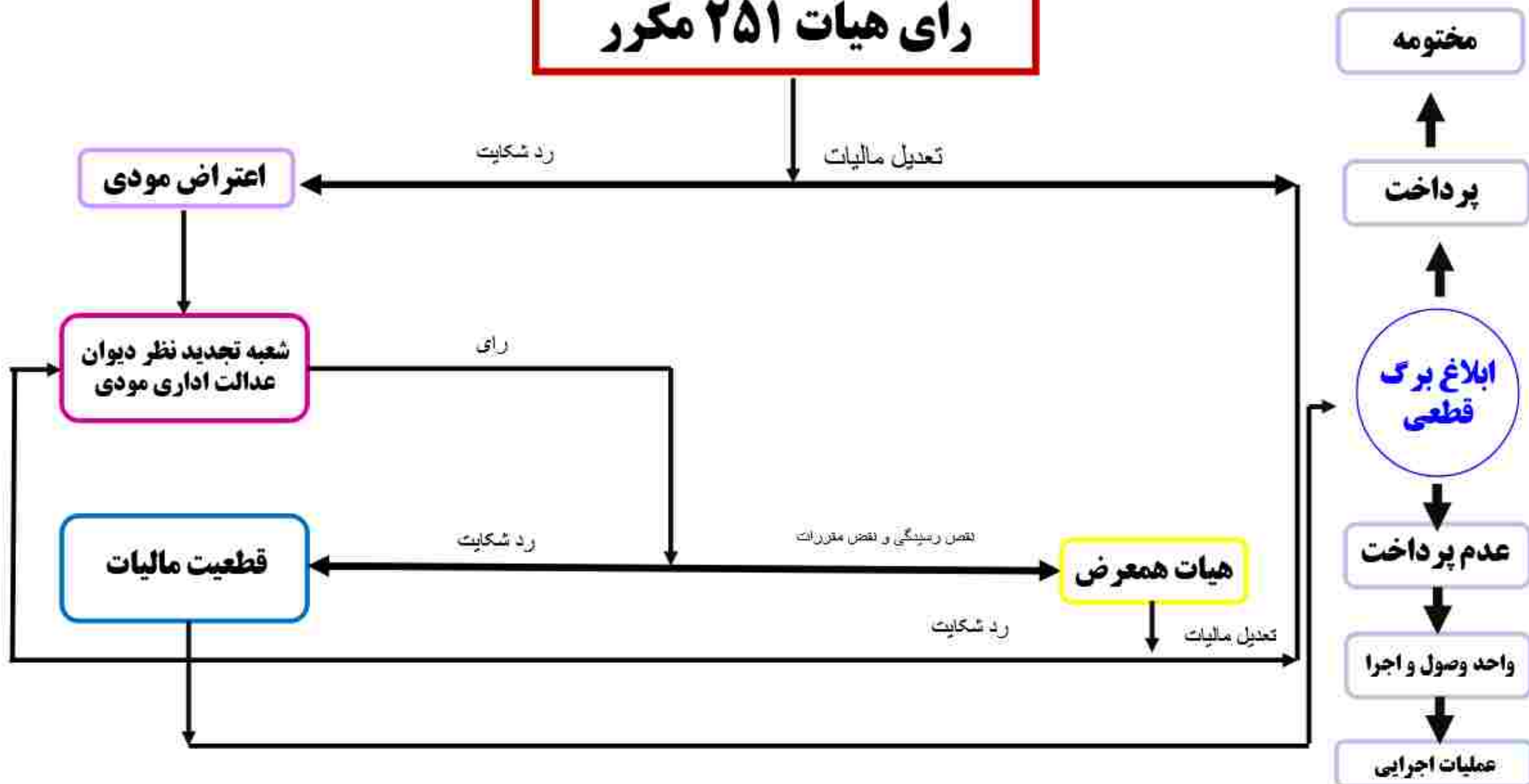


رای هیات ۲۵۱ مکرر



مراحل دادرسی مالیاتی در صورت اعتراض به برگ تشخیص مالیاتی



۱. ارائه اظهار نامه و تسلیم اعتراض به برگ تشخیص ظرف مدت ۳۰ روز

۲. رسیدگی به اعتراض مودی با توجه به مدارک ارائه شده

۳. (در صورت پذیرش مرحله ۲) توافق با رئیس امور مالیاتی ظرف مدت ۴۵ روز

۴. صدور و ابلاغ برگ قطعی مالیات (و مابقی مراحل که در صورت تمکین به برگ تشخیص باید انجام بپذیرد)

۵. (در صورت عدم پذیرش مرحله ۲) ارجاع پرونده به هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی

۶. صدور و ابلاغ رای هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی پس از رسیدگی و اجرای قرار رسیدگی حسب مورد
۷. (در صورت پذیرش) صدور و ابلاغ برگ قطعی مالیات (و مابقی مراحل که در صورت تمکین به برگ
تشخیص باید انجام پذیرد)

۸. (در صورت عدم پذیرش مرحله ۶) اعتراض به رای هیات بدوی ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ و پرداخت
بدهی مالیاتی مورد قبول

۹. صدور و ابلاغ رای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر پس از رسیدگی و اجرای قرار رسیدگی حسب مورد
۱۰. (در صورت پذیرش) صدور و ابلاغ برگ قطعی مالیات (و مابقی مراحل که در صورت تمکین به برگ
تشخیص باید انجام پذیرد)



۱۱. (در صورت عدم پذیرش مرحله ۹) اعتراض به رای هیات تجدید نظر و موضوع ماده ۲۵۱ مکرر

۱۲. صدور برگ اجرائی وصول بدهی ظرف مدت ۱ ماه

۱۳. اعتراض به رای هیات تجدید نظر نزد دیوان عدالت اداری ظرف مدت ۳ ماه

۱۴. (پس از قبول اعتراض) صدور رای هیات حل اختلاف مالیاتی همعرض و سپس صدور و ابلاغ برگ قطعی مالیات (و مابقی مراحل که در صورت تمکین به برگ تشخیص باید انجام بپذیرد)



اخذ گزارش رسیدگی

اداره کل امور مالیاتی استان
ریاست محترم امور مالیاتی کد.....
جناب آقای / خانم

با سلام

احتراماً؛ به موجب ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۳۵ آئین نامه موضوع ماده ۲۱۹ قانون مزبور و بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۹۴ سازمان امور /۰۶/ ۲۳۰ مورخ ۰۳/ ۹۴/۱۳۸۷/۱۱/۱۳ و همچنین بخشنامه شماره ۵۶ مالیاتی کشور، خواهشمند است دستور فرمائید تصویری کامل از گزارش رسیدگی پرونده

عملکرد سال و یا مالیات بر ارزش افزوده سال به نماینده شرکت آقای / خانم تحویل نمایند.
پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی تقدیر و تشکر می گردد.

بسمه تعالی

اداره امور مالیاتی زنجان

با سلام

احتراما پیرو برگ تشخیص شماره _____ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹
شرکت _____ به نشانی ملی _____ [خواهشمند است دستور
فرمایید تصویری از گزارش رسیدگی پرونده این شرکت ارائه گردد.
پیشاپیش از مساعدت آن مقام عالی کمال تشکر و قدردانی را دارم.

با سپاس فراوان

مدیر عامل

نمونه اعتراض به برگ تشخیص مالیات مستقیم

اداره کل محترم امور مالیاتی استان ...

رئیس محترم امور مالیاتی کد

جناب آقای / خانم

با سلام

احتراماً، به موجب مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال ... موضوع برگ تشخیص مالیات به شماره مورخ که در تاریخ ابلاغ شده، اعتراض و تقاضای رسیدگی را دارد.

ضمناً لایحه و اعتراضیه تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد لازم به یادآوری است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات های حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده ای از در جلسات هیات ها دعوت بعمل آید و تمام جلسات با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اخذ تصمیم گردد. قبلاً از همکاری و مساعدت شما تشکر و قدردانی میشود.

بسمه تعالی

اداره کل محترم امور مالیاتی استان زنجان
رئیس محترم امور مالیاتی کد **۲۹۰۵**

باسلام

احتراماً به موجب مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلق به عملکرد سال **۱۳۹۹** موضوع برگ تشخیص مالیات به شماره **_____ مورخ _____ که در تاریخ _____** {بلاغ شده، اعتراض و تقاضای رسیدگی را دارد.
ضمنالایحه و اعتراضیه تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد لازم به یادآوری است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات های حل اختلاف مالیاتی ارائه گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده ای از **جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران** در جلسات هیاتها دعوت بعمل آید و تعلم جلسات با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اخذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از همکاری و مساعدت شما تشکر و قدردانی میشود

با سپاس فراوان

مدیرعامل

نمونه اعتراض به برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده

اداره کل محترم امور مالیاتی استان

رئیس محترم امور مالیاتی کد

جناب آقای / خانم

با سلام

احتراماً، به موجب ماده ۲۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ مشمول مالیات و عوارض و همچنین مالیات و عوارض متعلقه دوره های مالیاتی سال موضوع برگه های مطالبه مالیات به شماره ... مورخ که در تاریخ ابلاغ شده، اعتراض و تقاضای رسیدگی را دارد.

ضمناً لایحه اعتراضیه تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد. لازم به یادآوری است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیأت های حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایند تا نماینده ای از در تمام جلسات از نماینده درخواستی دعوت بعمل آید و تمام جلسات با حضور نماینده درخواستی تشکیل واتخاذ تصمیم گردد. پیشاپیش از همکاری و مساعدت شما تشکر و قدردانی میشود.



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

برگ تشخیص مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی



اداره کل امور مالیاتی: اداره کل امور مالیاتی زنجان	شماره: ۱۰۰۰۰۰۱۲۷۳۴۹۱۷	صفحه
اداره امور مالیاتی: اداره امور مالیاتی ۲۹۰۴ زنجان	تاریخ: ۱۴۰۱/۰۴/۱۲	۱ از ۳
مشخصات مؤدی		
نام و نام خانوادگی:	شماره ملی:	شماره اقتصادی:
کد شعبه: ۰۰۰	شهرت کسبی:	تلفن: -
نشانی: جمهوری اسلامی ایران - استان		
دلیل صدور: ارزیابی مجدد ناشی از حسابرسی	شماره مرجع صدور: ۲۱۰۱۴۴۸۸-۲	تاریخ مرجع صدور: ۱۴۰۰/۰۳/۲۵
محاسبه مالیات عملکرد		



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

برگ تشخیص مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

سال مالیاتی منتهی به ۱۳۹۹

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

اداره کل امور مالیاتی: اداره کل امور مالیاتی زنجان	شماره: ۱۰۰۰۰۰۱۲۷۳۴۲۹۱۷	صفحه
اداره امور مالیاتی: اداره امور مالیاتی ۲۹۰۴ زنجان	تاریخ: ۱۴۰۱/۰۴/۱۲	۱ از ۳

مشخصات مؤدی

نام و نام خانوادگی: محمود رضا پرویزی	شماره ملی: ۰۰۸۱۱۹۴۳۹۰	شماره اقتصادی: ۰۰۸۱۱۹۴۳۹۰۰۰۰۱	نوع فعالیت: درج شده در کد ملی نوشته شده تولید
کد شعبه: ۰۰۰	شهرت کسبی:	تلفن: -	
نشانی: جمهوری اسلامی ایران - استان زنجان - زنجان - مرکزی زنجان - زنجان شهرک صنعتی نوآوران میدان صنعت خ شکوفایی	کد پستی: ۴۵۳۵۱۶۵۴۱۵		
دلیل صدور: ارزیابی مجدد ناشی از حسابرسی	شماره مرجع صدور: ۲۱۰۱۴۴۸۸-۲	تاریخ مرجع صدور: ۱۴۰۰/۰۳/۲۵	

محاسبه مالیات عملکرد

اداره امور مالیاتی: اداره کل امور مالیاتی زنجان	شماره: ۱۰۰۰۰۰-۱۳۹۳۲۲۹۱۷	صفحه
اداره امور مالیاتی: اداره امور مالیاتی ۲۹۰۴ زنجان	تاریخ: ۱۴۰۱/۰۳/۱۳	۱ از ۳

مشخصات مؤدی

نام و نام خانوادگی:		
کد شعبه: ***	شهرت: گسبی:	تلفن: -
نشانی: -		
دلیل صدور ارزشیابی مجدد ناشی از حسابرسی	شماره فرم: - ۰۰ - ۲۱۰۱۴۲۸۸-۲	تاریخ مرجع صدور: ۱۴۰۰/۰۳/۲۵

محاسبه مالیات عملکرد

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ها و مشمول نرخ صفر	۱,۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
زیان تایید شده	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
معافیت ها و مشمول نرخ صفر	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
کسر می شود:	۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
معافیت ماده ۱-۱ قانون مالیات های مستقیم	
استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ها و مشمول نرخ صفر	۹۷۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سهم اتاق بازرگانی	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سهم اتاق اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم	۹۷۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده مشمول مالیات	۹۷۱,۰۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مالیات	۱۶۹,۲۰۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
شقوق تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مالیات متعلق	به عدد	۱۶۹,۲۰۵,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	به حروف	صد و شصت و نه میلیون و دویست و پنج هزار و شصت ریال

ضافه می شود: جرائم مالیاتی تا تاریخ صدور برگ تشخیص	۵۰,۵۱۹,۳۰۴,۰۰۰,۰۰۰
بخشودگی مالیاتی و سایر موارد قابل کسر از مالیات	۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
کسر می شود:	

محاسبه مالیات عملکرد

درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ها و مشمول نرخ صفر	۱,۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
زیان تایید شده	0.00	
معافیت ها و مشمول نرخ صفر	۰.۰۰۰	
معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم	۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	۰.۰۰۰	
درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت ها و مشمول نرخ صفر	۹۷۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
سهم اتاق بازرگانی	۰.۰۰۰	
سهم اتاق اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم	۹۷۲,۰۰۰,۰۰۰	
مانده مشمول مالیات	۹۷۱,۰۲۸,۰۰۰,۰۰۰	
مالیات	۱۶۹,۲۰۵,۶۰۰,۰۰۰	
مشوق تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم	۰.۰۰۰	
مالیات متعلق	به عدد	۱۶۹,۲۰۵,۶۰۰,۰۰۰
به حروف	صد و شصت و نه میلیون و دویست و پنج هزار و ششصد ریال	
ضافه می شود: جرائم مالیاتی تا تاریخ صدور برگ تشخیص	۵۰,۵۱۹,۲۰۴,۰۰۰	
بخشودگی مالیاتی و سایر موارد قابل کسر از مالیات	۰.۰۰۰	
کسر می شود:		

کاربرگ محاسبات حسابرسی انتخابی گروه اول		وزارت کشور	
شماره ۱		شماره ۱	
مستندات مؤدی	نام و نام خانوادگی	شماره مؤدی	نوع شخصیت: ☐ حقیقی ☐ حقوقی
اداره کل امور مالیاتی	زنجیان	اداره امور مالیاتی	علاقه به کار برگ
جریات دوره حسابرسی	نوع حسابرسی	سال عملکرد	دوره مالیاتی
نوع اظهارنامه	نوع اظهارنامه	شماره اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه
ردیف	شرح	مبلغ ارزی مؤدی	نتیجه حسابرسی
۱	درآمدهای عملیاتی	۶۴۱,۲۹۶,۰۰۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	تسریه های تمام شده درآمدهای عملیاتی	۵۸۰,۰۰۰,۰۰۰	.
۳	جمع سود ارزش افزوده	۴۱,۲۹۶,۰۰۰	۱۰,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴	هزینه های مستقیم و غیرمستقیم	.	.
۵	هزینه های مستقیم و غیرمستقیم	.	.
۶	هزینه های مستقیم و غیرمستقیم	.	.
۷	هزینه های مستقیم و غیرمستقیم	.	.
۸	هزینه های مستقیم و غیرمستقیم	.	.
۹	هزینه های مستقیم و غیرمستقیم	.	.
۱۰	سایر هزینه های فروش، امانی و عمومی	۳۱,۸۰۰,۰۰۰	۹,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۱	جمع هزینه های فروش، امانی و عمومی	۳۱,۸۰۰,۰۰۰	۹,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲	فروش های عملیاتی	.	.
۱۳	سود از این تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی	.	.
۱۴	سایر درآمدهای عملیاتی	.	.
۱۵	سایر هزینه های عملیاتی	.	۹,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۶	خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	.	۹,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۷	سود از این تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی	۹,۲۹۶,۰۰۰	۱۱,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۸	سود از این تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی	.	.
۱۹	سود از این تسعیر داراییها و بدهی های ارزی عملیاتی	.	.
۲۰	سود حاصل از فروش مواد اولیه	.	.
۲۱	سود از این تسعیر داراییها و بدهی های ارزی غیر مرتبط	.	.
۲۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	.	.
۲۳	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۹,۲۹۶,۰۰۰	۱,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۴	هزینه های مالی	.	.
۲۵	سود از این تسعیر داراییها و بدهی های ارزی غیر مرتبط	۹,۲۹۶,۰۰۰	۱,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰
تاریخ شروع تسلیم کار برگ حسابرسی		تاریخ پایان تسلیم کار برگ حسابرسی	
نام و نام خانوادگی حسابرس		نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول	
مهر و امضاء		مهر و امضاء	

Scanned with CamScanner

ویرایش مهر		کاربرگ محاسبات حسابرسی انفرادی گروه سوم		شماره ۱	
شخصیت ☐ حقوقی ☐ حقیقی		شماره مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	
مستفاد مؤدی		اندره امور مالیاتی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی	
اندره کل امور مالیاتی		سال عملکرد		نوع حسابرسی	
جزئیات مورد حسابرسی		شماره اظهارنامه		پیش نوزاد بهداشت	
توان شغلی		متابع مالیاتی		متابع مالیاتی	
محاسبه مآخذ جریمه کتمان درآمد مؤدی:					

درآمد ایزاری	۲۷,۲۲۵,۲۷۰,۰۲۷	هزینه ها	۳,۱۶۸,۰۶۶,۳۵۸	خرید	۲۲,۵۰۱,۲۸۹,۲۹۵	معافیت ماده ۱۰۱	۵۵۵,۹۱۲,۱۹۲
موجودی اول دوره	۰	موجودی پایان دوره	۰	حقوق	۰	تخلیف ماده ۱۳۱	۰
فروش	۱۲,۹۹۷,۱۲۲,۳۸۲	خرید	۷۸,۹۳۵,۵۷۵,۸۱۲	حسابهای متصل به درگاههای پرداخت	۹,۲۷۲,۲۲۶,۱۸۱	سود یا زیان	۰
کمک پرداختی	۰	کمک پرداختی	۰	سود فعالیت	۵۵۲	درآمد مشمول مالیات	۲,۲۱۵,۸۹۳,۷۰۷
درآمد سالانه	۵۸,۴۷۰,۷۹۴,۶۷۵	خرید و هزینه ها	۵۵,۲۵۲,۹۰۰,۹۶۸	درآمد مشمول مالیات	۵۵۲	درآمد مشمول مالیات	۲,۲۱۵,۸۹۳,۷۰۷
عنوان فعالیت	۱۲,۵۲۹,۴۵۶,۰۰۱	درآمد سالانه	۱۱,۸۲۰,۳۳۵,۹۲۱	درآمد مشمول مالیات	۵۵۲	درآمد مشمول مالیات	۲,۲۱۵,۸۹۳,۷۰۷
انواع محصولات پنبه ای و کاشنی بهداشتی	۱۲,۵۲۹,۴۵۶,۰۰۱	درآمد سالانه	۱۱,۸۲۰,۳۳۵,۹۲۱	درآمد مشمول مالیات	۵۵۲	درآمد مشمول مالیات	۲,۲۱۵,۸۹۳,۷۰۷
انواع صابون شامپو خمیر دندان و خمیر ریش	۱۲,۵۲۹,۴۵۶,۰۰۱	درآمد سالانه	۱۱,۸۲۰,۳۳۵,۹۲۱	درآمد مشمول مالیات	۵۵۲	درآمد مشمول مالیات	۲,۲۱۵,۸۹۳,۷۰۷
انواع محصولات آرایشی و عطر و ادکلن	۱۲,۵۲۹,۴۵۶,۰۰۱	درآمد سالانه	۱۱,۸۲۰,۳۳۵,۹۲۱	درآمد مشمول مالیات	۵۵۲	درآمد مشمول مالیات	۲,۲۱۵,۸۹۳,۷۰۷
جمع	۸۲,۵۲۹,۷۰۶,۶۷۷	درآمد سالانه	۷۸,۹۳۵,۵۷۲,۸۱۰	درآمد مشمول مالیات	۵۵۲	درآمد مشمول مالیات	۲,۲۱۵,۸۹۳,۷۰۷
مبالغ نهایی مورد تایید جهت اعمال در گزارش	۸۲,۵۲۹,۷۰۶,۶۷۷	درآمد سالانه	۷۸,۹۳۵,۵۷۲,۸۱۰	درآمد مشمول مالیات	۵۵۲	درآمد مشمول مالیات	۲,۲۱۵,۸۹۳,۷۰۷

