پیگیری:
	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست	☐ عدم معامله ☐ عدم ارائه فهرست

در صورتی که در هر یک از فصول، معامله مربوط انجام و فهرست آن ارسال شده باشد «شماره» و «تاریخ پیگیری» ثبت می‌شود و در غیر این صورت گزینه «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 می شود: جمع هزینه‌های سالانه	
۳	کسر می شود: جمع خرید کالا	
۴	کسر می شود: ارزش موجودی کالا در اول دوره مالیاتی	
۵	اضافه می‌شود: ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالیاتی	
۶	سود (زیان) ویژه	

مبلغ خرید های هزینه ای (سایر خریدها)

مبلغ خریدهای هزینه ای (بخش از ردیف ۲ جدول ۹) در جدول روبرو ثبت شود:

صحت متدرجات اظهارنامه تسلیمی مورد تایید ایدجانب می باشد:

مشخصات تهیه کننده 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 خانوادگی:
نام پدر:	شماره شناسنامه:	شماره ملی:	شماره ملی:
سمت:	مهر و امضاء		

اطلاعات مدیر / رئیس امور مالی

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

گزارش مدیریتی

۱- سیستم های اطلاعاتی اداره دارایی غریب به ۳۰ سال است که به روز رسانی جامع نشده اند و در واقع ۳۲ فاز دارد که از طریق این ۳۲ فاز سال به سال فاز به فاز به روز رسانی می شود و اما یک برنامه جامع چندین سال است که مطرح شده است اما اجرا نشده است.

۲- بعد از اتمام کار مالیاتی از طریق فرم نظرسنجی رضایت مشتریان را از نحوه برخورد کارمند با آن ها جویا می شوند.

۳- از طریق فرم ارزیابی کارکنان بر مبنای نظم و انضباط اداری نحوه برخورد با ارباب رجوع نحوه برخورد با همکاران داشتن مدرک های فنی و تخصصی، اخلاق حرفه ای و فعالیت های فرهنگی اجتماعی ارزیابی می کنند.

۴- انواع منابع مالیات و نحوه گرفتن مالیات (= الف) مالیات بر ارث و دارایی ب) مالیات بر مشاغل ج) مالیات بر حق تمیر د) مالیات بر منابع اشخاص حقیقی ذ) مالیات بر اشخاص حقوقی شامل مالیات بر شرکت ها همچنین مالیات بر ارزش افزوده، مالیات بر حقوق و دستمزد می باشد.

۵- نحوه ی تعیین مالیات بر مشاغل به شرح ذیل است:

الف) مطابق قانون مالیات های مستقیم شخصی حقیقی دارنده ی دارایی دریافتنی بابت ارایه کالا و خدمات و دریافتنی و درآمد ما قبل از فروش کالا و خدمات ارایه شده به اشخاص دیگر پس از کسر در یک دوره ی مالی یکساله پس از کسر هزینه های حقوق و دستمزد هزینه اجاره، هزینه آب و برق بهای تمام شده ی خرید کالا و همچنین هزینه های حمل و نصب مربوط به کالا و خدمات مشخص تعیین می گردد.

۶- گروه پشتیبانی و تدارکات سالانه بیش از ۲۰۰۰ برگه های A4 برای اظهار نامه های مالیاتی و فرم های اداری تهیه می شود و همچنین فرم های اداری از طریق چاپخانه دولت به چاپ رسیده و در دست کارمندان قرار می گیرد.

۷- این آمار ها و گزارشات می تواند هفتگی ، ماهانه و سالانه باشد که به ترتیب سلسله مراتب به جامع بالاتر گزارش می گردد.

۸- ادارات دارایی در تهران به اداره کل شمال تهران ، جنوب تهران، اداره کل شمیرانات ، اداره کل غرب تهران و شرق تهران و اداره کل مرکز و هم چنین اداره کل استان تهران از نظر منطقه جغرافیایی تقسیم می گردد.

۹- در خصوص گزارش های مدیریتی می بایست آمار تعداد برگ مطالبه ، یا سر برگ تشخیص، برگ دعوت اعضای هیات مدیره ، وصول مالیات نقدی و چک و ... تحت گزارش های آمار ماهانه به اداره کل ارایه گردد.

تنظیم مالیات بر اساس قوانین و مقررات مالیاتی

مالیات بر اساس:	میزان نرخ ارزش افزوده	میزان پرداخت سالیانه	میزان معاف اشخاص حقیقی یا حقوقی از مالیات	میزان فرار اشخاص حقیقی یا حقوقی از مالیات
مالیات بر اجاره املاک				
مالیات بر درآمد مشاغل				
مالیات بر ارث و دارایی				
مالیات بر حقوق				
مالیات بر شرکت ها				
مالیات بر ارزش افزوده				
مالیات بر اشخاص حقیقی یا حقوقی				

در پایان هر ماه	در پایان هر هفته	میزان سنجش کارمندان
		میزان عملکرد هر یک از کارمندان در هر دوره زمانی
		میزان عدم حضور کارمندان به دلایل متعدد
		میزان حضور کارمندان در شرکت بدون تاخیر
		میزان حضور کارمندان در شرکت با تاخیر
		میزان دادن پاداش به کارمندان بر اساس نظم و قانون اداری
		میزان عدم حضور کارمندان به دلیل مرخصی های ماهیانه یا سالیانه بر اساس کارکرد آنها

حضور و غیاب کارکنان		
	ساعت ورود	
	ساعت خروج	
	جمع میزان ساعات کاری در هفته	
	در سال	

میزان سنجش رضایت یا عدم رضایت مشتریان	در پایان هر سال	
رضایت یا عدم رضایت مشتریان نسبت به مالیات تنظیم شده		
رضایت یا عدم رضایت مشتریان نسبت به پرداخت مالیات		
رضایت یا عدم رضایت مشتریان نسبت به کارکرد کارمندان اداره مالیاتی		
رضایت یا عدم رضایت مشتریان نسبت به رفتار کارمندان و برخورد آنها		

بررسی میزان عملکرد تامین کنندگان اداره مالیاتی	در پایان هر هفته	در پایان هر ماه	
میزان تهیه برگه A4 در دوره زمانی تعیین شده			
میزان بررسی رسیدگی به خدمات درون سازمان مانند رسیدگی به تنظیم بودن وسایل سرمایشی و یا گرمایشی			
میزان رسیدگی و خدمات رسانی تاسیسات مانند آسانسور			
میزان رسیدگی به خدمات الکتریکی درون سازمان مانند کامپیوتر ها ، دستگاه های پرینت اسکن و...			
میزان رسیدگی و تامین سرویس دهی به کارمندان مانند چای قند شیرینی و...			

با تشکر از توجه شما