

پیوست شماره (۱) منطقه بندی استان های کشور بر حسب GDP و سهمیه مودیان منتخب هر منطقه

منطقه بندی استان های کشور بر حسب GDP		
استان های منطقه (۳)	استان های منطقه (۲)	استان های منطقه (۱)
اردبیل	آذربایجان غربی	آذربایجان شرقی
ایلام	البرز	اصفهان
چهارمحال بختیاری	سمنان	بوشهر
خراسان جنوبی	فارس	تهران
خراسان شمالی	قزوین	خراسان رضوی
زنجان	قم	خوزستان
سیستان و بلوچستان	کرمان	مرکزی
کردستان	کرمانشاه	هرمزگان
گلستان	گیلان	
لرستان	مازندران	
همدان	یزد	

منطقه	تعداد مودیان منتخب در هر منبع مالیاتی			
	املاک اجاری	مشاغل	اشخاص حقوقی	ارزش افزوده
شهر تهران	۵	۶	۷	۶
استان تهران	۴	۵	۶	۵
استان های منطقه (۱)	۳	۴	۵	۴
استان های منطقه (۲)	۲	۳	۴	۳
استان های منطقه (۳)	۱	۲	۳	۲
	جمع کل			
	۸۰			



سازمان امور مالیاتی کشور

### پیوست شماره (۲) نحوه محاسبه امتیاز مودیان نمونه بر اساس معیارهای اختصاصی

#### امتیاز مودیان بخش املاک

شرح	حداکثر امتیاز قابل کسب
ارزش اجاری براری توسط مودی بیشتر با مساوی ارزش اجاری کمیسیون تقویم املاک باشد.	۳۳.۳ امتیاز به ازاء هر سال
ارزش اجاری براری، کمتر از ارزش اجاری کمیسیون تقویم املاک باشد، لیکن بیش از ۱۵ درصد، با ارزش ملک مورد اختلاف نداشته باشد.	۱۲ امتیاز به ازاء هر سال
<b>مجموع حداکثر امتیاز قابل کسب</b>	<b>۱۰۰</b>

• مودی در هر سال مشمول یکی از این دو وضعیت خواهد شد.

#### امتیاز صاحبان مشاغل مشمول بند های «الف» و «ب» ماده ۹۵ ق.م.م

شرح	حداکثر امتیاز قابل کسب
تسلیم اظهارنامه در چارچوب توافق یا خوداظهاری برای عملکرد سه سال آخر منتهی به سال معرفی مودی نمونه**	۱۶ امتیاز به ازاء هر سال
ارائه دفاتر و اسناد و مدارکی که مورد قبول واقع شود برای عملکرد سه سال آخر**	۱۶ امتیاز به ازاء هر سال
رعایت مفاد ماده ۱۰۴ ق.م.م و یا پرداخت مالیات های تکلیفی مطالبه و قطعی شده در مهلت مقرر.	۷ امتیاز به ازاء هر سال
رعایت مفاد ماده ۸۶ ق.م.م و یا پرداخت مالیات های حقوق مطالبه و قطعی شده در مهلت مقرر.	۷ امتیاز به ازاء هر سال
نسبت سود ابرازی به فروش ابرازی در آخرین اظهارنامه تسلیمی، جز ۲۰٪ نخست مشاغل مشابه بوده یا کمتر از ضریب مربوط نباشد.	۱۰ امتیاز
<b>مجموع حداکثر امتیاز قابل کسب</b>	<b>۱۰۰</b>

• مودی در هر سال مشمول یکی از این دو وضعیت خواهد شد.

#### امتیاز مشمولین بند «ج» ماده ۹۵ ق.م.م

شرح	حداکثر امتیاز قابل کسب
ارائه صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه طبق ضوابط برای عملکرد سه (۳) سال آخر	۱۰ امتیاز به ازاء هر سال
تسلیم اظهارنامه در چارچوب توافق یا خوداظهاری برای عملکرد سه (۳) سال آخر	۲۰ امتیاز به ازاء هر سال
نسبت سود ابرازی به فروش ابرازی در آخرین اظهارنامه تسلیمی، جز ۲۰٪ نخست مشاغل مشابه بوده یا کمتر از ضریب مربوط نباشد.	۱۰ امتیاز
<b>مجموع حداکثر امتیاز قابل کسب</b>	<b>۱۰۰</b>

