



# گزارش حسابرسی مالیاتی اشخاص حقوقی

## موضوع ماده ۲۷ قانون مالیات برارزش افزوده

(مخصوص رسیدگی به دوره مالیاتی زمستان ۱۳۸۷)

سازمان / شرکت / مؤسسه (اصلی □ واحد مستقل □):

برای دوره مالیاتی از ..... / ..... / ۱۳ لغایت ..... / ..... / ۱۳

اداره کل: شماره پرونده: .....

گواهینامه ثبت نام؛ شماره: ..... تاریخ: .....

محل ثبت در دفتر اداره امور مالیاتی

شماره:

تاریخ:

## مقدمه و حدود رسیدگی

۱. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به سازمان/شرکت/مؤسسه (اصلی □ واحد مستقل □) ..... برای دوره مالیاتی ..... ماهه منتهی به .../.../۱۳۸۷ که توسط این سازمان/شرکت/مؤسسه تهیه و تایید شده است، مورد حسابرسی مالیاتی این سازمان/مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت این سازمان / مؤسسه اظهارنظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری سازمان/شرکت/مؤسسه (اصلی □ واحد مستقل □) برای امر حسابرسی مالیاتی، تعیین مأخذ مالیات بر ارزش افزوده مطابق مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده و قوانین و مقررات مرتبط و استانداردهای حسابداری، به اتکای رسیدگی‌های انجام شده نسبت به اسناد و مدارک و دفاتر قانونی مؤدی، جهت تهیه گزارش حسابرسی مالیاتی (در اجرای قرارداد به شماره ..... مورخ .....) می‌باشد.

۲. حسابرسی این سازمان / مؤسسه، بر اساس مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده و مفاد ارجاع شده به قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحیه‌های بعدی آن و همچنین رویه‌ها و مقررات مربوط، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های سازمان امور مالیاتی کشور و دستورالعمل حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده و استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مبنای رسیدگی مزبور ایجاب می‌کند که این سازمان/مؤسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که اطمینان معقولی در نیل به اهداف حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده 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 فوق الذکر است، به گونه‌ای که همراه با سایر رسیدگی‌ها، مبنای معقول برای اظهارنظر فراهم آورد.

### قسمت اول - مشخصات شخص حقوقی (اصلی) با توجه به آخرین تغییرات:

نام	شماره ثبت	محل ثبت	تاریخ ثبت	شماره اقتصادی
			۱۳	
نوع شخصیت حقوقی	نوع مالکیت		تابعیت	
موضوع فعالیت				
نشانی (اقامتگاه قانونی):				
کد پستی:	تلفن:	نمابر:		
نشانی محل فعالیت اصلی یا کارخانه:				
کد پستی:	تلفن:	نمابر:		

### اسامی صاحبان امضای مجاز شخص حقوقی:

نام و نام خانوادگی	سمت	شماره ملی	نشانی محل سکونت و تلفن

### مجوزها:

شرح	کارت بازرگانی	پروانه تأسیس	پروانه بهره برداری	سایر مجوزها
شماره				
تاریخ				
مرجع صدور				

### تعداد شعب، نمایندگی و فروشگاه: \*

ردیف	نام شعبه / نمایندگی / فروشگاه	محل فعالیت	تسلیم اظهارنامه به صورت مستقل	محل تسلیم اظهارنامه

\* شخص حقوقی بیش از چهار شعبه / نمایندگی / فروشگاه دارد، فهرست مربوط به آن اخذ و طی پیوست شماره ..... ضمیمه شد.

### مشخصات شعبه یا واحد مستقل تسلیم کننده اظهارنامه

(این قسمت در صورتی تکمیل می شود که گزارش رسیدگی مربوط به شعبه یا واحد مستقل از شرکت / موسسه اصلی یا تمام فعالیت شرکت / مؤسسه می باشد)

نام شعبه / نمایندگی / فروشگاه	شماره ثبت	محل ثبت	تاریخ ثبت / ایجاد	موضوع مجوز	شماره مجوز
نشانی:					
کد پستی:					
تلفن:					
نمابر:					

### مشخصات حسابهای بانکی:

ردیف	شماره حساب بانکی	نوع حساب	نام بانک	نام شعبه	کد شعبه

### قسمت دوم - مشخصات اظهارنامه:

مؤدی اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده را برای دوره مالیاتی فوق الذکر را به واحد خدمات مؤدیان در مهلت مقرر با مراجعه به اداره امور مالیاتی  یا از طریق پست  تسلیم نموده است که تحت شماره ..... مورخ ..... ثبت شده و حاوی جمع بدهی (اعتبار) مالیات و عوارض به مبلغ ..... ریال می باشد.

