

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 ماده	مقدار	شرح قاعده
F_1	F_{11}	-	-	فروش ابرازی	-	اظهارنامه تسلیمی		جمع ردیف‌های ۱، ۱۳ و ۲۶ جدول سود و زیان اگر ردیف ۲۶ مثبت باشد.
	F_{12}		فروش سالانه	مجموع سالانه فروش خارج سامانه اظهارنامه‌های 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 سالانه	مجموع سالانه خرید خارج سامانه اظهارنامه‌های ارزش افزوده	VATB	سامانه مودیان		نحوه استخراج: VATB: جدول پوشش خرید و فروش اظهارنامه ارزش افزوده (فیلد خرید های خارج سامانه) B0: 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 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_1	F_{14}		گرددش بستانکار حساب بانکی	گرددش بستانکار حساب بانکی	H ₁	۱۶۹ مکرر		نحوه استخراج حساب‌های 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 می‌باشد، در نظر گرفته شود.
				گرددش بستانکار حساب (اظهارنامه مودی)	H ₂	جمع بستانکاری حساب بانکی اظهارنامه		
				جمع مبالغ چک‌های بانکی انتقالی	C	۱۶۹ مکرر		
				تسهیلات بانکی	L1	۱۶۹ مکرر		
				سود سپرده بانکی	I	۱۶۹ مکرر		
F_1	F_{15}		گرددش بستانکار حساب پذیرنده‌ها	Pos	۱۶۹ مکرر			
	$F_1 = MAX [F_{11}, F_{12}, F_{13}, (F_{14} + F_{15})]$							

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 ۲ جدول سود و زیان
	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 قدر مطلق ردیف های ۴،۵،۶،۷،۸،۹،۱۰،۱۱،۱۴،۲۶،۲۸ در جدول سود و زیان اگر ردیف ۲۶ منفی باشد.
	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			$F_2 = \alpha, F_3 = \beta$ $X = \alpha + \beta$ $Y = \min \{(F_{21} + F_{31}), (F_{23} + F_{32})\}$ $Y - X = \delta \quad \rho_1 = \frac{\alpha}{X}, \quad \rho_2 = \frac{\beta}{X}$ (for $x = 0 \quad \rho_1 = \rho_2 = 0$)
if $X \geq Y \rightarrow F_2 = \alpha, F_3 = \beta$ 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
F_4			ارقام ابرازی افزایش دهنده در آمد مشمول مالیات	اظهارنامه تسلیمی			جمع قدر مطلق ردیف های ۲۱،۲۲،۲۳،۲۴،۲۵ در جدول سود و زیان
							۱۶،۱۷،۱۸،۱۹،۲۰ در جدول سود و زیان اگر مثبت باشند ۲ و ۳ در جدول محاسبه مالیات اگر مثبت باشند ۴،۵ و ۶ در جدول محاسبه مالیات اگر منفی باشند
F_5			ارقام ابرازی کاهش دهنده در آمد مشمول مالیات	اظهارنامه تسلیمی			جمع قدر مطلق ردیف های ۱۱،۱۰ در جدول محاسبه مالیات ۱۶،۱۷،۱۸،۱۹،۲۰ در جدول سود و زیان اگر منفی باشند ۲ و ۳ در جدول محاسبه مالیات اگر منفی باشند ۴،۵ و ۶ در جدول محاسبه مالیات اگر مثبت باشند

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
$F''_2 = (F_1 - F_{11}) \times (1 - (0.8 \times r^*))$		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 ۱۶ الی ۲۰ جدول سود و زیان	b''_0
		عدم پذیرش استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل	b''_6
		عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق م م	b''_7
		عدم پذیرش تعدیلات زیان سنواتی	b''_8
		عدم پذیرش ردیف ۳ جدول محاسبه مالیات	b''_9
		عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف/نرخ صفر	b''_{10}/a''_{14}
		عدم پذیرش درآمد مشمول با نرخ مقطوع	b''_{11}
		عدم پذیرش خالص درآمد اتفاقی	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.