	کاربرگ نهایی محاسبه مالیات اشخاص حقوقی ۴	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی:		شناسه مؤدی:	نوع شخصیت: ○ حقوقی

اداره کل امور مالیاتی :		**اداره امور مالیاتی**	

جزییات مورد حسابرسی:	نوع حسابرسی	○ مبنائی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی		**سال عملکرد**		**دوره مالیاتی**
نوع اظهارنامه		مشمول مالیاتی:		**شماره اظهارنامه:**		**تاریخ اظهارنامه:**

ردیف	شرح	ارزی مودی	مبلغ نهایی با توجه به نتیجه حسابرسی	سایر توضیحات	شماره عطف کاربرگ حسابرسی
۱	سود زیان ویژه				
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی موثر بر درآمد مشمول مالیات				
۳	اضافه(کسر) می شود به (از) سود زیان ویژه				
۴	درآمدهای معاف				
۵	اضافه می شود:مازاد کمکهای مالی پرداختی				
۶	جمع تعدیلات				
۷	زیان ناشی از فعالیتهای غیر معاف سال جاری				
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات				
۹	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل				
۱۰	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م				
۱۱	درآمد مشمول مالیات ناخالص				
۱۲	سهم اتاق بازرگانی				
۱۳	درآمد مشمول مالیات خالص				
۱۴					
۱۵	بخشودگی مالیاتی				
۱۶					

توضیحات :

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی			تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی		توضیحات: انتقال به گزارش شماره	
نام و نام‌خانوادگی حسابرس			نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول			
سمت:		مهر و امضاء		سمت:		مهر و امضاء

	کاربرگ نهایی جرایم مالیاتی F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی:		شناسه مؤدی:	نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی		**اداره امور مالیاتی**		**شماره عطف به کاربرگ حسابرسی**

جزییات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی	سال عملکرد		دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی:	شماره اظهارنامه:		تاریخ اظهارنامه:

ردیف	موضوع ماده قانونی	شرح	مبلغ ماخذ محاسبه	نرخ	مبلغ جریمه	سایر توضیحات	شماره عطف کاربرگ مربوطه
۱							
۲							
۳							
۴							
۵							
۶							
۷							
۸							
۹							
۱۰							
۱۱							
۱۲							
۱۳							
۱۴							
۱۵							

توضیحات :

محل الصاق برگه

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی		توضیحات: انتقال به گزارش شماره
نام و نام‌خانوادگی حسابرس			**نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول**	
سمت:	مهر و امضاء		سمت:	مهر و امضاء

	کاربرگ اصلی حسابرسی F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی:	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی:		شناسه مؤدی:		نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی:		**اداره امور مالیاتی**		**عطف به کاربرگ نهایی**

جزییات مورد حسابرسی:	نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی		سال عملکرد		دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی:		شماره اظهارنامه:		تاریخ اظهارنامه:

نام حساب کل (حساب ترازنامه /سود (زیان) مندرج در اظهارنامه مالیاتی):	

ردیف	کدحساب	معین حساب (در دفاتر مودی)	مبلغ گردش حساب		مانده	مبلغ نهایی با توجه به نتیجه حسابرسی		شماره عطف کاربرگ فرعی
			بدهکار	بستانکار		مبلغ قابل تعدیل	مبلغ قابل اعمال/قبول	
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								
۶								
۷								
۸								
۹								
۱۰								
		جمع کل(انتقال به کاربرگ نهایی مربوطه)						

توضیحات :

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی		توضیحات: انتقال به گزارش شماره	
نام و نام‌خانوادگی حسابرس			نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول		
سمت:		مهر و امضاء		سمت:	مهر و امضاء

	کاربرگ اصلی بخشودگی های مالیاتی F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی		شناسه مؤدی		نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی

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

جزییات مورد حسابرسی:	نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی	سال عملکرد		دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی		شماره اظهارنامه	تاریخ 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 :

محل الصاق برگه

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی		توضیحات: انتقال به گزارش شماره:	
نام و نام‌خانوادگی حسابرس		نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول			
سمت	مهر و امضاء		سمت		مهر و امضاء

