

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^*

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

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

جدول شماره (۲) : محاسبه ماخذ مالیات بر درآمد

قاعده اصلی	قاعده فرعی	مقدار قاعده فرعی	پارامتر	شرح شاخص	شاخص	منبع استخراج ۵۱۵	مقدار	شرح قاعده
	F_{11}	-	-	فروش ابرازی	-	اظهارنامه تسلیمی		جمع ردیف های ۱، ۱۴ و ۲۲ جدول سود و زیان اگر ردیف ۲۲ مثبت باشد.
	F_{12}		فروش سالانه	مجموع سالانه فروش خارج سامانه اظهارنامه های ارزش افزوده بدون صادرات	VATS	سامانه مودیان		نحوه استخراج: جدول پوشش خرید و فروش اظهارنامه ارزش افزوده منهای اطلاعات صادرات (فیلد فروش های خارج سامانه) SO: 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. $F_{12} = \text{MAX} \{ [\text{MAX}(\text{VATS}, \text{S1}, \text{B2}) + \text{SO} + \text{MAX}(\text{EX}_1, \text{EX}_2)], \text{P} \}$
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 سالانه	مجموع سالانه خرید خارج سامانه اظهارنامه های ارزش افزوده	VATB	سامانه مودیان		نحوه استخراج: جدول پوشش خرید و فروش اظهارنامه ارزش افزوده (فیلد خرید های خارج سامانه) BO: 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. $F_{13} = \left[\frac{\text{MAX}(\text{VATB}, \text{B1}, \text{S2}) + \text{BO}}{100 - (0.8 \times r)} \times 100 \right]$
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 جاری	گردش بستانکار حساب بانکی	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، در نظر گرفته شود. $F_{14} = 0.7 \times (\text{max} [H_1, H_2] + C - I - L1)$
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			
	F_{15}		حساب جاری	گردش بستانکار حساب پذیرنده ها	Pos	۱۶۹ مکرر		
				مبلغ F₁			$F_1 = \text{MAX} [F_{11}, F_{12}, F_{13}, (F_{14} + F_{15})]$	F_1



شرح قاعده	مقدار	منبع استخراج داده	شاخص	شرح شاخص	مقدار قاعده فرعی	قاعده فرعی	قاعده اصلی
ردیف ۲ جدول سود و زیان		اظهارنامه تسلیمی		بهای تمام شده ابرازی		F_{21}	F_2
$F_{23} = F_{11} \times (1 - (0.8 \times r^*))$ نسبت سود فعالیت ناویژه r^*		اظهارنامه تسلیمی		بهای تمام شده طبق نسبت سود فعالیت (سود ناویژه r^*)		F_{23}	
$F_2 = \min [F_{21}, F_{23}]$		مبلغ F_2					F_2
جمع قدر مطلق ردیف های ۴، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۵، ۲۲، ۲۴ در جدول سود و زیان اگر ردیف ۲۲ منفی باشد.		اظهارنامه تسلیمی		هزینه های اداری ابرازی		F_{31}	F_3
$F_{32} = F_{11} \times (0.8 \times (r^* - r))$ نسبت سود فعالیت ناویژه r^* نسبت سود فعالیت ویژه r		اظهارنامه تسلیمی		هزینه اداری محاسبه شده بر اساس نسبت سود فعالیت		F_{32}	
$F_3 = \min [F_{31}, F_{32}]$		مبلغ F_3					F_3
$F_2 = \alpha$, $F_3 = \beta$ $X = \alpha + \beta$ $Y = \min \{(F_{21} + F_{31}), (F_{23} + F_{32})\}$ $Y - X = \delta$ $\rho_1 = \frac{\alpha}{X}$, $\rho_2 = \frac{\beta}{X}$ (for $x = 0$ $\rho_1 = \rho_2 = 0$)		محاسبات سیستمی و اظهارنامه تسلیمی		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			F_2 F_3
$\text{if } X \geq Y \rightarrow F_2 = \alpha \text{ , } F_3 = \beta$							
$\text{else } \left\{ \begin{array}{l} \text{if } \alpha + \rho_1 \delta \geq F_{21} \rightarrow F_2 = F_{21} \text{ else } F_2 = \alpha + \rho_1 \delta \\ \text{و} \\ \text{if } \beta + \rho_2 \delta \geq F_{31} \rightarrow F_3 = F_{31} \text{ else } F_3 = \beta + \rho_2 \delta \end{array} \right.$							
مبلغ نهایی F_2 براساس قاعده تکمیلی							F_2
مبلغ نهایی F_3 براساس قاعده تکمیلی							F_3
جمع قدر مطلق ردیف های ۱۲، ۱۳، ۱۸، ۱۹، ۲۰، ۲۱ در جدول سود و زیان اگر مثبت باشند ۲ و ۳ در جدول محاسبه مالیات اگر مثبت باشند ۴ و ۵ در جدول محاسبه مالیات اگر منفی باشند		اظهارنامه تسلیمی		ارقام ابرازی افزایش دهنده درآمد مشمول مالیات			F_4
جمع قدر مطلق ردیف های ۱۲، ۱۳، ۱۸، ۱۹، ۲۰، ۲۱ در جدول سود و زیان اگر منفی باشند ۲ و ۳ در جدول محاسبه مالیات اگر منفی باشند ۴ و ۵ در جدول محاسبه مالیات اگر مثبت باشند ۸ و ۱۰ در جدول محاسبه مالیات		اظهارنامه تسلیمی		ارقام ابرازی کاهش دهنده درآمد مشمول مالیات			F_5

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 سود (زیان) ردیف های ۱۲، ۱۳ و ۱۸ الی ۲۱ (جدول سود و زیان)	b''_0
		عدم پذیرش استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	b''_7
		عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م و سایر هزینه ها (جدول محاسبه مالیات)	b''_8
		عدم پذیرش تعدیلات سود (زیان) سنواتی	b''_9
		عدم پذیرش ردیف ۳ جدول محاسبه مالیات	b''_{10}
		عدم پذیرش درآمد مشمول با نرخ مقطوع (جدول محاسبه مالیات)	b''_{11}
		عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر (جدول محاسبه مالیات)	b''_{12}
		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.