



سازمان امور مالیاتی کشور

فرم " گزارش نظارت دوره ای موسسات خیریه و عام المنفعه "

موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم

F10-30-004

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۳)

صفحه ۱ از ۱۰

تاریخ:

شماره:

تاریخ مراجعه:

سه ماهه: اول

اداره کل امور مالیاتی

اداره امور مالیاتی شماره

گروه مالیاتی شماره

واحد مالیاتی شماره

نشانی

تلفن

شماره پستی

الف: مشخصات هویتی مودی

نام موسسه	شماره ثبت	تاریخ ثبت	محل ثبت

شماره اقتصادی

شناسه ملی

ب: مشخصات فعالیت

موضوع اصلی فعالیت	مرجع صدور مجوز	شماره مجوز	محل صدور مجوز	تاریخ صدور مجوز	تعداد کارکنان	تعداد شعب	دارایی موسسه	محدوده جغرافیایی فعالیت

ج: مشخصات محل

نشانی اقامتگاه قانونی: استان

شهر

محل/بخش

خیابان اصلی

خیابان فرعی

آخرین معبر

پلاک

طبقه

واحد

غرفه/اتاق

تلفن

شماره پستی

نشانی محل فعالیت: استان

شهر

محل/بخش

خیابان اصلی

خیابان فرعی

آخرین معبر

پلاک

طبقه

واحد

غرفه/اتاق

تلفن

شماره پستی

نشانی شعب:

۱-

۲-

۳-



فرم "گزارش نظارت دوره ای موسسات خیریه و عام المنفعه"

موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم

F10-30-004

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۳)

صفحه ۲ از ۱۰

د- مشخصات سایر مجوزها

عنوان مجوز	موضوع	تاریخ	شماره	مرجع صدور

ه: گزارش نظارت

۱- گردش حساب بانکی:

نام بانک	شعبه	شماره حساب	گردش حساب بر اساس صورتحساب بانک
			جمع بدهکار
			جمع بستانکار
			مانده در تاریخ مراجعه

۲- وضعیت صندوق در تاریخ مراجعه بر اساس صورتجلسه شمارش:

شماره صورتجلسه	تاریخ صورتجلسه	مبلغ طبق شمارش فیزیکی

۳- وضعیت تنخواه گردان در تاریخ مراجعه طبق مدارک ارایه شده/ بر اساس صورتجلسه شمارش:

شماره صورتجلسه	تاریخ صورتجلسه	مبلغ طبق شمارش فیزیکی و مدارک ارائه شده

۴- وضعیت مسکوکات، طلا، جواهرات و سایر اشیاء نفیس که دارای ارزش فوق العاده می باشند در تاریخ مراجعه:

شماره صورتجلسه	تاریخ صورتجلسه	ارزش طبق صورتجلسه



فرم "گزارش نظارت دوره ای موسسات خیریه و عام المنفعه"

موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم

F10-30-004

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۳)

صفحه ۳ از ۱۰

۵- وضعیت سهام، اوراق مشارکت، صکوک و.....:

شماره صورت جلسه	تاریخ صورت جلسه	ارزش طبق صورت جلسه

۶- موجودی های جنسی حاصل از کمکها و هدایای غیر نقدی در تاریخ مراجعه:

نوع کمک	ارزش ثبت شده در دفاتر موسسه یا ارزش منصفانه ابرازی موسسه	روش ارزش گذاری
سرمایه ای		
مصرفی		

۶-۱- تمامی موجودی های جنسی سرمایه ای حاصل از کمکها و هدایای غیر نقدی و اسناد و مدارک مربوط، حسب مورد، در تاریخ مراجعه رویت شد، ده قلم دارای بالاترین ارزش عبارتند از:

ردیف	نوع موجودی	تعداد/ مقدار	جمع ارزش ثبت شده طبق دفاتر یا ارزش منصفانه ابرازی موسسه	ردیف	نوع موجودی	تعداد/ مقدار	جمع ارزش ثبت شده طبق دفاتر یا ارزش منصفانه ابرازی موسسه
1				6			
2				7			
3				8			
4				9			
5				10			

