باسمه تعالی

فرم پیش نویس اظهارنامه مالیاتی

تاریخ: / /

اینجانب...............................(اصالتاً یا نیابتاً) فرزند.................... متولد .......................... با شماره شناسنامه ................ با شماره ملی ........................... و کلمه عبور ....................... و شماره تماس.......................... تقاضای تسلیم فرم تبصره100قانون مالیات های مستقیم/ اظهارنامه مالیات بر عملکرد سال 1402/اظهارنامه اجاره املاک سال 1402/اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده بهار/تابستان/پاییز/زمستان را دارم.(گروه اول:بیش از 30میلیاردریال،گروم دوم:بیش از 10 میلیارد ریال تا 30 میلیارد ریال،گروه سوم:کمتر از 10 میلیارد تومان)

1-بنده دارای شغل .......................... بوده و زیر مجموعه مشاغل بند ................ بوده و طبق ده فراخوان ارزش افزوده مندرج در سامانه امور مالیاتی، مشمول مالیات بر ارزش افزوده .............. بنده متعهد می شوم در کمال صداقت و علم و آگاهی کامل در صحت و سلامت کامل جسم و روان اطلاعات زیر را تکمیل نمایم.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ردیف | عنوان | مبلغ(ریال / تومان) |
| 1 | مجموع فروش کالا و خدمات |  |
| 2 | مجموع تراکنش های کارتخوان(پایانه های فروشگاهی)(گردش دریافتی POS) |  |
| 3 | مجموع واریز به حساب های تجاری (اعلام شده از بانک مرکزی)از قبیل ساتنا،پایا و... |  |
| 4 | مجموع واریز به حساب های تجاری در ثبت نام |  |
| 5 | مجموع هزینه های آب و برق و گاز و تلفن(متکی به مدارک معتبر،در حدود متعارف) |  |
| 6 | مجموع هزینه های خدمات درمانی و بیمه عمر و... (متکی به مدارک معتبر ،در حدود متعارف) |  |
| 7 | سایر هزینه ها(متکی به مدارک معتبر ،در حدود متعارف) |  |
| 8 | طرف اول سرفصل فروش |  |
| 9 | طرف دوم سرفصل فروش |  |
| 10 | طرف اول سرفصل فروش و صادرات |  |
| 11 | پیش ثبت نام کد اقتصادی کامل است؟ |  |
| 12 | مالیات قطعی سال گذشته |  |
| 13 | طرف دوم سرفصل فروش و صادرات |  |
| 14 | مالیات قطعی دو سال گذشته |  |
| 15 | حداقل مالیات مقطوع مندرج در فرم تبصره100ق.م.م با احتساب گردش دریافتی کارتخوان |  |
| 16 | حداقل مالیات مقطوع مندرج در فرم تبصره100ق.م.م با احتساب گردش دریافتی کارتخوان+واریز به حساب های تجاری متصل به کارتخوان و حساب تجاری وارد شده در فرم پیش ثبت نام کد اقتصادی |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 17 | تعداد کارتخوان ها |  |
| 18 | شماره شبای حساب های تجاری |  |
| 19 | مودی چند پرونده مالیاتی دارد؟ |  |
| 20 | مودی شریک دارد؟ |  |
| 21 | کدپستی و آدرس محل فعالیت |  |
| 22 | اینتاکد |  |
| 23 | درصد سود فعالیت |  |
| 24 | فعالیت مجوز محور است یا مکان محور؟ |  |
| 25 | مودی چه مدارک و مستنداتی معتبری به منظور احتساب هزینه ها دارد؟(پرینت حساب بانکی/فیش های بآب و برق و گاز و تلفن/فاکتورهای رسمی/فاکتور هزینه های درمانی) |  |
| 26 | آیا مجوز معتبر دارید؟ |  |
| 27 | وام های بانکی و پول های واریزی میان حساب های بانکی خود شخص و بستگان درجه یک واریز شده است؟ |  |
| 28 | مودی عضو سامانه مودیان است؟ |  |
| 29 | مودی شخص حقیقی است یا حقوقی؟ |  |
| 30 | کد آیسیک پنج سطحی |  |
| 31 | تعداد اقساط مالیات |  |
| 32 | معافیت ها(معیشتی،ماده81ق.م.م و...) |  |
| 33 | آیا مودی (مودیان)فاکتور و صورتحساب الکترونیکی صادر می کند؟ |  |
| 33 | آیا مودی (مودیان)فاکتور و صورتحساب الکترونیکی صادر می کند؟ |  |
| 34 | آیا مودی بدهی مالیاتی دارد؟ |  |
| 35 | آیا مودی (مودیان)ممنوع الخروج است؟ |  |
| 36 | آیا مودی (مودیان)مشمول تسلیم فرم تبصره100ق.م.م می شود؟ |  |
| 37 | آیا مودی مباشر دارد؟ |  |
| 38 | آیا مودی هم پوشانی مالیاتی دارد؟ |  |
| 39 | درصورتی که مودی تقاضای تسلیم اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک داردکدملی،تاریخ تولد،نام و نام خانوادگی و آدرس و کدپستی تک تک املاک تجاری،مسکونی،اداری ذکر شود؟ |  |
| 40 | ملک چند مالک دارد؟ |  |
| 41 | آیا مودی (مودیان)فاکتور و صورتحساب الکترونیکی صادر می کند؟ |  |
| 42 | مودی مالک است یا مستاجر؟ |  |
| 43 | آیا مالک ملک فوت شده و ملک در مرحله حصر وراثت و تقسیم ترکه است؟ |  |
| 44 | آیا وراث در ملک مورث(متوفی)مشغول فعالیت اقتصادی است؟ |  |
| 45 | آیا حساب های بانکی و اموال مودی توقیف،ضبط یا بازداشت شده است؟ |  |
| 46 | آیا فعالیت مودی از 01/01/1402 لغایت 29/12/1402 بوده است؟ |  |
| 47 | آیا مودی سابقه تسلیم اظهارنامه یا فرم تبصره 100 می باشد؟ |  |
| 48 | آیا مودی (مودیان) فعالیت آموزشی،ورزشی،فرهنگی،کشاورزی ،دامداری دارد؟ |  |
| 49 | آیا مودی (مودیان) پرونده مالیاتی در حال رسیدگی دارد؟ |  |
| 50 | آیا ملک دسته اول اجاره شده یا دست دوم؟ |  |
| 51 | آیا ملک جزء آثار باستانی و ابیه تاریخی می باشد؟ |  |
| 52 | آیا مالک ملک شخصیتی حقوقی است؟ |  |
| 53 | اظهارنامه یا فرم تبصره100 توسط خود شخص تسلیم می شود یا وکیل یا خویشاندان وی؟ |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 54 | آیا شخص درآمد مالیات ناپذیر دارد؟ |  |
| 55 | آیا مودی سابقه تسلیم اظهارنامه برآوردی دارد؟ |  |
| 56 | آیا مودی جریمه غیرقابل بخشش یا قابل بخشش دارد؟ |  |
| 57 | آیا برای فعالیت خود دارای محوز فعالیت از مراجع مربوطه می باشید؟ |  |
| 58 | آیا تمام/برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟ |  |
| 59 | آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟ |  |
| 60 | آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده 172ق.م.م بوده اید؟ |  |
| 61 | آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/نرخ صفر بوده اید؟(گسر از درآمد) |  |
| 62 | آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده 168ق.م.مبوده اید؟ |  |
| 63 | آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تصره180ق.م.م بوده اید؟(کسر از مالیات) |  |
| 64 | آیا بدهی مالیاتی خود را تسویه نموده اید؟ |  |
| 65 | آیا درآمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده 77ق.م.م داشته اید؟ |  |
| 66 | مشخصات مالک نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی(جدول شماره2) |  |
| 67 | شماره ملی/شناسه ملی مالک |  |
| 68 | میزان مالکیت مالک(درصد) |  |
| 69 | نوع قرارداد(رهن/اجاره) |  |
| 70 | مبلغ رهن |  |
| 71 | مبلغ اجاره |  |
| 72 | کدپستی مالک |  |
| 73 | پلاک ثبتی |  |
| 74 | نوع ملک(عرصه/اعیان) |  |
| 67 | مورد استفاده(تجاری،اداری،مسکونی) |  |
| 67 | شماره ملی/شناسه ملی مالک |  |
| 68 | موجودی مواد/کالا(جدول شماره3) |  |
| 69 | اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی(جدول شماره4) |  |
| 70 | درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است(جدول شماره5) |  |
| 71 | کمک های پرداختی(جدول شماره6) |  |
| 72 | صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه(از تاریخ 01/01/1402 تا تاریخ29/12/1402) |  |
| 73 | فروش کالا |  |
| 74 | درآمد حاصل از ارائه خدمات |  |
| 75 | درآمد حاصل از فروش دارایی ها |  |
| 76 | سایر درآمدها |  |
| 77 | خرید کالا |  |
| 78 | هزینه اجاره محل |  |
| 79 | هزینه حقوق و دستمزد |  |
| 80 | هزینه استهلاک دارایی ها |  |
| 81 | هزینه آب،برق،گاز و تلفن |  |
| 82 | سایر هزینه ها |  |
| 83 | موجودی اول دوره(کسر می شود) |  |
| 84 | موجودی پایان دوره(اضافه می شود) |  |
| 85 | سود( زیان ) ویژه |  |
| 86 | مبلغ خریدهای هزینه ای(بخشی از ردیف 11جدول7)مبلغ خریدهای هزینه ای(سایر خریدها) |  |
| 87 | درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات(کسر از درآمدها)(جدول شماره8) |  |
| 88 | مالیات های پرداختی در اجرای قوانین موافق نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها(موضوع ماده168ق.م.م)(جدول شماره9) |  |
| 89 | مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور(کسر از مالیات)(تبصره ماده180ق.م.م)جدول شماره10 |  |
| 90 | اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا(موضوع تبصره1 ماده77 ق.م.م اصلاحی 31/04/1394) |  |
| 91 | کدرهگیری اظهارنامه |  |

1-فرم تبصره100قانون مالیات های مستقیم(اظهارنامه عملکرد،اجاره املاک،ارزش افزوده) و پیش نویس آن به همراه فحوا و جزئیات مندرجه ،عیناً به نظر ممیز محترم مالیاتی ، رئیس حوزه مالیاتی ، حسابرسان ،واحدهای رسیدگی کننده و سایر مسئولین مربوطه جهت مداقه و امعان نظر برسد.2-اینتاکد و کدآیسیک پنج سطحی و نشانی و کدپستی مودی مالیاتی به طور دقیق و کامل چک شود.3-مجموع فروش کالاو خدمات و گردش حساب های کارتخوان،درگاه های الکترونیک پرداخت،واریز به حساب های تجاری متصل به کارتخوان و حساب های وارد شده در پیش ثبت نام کد اقتصادی و مشکوک به تجاری چک شود.اگر واریز به حساب های تجاری و مشکوک به تجاری و یا بخشی از آن منشا درآمد مشمول مالیات(بردرآمد یا مستغلات استیجاری،مسکونی،اداری و...) دارد جهت احتساب در ردیف مجموع فروش کالا و خدمات در فرم تبصره 100 قانون مالیات های مستقیم(اظهارنامه) ذکر شود.

مجموع فروش کالا و خدمات = گردش دریافتی کارتخوان+مبالغ واریز به حساب های تجاری(اعلام شده از بانک مرکزی)+مبالغ واریز به حساب های تجاری در ثبت نام+مجموع فروش 4 دوره ارزش افزوده(درصورت وجود)و... درج گردید.

درصورت صلاحدید ممیز محترم مالیاتی،مجموع فروش کالا و خدمات به این صورت اصلاح شود:

مجموع فروش کالا و خدمات=محموع تراکنش های کارتخوان در سال مالی مربوطه+مبالغ واریز به حساب هاب تجاری(اعلام شده از بانک مرکزی)+مبالغ واریز به حساب های تجاری در ثبت نام+مجموع فروش 4 دوره ارزش افزوده(درصورت وجود)+طرف اول و دوم سرفصل فروشس،خرید،صادرات و واردات+...

4-حتماً قبل از پرداخت مالیات مندرج در فرم تبصره100 قانون مالیات های مستقیم (اظهارنامه) با ممیز مالیاتی و رئیس حوزه مالیاتی مشورت کنید.در صورت تایید مندرجات در فرم های مذکور( و اصول سایر مدارک مثبته) توسط ممیز یا رئیس حوزه مالیاتی یا سایر اشخاص ذیصلاح،نسبت به پرداخت کل یا بخشی از مالیات(اقساط 1 تا 5 برای فرم تبصره 100 و اقساط 1تا6 در اظهارنامه عادی در صورت وجود) بر اساس شناسه سنیم(شناسه 30 رقمی یا شناسه پرداخت)اقدام نمایید.)همچنین درصورتی که یک یا چند بند یا بخشی از فرم معنونه ،مغایر با مفاد قوانین،مقررات(بخشنامه ها،آئین نامه ها ،دستورالعمل هاو...) و یا تفاسیر معتبر آن ها می باشد از ممیز محترم تقاضا دارم نسبت به اعلام آن به مودی اقدام فرمایند تا در مهلت مقرر تعیینی ،اصلاحات انجام شود.)(درصورت نیاز ،صلاحدید و امکان با کارشناسان خبره ،وکلاء،حسابرسان و حسابداران مالیاتی و اشخاص دارای صلاحیت و معتمد در سایر نهادهای ذیصلاح مشورت های لازم و کافی را انجام دهید.بنابر اعلام مسئولین سازمان،درصورت عدم تایید فرم تبصره 100ق.م.م یا اظهارنامه توسط ممیز مالیاتی یا رئیس حوزه مالیاتی از اعتبار و ارزش حقوقی آن کاسته می شود و امکان ملغی شدن آن وجود دارد.

