

اینجانب.....(اصالتاً یا نیابتاً) فرزند..... متولد با شماره شناسنامه با شماره ملی و کلمه عبور و شماره تماس..... تقاضای تسلیم فرم تبصره ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم / اظهارنامه مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۲ / اظهارنامه اجاره املاک سال ۱۴۰۲ / اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده بهار / تابستان / پاییز / زمستان را دارم. (گروه اول: بیش از ۳۰ میلیارد ریال، گروه دوم: بیش از ۱۰ میلیارد ریال تا ۳۰ میلیارد ریال، گروه سوم: کمتر از ۱۰ میلیارد تومان)

۱- 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)
۱	مجموع فروش کالا و خدمات	
۲	مجموع تراکنش های کارتخوان (پایانه های فروشگاهی) (گردش دریافتی POS)	
۳	مجموع واریز به حساب های تجاری (اعلام شده از بانک مرکزی) از قبیل ساتنا، پایا و...	
۴	مجموع واریز به حساب های تجاری در ثبت نام	
۵	مجموع هزینه های آب و برق و گاز و تلفن (متکی به مدارک معتبر، در حدود متعارف)	
۶	مجموع هزینه های خدمات درمانی و بیمه عمر و... (متکی به مدارک معتبر، در حدود متعارف)	
۷	سایر هزینه ها (متکی به مدارک معتبر، در حدود متعارف)	
۸	طرف اول سرفصل فروش	
۹	طرف دوم سرفصل فروش	
۱۰	طرف اول سرفصل فروش و صادرات	
۱۱	پیش ثبت نام کد اقتصادی کامل است؟	
۱۲	مالیات قطعی سال گذشته	
۱۳	طرف دوم سرفصل فروش و صادرات	
۱۴	مالیات قطعی دو سال گذشته	
۱۵	حداقل مالیات مقطوع مندرج در فرم تبصره ۱۰۰ ق.م.م با احتساب گردش دریافتی کارتخوان	
۱۶	حداقل مالیات مقطوع مندرج در فرم تبصره ۱۰۰ ق.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	

۱۷	تعداد کارتخوان ها	
۱۸	شماره شبای حساب های تجاری	
۱۹	مودی چند پرونده مالیاتی دارد؟	
۲۰	مودی شریک دارد؟	
۲۱	کدپستی و آدرس محل فعالیت	

۲۲	ایتناکد	
۲۳	درصد سود فعالیت	
۲۴	فعالیت مجوز محور است یا مکان محور؟	
۲۵	مودی چه مدارک و مستنداتی معتبری به منظور احتساب هزینه ها دارد؟ (پرینت حساب بانکی/ فیش های آب و برق و گاز و تلفن/ فاکتورهای رسمی/ فاکتور هزینه های درمانی)	
۲۶	آیا مجوز معتبر دارید؟	
۲۷	وام های بانکی و پول های واریزی میان حساب های بانکی خود شخص و بستگان درجه یک واریز شده است؟	
۲۸	مودی عضو سامانه مودیان است؟	
۲۹	مودی شخص حقیقی است یا حقوقی؟	
۳۰	کد آیسیک پنج سطحی	
۳۱	تعداد اقساط مالیات	
۳۲	معافیت ها (معیشتی، ماده ۸۱ ق.م.م و...)	
۳۳	آیا مودی (مودیان) فاکتور و صورتحساب الکترونیکی صادر می کند؟	
۳۳	آیا مودی (مودیان) فاکتور و صورتحساب الکترونیکی صادر می کند؟	
۳۴	آیا مودی بدهی مالیاتی دارد؟	
۳۵	آیا مودی (مودیان) ممنوع الخروج است؟	
۳۶	آیا مودی (مودیان) مشمول تسلیم فرم تبصره ۱۰۰ ق.م.م می شود؟	
۳۷	آیا مودی مباشر دارد؟	
۳۸	آیا مودی هم پوشانی مالیاتی دارد؟	
۳۹	در صورتی که مودی تقاضای تسلیم اظهارنامه مالیات بر اجاره املاک دارد کد ملی، تاریخ تولد، نام و نام خانوادگی و آدرس و کدپستی تک تک املاک تجاری، مسکونی، اداری ذکر شود؟	
۴۰	ملک چند مالک دارد؟	
۴۱	آیا مودی (مودیان) فاکتور و صورتحساب الکترونیکی صادر می کند؟	
۴۲	مودی مالک است یا مستاجر؟	
۴۳	آیا مالک ملک فوت شده و ملک در مرحله حصر وراثت و تقسیم ترکه است؟	
۴۴	آیا وراثت در ملک مورث (متوفی) مشغول فعالیت اقتصادی است؟	
۴۵	آیا حساب های بانکی و اموال مودی توقیف، ضبط یا بازداشت شده است؟	
۴۶	آیا فعالیت مودی از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بوده است؟	
۴۷	آیا مودی سابقه تسلیم اظهارنامه یا فرم تبصره ۱۰۰ می باشد؟	
۴۸	آیا مودی (مودیان) فعالیت آموزشی، ورزشی، فرهنگی، کشاورزی، دامداری دارد؟	
۴۹	آیا مودی (مودیان) پرونده مالیاتی در حال رسیدگی دارد؟	
۵۰	آیا ملک دسته اول اجاره شده یا دست دوم؟	
۵۱	آیا ملک جزء آثار باستانی و ابیه تاریخی می باشد؟	
۵۲	آیا مالک ملک شخصیتی حقوقی است؟	