#### امتیاز مودیان بخش مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

شرح	حداکثر امتیاز قابل کسب
قطعیات مالیات بر اساس تسلیم اظهارنامه ها و رسیدگی به دفاتر قانونی برای عملکرد سه (۳) سال آخر	۱۶ امتیاز به ازاء هر سال
رعایت مفاد ماده ۱۰۴ و ۱۰۷ ق.م.م و یا پرداخت مالیات های تکلیفی مطالبه و قطعی شده در مهلت مقرر	۷ امتیاز به ازاء هر سال
رعایت مفاد ماده ۸۶ ق.م.م و یا پرداخت مالیات های حقوق مطالبه و قطعی شده در مهلت مقرر	۷ امتیاز به ازاء هر سال
نسبت سود ابرازی به فروش ابرازی در آخرین اظهارنامه تسلیمی، جز ۲۰٪ نخست شرکت های مشابه بوده یا کمتر از ضریب مربوط نباشد.	۱۰ امتیاز
<b>مجموع حداکثر امتیاز قابل کسب</b>	<b>۱۰۰</b>

#### امتیاز مشمولین بخش مالیات بر ارزش افزوده

شرح	حداکثر امتیاز قابل کسب
ثبت نام به موقع در سامانه مالیات بر ارزش افزوده	۲۴ امتیاز
صدور صورتحساب (مربوط به آخرین چهار دوره رسیدگی شده) منطبق بر نمونه اعلام شده از سوی سازمان	۵ امتیاز به ازاء هر دوره
پرداخت مالیات و عوارض (و در صورت مشموله عوارض آلاینده گی) مربوط به چهار دوره آخر، حداکثر تا یک ماه پس از هر دوره مالیاتی	۵ امتیاز به ازاء هر دوره
تشخیص مالیات بر ارزش افزوده و عوارض (آخرین چهار دوره رسیدگی شده) بر مبنای رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک تسلیمی از سوی مودی	۹ امتیاز به ازاء هر دوره
<b>مجموع حداکثر امتیاز قابل کسب</b>	<b>۱۰۰</b>



پیوست شماره (۴): فرم "معرفی مودی نمونه مالیات های مستقیم"

اداره کل امور مالیاتی: \_\_\_\_\_ اداره امور مالیاتی: \_\_\_\_\_

بر اساس بررسی‌های به عمل آمده، آقای/خانم شرکت به مشخصات ذیل، مطابق دستورالعمل شماره \_\_\_\_\_ در بخش:  املاک اجاری  ماشین مستعمل  شخص حقوقی  حائز شرایط "مودی نمونه" استان/شهر/ناحیه/شهرستان \_\_\_\_\_ می باشد.

مشخصات مودی:

نام و نام خانوادگی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه	محل صدور	نوع فعالیت	مشمول بند	شماره ملی
						الف <input type="checkbox"/> ب <input type="checkbox"/> ج <input type="checkbox"/>	

نام شخص حقوقی: \_\_\_\_\_ نوع فعالیت: \_\_\_\_\_ نوع شخص حقوقی: \_\_\_\_\_ شماره ثبت: \_\_\_\_\_

شماره شناسنامه: \_\_\_\_\_ شماره پستی: \_\_\_\_\_

تلفن: \_\_\_\_\_

خلاصه وضعیت مودی بخش املاک اجاری در سه سال آخر منتهی به سال انتخاب مودی نمونه

سال عملکرد	شماره ثبت اظهارنامه	ارزش اجاری آورده	ارزش اجاری تعیین شده	ظوابط ارزش اجاری با ارزش تعیین شده (به درصد)	مبلغ پرداختی	تاریخ پرداخت / ترتیب پرداخت

خلاصه وضعیت مودی مشمول بند ج ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در سه سال آخر منتهی به سال انتخاب مودی نمونه

سال عملکرد	شماره ثبت اظهارنامه	سود خالص و سود آید و حقیقه		امکان تطبیق مالیات		مبلغ مالیات تعیین شده	تاریخ تسلیم اظهارنامه	تاریخ پرداخت / ترتیب پرداخت مالیات تعیین شده
		سود	سود خالص	تاریخ تسلیم اظهارنامه	مبلغ مالیات تعیین شده			

خلاصه وضعیت اشخاص حقوقی مشمول بند الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم در سه سال آخر منتهی به سال انتخاب مودی نمونه

سال عملکرد	شماره ثبت اظهارنامه	سود خالص و سود آید و حقیقه		مالیات تعیین شده	تاریخ تسلیم اظهارنامه	تاریخ پرداخت / ترتیب پرداخت مالیات تعیین شده
		سود	سود خالص			

مودی نامبرده فرستاده به سازمان به کارکنان تحت وب فاقد پدھی است.

مودی نامبرده مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد.  نمی باشد.

مودی در زمان تراشیدن مربوط نسبت به ثبت نام و تسلیم اظهار نامه مالیات ارزش افزوده در مهلت مقرر قانونی اقدام نموده است.  ننموده است.

مودی تکلیف ارزش افزوده و جواز خود را در مهلت قانونی پرداخت نموده است.  ننموده است.