۶-۲- تمامی موجودی های جنسی مصرفی حاصل از کمکها و هدایای غیر نقدی و اسناد و مدارک مربوط، حسب مورد، در تاریخ مراجعه رویت شد، ده قلم دارای بالاترین ارزش عبارتند از:

ردیف	نوع موجودی	تعداد/ مقدار	جمع ارزش ثبت شده طبق دفاتر یا ارزش منصفانه ابرازی موسسه	ردیف	نوع موجودی	تعداد/ مقدار	جمع ارزش ثبت شده طبق دفاتر یا ارزش منصفانه ابرازی موسسه
1				6			
2				7			
3				8			
4				9			
5				10			



فرم " گزارش نظارت دوره ای موسسات خیریه وعام المنفعه "

موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم

F10-30-004

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۳)

صفحه ۴ از ۱۰

توجه: تمامی جداول بندهای ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳ و ۱۴ این گزارش بر اساس اطلاعات دوره سه ماهه مورد رسیدگی تکمیل شود

۷- حساب درآمدها

۷-۱- کمکها وهدایای دریافتی نقدی به تفکیک نوع دریافت بر اساس دفاتر موسسه

ردیف	نوع دریافت	جمع
1	صدور قبض نقدی	
2	واریز نقدی به حساب بانکی	
3	صندوق جمع آوری اعانات	
4	نقن هوشمند	
5	ارسال پیامک	
6	عابر بانک	
7	سایر . . .	
	جمع	

۷-۱-۱- شرح ده مورد از بالاترین مبالغ کمکها وهدایای دریافتی از طریق صدور قبض نقدی:

ردیف	تاریخ	شماره قبض نقدی	نام پرداخت کننده کمک	شماره اقتصادی/شناسه ملی / شماره ملی	مبلغ (ریال)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
سایر کمکها وهدایای دریافتی نقدی از طریق صدور قبض نقدی					
جمع					

۷-۱-۲- شرح ده مورد از بالاترین مبالغ کمکها وهدایای دریافتی از طریق واریز نقدی:

ردیف	تاریخ	نام پرداخت کننده کمک	شماره اقتصادی/شناسه ملی / شماره ملی	مبلغ (ریال)
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
سایر کمکها وهدایای دریافتی نقدی از طریق واریز نقدی				
جمع				



سازمان امور مالیاتی کشور

فرم " گزارش نظارت دوره ای موسسات خیریه وعام المنفعه "

موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم

F10-30-004

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۳)

صفحه ۷ از ۱۰

۷-۳- کمکها و هدایای دریافتی غیر نقدی بر اساس دفاتر موسسه

نوع کمک	ارزش ثبت شده در دفاتر موسسه	روش ارزش گذاری
سرمایه ای		
مصرفی		

* منظور از کمک های سرمایه ای، کالاهای بادوامی هستند که به طور مستقیم توسط موسسه برای مددجویان ارسال نمی شوند بلکه عایدی حاصل از آنها در امور خیریه مصرح در بند (ح) ماده ۱۳۹ ق.م.م.م مصرف می شوند، از قبیل ساختمان، انواع تجهیزات و ماشین آلات و.....

* منظور از کمک های مصرفی، کالاهایی است که به عنوان کالای آماده مصرف وارد موسسه می شوند و مستقیماً به عنوان کمک در اختیار مددجویان قرار می گیرند یا صرف امور خیریه مصرح در بند (ح) ماده ۱۳۹ ق.م.م.م می شوند، از قبیل انواع آذوقه، پوشاک، لوازم منزل و.....

