

نام و نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اتمادی:		کلامه پرونده:	
اداره امور مالیاتی:		نوع فعالیت:		نام واحد تلفی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ماه	فروش ۱۳٪ خدمات			خرید ۱۳٪ خدمات			جزیانه
	مجموع کل	مجموع کل	مجموع کل	مجموع کل	مجموع کل	مجموع کل	
فروردین							
اردیبهشت							
خرداد							
تیر							
مرداد							
شهریور							
مهر							
آبان							
آذر							
دی							
بهمن							
اسفند							
جمع							

مداخل اطلاعات مورد نیاز حسب قلم فوق‌الذکر خواهد بود. نمودار می‌تواند حسب نوع فعالیت تلفی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق‌الذکر اضافه نماید.

در صورتی که این دو برگ فرم از ابتدای هر سال مالیاتی آگاهانه تکمیل شود و اظهارنامه مالیاتی بر اساس مندرجات آن تنظیم و ارسال شود، حوزه مالیاتی با رعایت اصل اعتماد و تعامل با مؤدیان به منظور ارتقاء فرهنگ مالیاتی و براساس ماده 97 ق.م.م ناگزیر به پذیرش آن بدون رسیدگی، می‌باشد مگر آنکه مستندات مبنی بر خرید بیشتر از موارد اعلام شده در اظهارنامه ارائه دهد.

فرم پیوست یک درمورد مؤدیان گروه دوم در دو برگ روزانه و ماهیانه طراحی شده است.

برگ روزانه مشتمل بر 31 ردیف است که می‌باید جمع فروش و خرید کالا در روزهای کاری، در ستون غیرمشمول و همچنین جمع هزینه‌های مستند و احتمالی روزانه در ستون مربوطه قید شود و جمع کل این ستونها به ردیف آخر برگه منتقل و عیناً در برگ ماهیانه منعکس گردد.

بر اساس ماده 95 ق.م.م و بند ب از ماده 6 آئین نامه اجرایی، درج فروش کالا/خدمات در هر روز کاری به صورت تجمیعی با استفاده از حداقل مبلغ قانون برگزاری مناقصات که برای سال 96 مبلغ یک میلیون و یکصد هزار تومان لحاظ شده است، در برگه فروش‌های معمولی با شماره سریال صادر و جمع آنها در ستون مربوطه به برگ روزانه منتقل می‌گردد.

به عنوان مثال چنانچه فروش روزانه یک داروخانه اعم از نقدی و بیمه و پوز مبلغ پنج میلیون تومان باشد، برای انعکاس جمع این مبلغ، می‌باید چهار قطعه برگ فروش معمولی هر کدام به مبلغ یک میلیون و یکصد هزار تومان و باقیمانده مبلغ یعنی 600/000 تومان در برگ فروش پنجم صادر شود و به مهر و امضاء مدیر داروخانه ممه‌ور گردد. (در صورتی که نسخه‌ای به مبلغ 1/100/000 تومان و یا بیشتر باشد برای آن فاکتور فروش جداگانه ای صادر می‌شود).

مجموع خرید کالا اعم از دارو و متفرقه چنانچه در هر روز کاری صورت گرفت، با حفظ فاکتورهای مربوطه و مجموع هزینه های مستند احتمالی روزانه و ماهیانه در ستون مربوطه درج می شود. با این ترتیب داروخانه های گروه دوم برای هر ماه یک نسخه از فرم روزانه را به همراه مدارک درج شده در فرم تنظیم می نمایند. (مجموعاً برای یکسال دوازده برگ) و حاصل جمع این دوازده برگ به فرم ماهیانه منتقل می شود. چنانچه ارقام مندرج در فرمها با ارقام درج شده در اظهارنامه مطابقت داشته و به ویژه مبلغ دریافتی با موجودی حساب های بانکی یکسان باشد، مدارک تسلیمی بدون هیچ گونه عذری مورد پذیرش قرار خواهد گرفت. تنها ایراد احتمالی به اظهارنامه عملکرد 96 که زمینه رسیدگی به روش علی الرأس را فراهم می آورد، عدم اعلام مبلغ ریالی موجودی کالا در اول و پایان سال مالیاتی در اظهارنامه است که ممکن است در عملکرد 96 مورد غفلت قرار گرفته باشد. ان شاءالله این غفلت در عملکرد 97 جبران می گردد و از اول سال 98 با دقت هرچه تمام تر ادامه می یابد. چون اگر این فرمها تکمیل نشود حوزه مالیاتی به دلیل عدم ارائه مدارک، مبالغ بالاتری را به عنوان خرید منظور نموده و از مبلغ مازاد 30 درصد جریمه کتمان غیرقابل بخشش وصول می نماید.

حال برای واکسینه کردن اظهارنامه 96 ارسالی، لازم است فرم پیوست 1 را مطابق رقمهای اعلام شده در اظهارنامه تکمیل و در دست داشته باشیم تا موقع رسیدگی به پرونده ارائه و از روش رسیدگی به طریق علی الرأس در امان بمانیم.