

اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:	شماره:	تاریخ:	شماره پیگیری:
------------------------	---------------------	--------	--------	---------------

مشخصات مودی	
شماره اقتصادی:	شناسه ملی
نام شخص حقوقی:	نام تجاری / شهرت کسبی:
تلفن:	شماره پستی:
نشانی:	
Noe_Moadi : ۱ = حقوقی	
Vaziyat_Taslim : ۱ = تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر ۲ = تسلیم اظهارنامه خارج از موعد	

جدول شماره (۱): اطلاعات فعالیت های مودی

ردیف	کد فعالیت	عنوان فعالیت	سهم از کل فعالیت	نسبت سود فعالیت (اینதாகد)	نسبت سود فعالیت ناویژه (اینதாகد)
۱			x_1	r_1	r_1^*
۲			x_2	r_2	r_1^*
⋮					
n			x_n	r_n	r_n^*

$$r = x_1 r_1 + x_2 r_2 + \dots + x_n r_n$$

$$r^* = x_1 r_1^* + x_2 r_2^* + \dots + x_n r_n^*$$

جدول شماره (۲) : محاسبه مآخذ مالیات بر درآمد

قاعده اصلی	قاعده فرعی	مقدار قاعده فرعی	پارامتر	شرح شاخص	شاخص	منبع استخراج داده	مقدار	شرح قاعده
F ₁	F ₁₁	-	-	فروش ابرازی	-	اظهارنامه تسلیمی		جمع ردیف های ۱، ۲، ۳، ۴ جدول صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه
	F ₁₂		فروش سامانه ها	مجموع سالانه فروش خارج سامانه اظهارنامه های ارزش افزوده بدون صادرات	VATS	سامانه مودیان		نحوه استخراج: VATS: جدول پوشش خرید و فروش اظهارنامه ارزش افزوده منهای اطلاعات صادرات (فیلد فروش های خارج سامانه) S0: جمع صورتحساب هایی که در سال ۱۴۰۳ برای اولین بار صادر شده و تا پایان سال ۱۴۰۳ ابطال نشده و صورتحساب های ارجاعی سال ۱۴۰۳ که در سال ۱۴۰۲ صادر شده و تا پایان سال ۱۴۰۲ باطل نشده است.
				مجموع سالانه فروش سامانه مودیان بدون صادرات	S0	سامانه مودیان		
				فروش سالانه طرف اول صورت معاملات	S1	سامانه صورت معاملات فصلی		
				خرید سالانه طرف دوم صورت معاملات	B2	سامانه صورت معاملات فصلی		
				مجموع سالانه صورتحساب های صادراتی سامانه مؤدیان	EX ₁	سامانه مودیان		
				صادرات سالانه سامانه ۱۶۹ مکرر	EX ₂	۱۶۹ مکرر		
				مبلغ کارکرد مشاغل خاص	P	۱۶۹ مکرر		
				F ₁₃		فروش بر اساس خرید سامانه ها	مجموع سالانه خرید خارج سامانه اظهارنامه های ارزش افزوده	VATB
	مجموع سالانه خرید سامانه مودیان	B0	سامانه مودیان					
	خرید سالانه طرف اول صورت معاملات	B1	سامانه صورت معاملات فصلی					
	فروش سالانه طرف دوم صورت معاملات	S2	سامانه صورت معاملات فصلی					
	F ₁₄		حساب تجاری	گردش بستانکار حساب بانک	H ₁	۱۶۹ مکرر		نحوه استخراج حساب های تجاری و مشکوک به تجاری: H ₁ : جمع بستانکاری حساب های مشکوک به تجاری همانند رویه های مورد استفاده در فرآیندهای سنوات قبل (۵۰٪) مورد استفاده قرار گیرد. و جمع بستانکاری حساب های تجاری پس از کسر مبلغ واریزی به حساب های ابزارهای پرداخت که به همان حساب مرتبط می باشد، درنظر گرفته شود.
				گردش بستانکار حساب (اظهارنامه مودی)	H ₂	جمع بستانکاری حساب بانکی اظهارنامه		
				جمع مبالغ چک های بانکی انتقالی	C	۱۶۹ مکرر		
تسهیلات بانکی				L1	۱۶۹ مکرر			
سود سپرده بانکی				I	۱۶۹ مکرر			
گردش بستانکار حساب پذیرنده ها				Pos	۱۶۹ مکرر			
F ₁₅								
F ₁	مبلغ F ₁							
F ₁ = MAX [F ₁₁ , F ₁₂ , F ₁₃ , (F ₁₄ + F ₁₅)]								

قاعده اصلی	قاعده فرعی	مقدار قاعده فرعی	شرح شاخص	شاخص	منبع استخراج داده	مقدار	شرح قاعده
F ₂	F ₂₁		بهای تمام شده ابرازی	اظهارنامه تسلیمی			ردیف ۶ جدول صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه
	F ₂₃		بهای تمام شده طبق نسبت سود فعالیت (سود ناویژه r*)	اظهارنامه تسلیمی			$F_{23} = F_{11} \times (1 - (0.8 \times r^*))$ نسبت سود فعالیت ناویژه = r*
F ₂	مبلغ F ₂						$F_2 = MIN [F_{21}, F_{23}]$
F ₃	F ₃₁		هزینه های اداری ابرازی	اظهارنامه تسلیمی			جمع ردیف های ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱ جدول صورت درآمد و هزینه و محاسبه سود و زیان ویژه
	F ₃₂		هزینه اداری محاسبه شده بر اساس نسبت سود فعالیت	اظهارنامه تسلیمی			$F_{32} = F_{11} \times (0.8 \times (r^* - r))$ نسبت سود فعالیت ناویژه = r* نسبت سود فعالیت ویژه = r
F ₃	مبلغ F ₃						$F_3 = MIN [F_{31}, F_{32}]$
F ₂ F ₃	قاعده تکمیلی برای محاسبه مبلغ قابل قبول با توجه به مجموع بهای تمام شده و هزینه های اداری با توجه به مبلغ F ₂ و F ₃ برآورد شده			محاسبات سیستمی و اظهارنامه تسلیمی			$F_2 = \alpha \quad , \quad F_3 = \beta$ $X = \alpha + \beta$ $Y = \min \{(F_{21} + F_{31}), (F_{23} + F_{32})\}$ $Y - X = \delta \quad \rho_1 = \frac{\alpha}{X} \quad , \quad \rho_2 = \frac{\beta}{X}$ (for x = 0 ρ ₁ = ρ ₂ = 0)
$if \quad X \geq Y \rightarrow F_2 = \alpha \quad , \quad F_3 = \beta$ $else \quad \left\{ \begin{array}{l} if \quad \alpha + \rho_1 \delta \geq F_{21} \rightarrow F_2 = F_{21} \quad else \quad F_2 = \alpha + \rho_1 \delta \\ \quad \$							

جدول شماره (۳): محاسبه تغییرات قابل اعمال در اظهارنامه

شرح شاخص	مقدار	شرح شاخص	شاخص
$F'_1 = F_1 - F_{11}$		درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی	F'_1
$F'_2 = F_{21} - F_2$		بهای تمام شده برگشتی مربوط به درآمد ابرازی	F'_2
$F'_3 = F_{31} - F_3$		هزینه اداری برگشتی مربوط به درآمد ابرازی	F'_3
$F''_2 = (F_1 - F_{11}) \times (0.8 \times (1 - r^*))$		بهای تمام شده مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده	F''_2
$F''_3 = (F_1 - F_{11}) \times (0.8 \times ((r^* - r))$		هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده	F''_3
		عدم پذیرش موجودی اول دوره	b''_1
		عدم پذیرش استهلاک زیان انباشته	b''_2
		عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م و سایر هزینه ها	b''_3
		عدم پذیرش ردیف ۲ جدول محاسبه مالیات	b''_4
		عدم پذیرش درآمد مشمول با نرخ مقطوع	b''_5
		عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر	b''_6
		درآمد مشمول مالیات نهایی	D
$D^* = F_1 \times (0.8 \times r)$		درآمد مشمول مالیات براساس نسبت سود فعالیت	D^*

F'_1 : در صورتی که درآمد/فروش استخراج شده از سامانه ها بیشتر از درآمد ابرازی مودی باشد، مازاد این درآمد/فروش در این فیلد قابل نمایش است.

F'_2 : در صورتی که بهای تمام شده قابل قبول کمتر از بهای تمام شده ابرازی مودی باشد، بهای تمام شده برگشتی مربوط به درآمد ابرازی در این فیلد قابل نمایش است.

F'_3 : در صورتی که هزینه اداری قابل قبول کمتر از هزینه اداری ابرازی مودی باشد، هزینه اداری برگشتی مربوط به درآمد ابرازی در این فیلد قابل نمایش است.

F''_2 : در صورتی که درآمدهای مازاد بر ابرازی وجود داشته باشد، بهای تمام شده مربوط به آن محاسبه و در این فیلد قابل نمایش است.

F''_3 : در صورتی که درآمدهای مازاد بر ابرازی وجود داشته باشد، هزینه های اداری مربوط به آن محاسبه و در این فیلد قابل نمایش است.