مبالغ به ریال

خرید خالص کالاها و خدمات					
شرح	خرید مشمول	خرید معاف	واردات مشمول	واردات معاف	جمع خرید و واردات
عمومی					
خاص					
جمع					
فروش خالص کالاها و ارائه خدمات					
شرح	فروش مشمول	فروش معاف	صادرات	جمع فروش و صادرات	
عمومی					
خاص					
جمع					
مالیات و عوارض قابل پرداخت / (استرداد)					
مالیات	عوارض	جمع مالیات و عوارض قابل پرداخت	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده	قابل پرداخت / (استرداد)	
عمومی					
خاص					
جمع					
مشخصات اظهارنامه نمونه چهار (آیندگی)					
تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر <input type="checkbox"/> خارج از موعد مقرر <input type="checkbox"/> عدم تسلیم <input type="checkbox"/> شماره دبیرخانه .....					
کل فروش خالص کالا			عوارض		

ضمائم اظهارنامه به شرح زیر است:

- ۱.
- ۲.
- ۳.

اظهارنامه مربوط به  شعبه / قسمتی از فعالیت (فروشگاه)  
 واحد مرکزی  
 شرکت اصلی (تمام فعالیت)

بوده که از طرف خانم/آقای ..... مدیر/ نماینده شرکت/ مؤسسه، امضا / مهر و امضا شده است.

## قسمت سوم - سوابق مالیاتی

۱- اطلاعات مالیاتی ارزش افزوده برای دوره‌های مالیاتی گذشته :											
نحوه رسیدگی (۱)	اعتبار / استرداد	جمع مالیات و عوارض پرداخت شده	عوارض متعلق	مالیات متعلق	مبلغ خالص فروش کالا و خدمات			مبلغ خالص خرید کالا و خدمات			دوره مالیاتی ارزش افزوده
					فروش مشمول	فروش معاف / صادرات	جمع فروش و صادرات	جمع خرید و واردات	خرید / واردات معاف	خرید / واردات مشمول	
											اول از..... تا.....
											دوم از..... تا.....
											سوم از..... تا.....

(۱) منظور از نحوه رسیدگی یکی از چهار موضوع؛

الف- ارائه اطلاعات اظهارنامه رسیدگی نشده،

ب- قبول اظهارنامه از طریق رسیدگی؛ ۱- ب) در اجرای ماده ۲۷ قانون، ۲- ب) در اجرای ماده ۲۶ قانون

ج- تعیین مالیات و عوارض مورد مطالبه / اعتبار مالیاتی (استرداد) از طریق رسیدگی؛ ۱- ج) در اجرای ماده ۲۷ قانون، ۲- ج) در اجرای ماده ۲۶ قانون

د- تعیین مالیات و عوارض مورد مطالبه / اعتبار مالیاتی (استرداد) از طریق علی‌الرأس

۲- توضیحات ضروری

### قسمت چهارم - دامنه رسیدگی:

- ۱- فهرست خرید مواد و کالا/ دارایی ثابت/ خدمات دریافتی معاف و غیر معاف طی دوره اخذ و پس از بررسی طی پیوست شماره ..... ضمیمه گردید.
- ۲- فهرست فروش مواد و کالا/ دارایی ثابت/ خدمات ارائه شده معاف و غیر معاف طی دوره اخذ و پس از بررسی طی پیوست شماره ..... ضمیمه گردید.
- ۳- مشخصات دفاتر قانونی و نرم‌افزاری که عملیات دوره مورد رسیدگی در آن ثبت می‌شود شامل:

الف: فهرست دفاتر مأخوذه از اداره ثبت شرکتها برای سال مالی و دوره مورد رسیدگی			
دفتر روزنامه پلمپ شده	شماره	تاریخ	محل ثبت
			تعداد
دفتر کل پلمپ شده	شماره	تاریخ	محل ثبت
			تعداد
ب: تعداد دفاتر ارائه شده و سایر دفاتر معین و غیره با ذکر نام و مشخصات دفتر و تعداد آن			
ج: عملیات مالی دوره مورد رسیدگی از سند شماره ..... لغایت شماره ..... در دفتر روزنامه از صفحه شماره ..... لغایت شماره ..... ثبت و تحریر گردیده است.			
د: مشخصات نرم افزار مورد استفاده و نام شرکت پشتیبانی کننده:			

- ۴- توضیح در خصوص تغییرات نرم‌افزارهای مورد استفاده نسبت به دوره‌های قبل و اطمینان از انتقال صحیح اطلاعات:

- ۵- صورتحساب‌های فروش مواد یا کالا / ارائه خدمات مربوط به دوره مالیاتی مورد رسیدگی از شماره ..... مورخ ..... لغایت شماره ..... مورخ ..... از طرف مؤدی ارائه گردید.  
توضیحات لازم:

۶- صورتحساب‌های خریدمواد / کالا / خدمات مربوط به دوره مالیاتی مورد رسیدگی از طرف مؤدی  
ارائه گردید.  
توضیحات لازم:

۷- توضیح در خصوص ارائه سایر اسناد و مدارک از جمله فهرست صادرات و واردات / پروانه‌های  
واردات / صادرات / قراردادها / مستندات دریافت و پرداخت مالیات و عوارض / صورت محاسبات  
قیمت تمام شده محصولات و . . . و محاسبات مربوط به سهم قابل قبول از مالیات و عوارض  
پرداختی حسب مورد :

#### قسمت پنجم - نتایج رسیدگی:

۱- اظهارنظر نسبت به انطباق صورتحساب‌های صادره فروش کالا و ارائه خدمات با صورتحساب نمونه  
اعلام شده سازمان امور مالیاتی کشور (موضوع ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده) و رعایت  
دستورالعمل و ضوابط اجرایی مربوطه به استثنای موارد خاصی که از سوی سازمان امور مالیاتی کشور  
اعلام می‌شود. (موارد عدم رعایت ضوابط به شرح پیوست درج شود) هم‌چنین انطباق با فهرست ارائه  
شده (موضوع جز دو قسمت چهارم، دامنه رسیدگی) با صورتحساب‌های صادره و اظهارنظر نسبت به  
مالیات و عوارض متعلقه و دریافتی.

۲- اظهارنظر نسبت به انطباق صورت حسابهای خرید کالاها و خدمات با صورتحساب نمونه شماره یک اعلام شده سازمان امور مالیاتی کشور (صورتحسابهای نمونه شماره دو مربوط به ماشینهای فروش POS به عنوان اعتبار مالیاتی قابل قبول نخواهد بود) و همچنین انطباق فهرست ارائه شده (موضوع جز یک قسمت چهارم، دامنه رسیدگی) با صورتحسابهای خرید کالاها و خدمات و اظهارنظر در خصوص مالیات و عوارض پرداختی

۳- اظهارنظر نسبت به قراردادهای مربوط به فروش موادیا کالا/ ارائه خدمات با مدارک و مستندات بدست آمده و فهرست ارائه شده

۴- اظهارنظر نسبت به قراردادهای مربوط به خرید موادیا کالا/ دریافت خدمات با مدارک و مستندات بدست آمده و فهرست ارائه شده



۵- اظهار نظر نسبت به بررسی نمونه‌ای؛

۵-۱ صورت‌حسابهای فروش و اطمینان از صحت جریان معاملات و دریافت و پرداخت مالیات و عوارض (کاربرگ رسیدگی ضمیمه شود)

۵-۲ صورت‌حسابهای خرید و اطمینان از صحت جریان معاملات و دریافت و پرداخت مالیات و عوارض (کاربرگ رسیدگی ضمیمه شود)

۶- اظهار نظر در خصوص استعلامها و مدارک و مستندات بدست آمده از اشخاص ثالث (از جمله گزارشات اجرای ماده ۱۸۱ ق.م.م) و انطباق با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده و تاثیر آن بر مالیات و عوارض دوره مورد رسیدگی