۱-۳-۷- شرح ده مورد از با ارزش ترین کمکها و هدایای دریافتی غیر نقدی سرمایه ای طی دوره:

ردیف	شرح کمک و هدایا	تاریخ	نام اهداء کننده	شماره اقتصادی/شناسه ملی / شماره ملی اهداء کننده	شماره سند دفترخانه / سایر اسناد نقل و انتقال	ارزش (ریال)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
سایر کمکها و هدایای دریافتی غیر نقدی سرمایه ای						
جمع						

۲-۳-۷- شرح ده قلم از با ارزش ترین کمکها و هدایای دریافتی غیر نقدی مصرفی طی دوره:

ردیف	شرح کمک و هدایا	تعداد/مقدار	تاریخ	نام اهداء کننده	شماره اقتصادی/شناسه ملی / شماره ملی اهداء کننده	ارزش (ریال)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
سایر کمکها و هدایای دریافتی غیر نقدی مصرفی						
جمع						



سازمان امور مالیاتی کشور

فرم "گزارش نظارت دوره ای موسسات خیریه و عام المنفعه"

موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم

F10-30-004

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۳)

صفحه ۱۰ از ۱۰

۹-۲- شرح ده مورد از بالاترین مبالغ کمکها و هدایای پرداختی نقدی:

ردیف	تاریخ	نام دریافت کننده کمک	شماره اقتصادی/شناسه ملی / شماره ملی	مبلغ (ریال)
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
سایر کمکها و پرداختی های نقدی				
جمع				

۹-۳- شرح ده مورد از با ارزش ترین کمکها و هدایای پرداختی غیر نقدی:

ردیف	تاریخ	نام دریافت کننده کمک	شماره اقتصادی/شناسه ملی / شماره ملی	ارزش (ریال)
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
سایر کمکها و پرداختی های غیر نقدی				
جمع				

۹-۴- هزینه های انجام شده برای اداره امور جاری به تفکیک فعالیتهای غیر انتفاعی منطبق با اساسنامه ،انتفاعی، غیر انتفاعی غیر منطبق با اساسنامه / فاقد مجوز:

مبلغ هزینه ثبت شده طبق دفاتر	نوع فعالیت
	غیر انتفاعی منطبق با اساسنامه
	انتفاعی
	غیر انتفاعی غیر منطبق با اساسنامه / فاقد مجوز



سازمان امور مالیاتی کشور

فرم "گزارش نظارت دوره ای موسسات خیریه وعام المنفعه"

موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم

F10-30-004

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۳)

صفحه ۱۰ از ۱۰

۱۰- شرح ده مورد از بالاترین مبالغ کمکها و هدایای دریافتی محدود شده:

ردیف	نام اهداء کننده	مشخصات محدودیت		
		نوع کمک	شرح	مدت
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
سایر کمکها و هدایای دریافتی محدود شده				
جمع				

۱۱- تراز چهار ستونی در تاریخ/...../..... (پایان دوره) به شرح زیر دریافت و پیوست می باشد.

مانده		گردش	
جمع اقلام بستانکار	جمع اقلام بدهکار	جمع اقلام بستانکار	جمع اقلام بدهکار

۱۲- فهرست های حقوق را در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی تسلیم نموده ننموده در برخی موارد تسلیم ننموده است.

۱۳- موسسه مقررات مربوط به مالیاتهای تکلیفی را رعایت نموده رعایت ننموده در برخی موارد رعایت ننموده است.

۱۴- سایر توضیحات لازم دیگری که از دیدگاه ناظر برای شناسایی دقیق تر منابع درآمد واقعی معاف یا مشمول مالیات موثر است:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

در اجرای حکم نظارت شماره مورخ.....، حساب درآمد و هزینه موسسه برای دوره سه ماهه..... عملکردسال..... باتوجه به مفاد ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم مورد بررسی قرار گرفت و نتیجه به شرح گزارش فوق تنظیم گردید و تحت شماره مورخ..... در اداره امور مالیاتی ثبت و یک نسخه از آن در..... صفحه و..... پیوست به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم گردید.

نام و نام خانوادگی ناظر مهر و امضاء

نام و نام خانوادگی ناظر مهر و امضاء

نام و نام خانوادگی ناظر مهر و امضاء

