

چک لیست تهیه اظهارنامه عملکرد

- ۱. سند افتتاحیه با اختتامیه سال قبل چک شود
- ۲. خرید و فروش با اطلاعیه ها، صورت حساب، مستندات طرف مقابل چک شود، هم چنین طرف حسابها در سامانه مالیاتی evat از باب فاقد اعتبار بودن بررسی گردد.
- ۳. گردش و مانده حساب بانک در دفاتر با سامانه بانکی (پرینت بانکی) چک شود. **نکته:** پرداخت های بالای ۲۰ میلیون تومان بایستی از درگاه بانکی صورت پذیرد
- ۴. تمام حسابهای بانکی تجاری در سامانه مالیاتی به پرونده ارتباط پیدا کند.
- ۵. تاریخ شروع و پایان فعالیت چک شود و با دقت اظهارنامه تکمیل گردد.
- ۶. در صورتی که مودی درآمد معاف دارد مانند سود بانکی و... حتما در اطلاعات اختصاصی، فعالیت های معاف یا نرخ صفر، بله ثبت گردد.
- ۷. پرداخت ها به سازمان تامین اجتماعی بررسی شود و همچنین ماه آخر معمولا به عنوان مانده حساب تامین اجتماعی باقی می ماند.
- ۸. در اظهارنامه جدول موجودی کالا با جدول بهای تمام شده مطابقت داشته باشد.
- ۹. هزینه ها می بایست دارای مستندات قابل اکتفا باشد.
- ۱۰. جدول حقوق و دستمزد سالانه طبق لیست بیمه و مالیات تهیه و با دفاتر مطابقت داده شود.

□ ۱۱. سند تهاتر ارزش افزوده در پایان هر فصل طبق اظهارنامه ارزش افزوده ثبت شده باشد.

نکته: این سند، یک سند کنترلی می باشد که در آن مشخص میشود خرید و فروش با

اظهارنامه یکسان هست یا خیر (روش غیر مستقیم)

□ **نکته:** مانده حساب اداره ارزش افزوده می بایست با مانده قابل پرداخت ارزش افزوده در

فصل آخر یکسان باشد

□ ۱۲. وضعیت مالکیت ملک مشخص شده و با توجه به آن ثبیتات در راستای خرید، رهن و یا اجاره ملک ثبت شود.

□ ۱۳. جدول استهلاك تهیه و در دفاتر ثبت شود (با رعایت ماده ۱۴۹ ق.م.م).

□ ۱۴. پرداخت مالیات و جرائم سنوات گذشته بررسی شده و مانده حساب ادارات با واقعیت مطابقت داده شود. همچنین پرداخت هایی که به صورت علی الحساب در راستای واردات به گمرک صورت میپذیرد در اظهارنامه تحت عنوان پرداخت های علی الحساب لحاظ گردد.

□ ۱۵. یکی از مهم ترین بندهای کنترلی، بررسی این موضوع می باشد که صورت معاملات فصلی با اظهارنامه ارزش افزوده تسلیمی با دفاتر و با اطلاعیه های ارسالی از طرف دوم مطابقت داشته باشد.

□ ۱۶. قبل از استفاده از بهای تمام شده از سیستم حسابداری از بازسازی (قیمت گذاری) و رفع کالا با گردش یا موجودی منفی اطمینان حاصل شود.

□ ۱۷. مانده حساب دریافتنی و پرداختنی با رویکرد طبقه بندی می بایست در نظر داشت حسابها با ماهیت مناسب در طبقه درست، طبقه بندی شده باشند.

□ ۱۸. در صورت وجود افزایش سرمایه، با توجه به ثبت آن در روزنامه کثیرالانتشار در اظهارنامه در فیلدهای مخصوص قرار داده شود.

□ ۱۹. یکی از عوامل های کنترلی مهم تهیه گزارش آنالیز بانکی می باشد که امروزه در زمان رسیدگی بسیار مهم قلمداد میشود.

۲۰. مقایسه مالیات پرداختنی و جدول اینتاكد مالیاتی جهت بررسی ریسک پذیری

اظهارنامه

۲۱. چک کردن میزان سود ناخالص هر کالا جهت بررسی با درصد اینتاكد و عدم وجود

زیان

۲۲. الصاق دستگاه های پوز به پرونده درسامانه مالیاتی انجام شود و به روز رسانی در

اظهارنامه و تبصره و پرونده های دیگر در سامانه چک شود

۲۳. كد آیسپك اینتاكد و نوع فعالیت اعم از تولیدی، بازرگانی و خدماتی در سامانه

مالیاتی چک شود.

۲۴. مبلغ واریزی پوز به عنوان درآمد اطلاق می شود، مگر آنکه مودی خلاف آن را ثابت

کند.

۲۵. گروه مودی با توجه به درآمد سال ۹۹ در راستای بخشنامه جدید (اشخاص حقیقی) با

دقت فراوان تعیین شود. همچنین گروه بندی ها براساس فروش یا درآمد

تشخیصی (قطعی) سال های قبل چک شود.

۲۶. تبصره ماده ۱۳۱ بابت تخفیفات افزایش درآمد مشمول مالیات برای افرادی که

مستحق هستند، لحاظ شود (اشخاص حقیقی). برای اشخاص حقوقی تبصره ۷ ماده ۱۰۵

شامل می شود.

۲۷. کنترل ثبت اسناد مربوط به تسهیلات دریافتی و شناسایی هزینه بهره براساس

دفترچه اقساط و شناسایی هزینه بهره و جرایم اقساط پرداخت نشده