۷- بررسی و اظهار نظر راجع به تغییرات ایجاد شده در اقلام دارایی‌های ثابت (به استثنای املاک) نسبت به دوره مالیاتی قبل و ذکر اثرات آن بر مالیات بر ارزش افزوده و عوارض دوره مالیاتی (اظهار نظر در خصوص واردات ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید)

۸- بررسی و اظهار نظر نسبت به حسابهای برگشت از خرید و تخفیفات و برگشت از فروش و تخفیفات

۹- اظهار نظر نسبت به صحت تخصیص و یا تسهیم نهادههای کالاهای صادر شده و اثرات آن بر مالیات برارزش افزوده و عوارض مربوط

۱۰- اظهار نظر نسبت به فهرست واردات و صادرات کالاها و خدمات و انطباق آن با اطلاعات دریافتی از گمرک ج.ا. ۱

۱۱- بررسی و اظهار نظر در رابطه با صورت محاسبات قیمت تمام شده کالای ساخته شده و تعیین آثار مترتب آن بر مالیات برارزش افزوده و عوارض مربوط

۱۲- اظهارنظر در خصوص عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف از مالیات و عرضه توأم کالاها و ارائه خدمات معاف و مشمول و نحوه تخصیص یا تسهیم سهم قابل قبول مالیات و عوارض پرداخت شده بابت خرید کالاها و خدمات

۱۳- اظهارنظر در رابطه با مالیات برارزش افزوده و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده ۱۶ و بندهای ب، ج، د ماده ۳۸ که قابل کسر از مالیات های وصول شده یا قابل استرداد نمی باشد.

۱۴- اظهارنظر در خصوص عوارض آلاینده‌گی و هزینه‌های ایجاد مراکز آموزشی و ورزشی واحدهای تولیدی موضوع تبصره یک و دو ماده ۳۸  
مؤدی طبق ردیف ..... صفحه ..... فهرست اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست جزء صنایع آلاینده محسوب شده  یا طبق مجوز/ نامه شماره ..... مورخ ..... از فهرست مزبور خارج شده است

۱۵- اظهارنظر در خصوص نحوه واریز عوارض و جرائم موضوع ماده ۳۸ براساس بندهای الف و ب ماده ۳۹

۱۶- بررسی و اعلام مواردی که مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان که طبق مقررات قانون مالیات برارزش افزوده قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا قابل استرداد نیست و جزء هزینه‌های قابل قبول ق.م.م می‌باشد. (عوارض آلاینده‌ی پرداختی جز هزینه‌های قابل قبول ق.م.م نمی‌باشد)

۱۷- ذکر آثار ناشی از تعدیلات سود و زیان سنواتی و سایر اصلاحات حسابداری

۱۸- نتایج حاصل از تبادل اطلاعات با اداره امور مالیاتی عملکرد شرکت / مؤسسه و آثار آن بر مالیات برارزش افزوده این دوره

۱۹- سایر توضیحات لازم که به نظر رسیدگی کننده در تعیین و ماخذ محاسبه مالیات و عوارض مربوط مؤثر بوده یا خواهد بود.

۲۰- جمع بندی نتایج و محاسبات ردیفهای یک لغایت نوزده :

۲۱- اظهارنظر راجع به مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه (تکمیل جدول با توجه به ردیف بیست)

مبالغ به ریال

الف- کالاها و خدمات عمومی

شرح	مبلغ ابرازی مأخذ محاسبه	تعدیلات تشخیصی (افزاینده/ کاهنده)	مبلغ تشخیصی مأخذ	مالیات بر ارزش افزوده	عوارض
عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول					
کاهش یا معاوضه دارایی‌های ثابت ( به استثنای املاک )					
صادرات					
عرضه کالا و ارائه خدمات معاف					
آثار تعدیلات (موضوع ردیف ۱۷ قسمت پنجم)					
جمع کل فروش و صادرات / جمع مالیات و عوارض دریافتی					
خرید کالاها و خدمات مشمول					
افزایش یا معاوضه دارایی‌های ثابت (به استثنای املاک)					
واردات کالاها و خدمات مشمول					
خرید و واردات کالاها و خدمات معاف					
آثار تعدیلات (موضوع ردیف ۱۷ قسمت پنجم)					
جمع کل خرید و واردات / جمع مالیات و عوارض پرداختی					
کسر می شود مالیات و عوارض پرداختی غیرقابل استرداد و یا تهاتر					
جمع کل مالیات و عوارض پرداختی قابل قبول					
جمع کل بدهی / اعتبار دوره :					