درآمدهای معاف - ماده ۱۰۱	۲,۰۰۹,۰۶۶,۹۳۲	درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت سالانه	۲,۲۱۵,۸۹۳,۷۰۷
کمک پرداختی	۲,۰۰۹,۰۶۶,۹۳۲	یک در هزار تبصره ۳ ماده ۱۸۶ ق.م.م	۲,۰۰۹,۰۶۶,۹۳۲
درآمد مشمول مالیات پس از کسر تبصره ۳ ماده ۱۸۶ ق.م.م	۲,۰۰۹,۰۶۶,۹۳۲	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تبصره ۳ ماده ۱۸۶ ق.م.م	۲,۰۰۹,۰۶۶,۹۳۲
تخلیف در نرخ تبصره ماده ۱۸۶ ق.م.م	۲,۰۰۹,۰۶۶,۹۳۲	تخلیف در نرخ تبصره ماده ۱۸۶ ق.م.م	۲,۰۰۹,۰۶۶,۹۳۲
مالیات متعلقه	۲,۰۰۹,۰۶۶,۹۳۲	مالیات متعلقه	۲,۰۰۹,۰۶۶,۹۳۲
تاریخ شروع تسلیم کاربرگ حسابرسی	۱۳۹۹/۱۲/۲۹	تاریخ پایان تنظیم کاربرگ حسابرسی	۱۴۰۰/۰۳/۳۱
نام و نام خانوادگی حسابرسی	علی اکبر...	نام و نام خانوادگی حسابرسی مسئول	علی اکبر...
مهر و امضاء		مهر و امضاء	

علی اکبر...
رئیس گروه حسابرسی

[illegible]

نمونه
پرونده



۱۳۹۹/۱۲/۳۰ تا

۱۳۹۹/۰۱/۰۱

برگ تشخیص مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
سال مالیاتی منتهی به ۱۳۹۹



اداره کل امور مالیاتی / اداره کل امور مالیاتی زنجان		شماره: ۱۳۰۷۴۸۹۹۱-۱۰۰۰۰۰	صفحه: ۱ از ۲
اداره امور مالیاتی / اداره امور مالیاتی زنجان ۲۹۰۲		تاریخ: ۱۳۰۱/۰۵/۲۹	
مشخصات مؤدی			
نام شخص حقوقی:	کد شعبه: ۰۰۰۰	شماره اقتصادی:	نوع فعالیت: ۰۰۰۰
نشانی: جمهوری اسلامی ایران - استان زنجان - زنجان - مرکزی (زنجان) - استان زنجان - شهر زنجان - اول خرداد	کد پستی: ۳۵۳۵۱۶۲۷۷۱	تلفن:	کد ملی:
این برگ بر اساس گزارش به شماره ۱۹۸۷۱۲۶۲-۲ مورخ ۱۳۰۰/۰۵/۲۶ صادر شده است			
محاسبه مالیات عملکرد			
درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ها و مشمول نرخ صفر		۱,۶۹۷,۱۲۲,۱۲۰,۰۰۰	
زیان تایید شده		۰,۰۰۰	
کسر می شود:	معافیت ها و مشمول نرخ صفر و مشمول مالیات مقطوع	۱۳,۳۰۱,۹۸۴,۰۰۰	
	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	۰,۰۰۰	
	خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ قانون مالیات های مستقیم	۰,۰۰۰	
درآمد مشمول مالیات		۱,۶۸۳,۸۲۰,۱۳۶,۰۰۰	
سهم اتاق بازرگانی		۰,۰۰۰	
مانده مشمول مالیات		۱,۶۸۳,۸۲۰,۱۳۶,۰۰۰	
مالیات (به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م)		۴۲,۰۹۶,۰۵۳,۹۰۰	
مشوق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم		۰,۰۰۰	
مالیات درآمد اتفاقی (به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م)		۰,۰۰۰	
مالیات متعلق	به عدد	۴۲,۰۹۶,۰۵۳,۹۰۰	
	به حروف	چهار صد و بیست میلیون و نه صد و شصت هزار و پانصد و سی و نه ریال	
اضافه می شود: جرائم مالیاتی تا تاریخ صدور برگ تشخیص			
بخشودگی مالیاتی و سایر موارد قابل کسر از مالیات		۰,۰۰۰	
کسر می شود:	مالیات پرداختی	۴۲۸,۶۸۸,۴۳۲,۰۰۰	
	جواز خوش حسابی	۰,۰۰۰	
بدهی مالیاتی		به عدد	۱۹۲,۳۷۲,۱۰۷,۰۰۰
	به حروف	صد و نود و دو میلیون و دویست و هفتاد و دو هزار و صد و هفت ریال	
مشخصات صادر کننده			
نام و نام خانوادگی: علی ایمانی		سمت: ۱	

مهر و امضاء
مدیر امور مالیاتی

[illegible]

در آنکه شمول مایه = حرکت و تکرار محض نو که این زبان کلمه را
۱۳۹۹ میلادی که عاقلان و فاضلان از مائیه یک بیرون در مقصد و مقادیر
سببیه و مقصد و میل در عاقلان و مقصد و میل در عاقلان و مقصد و میل
نگار ۵۴۴ در مائیه است

شرکت اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۱۰ ق.م.م را در مهلت مقرر قانونی تسلیم نموده که پس از وصول تحت شماره ۲۶۷۵۸۷۸۵۵۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۲۶ در سامانه امور مالیاتی به ثبت رسیده است. واحد مالیاتی در اجرای ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م از مؤدی درخواست ارائه دفاتر، اسناد و مدارک نموده است که موارد درخواستی بشرح صورتجلسه پیوست از طرف مؤدی ارائه گردید. لذا ترتیبات حسابرسی مالیاتی طبق مقررات ماده ۹۷ ق.م.م و در اجرای مفاد ماده ۴۱ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م طبق دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۹۹/۱۱/۲۷ خواهد بود. طبق بررسیهای بعمل آمده مشخص گردید موضوع فعالیت شرکت در زمینه ارائه خدمات به واحدهای مستقر در باشد. شرکت در اظهارنامه تسلیمی ۱۳/۹۴۵/۱۵۹/۰۷۰ ریال درآمد عملیاتی و ۱۳/۳۰۱/۹۸۴ ریال سود سپرده بانکی و نهایتاً ۱/۱۵۶/۷۴۴/۱۴۰ ریال سود ویژه ابراز نموده است. طبق بررسی اطلاعاتی استخراجی از سامانه ویرایش و استخراج اطلاعات مؤدیان ۷۳ فقره فروش جمعاً به مبلغ ۵/۶۶۴/۵۵۶/۱۶۳ ریال و ۸ فقره خرید جمعاً به مبلغ ۲۷۸/۰۶۹/۵۳۸ ریال به نام مؤدی مشاهده گردید. کد رهگیری ۱۰۰۰۸۹۳۳۱۸۷۱- ۱۰۰۰۹۱۶۶۰۴۹۸ که مطابق با دفاتر و اسناد مؤدی میباشد. تعدادی از هزینه های ابرازی شرکت بشرح کاربرد هزینه های برگشتی جمعاً به مبلغ ۵۴۰/۴۰۰/۰۰۰ ریال به علت مغایرت با مفاد مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م قابل قبول واحد مالیاتی نبوده و برگشت داده میشود. درآمد ابرازی مشمول مؤدی نسبت به سال قبل بیش از ۵۰٪ افزایش پیدا کرده است که با توجه به اینکه هیچگونه جوابیه ای تا لحظه تحریر گزارش حاضر راجع به وضعیت بدعی شرکت که طی نامه شماره ۱۱۵/۲۹/۱۱۰۳۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۳ اعلام گردیده و اصل نشده است امکان اعمال تخفیف مالیاتی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م برای واحد مالیاتی (به میزان ۵ واحد) وجود ندارد. لذا واحد مالیاتی با توجه به توضیحات فوق درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه با رعایت مفاد مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ و ۲۲۷ ق.م.م به شرح ذیل گزارش می نماید.

سود ویژه ابرازی	۱.۱۵۶.۷۴۴.۱۴۰ ریال
هزینه برگشتی بشرح کاربرد	۵۴۰.۴۰۰.۰۰۰ ریال
درآمد مشمول مالیات قبل از معافیت	۱.۶۹۷.۱۴۴.۱۴۰ ریال
کسر مشمول معافیت ماده ۱۴۵ ق.م.م	۱۳.۳۰۱.۹۸۴ ریال
درآمد مشمول مالیات	۱.۶۸۳.۸۴۲.۱۵۶ ریال
مالیات متعلقه	۴۲۰.۹۶۰.۵۳۹ ریال

درآمد مشمول مالیات شرکت شخص زکات از زبان تکلیف داری
 ۱۳۹۹ میزان کسر معافیت مالیاتی از مانده یک میلیارد و شصت و هشتاد و نه
 میلیون و سیصد و هشتاد و نه تومان (۱۳۹۹/۰۵/۲۶)



گزارش نهایی معایبه مالیات اشخاص حقوقی

درج شده
صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی	نام شخص حقوقی	شناسه مؤدی	نوع شخصیت: ☐ حقوقی
اداره کل امور مالیاتی:			
وکیل:			
اداره امور مالیاتی:			
جزئیات مورد حسابرسی:	نوع حسابرسی:	☐ مفصلی ☐ اداری ☐ اشت سرری ☐ علی المرتضی ☐ بازرسی	سال عملکرد:
نوع اظهارنامه:	۱۱۰ ق. م.م	شیخ مالیاتی:	عملکرد:
ردیف	شرح	ایزای مؤدی	مبلغ نهایی با توجه به نتیجه حسابرسی
۱	سود زیان ویژه	۱,۱۵۶,۷۴۴,۱۴۰	۱,۶۹۷,۱۲۴,۱۴۰
۲	تعدیلات سود زیان استواری مؤدی بر درآمد مشمول مالیات	-	-
۳	اضافه (کسر) می شود به (از) سود زیان ویژه	-	-
۴	درآمدهای معاف	۱۳,۳۰۱,۹۸۴	۱۳,۳۰۱,۹۸۴
۵	اضافه می شود: مزاد کنکتهای مالی پرداختی	-	-
۶	جمع تعدیلات	-	-
۷	زیان ناشی از فعالیتهای غیر معاف سال جاری	۱,۱۴۳,۲۲۲,۱۵۶	۱,۶۸۳,۸۲۲,۱۵۶
۸	درآمد مشمول مالیات پس از کسر تعدیلات	-	-
۹	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل	-	-
۱۰	خسارت وارده در اجزای مفاد ماده ۱۶۵ ق. م.م	۱,۱۴۳,۲۲۲,۱۵۶	۱,۶۸۳,۸۲۲,۱۵۶
۱۱	درآمد مشمول مالیات	-	-
۱۲	سرمه ای بازگشتی	۱,۱۴۳,۲۲۲,۱۵۶	۱,۶۸۳,۸۲۲,۱۵۶
۱۳	درآمد مشمول مالیات خالص	۲۸۵,۸۶۰,۵۳۹	۲۲۰,۹۶۰,۵۳۹
۱۴	مالیات متعلقه	۵۷,۱۷۲,۱۰۸	-
۱۵	تخفیف مالیاتی: مورد ۷ ماده ۱۰۵ ق. م.م	۲۳۸,۶۸۸,۴۳۱	۲۲۰,۹۶۰,۵۳۹
۱۶	مالیات قابل پرداخت	-	-



ج

توضیحات:



تاریخ پایان تسلیم گزارش حسابرسی

نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول

مختص

رئیس گروه حسابرسی مالیاتی



تاریخ شروع تسلیم گزارش حسابرسی

نام و نام خانوادگی حسابرس

مست

حسابرس ارشد مالیاتی



کار برگ تہائی جرائم مالیاتی

ویرایش صبر

صفحہ ۱ از

۲

منشیان مؤدی		نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی		شماره مؤدی		نوع شخصیت: ☐ حقوقی ☐ حقیقی	
ادارہ کل امور مالیاتی		وزارت		ادارہ امور مالیاتی		شماره عہدہ بہ کار برگ حسابرسی	
جریبات مورد حسابرسی		نوع حسابرسی		○ مدالی ○ ادارتی ○ پشتہ سوی ○ علی التراس ○ بالراس		سال عملکرد	
نوع اظهارنامہ		۱۱۰ ق م م		منبع مالیاتی		عملکرد	
تاریخ اظهارنامہ		۱۴۰۰/۰۵/۲۶		تاریخ اظهارنامہ		۲۶۷۵۸۷۸۵۵۸	
دوره مالیاتی		۱۳۹۹		دوره مالیاتی		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
ردیف	موضوع مادہ قانونی	شرح	مبلغ مآخذ محاسبہ	نوع	مبلغ جریمہ	سایر توضیحات	شماره عہدہ الزام ترک مربوطہ
۱	مادہ ۱۶۹ مکرر ق م م	عدم ارسال فرہست معاملات	۱۵,۵۸۲,۳۲۲,۳۰۱	۱٪	۱۵۵,۸۲۲,۳۲۲		
۲	مادہ ۱۶۹ مکرر ق م م	عدم صدور صورخصاب فروش	۰	۲٪	۰		
۳	مادہ ۳۷۲ ق م م	عدم ارائه گزارش حسابرس مالی در موعده مقرر	۰	۲۰٪	۰		
۴	مادہ ۱۹۲ ق م م	جریمہ گنمان	۰	۲۰٪	۰		
			۱۵,۵۸۲,۳۲۲,۳۰۱		۱۵۵,۸۲۲,۳۲۲		





هزینه های برگشتی

ویرایش صفر

صفحه ۱ از

مشخصات مؤدی

نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی

شماره مؤدی

نوع شخصیت: ☐ حقوقی ☐ حقیقی

اداره کل امور مالیاتی

ویرایش

اداره امور مالیاتی

شماره مؤدی

عطف به کار برگ

جزئیات مورد حسابرسی

نوع حسابرسی

☐ حسابی ☐ اداری ☐ دست سزای ☐ غیر اداری ☐ بازرس

سال عملکرد

شماره سال

دوره مالیاتی

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

نوع اظهارنامه

۱۱۰ ق ج م

مبلغ مالیاتی

عملکرد

شماره اظهارنامه

تاریخ اظهارنامه

۱۳۹۹/۰۵/۲۶

ردیف

شماره سند

شرح سند

مبلغ سند

مبلغ قابل تمدید

مبلغ ناشی از حسابرسی

دلیل تعدیل ناشی از حسابرسی

۱

۲۹

هزینه حمل

۳۰,۰۰۰,۰۰۰

فاقد ضمانت معتبر

۲

۳۹

هزینه مشاوره

۲۵,۰۰۰,۰۰۰

فاقد ضمانت معتبر

۳

۴۵

هزینه مشاوره

۱۰,۰۰۰,۰۰۰

فاقد ضمانت معتبر

۴

۴۶

هزینه ملزومات خرید تاج گل

۲,۵۰۰,۰۰۰

فاقد ضمانت معتبر

۵

۵۹

کسب های بلا عوض

۱۲۲,۹۰۰,۰۰۰

فاقد ضمانت معتبر

۶

هزینه حمل آب

۱۰,۰۰۰,۰۰۰

فاقد ضمانت معتبر

۷

هزینه آب

۱۵,۰۰۰,۰۰۰

فاقد ضمانت معتبر

۸

هزینه جمع آوری و حمل زباله

۱۰,۰۰۰,۰۰۰

فاقد ضمانت معتبر

۹

۱۰

۱۱

۱۲

۱۳

۱۴

۱۵

۱۶

۱۷

۱۸

۱۹

۲۰

۲۱

۲۲

۲۳

منبع مالیاتی:	عملکرد	شماره اظهار	۲۶۷۵۸۷/	تاریخ	۱۴۰۰/۰۵/۲۶
شرح سند	مبلغ سند	مبلغ قابل تعدیل	مبلغ ناشی از حسابرسی	دلیل تعدیل ناشی از حسابرسی	
هزینه حمل	۲۰,۰۰۰,۰۰۰			فاقد ضعائم معتبر	
هزینه مشاوره	۲۵,۰۰۰,۰۰۰			فاقد ضعائم معتبر	
هزینه مشاوره	۱۰,۰۰۰,۰۰۰			فاقد ضعائم معتبر	
هزینه ملزومات-خرید تاج گل	۲,۵۰۰,۰۰۰			غیر مرتبط	
کمک های بلا عوض	۱۳۲,۹۰۰,۰۰۰			فاقد ضعائم معتبر	
هزینه حمل آب	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰			با توجه به اینکه هزینه حمل آب به مبلغ ۲۷۷۹۰۰۰۰۰ ریال فاقد ضعائم معتبر میباشد لذا از هزینه ایزای مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال برگشت داده شد	
هزینه آب	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰			با توجه به اینکه فوض هزینه آب به مبلغ ۲۶۹۱۲۰۶۱۰۲۶ ریال به نام شرکت نمیشود لذا از هزینه ایزای مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال برگشت داده شد	
هزینه جمع آوری و حمل زباله	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰			با توجه به اینکه هزینه جمع آوری حمل زباله به مبلغ ۲۲۵۱۲۵۰۰۰۰ ریال فاقد ضعائم معتبر میباشد لذا از هزینه ایزای مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال برگشت داده شد	