۵۳	اظهارنامه یا فرم تبصره ۱۰۰ توسط خود شخص تسلیم می شود یا وکیل یا خویشاندان وی؟
----	---

۵۴	آیا شخص در آمد مالیات ناپذیر دارد؟
۵۵	آیا مودی سابقه تسلیم اظهارنامه بر آوردی دارد؟
۵۶	آیا مودی جریمه غیر قابل بخشش یا قابل بخشش دارد؟
۵۷	آیا برای فعالیت خود دارای محوز فعالیت از مراجع مربوطه می باشید؟
۵۸	آیا تمام/برخی از مکان(های) فعالیت مورد استفاده استیجاری می باشد؟
۵۹	آیا در دوره مالی مربوطه دارای درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است بوده اید؟
۶۰	آیا در دوره مالی مربوطه دارای کمک پرداختی به موسسات آموزشی و سایر موضوع ماده ۱۷۲ق.م.م بوده اید؟
۶۱	آیا در دوره مالی مربوطه دارای فعالیت های معاف/نرخ صفر بوده اید؟(کسر از درآمد)
۶۲	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف موضوع ماده ۱۶۸ق.م.م.م بوده اید؟
۶۳	آیا در دوره مالی مربوطه دارای مالیات های پرداختی قابل کسر در راستای موضوع تبصره ۱۸۰ق.م.م.م بوده اید؟(کسر از مالیات)
۶۴	آیا بدهی مالیاتی خود را تسویه نموده اید؟
۶۵	آیا در آمد ناشی از ساخت و فروش املاک موضوع ماده ۷۷ق.م.م داشته اید؟
۶۶	مشخصات مالک نام و نام خانوادگی/ نام شخص حقوقی(جدول شماره ۲)
۶۷	شماره ملی/شناسه ملی مالک
۶۸	میزان مالکیت مالک(درصد)
۶۹	نوع قرارداد(رهن/اجاره)
۷۰	مبلغ رهن
۷۱	مبلغ اجاره
۷۲	کدپستی مالک
۷۳	پلاک ثبتی
۷۴	نوع ملک(عرصه/عیان)
۶۷	مورد استفاده(تجاری،اداری،مسکونی)
۶۷	شماره ملی/شناسه ملی مالک
۶۸	موجودی مواد/کالا(جدول شماره ۳)
۶۹	اطلاعات اموال و دارایی های مربوط به فعالیت شغلی(جدول شماره ۴)
۷۰	درآمدهایی که مالیات آن مقطوع است(جدول شماره ۵)
۷۱	کمک های پرداختی(جدول شماره ۶)
۷۲	صورت در آمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه(از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹)
۷۳	فروش کالا
۷۴	درآمد حاصل از ارائه خدمات

۷۵	درآمد حاصل از فروش دارایی ها	
۷۶	سایر درآمدها	
۷۷	خرید کالا	
۷۸	هزینه اجاره محل	
۷۹	هزینه حقوق و دستمزد	
۸۰	هزینه استهلاك دارایی ها	
۸۱	هزینه آب، برق، گاز و تلفن	
۸۲	سایر هزینه ها	
۸۳	موجودی اول دوره (کسر می شود)	
۸۴	موجودی پایان دوره (اضافه می شود)	
۸۵	سود (زیان) ویژه	
۸۶	مبلغ خریدهای هزینه ای (بخشی از ردیف ۱۱ جدول ۷) مبلغ خریدهای هزینه ای (سایر خریدها)	
۸۷	درآمدهای معاف / نرخ صفر مالیات (کسر از درآمدها) (جدول شماره ۸)	
۸۸	مالیات های پرداختی در اجرای قوانین موافق نامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دیگر کشورها (موضوع ماده ۶۸ ق.م.م) (جدول شماره ۹)	
۸۹	مالیات های پرداختی در سایر کشورها مربوط به درآمدهای خارج از کشور (کسر از مالیات) (تبصره ماده ۱۸۰ ق.م.م) جدول شماره ۱۰	
۹۰	اطلاعات مالیات علی الحساب پرداختی پروژه مورد اجرا (موضوع تبصره ۱ ماده ۷۷ ق.م.م اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)	
۹۱	کدرهگیری اظهارنامه	

۱- فرم تبصره ۱۰۰ قانون 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 مذاقه و امان نظر برسد. ۲- اینتاکد و کد آیسک پنج سطحی و نشانی و کدپستی مودی مالیاتی به طور دقیق و کامل چک شود. ۳- مجموع فروش کالا و 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 در آمد مشمول مالیات (بر در آمد یا مستغلات استیجاری، مسکونی، اداری و...) دارد جهت احتساب در ردیف مجموع فروش کالا و خدمات در فرم تبصره ۱۰۰ 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 ۴ دوره ارزش افزوده (در صورت وجود) و... درج گردد.

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

مجموع فروش کالا و خدمات = مجموع تراکنش های کارتخوان در سال مالی مربوطه + مبالغ واریز به حساب های تجاری (اعلام شده از بانک مرکزی) + مبالغ واریز به حساب های تجاری در ثبت نام + مجموع فروش ۴ دوره ارزش افزوده (در صورت وجود) + طرف اول و دوم سرفصل فروشی، خرید، صادرات و واردات +...

۴- حتماً قبل از پرداخت مالیات مندرج در فرم تبصره ۱۰۰ 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 ۱ تا ۵ برای فرم تبصره ۱۰۰ و اقساط ۱ تا ۶ در اظهارنامه عادی در صورت وجود) بر اساس شناسه سنیم (شناسه ۳۰ رقمی یا شناسه پرداخت) اقدام نمایید. همچنین در صورتی که یک یا چند بند یا بخشی از فرم معنونه، مغایر با مفاد قوانین، مقررات (بخشنامه ها، آئین نامه ها، دستورالعمل ها و...) و یا تفسیر معتبر آن ها می باشد از ممیز محترم تقاضا داریم نسبت به اعلام آن به مودی اقدام فرمایند تا در مهلت مقرر تعیینی، اصلاحات انجام شود. (در صورت نیاز، صلاحدید و امکان با کارشناسان خبره، وکلای، 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، در صورت عدم تایید فرم تبصره ۱۰۰ ق.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 ماده ۳۱ ق.م.م: درآمدهای مالیات پذیر ضریب درصد سود فعالیت (اینتاکد) و سپس عدد به دست آمده تا ۴۷ میلیون و پانصد هزار تومان از معافیت معیشتی سالانه طبق قانون بودجه سنواتی برخوردار بوده و مابقی تا ۲۰۰ میلیون تومان در آمد مشمول مالیات نرخ ۱۵ درصد، تا ۲۰۰ میلیون تومان دوم در آمد مشمول مالیات با نرخ ۲۰ درصد و باقیمانده در آمد مشمول مالیات با نرخ ۲۵ 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 تحفظ عزت و مصلحت است نه مامور حصول نتیجه. چهل 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 بلاقید و شرط) 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 دیگر و 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 هر گونه تغییر و اصلاح 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 تأیید قرار می دهد.) (اسقاط کافه خيارات ولو خيار فاحش و افحش و سلب شدن هر گونه اعتراض و ایراد در موارد معنونه مورد تأیید 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 تأیید 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 تبصره ۱۰۰.ق.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 ۲۵ درصد کل اجاره بهای دریافتی و کسر معافیت معیشتی سالانه، عدد باقی مانده برای ۵۰ میلیون تومان اول ۱۵ درصد و ۵۰ میلیون تومان دوم ۲۰ درصد و بالای ۱۰۰ میلیون تومان مشمول ۲۵ درصد مالیات می شود. اینجانب..... صحت اطلاعات وارد شده و تمامی موارد فوق الذکر را به طور کامل تأیید می نمایم.

گروه اول: بیش از ۳۰ میلیارد ریال

• **گروه دوم: بیش از ۱۰ میلیارد ریال تا ۳۰ میلیارد ریال**

• **گروه سوم: کمتر از ۱۰ میلیارد تومان**

امضاء و اثر انگشت مودی یا نماینده قانونی وی و تاریخ