**ب- کالاهای خاص**

شرح	مبلغ ابرازی مأخذ محاسبه	تعدیلات تشخیصی (افزاینده/ کاهنده)	مبلغ تشخیصی مأخذ	مالیات بر ارزش افزوده	عوارض
عرضه کالاهای خاص (موضوع تبصره ماده ۱۶ و ماده ۳۸)					
صادرات کالاهای خاص (موضوع تبصره ماده ۱۶ و ماده ۳۸)					
آثار تعدیلات (موضوع ردیف ۱۷ قسمت پنجم)					
جمع کل فروش و صادرات کالاهای خاص / جمع مالیات و عوارض دریافتی					
خرید کالاهای خاص (موضوع تبصره ماده ۱۶ و ماده ۳۸)					
واردات کالاهای خاص (موضوع تبصره ماده ۱۶ و ماده ۳۸)					
آثار تعدیلات (موضوع ردیف ۱۷ قسمت پنجم)					
جمع کل خرید و واردات کالاهای خاص / جمع مالیات و عوارض پرداختی					
کسر می شود مالیات و عوارض پرداختی غیرقابل استرداد و یا تهاتر					
جمع کل مالیات و عوارض پرداختی قابل قبول					
جمع کل بدهی / اعتبار دوره:					

حاصل جمع جداول الف و ب :		عوارض	مالیات بر ارزش افزوده
مانده اعتبار از دوره های قبل			
جمع کل بدهی / اعتبار دوره جدول الف ( کالاهای و خدمات عمومی):			
جمع کل بدهی / اعتبار دوره جدول ب ( کالاهای خاص):			
جمع کل بدهی / اعتبار با احتساب اعتبار دوره قبل			

**ج- عوارض آلاینده موضوع تبصره یک ماده سی و هشت**

جمع کل فروش کالا	نرخ	عوارض	جریمه	جمع کل
	یک درصد			

## قسمت ششم - اظهار نظر حسابرس:

### به نظر این .....

**الف-** اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده طبق مفاد قوانین و مقررات مربوط و با رعایت استانداردهای حسابداری کفایت دارد؛

۱- مأخذ محاسبه فروش و خرید مشمول مالیات و عوارض مندرج در اظهارنامه، برای دوره مالیاتی منتهی به ..... سازمان / شرکت / موسسه / واحد مستقل .....، به مبالغ (فروش مشمول) ..... ریال و (خرید مشمول) ..... ریال و مالیات برارزش افزوده و عوارض قابل پرداخت ابرازی / مزاد پرداختی به مبالغ (مالیات) ..... ریال و (عوارض) ..... ریال صحیح بوده و مورد تأیید می باشد.

۲- به موجب بند 21 قسمت پنجم گزارش، مأخذ محاسبه فروش و خرید مشمول مالیات و عوارض برای دوره مالیاتی منتهی به ..... سازمان / شرکت / موسسه / واحد مستقل ..... به مبالغ (فروش مشمول) ..... ریال و (خرید مشمول) ..... ریال می باشد و در نتیجه مبالغ مالیات و عوارض قابل پرداخت / مزاد پرداختی معادل (مالیات) ..... ریال و (عوارض) ..... ریال تعیین می گردد.

ب- سازمان / شرکت / مؤسسه / واحد مستقل .....، مشمول عوارض آلایندهی موضوع تبصره یک ماده ۳۸ می باشد ، نمی باشد  که از مأخذ فروش ..... ریال معادل ..... ریال بوده که مبلغ ..... ریال طی قبض شماره ..... مورخ ..... / ..... / ..... ۱۳ ..... پرداخت گردیده است.

## قسمت هفتم - سایر توضیحات:

سازمان حسابرسی / موسسه حسابرسی

مهرو امضا

تاریخ

نام و نام خانوادگی حسابدار رسمی:

شماره عضویت:

امضاء

نام و نام خانوادگی حسابدار رسمی:

شماره عضویت:

امضاء



## اظهار نظر اداره امور مالیاتی: