



فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام المنفعه"

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

F10-30-005

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۴)

صفحه ۱ از ۱۵

عملکرد سال:

تاریخ مراجعه:

شماره پرونده:

شماره:

تاریخ:

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 سایر مجوزها

عنوان مجوز	موضوع	تاریخ	شماره	مرجع صدور

د: مشخصات محل

نشانی اقامتگاه قانونی: استان

خیابان فرعی

شهر

آخرین معبر

پلاک

محل/بخش

طبقه

واحد

خیابان اصلی

غرفه/اتاق

تلفن

نشانی محل فعالیت: استان

خیابان فرعی

شهر

آخرین معبر

پلاک

محل/بخش

طبقه

واحد

خیابان اصلی

غرفه/اتاق

تلفن

نشانی شعب:

۱-

۲-

۳-



فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام المنفعه"

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

F10-30-005

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۴)

صفحه ۳ از ۱۵

۵- گردش حساب بانکی در تاریخ مراجعه: نام بانک: شعبه: شماره حساب:

گردش حساب بر اساس صورتحساب بانک			گردش حساب بر اساس دفاتر موسسه			دوره
مانده	بستانکار	بدهکار	مانده	بستانکار	بدهکار	
						مراجعه اول
						مراجعه دوم
						مراجعه سوم
						مراجعه چهارم
						تراز نهایی

۶- وضعیت صندوق در تاریخ مراجعه:

دوره	شماره صورتجلسه شمارش	تاریخ صورتجلسه شمارش	مبلغ طبق دفاتر	مبلغ طبق شمارش فیزیکی
مراجعه اول				
مراجعه دوم				
مراجعه سوم				
مراجعه چهارم				

مانده طبق تراز نهایی

۷- وضعیت تنخواه گردان در تاریخ مراجعه:

دوره	شماره صورتجلسه شمارش	تاریخ صورتجلسه شمارش	مبلغ طبق دفاتر	مبلغ طبق مدارک ارائه شده / شمارش فیزیکی
مراجعه اول				
مراجعه دوم				
مراجعه سوم				
مراجعه چهارم				

مانده طبق تراز نهایی

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

دوره	شماره صورتجلسه	تاریخ صورتجلسه	ارزش طبق صورتجلسه	ارزش طبق دفاتر
مراجعه اول				
مراجعه دوم				
مراجعه سوم				
مراجعه چهارم				

مانده طبق تراز نهایی



فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام المنفعه"

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

F10-30-005

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۴)

صفحه ۴ از ۱۵

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

دوره	شماره صورتجلسه	تاریخ صورتجلسه	ارزش طبق صورتجلسه	ارزش طبق دفاتر
مراجعه اول				
مراجعه دوم				
مراجعه سوم				
مراجعه چهارم				

مانده طبق تراز نهایی

10- موجودی های جنسی پایان دوره حاصل از کمکها و هدایای غیر نقدی:

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

10-1- تمامی موجودی های جنسی سرمایه ای حاصل از کمکها و هدایای غیر نقدی و اسناد و مدارک مربوط، حسب مورد، در پایان دوره 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			

10-2- تمامی موجودی های جنسی مصرفی حاصل از کمکها و هدایای غیر نقدی و اسناد و مدارک مربوط، حسب مورد، در پایان دوره 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			



سازمان امور مالیاتی کشور

فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام المنفعه"

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

F10-30-005

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۴)

صفحه ۱۵ از ۱۵

۱۱- حساب درآمدها

۱۱-۱- کمکها و هدایای 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	تلفن هوشمند	
5	ارسال پیامک	
6	عابر بانک	
7	سایر . . .	
	جمع	

۱۱-۱-۱- شرح ده مورد از بالاترین مبالغ کمکها و هدایای 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 و هدایای دریافتی نقدی از طریق صدور قبض نقدی					
جمع					

۱۱-۱-۲- شرح ده مورد از بالاترین مبالغ کمکها و هدایای 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 و هدایای دریافتی نقدی از طریق واریز نقدی				
جمع				



فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه وعام المنفعه"

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

F10-30-005

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۴)

صفحه ۶ از ۱۵

۱۱-۱-۳- شرح ده مورد از بالاترین مبالغ کمکها و هدایای دریافتی از طریق صندوق جمع آوری اعانات:

ردیف	تاریخ	شماره صندوق	مشخصات تحویل گیرنده صندوق		
			نام	شماره تلفن	نشانی
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
سایر کمکها و هدایای دریافتی نقدی از طریق صندوق جمع آوری اعانات					
جمع					

۱۱-۱-۴- شرح ده مورد از بالاترین مبالغ کمکها و هدایای نقدی دریافتی از طریق تلفن هوشمند:

ردیف	تاریخ	نام پرداخت کننده	شماره تلفن پرداخت کننده	مبلغ (ریال)
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
سایر کمکها و هدایای دریافتی نقدی از طریق تلفن هوشمند				
جمع				

۱۱-۱-۵- شرح کنترلهای انجام شده در مورد اقلام با اهمیت کمکها و هدایای نقدی دریافتی از طریق ارسال پیامک:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ویرایش: صفر

فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه وعام المنفعه"



سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم
F10-30-005

پیوست شماره (۴)
صفحه ۷ از ۱۵

۱۱-۱-۶- شرح کنترل‌های انجام شده در مورد ارقام با اهمیت کمکها و هدایای نقدی دریافتی از طریق عابر بانک:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

۱۱-۱-۷- شرح ده مورد از بالاترین مبالغ کمکها و هدایای نقدی دریافتی از طریق سایر روشها:

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

۱۱-۲- شرح ده مورد از با ارزشترین ارقام سهام، اوراق مشارکت، صکوک دریافتی:

ردیف	تاریخ	نام پرداخت کننده	روش پرداخت	شماره اقتصادی/شناسه ملی/شماره ملی	ارزش ثبت شده در دفاتر
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
سایر ارقام با ارزش، سهام، اوراق مشارکت و صکوک					
جمع					

ویرایش: صفر

فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام المنفعه"



سازمان امور پزشکی کشور

موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم
F10-30-005

پیوست شماره (۴)
صفحه ۱۵ از ۱۵

۱۱-۳-۱- 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. 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. می شوند، از قبیل انواع آذوقه، پوشاک، لوازم منزل و.....

۱-۳-۱۱- 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 دفتر خانه/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						

۲-۳-۱۱- 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						

ویرایش: صفر	فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام المنفعه" موضوع بند "ط" و تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم F10-30-005	 سازمان امور مالیاتی کشور
پیوست شماره (۴) صفحه ۱۵ از ۱۹		

۴-۱۱- درآمد از محل فعالیتهای انتفاعی

ردیف	تاریخ	نوع و شرح فعالیت	مبلغ ثبت شده طبق دفاتر
جمع			

۵-۱۱- درآمدهای حاصل از فعالیتهای غیر انتفاعی غیر منطبق با اساسنامه / فاقد مجوز

ردیف	نوع و شرح فعالیت	نوع مغایرت	
		فاقد مجوز	غیر منطبق با اساسنامه
جمع			

۱۲- درآمدها و هزینه های حاصل از فعالیتهای غیر انتفاعی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم

ردیف	شرح فعالیت	جمع درآمد	جمع هزینه	سود (زیان)	شماره و تاریخ گزارش نظارت مربوط *
۱	برگزاری دوره های آموزشی				
۲	سمینارها				
۳	نشر کتاب				
۴	نشریه های دوره ای				
۵	سایر.....				
جمع					

* فرم تکمیل شده گزارش نظارت بر فعالیتهای غیر انتفاعی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۳۹ ق.م.م.ا پیوست می باشد

۱۳- حساب مصارف (کمکها و هدایا و هزینه ها)

۱۳-۱- جمع کل کمکهای پرداختی بر اساس دفاتر موسسه:

نوع مصرف (کمک های پرداختی)	مبلغ ثبت شده طبق دفاتر
نقدی	
غیر نقدی	
سایر (در صورت نیاز فهرست پیوست گردد)	



فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام المنفعه"

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

F10-30-005

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۴)

صفحه ۱۰ از ۱۵

۱۳-۲- 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				

۱۳-۳- 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				

۱۳-۴- هزینه های انجام شده برای اداره امور جاری به تفکیک فعالیتهای انتفاعی، غیر انتفاعی، غیر انتفاعی غیر منطبق با اساسنامه / فاقد مجوز:

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



فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام المنفعه"

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

F10-30-005

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۴)

صفحه ۱۱ از ۱۵

۱۴- وضعیت مازاد درآمد سال جاری: (محدود نشده)

شرح	مبلغ	مبلغ
مازاد درآمد بر مصارف ابتدای دوره		
کمکها و هدایای نقدی سال جاری		
کمکها و هدایای غیر نقدی سال جاری		
درآمدهای حاصل از فعالیتهای تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم سال جاری		
جمع کل درآمد های سال جاری		
کسری می شود:		
جمع مصارف سال جاری	()	
مازاد درآمد سال جاری		
جمع مازاد درآمد بر مصارف پایان دوره		
مصارف از تاریخ پایان سال مالی تا تاریخ تنظیم این گزارش	()	
مازاد درآمد بر مصارف تا تاریخ تنظیم این گزارش		

۱۵- وضعیت مازاد درآمد سال جاری: (محدود شده)

مازاد درآمد محدود شده سال قبل	مبلغ کل کمکهای محدود شده سال جاری	مصارف از محل کمکهای محدود شده سال جاری	مازاد درآمد محدود شده قابل انتقال

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

ردیف	نام اهداء کننده	نوع کمک (نقدی/غیرنقدی)	شرح محدودیت ایجاد شده	مدت محدودیت	مبلغ/ارزش
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
سایر کمکها و هدایای دریافتی محدود شده					
جمع					



سازمان امور مالیاتی کشور

فرم "گزارش نظارت سالانه مؤسسات خیریه و عام المنفعه"

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

F10-30-005

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۴)

صفحه ۱۲ از ۱۵

۱۷-موسسه از حساب بانکی دیگری به غیر از حساب جاری اصلی خود، برای دریافتها و پرداختها استفاده نموده ننموده است. (گردش حساب مذکور به شرح جدول زیر می باشد)

شماره حساب	نام بانک	شعبه	گردش حساب و مانده		
			بدهکار	بستانکار	مانده

۱۸-جمع گردش و مانده حسابها ی تراز چهار ستونی در پایان هر دوره نظارتی و پایان سال:

دوره	گردش		مانده	
	جمع بدهکار	جمع بستانکار	جمع بدهکار	جمع بستانکار
سه ماهه اول				
سه ماهه دوم				
سه ماهه سوم				
سه ماهه چهارم				
طبق تراز نهایی				



سازمان امور مالیاتی کشور

فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام المنفعه"

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

F10-30-005

ویرایش: صفر

پیوست شماره (۴)

صفحه ۱۵ از ۱۵

مصادیق مغایرت صورت حساب درآمد و هزینه با قوانین و آیین نامه های مربوط:

مصادیق ایجاد هر گونه محدودیت در حیطه نظارت:

در اجرای حکم نظارت شماره مورخ.....، حساب درآمد و هزینه موسسه برای عملکرد سال.....
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 صفحه 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