مودی برای عملکرد سه سال آخر منتهی به سال انتخاب مودی نمونه، برآمد کتمان شده ندارد و برای وی برگ تشخیص متهم صادر نشده است.

پیوست شماره (۴) فرم " معرفی مؤدی نمونه مالیات بر ارزش افزوده "

اتار کمال مور مالیاتی: ..... اداره امور مالیاتی: .....

برگه‌های بررسی مالی به دلیل آماده‌سازی / خارج از شرکت ..... به مشخصات ذیل مطابق دستورالعمل شماره ..... در بخش ارزش افزوده حاکم شرایط "مؤدی نمونه" استان / شهر / شهرستان ..... می‌باشد.

مشخصات مؤدی:

شخص حقیقی	نام و نام خانوادگی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه	محل صدور	نوع فعالیت	تسهولت پرداخت	شماره ملی
شخص حقوقی	نام شخص حقوقی	نوع فعالیت	نوع شخص حقوقی	شماره ثبت	تاریخ ثبت	محل ثبت	شماره ملی	

شماره اقتصادی: ..... شماره پستی: .....

نشانی: .....

خلاصه وضعیت مؤدی بخش ارزش افزوده در دوره های اول لغایت چهارم سال: .....

دوره	شماره ثبت اظهارنامه تاریخ ثبت اظهارنامه	مالیات			مالیات پرداختی
		ارزای توسط مؤدی	تشخیصی	تفاوت ارزی و تشخیصی (به درصد)	
اول					
دوم					
سوم					
چهارم					
	جمع				

دوره	مؤدی در زمان مقرر در سامانه مربوطه ثبت نام گزارش است		تفاهوتنامه هر دوره در زمان مقرر تسلیم شده است		صورت حسابهای صادره مؤدی یا لیسته اعلام شده از سوی سازمان مطابقت دارد		اظهارنامه هر دوره طبق نموده و دستورالعمل سازمان تکمیل و تسلیم شده است		اظهارنامه گزارش آییندگی در جهت مطابقت تسلیم و گزارش مربوطه، پرداخت شده است		مکان و شماره و مدارک مطابقت سابقه نامه ۳۳ قانون مربوطه نگهداری و حسب مورد به سازمان ارائه شده است		نامه بررسی مثبت به دوره به انتقال داده شده است		مؤدی از کابینگی آیندگات بر سرعت استفاده می‌کند.	
	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✗	✓	✗
اول																
دوم																
سوم																
چهارم																

مؤدی قاضیه در سامانه بدهکاران کسب وپ بافاد بدهی نیست

مؤدی اظهارنامه مالیاتی (بخش مالیاتهای مستقیم) برای عملکرد سه (۳) سال آخر مقفولی به سال معرفی مؤدی نمونه را در موعد مقرر قفولی تسلیم نموده است  نتموده است

مؤدی برای عملکرد سه سال آخر مقفولی به سال انتخاب مؤدی نمونه، در است کتمان شده ندارد و برای وی برگ تشخیص مشتم صادر نشده است.

بیوست شماره (۴) بترم " معرفی مودی نمونه مالیات بر ارزش افزوده "



اعتیاز مودی بر اساس اجرائ شرایط اختصاصی مندرج در دستورالعمل		
اعتیاز مودیان پیش مالیات بر ارزش افزوده		
شرح	حد اکثر اعتیاز قابل کسب	اعتیاز کسب شده توسط مودی
تست نام به شرح در سامانه مالیات بر ارزش افزوده	۲۴اعتیاز	
صدور صورت حساب (مربوط به آخرین چهار دوره رسیدگی شده) منطبق بر نمونه اعلام شده از سوی سازمان	۵اعتیاز به ازاء هر دوره	
پرداخت مالیات و عوارض (و در صورت تسویه، عوارض آلاینده‌گی) مربوط به چهار دوره آخر، حداکثر تا یک ماه پس از هر دوره مالیاتی	۵اعتیاز به ازاء هر دوره	
کشیش مالیات بر ارزش افزوده و عوارض (آخرین چهار دوره رسیدگی شده) بر مبنای رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک شخصی از سوی مودی	۹اعتیاز به ازاء هر دوره	
<b>جمع اعتیاز مودی</b>		

  

صحت مندرجات فوق مورد تایید اینجانب	معاون مالیات بر ارزش افزوده / رئیس امور مالیاتی	می باشد.
نام و نام خانوادگی	شهر و امضا	
جلسه بررسی صلاحیت مودیان نمونه در تاریخ	تشکیل شد و بر اساس بررسی سوابق، مودی نامبرده با کسب	اعتیاز از شرایط اختصاصی به
عنوان مودی نمونه استان	معرفی می گردد.	
نام و نام خانوادگی و امضا حاضرین در جلسه :	جدیر گل	شهر و امضا