فروش ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی و اطلاعیه ها و اسناد واسله		فروش ارسالی طبق سیستم معاملات و مؤدیان مالیاتی	
درآمدهای عملیاتی طبق جدول ۱۴ اظهارنامه	۱۳.۹۴۵.۱۵۹.۰۷۰	فروش	۱۳.۹۴۵.۱۵۹.۰۶۲
جمع	۱۳.۹۴۵.۱۵۹.۰۷۰	جمع	۱۳.۹۴۵.۱۵۹.۰۶۲
میزان مغایرت			۰
خرید و هزینه کردها ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی و اطلاعیه ها و اسناد واسله		ایست خرید ارسالی طبق سیستم معاملات و مؤدیان مالیاتی	
سایر هزینه های فروش، انباری و عمومی طبق جدول ۱۴ اظهارنامه	۴.۲۱۵.۵۸۱.۴۰۰	خرید	۴.۴۲۴.۷۶۳.۱۵۰
کسر میشود هزینه استهلاک	-۳۰۲.۶۱۲.۵۵۲		
کسر میشود هزینه کارمزد بانکی	-۱.۶۵۷.۰۰۱		
افزایش شارژی ثابت طبق ترازنامه	۴۱۳.۴۵۱.۳۰۷		
جمع	۴.۴۲۴.۷۶۳.۱۵۴	جمع	۴.۴۲۴.۷۶۳.۱۵۰
میزان مغایرت			۰

ارسال شده	
ارسال به صورت سرجمع فروش دوره ۱	۱.۴۱۲.۰۵۷.۳۳۵
ارسال به صورت سرجمع فروش دوره ۲	۴.۱۳۹.۱۸۵.۳۸۰
ارسال به صورت سرجمع فروش دوره ۳	۴.۹۲۰.۱۵۵.۲۵۵
ارسال به صورت سرجمع فروش دوره ۴	۳.۳۷۵.۶۶۶.۹۸۵
ارسال به صورت سرجمع خرید دوره ۱	۱۷۶۲.۸۹.۵۶۱
ارسال به صورت سرجمع خرید دوره ۲	۳۰۵۰.۰۰۰.۰۰۰
ارسال به صورت سرجمع خرید دوره ۳	۳۵۲.۸۶۹.۳۷۹
ارسال به صورت سرجمع خرید دوره ۴	۷۲۸.۳۳۸.۰۸۰
ارسال به صورت سرجمع خرید دوره ۵	۵۰۳.۱۶۹.۷۶۶
مأخذ محاسبه	۱۵.۵۸۲.۲۳۲.۳۰۱

شماره: ۱۳۰۹۳۸۹۳۲	صفحه ۲ از ۲
تاریخ: ۱۳۰۹/۰۵/۲۲	
اداره امور مالیاتی: اداره کل امور مالیاتی زنجان	
برگشت از خرید و تحولات گمرکی شود مالیات و عوارض موضوع تبصره ۳ و ۴ ماده ۱۷ ق.ا.م.ا.	
جمع مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر جرد	۵,۲۱۳,۳۸۵,۲۲
مابه التفاوت مالیات و عوارض فروش و خرید	۸۱,۲۱۳,۳۸۲,۱۲
افزوده می شود جرایم موضوع ماده ۲۲ (مالیات)	
افزوده می شود جرایم موضوع ماده ۲۳ (مالیات)	
جمع کل بدهی / اعتبار	۸۱,۲۱۳,۳۸۲,۱۲
جریمه تأخیر در پرداخت مالیات ، بعد از اقطعی شدن مالیات محاسبه و مطالبه می شود.	
۲۰,۴۰۸,۱۹۱,۰۷	

جدول محاسبه مالیات و عوارض شماره گذاری خودرو

مالیات	عوارض
متبع	متبع
شماره گذاری خودرو	
افزوده می شود جرایم موضوع ماده ۲۲ (مالیات)	
افزوده می شود جرایم موضوع ماده ۲۳ (مالیات)	
جمع کل بدهی	
جریمه تأخیر در پرداخت مالیات ، بعد از اقطعی شدن مالیات محاسبه و مطالبه می شود.	
۲۰,۴۰۸,۱۹۱,۰۷	

جدول محاسبه عوارض الایدگی

عوارض	مالیات
متبع	متبع
الایدگی	
افزوده می شود جرایم موضوع ماده ۲۲ (عوارض)	
افزوده می شود جرایم موضوع ماده ۲۳ (عوارض)	
جمع کل بدهی	
جریمه تأخیر در پرداخت مالیات ، بعد از اقطعی شدن مالیات محاسبه و مطالبه می شود.	
۲۰,۴۰۸,۱۹۱,۰۷	

مستحقان و امضاء

م و نام خانوادگی: علی ایمانی

م و نام خانوادگی: علی ایمانی

شماره: ۱۰۰۰۰۰۱۳۰۷۳۸۹۹۹	تاریخ: ۱۳۰۱/۰۵/۲۲
صفحه ۴ از ۴	

مشخصات دریافت کننده

مؤدی	اینجانب، نام _____ نام خانوادگی _____
	به سمت _____ در تاریخ _____ / _____ / _____ این برگ را رویت و دریافت نمودم.
مالک/بستان مؤدی	اینجانب، نام _____ نام خانوادگی _____
	که به مؤدی سمت / نسبت _____ را دارم در تاریخ _____ / _____ / _____ این برگ را رویت و دریافت نموده و تعهد می نمایم که آن را به مؤدی برسانم.
مأمور ابلاغ	اینجانب، نام _____ نام خانوادگی _____
	را در تاریخ _____ / _____ / _____ در _____ محل سکونت مؤدی _____ محل کار مؤدی به نشانی مندرج در این برگ به نام _____ نام خانوادگی _____ که به مؤدی سمت / نسبت _____ را دارد ابلاغ نمودم.
مأمور پست	اینجانب، نام _____ نام خانوادگی _____
	را در تاریخ _____ / _____ / _____ در _____ محل سکونت مؤدی _____ محل کار مؤدی به نشانی مندرج در این برگ به نام _____ نام خانوادگی _____ که به مؤدی سمت / نسبت _____ را دارد ابلاغ نمودم.

* توجه: مأمور ابلاغ یا مأمور پست مکلف است در کلیه نسخ، تاریخ ابلاغ را هم به عدد و هم به حروف قید نماید.