	کاربرگ فرعی حسابرسی F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی:		شناسه مؤدی:		نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی
اداره کل امور مالیاتی			**اداره امور مالیاتی**		
جزییات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی	سال عملکرد		دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی:	شماره اظهارنامه:		تاریخ اظهارنامه:
نام حساب کل در ترازنامه/ سود (زیان)		کد حساب معین		نام حساب معین	
گردش حساب بستانکار		گردش حساب بدهکار	مانده قبل از بستن حساب		شماره عطف به کاربرگ اصلی

ردیف	شماره سند	تاریخ سند	شرح سند	مبلغ سند	مبلغ قابل تعدیل	مبلغ قابل اعمال/قبول	دلیل تعدیل ناشی از حسابرسی	عطف کاربرگ محاسباتی
۱								
۲								
۳								
۴								
۵								
۶								
۷								
۸								
۹								
۱۰								
			جمع کل					

توضیحات :

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی			توضیحات: انتقال به گزارش شماره:
نام و نام‌خانوادگی حسابرس			نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول		
سمت		مهر و امضاء	سمت		مهر و امضاء

	کاربرگ محاسبات حسابرسی F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی		شناسه مؤدی		نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی		**اداره امور مالیاتی**		عطف به کاربرگ مربوطه

جزییات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی	سال عملکرد		دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی	شماره اظهارنامه		تاریخ اظهارنامه

توضیحات:

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی		توضیحات: انتقال به گزارش شماره:	
نام و نام‌خانوادگی حسابرس		نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول			
سمت	مهر و امضاء	سمت		مهر و امضاء	

	کاربرگ فرعی معافیتهای مالیاتی F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی		شناسه مؤدی	نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی		اداره امور مالیاتی		عطف به کاربرگ مربوطه

نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی		سال عملکرد		دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی		شماره اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه

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

توضیحات :

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی		توضیحات: متعلق به گزارش شماره:			
نام و نام‌خانوادگی حسابرس			نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول				
سمت	مهر و امضاء		سمت		مهر و امضاء		

	کاربرگ اصلی معافیتهای مالیاتی F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی		شناسه مؤدی		نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی		**اداره امور مالیاتی**		**عطف به کاربرگ**

جزییات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی		سال عملکرد		**دوره مالیاتی**
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی		شماره اظهارنامه		**تاریخ اظهارنامه**

ردیف	نوع معافیت (طبق جدول اظهارنامه مالیاتی)	سود (زیان) درآمدهای معاف ایرانی	معافیت مورد قبول	دلیل تعدیل معافیت ناشی از حسابرسی	عطف کاربرگ محاسباتی
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					
۶					
۷					
۸					
۹					
۱۰					
	جمع				

توضیحات :

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی		توضیحات: انتقال به گزارش شماره:			
نام و نام‌خانوادگی حسابرس			نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول				
سمت		مهر و امضاء		سمت		**مهر و امضاء**	

	کاربرگ مصادیق محاسبه جرائم هزینه های غیر واقعی و درآمدهای کتمان شده ۴	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی:		شناسه مؤدی:	نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی		اداره امور مالیاتی		عطف به کاربرگ

جزییات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی		سال عملکرد		دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی:		شماره اظهارنامه:		تاریخ اظهارنامه:

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

توضیحات :

محل الصاق پارگد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی			تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی			توضیحات: انتقال به گزارش شماره:
نام و نام‌خانوادگی حسابرس:			نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول:			
سمت:		مهر و امضاء		سمت:		مهر و امضاء

	کاربرگ فرعی مطالبه جریمه ماده ۱۶۹مکرر (وضعیت صدور فاکتور و رعایت الزامات قانونی آن) F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی:		شناسه مؤدی:	نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی		**اداره امور مالیاتی**		**عطف به کاربرگ**

جزییات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی	سال عملکرد		دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی:	شماره اظهارنامه:		تاریخ اظهارنامه:

ردیف	شماره سند	تاریخ سند	عنوان حساب	نوع معامله	نوع تخلف از مقررات ماده ۱۶۹ مکرر	مبلغ معامله	نرخ جریمه	میزان جریمه موضوع ماده ۱۶۹مکرر	سایر توضیحات
					جمع				

توضیحات :

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی			تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی		توضیحات: انتقال به گزارش شماره:	
نام و نام‌خانوادگی حسابرس			نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول:			
سمت:		مهر و امضاء		سمت		مهر و امضاء

	کاربرگ اصلی مطالبه جریمه ماده ۱۶۹مکرر ق.م.م F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی/ نام و نام‌خانوادگی:		شناسه مؤدی:	نوع شخصیت: ○ حقوقی ○ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی		**اداره امور مالیاتی**		**عطف به کاربرگ**

جزییات مورد حسابرسی	**نوع حسابرسی**	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ علی‌الرأس ○ بازرسی	**سال عملکرد**		**دوره مالیاتی**
نوع اظهارنامه		منبع مالیاتی:	شماره اظهارنامه:		تاریخ اظهارنامه:

ردیف	مصادیق عدم رعایت ضوابط	تعداد صورتحساب	مبلغ موردمعامله/صورتحساب مشمول جریمه	نرخ جریمه	مبلغ جریمه موضوع ماده ۱۶۹مکرر	کاربرگ عطفی / سایر توضیحات
۱	عدم صدور صورتحساب فروش					
۲	عدم درج شماره اقتصادی مودی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای فروش					
۳	عدم درج شماره اقتصادی مودی یا طرف معامله بر روی صورتحسابهای مربوط به خرید					
۴	عدم درج شماره اقتصادی بر روی قراردادها،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					

توضیحات :

محل الصاق بارکد

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		**تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی**		توضیحات: انتقال به گزارش شماره:
نام و نام‌خانوادگی حسابرس		**نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول:**		
سمت:	مهر و امضاء	سمت		مهر و امضاء

تذکر :ده درصد جریمه موضوع تبصره ۳ماده ۱۶۹مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷عدم ارائه صورتحسابهای مربوط به خرید حسب درخواست مامور مالیاتی درصورت داشتن موضوعیت می بایستی در جدول کاربرگ نهایی جرائم مالیاتی مورد مطالبه قرارگیرد

	کاربرگ نهایی محاسبه مالیات اشخاص حقیقی F	ویرایش صفر صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام و نام‌خانوادگی:		شناسه مؤدی:	نوع شخصیت: ○ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی		اداره امور مالیاتی	**عطف به کاربرگ**

جزییات مورد حسابرسی	نوع حسابرسی	○ میدانی ○ اداری (پشت میزی) ○ مالیاتراس ○ بازرسی		سال عملکرد	دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه		شیوه مالیاتی:		شماره اظهارنامه:	تاریخ اظهارنامه:

ردیف	شرح	ابرازی مودی	نتیجه حسابرسی	سایر توضیحات	شماره عطف کاربرگ حسابرسی
۱	سود زیان ویژه				
۲	تعدیلات سود (زیان) سنواتی				
۳	اضافه(کسر) می شود به (از) سود زیان خالص				
۴	سود حاصل از درآمدهایی که مالیات آن قبلا به طور مقطوع پرداخت شده				
۵	درآمدهای معاف				
۶	کمک های پرداختی				
۷	جمع تعدیلات				
۸	درامدمشمول مالیات قبل از کسر معافیت ماده ۱۰۱ق .م .م .				
۹	معافیت ماده ۱۰۱ ق .م .م .				
۱۰	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ق .م .م .				
۱۱	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل				
۱۲	درآمد مشمول مالیات ناخالص				
۱۳	سهم اتاق بازرگانی				
۱۴	سهم اصناف ومجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ماده ۸۶ق.م.م.				
۱۵	درآمد مشمول مالیات خالص				
۱۶	مالیات مقرر براساس درآمدمشمول مالیات خالص				
۱۷	معافیت ها وبخشودگی مالیاتی				
۱۸	مالیات قابل پرداخت				

توضیحات :

محل امضای بازرگ

تاریخ شروع تنظیم کاربرگ حسابرسی		تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی			توضیحات: انتقال به گزارش شماره
نام و نام‌خانوادگی حسابرس			نام و نام‌خانوادگی حسابرس مسئول		
سمت:		مهر و امضاء		سمت:	مهر و امضاء