محاسبه مالیات طبق ماده131ق.م.م:درآمدهای مالیات پذیرضربدر درصد سود فعالیت(اینتاکد) و سپس عدد به دست آمده تا 47میلیون و پانصد هزار تومان از معافیت معیشتی سالانه طبق قانون بودجه سنواتی برخوردار بوده و مابقی تا200 میلیون تومان درآمد مشمول مالیات نرخ 15درصد ،تا 200 میلیون تومان دوم درآمد مشمول مالیات با نرخ 20 درصد و باقیمانده درآمد مشمول مالیات با نرخ 25 درصد)(جهل به قوانین و مقررات رافع مسئولیت و از اسباب ایجاد مصونیت نیست. میزان قوانین و حال فعلی افراد است.) تمامی اطلاعات ثبت نامی با اعلام شفاهی متقاضی و علم و آگاهی کامل وی درج شده و این فرم و پیوست های مربوطه به رویت کامل متقاضی رسید و مورد تایید کامل وی قرار گرفت.همچنین متصدی واحد صنفی (به دور از نگاه جانبدارانه) هیچ گونه مسئولیتی اعم از تضامنی،قراردادی، عهدی،نسبی و... حاصل از داده های شفاهی و کتبی متقاضی در امور اینترنتی نداشته (مسئولیت ها علی الاصول ذیل قوانین و مقررات و رویه سازمانی حاکم و... تعریف می شود)و متعاقباً من حیث المجموع در قبال دفع و رفع ضرر و تحصیل منافع احتمالی هیچ گونه مسئولیتی ندارد. متصدی مامور به انجام تکلیف اصالتاً یا نیابتاً(از جانب طرفین) با تحفّظ عزّت و مصلحت است نه مامور حصول نتیجه .جهل به قوانین و مقررات رافع مسئولیت های گوناگون و از اسباب ایجاد مصونیت های مختلف نیست.امور اینترنتی با اعلام شفاهی و یا کتبی متقاضی یا بستگان وی و تراضی کامل وی ( و بلاقیدوشرط) و علم و آگاهی و اطلاع کامل و اطمینان تام وی و مطالعه کامل دفترچه ها و راهنمای ثبت نام با احتساب شرط سلامت و جمیع توابع عرفی و قانونی موضوع مواد قانون مدنی و قوانین و مقررات دیگرو تفاسیر معتبر آن ها ( و اقرب الموارد) علی الخصوص اصل اعتبار لوازم عرفی و قانونی صورت پذیرفته و مسئولیت صحت اطلاعات وارد شده ،تسهیل امورات و دیگر مسئولیت ها مستقیماً متوجه متقاضی و مراجع ذیصلاح است.پس از بررسی اطلاعات ثبت شده و خروج از واحد صنفی متقاضی حق هرگونه تغییر واصلاح در امور فوق الذکر کلاً یا جزئاً و به هر نحوی از انحاء را از خود سلب و ساقط می نماید(مگر مواردی را که قانونگذار به عهده وی گذاشته باشد) و اعتراضی از این حیث قابلیت استماع ندارد.(متقاضی در صحت و سلامت کامل جسم و روان موارد بیان شده را مورد تایید قرار می دهد.)(اسقاط کافه خیارات ولو خیار فاحش و افحش و سلب شدن هرگونه اعتراض و ایراد در موارد معنونه مورد تایید متقاضی یا بستگان می باشد.)ضمناً ارسال فرم های ثبت نامی و دفترچه ها و راهنماهای ثبت نام و در پیام رسان های مختلف به منزله اطلاع کامل و دقیق از شرایط و ضوابط بوده و به طور مستقیم و غیر مستقیم و ضمنی( اصالتاً یا نیابتاً) مورد تایید متقاضی یا بستگان وی می باشد.(مطالعه کلیه شرایط ثبت نام و دفترچه ها و راهنمای ثبت نام الزامی است،تحصیل نظر مراجع ذیصلاح پس از ثبت نام ضروری است،ثبت نام به منزله حصول نتیجه نمی باشد و تابع قوانین و مقررات مربوطه است.)قبل از ثبت نام حتماً با مشاورین خبره مشورت کنید.از طرح تقاضاها در مورد امور مالایطاق و نشدنی خودداری نمایید.اصل بر برائت است./مودی موظف به انجام کلیه تکالیف مالیاتی است./ مودیانی که اظهارنامه عادی تسلیم می نمایند موظف به نگهداری اسناد و مدارک و فاکتورها و دفاتر هستند.اگر مودی مشمول تسلیم فرم تبصره100ق.م.م باشد لکن اظهارنامه عادی تسلیم کند جزء لیست مودیان پرریسک قرار می گیرد.

محاسبه مالیات بر اجاره املاک:جمع جبری اجاره بهای دریافتی کلیه املاک اداری و تجاری منهای 25 درصد کل اجاره بهای دریافتی و کسر معافیت معیشتی سالانه ،عدد باقی مانده برای 50 میلیون تومان اول 15 درصد و 50 میلیون تومان دوم20درصد و بالای 100 میلیون تومان مشمول 25درصد مالیات می شود.

اینجانب................ صحت اطلاعات وارد شده و تمامی موارد فوق الذکر را به طور کامل تائید می نمایم.

گروه اول: بیش از 30 میلیارد ریال

* گروه دوم: بیش از 10 میلیارد ریال تا 30 میلیارد ریال
* گروه سوم: کمتر از 10میلیارد تومان

امضاء و اثرانگشت مودی یا نماینده قانونی وی و تاریخ