ردیف اظهارنامه	صفحه	مبلغ مالیاتی	ارزش افزوده	شماره اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه	تاریخ اظهارنامه
گزارش رسیدگی شرکت خدماتی شهرک صنعتی نوآوران زنجان در دوره بهار سال ۱۳۹۹						
شرکت در زمینه ارائه خدمات به واحدهای مستقر در شهرک صنعتی نوآوران فعالیت داشته و اظهارنامه دوره فوق را به شماره ۱۲۰۳۸۰۱۶۱۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۵ تسلیم نموده و طی اظهارنامه تسلیمی مبلغ ۱,۹۳۵,۲۹۱,۹۲۲ ریال فروش داخلی و مبلغ ۸۶,۸۸۹,۷۵۲ ریال خرید داخلی اعلام نموده است. در اجرای حکم صادره واحد مالیاتی از شرکت درخواست ارائه دفاتر و اسناد مدارک گردیده و شرکت طبق صورتجلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۵ اقدام به ارائه دفاتر و مدارک درخواستی نمود. اطلاعیه های استخراجی از سامانه ویرایش و استخراج مودیان با کد های رهگیری ۱۰۰۰۸۹۲۲۱۸۷۱ و ۱۰۰۰۹۱۵۷۵۸۳۲ مشاهده و پیوست پرونده می باشد. طبق بررسی اسناد و مدارک ارائه شده در آمد صدور قسطی آب بها (کد ۷۰۲۰۰۰۶) شرکت در این دوره مبلغ ۸۴۰,۰۱۲,۹۶۱ ریال و درآمد حاصل از خدمات (کد ۹۰۱) مبلغ ۶۰۰,۴۸۳,۱۶۲ ریال بوده که مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد لذا در مجموع مازاد مشمول مالیات و عوارض مبلغ ۱,۴۴۰,۴۹۶,۱۲۳ ریال در نظر گرفته می شود. طبق اظهارنامه تسلیمی و دفاتر شرکت مبلغ ۷,۸۲۰,۰۷۸ ریال به عنوان اعتبار مالیاتی خرید کالا و خدمات ابراز کرده که با توجه به بررسی اسناد و مدارک ارائه شده اعتبار مالیاتی در این دوره مورد تأیید از مازاد خرید کالا و خدمات به مبلغ ۸۶,۸۸۹,۷۵۲ ریال می باشد. این گزارش به استناد اسناد و مدارک و اطلاعیه های موجود تهیه گردیده و در صورت وصول هرگونه مدارک بعد از صدور برگ مطالبه، طبق گزارش متعم قابل اعمال می باشد.						
مالیات و عوارض فروش کالا و خدمات	ریال	۱۲۹,۶۴۴,۶۵۱	$\frac{1}{9} = 1,440,496,123$			
مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات	ریال	۷,۸۲۰,۰۷۸	$\frac{1}{9} = 86,889,752$			
مالیات و عوارض قابل مطالبه (استرداد)	ریال	۱۲۱,۸۲۴,۵۷۳	$129,644,651 - 7,820,078 =$			

[illegible]

ویرایش خبر صفحه ۱ از	کار برگ اصلی محاسبه جرایم ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده	
-------------------------	---	---

مشخصات مؤدی نام شخص حقوقی/نام و نام خانوادگی	شناسه مؤدی	نوع شخصیت ☐ حقوقی ☐ حقیقی
---	------------	---

اداره کل امور مالیاتی	زنجان	اداره امور مالیاتی	شماره ثبت در دفتر امور مالیاتی
-----------------------	-------	--------------------	--------------------------------

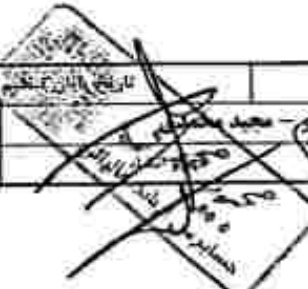
جزئیات مورد حسابرسی نوع اظهارنامه	نوع حسابرسی اصلی	(معدنی/ارزانی/بیشتر از) ☐ مالی تر از ☐ مالی ارزش افزوده	سال عملکرد شماره اظهارنامه	۱۳۹۹ ۱۲۰۳۸۰۱۶۱۷	دوره مالیاتی تاریخ اظهارنامه	اول بهار ۱۳۹۹/۰۶/۱۵
--------------------------------------	---------------------	--	-------------------------------	--------------------	---------------------------------	------------------------

ردیف	شرح	مالیات	عوارض	نوع	جرایم مالیات	جرایم عوارض
۱	عدم ثبت نام موثرین در مهلت مقرر	۰	۰	۷۵٪ مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام	۰	۰
۲	عدم صدور صورتحساب	۰	۰	یک برابر مالیات متعلق	۰	۰
۳	عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب	۰	۰	یک برابر مابه التفاوت مالیات متعلق	۰	۰
۴	عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده	۰	۰	۲۵٪ مالیات متعلق	۰	۰
۵	عدم تسلیم اظهارنامه	۰	۰	۵۰٪ مالیات متعلق	۰	۰
۶	عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک	۰	۰	۲۵٪ مالیات متعلق	۰	۰
۷		۰	۰		۰	۰
	جمع	۰	۰		۰	۰

تذکر: جریمه ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده می بایست در برگ اصلی مالیات بر ارزش افزوده هنگام صدور آن اعلام گردد.

توضیحات:

تاریخ شروع تسلیم کار برگ حسابرسی نام و نام خانوادگی حسابرس سمت	تاریخ پایان تسلیم کار برگ حسابرسی نام و نام خانوادگی حسابرس مسئول رئیس گروه حسابرسی مالیاتی	نام و نام خانوادگی حسابرس سمت	نام و نام خانوادگی حسابرس حسابرس ارشد مالیاتی
--	---	----------------------------------	--



نگارش قسمت ابتدایی لوایح نزد هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی

اداره کل محترم امور مالیاتی استان
هیأت محترم حل اختلاف مالیاتی بدوی
باسلام

احتراماً؛ پیرو لایحه اعتراضیه نزد رئیس امور مالیاتی (پیوست شماره ۱) که مفاد آن
جزء لاینفک این اعتراضیه نیز می باشد. موارد اعتراضی شرکت (مؤدی) در خصوص
درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال ---- به شرح ذیل جهت
استحضار اعلام می گردد

نگارش قسمت انتهایی لوایح نزد هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی

بنا به مراتب معروضه و با توجه به اختیارات و جایگاه و منزلت شغلی اعضاء محترم هیأت و با در نظر گرفتن قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مالیاتهای مستقیم که در آن اعلام شده، هیأت‌های محترم حل اختلاف مالیاتی میبایست بر اساس واقعیت امر اتخاذ تصمیم نمایند که طی بندهای ۱/ ۷/۲ لغایت ۷/۲/۶ بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزیر امور اقتصاد و دارایی و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ سازمان امور مالیاتی مفاد آن مورد تایید قرار گرفته است. لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد را دارد.

نگارش قسمت ابتدایی لوایح نزد هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر

اداره کل محترم امور مالیاتی استان
هیأت محترم حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر
باسلام

احتراماً؛ پیرو لوایح اعتراضیه تسلیمی نزد رئیس امور مالیاتی و هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی
(پیوست شماره ۱ و ۲) که مفاد آنها جزء لاینفک این اعتراضیه نیز می باشد موارد اعتراض شرکت
(مؤدی) در خصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال --- موضوع رأی هیأت
حل اختلاف مالیاتی بدوی به شماره ----- مورخ ----- به شرح ذیل جهت استحضار اعلام
میگردد.