

نحوه تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



tax.coach.ir

به اهتمام مهدی غریب

ویرایش ۱۴۰۳/۰۲/۲۰

ویژه وینارهای آموزشی

نشر الکترونیکی این فایل رایگان است.



@ir_einvoice

کانال پرسش و پاسخ پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان



@accpress
accpress.com

قوانین اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

فهرست مطالب

- مقدمه
- بخش بندی کلی
- ۱۳۹۹
- اطلاعات هویتی
- جدول فروش
- جدول خرید
- جدول اعتبارات
- جدول پرداخت
- تایید
- سایر نکات
- مطالب پایانی



قوانین اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

پیشگفتار

- در راستای ماده ۳ قانون تسهیل پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان سازمان امور مالیاتی مکلف به تهیه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده برای مودیان مالیاتی که نسبت به ثبت نام و عضویت آنها اقدام نموده است شده و این مودیان با تکمیل اطلاعات فروش و فرید خارج از سامانه مودیان نسبت به استرداد اظهارنامه تهیه شده سازمان امور مالیاتی اقدام نمایند و در راستای ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده نسبت به پرداخت آن اقدام نمایند.
- این روش تا پایان سال ۱۴۰۳ می باشد و بعد آن می بایست طبق ماده ۵ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان صورت گیرد.



قوانین اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

فرآیند



قوانین اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

بخش های اظهارنامه

اطلاعات هویتی

- اداره کل
- مودی

جداول محاسباتی

- ارزش افزوده فروش
- ارزش افزوده خرید
- اعتبار ارزش افزوده
- پرداخت ارزش افزوده
- اشتباه محاسباتی

تأیید اطلاعات

- صحت اطلاعات
- استرداد با انتقال
- ثبت



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده



مه

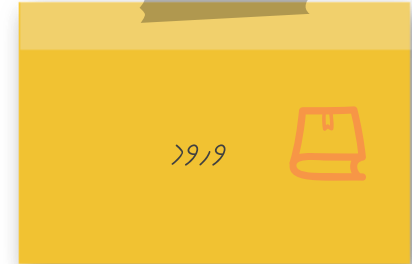
evat.ir says

مودی گرامی با عنایت به حکم ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (عمومی و خاص) از دوره 4 سال 1402 اجرایی گردیده است.

OK

Cancel

مود



اطلاعیه ها :

مودی گرامی، بر اساس بخشنامه شماره 200/3766/د، آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه دوره زمستان سال 1402، شنبه 22 اردیبهشت ماه می باشد.
لازم به ذکر است بخشنامه فوق الذکر در سامانه اطلاع رسانی مالیات بر ارزش افزوده به آدرس www.vat.ir موجود می باشد.

مودی گرامی، با عنایت به حکم ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان در راستای اجرای "قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان"، جهت تسلیم اظهارنامه دوره 4 سال 1402، اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده بر اساس حکم ماده 3 قانون تسهیل تکالیف مؤدیان را انتخاب نمایید.

ثبت نام

اطلاعات ثبت نام

مشاهده پرونده

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده بر اساس اطلاعات سامانه مؤدیان

تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده بر اساس حکم ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان

مشاهده و ثبت اطلاعات سایر اظهارنامه ها

تسلیم اظهارنامه آلاینده

با ورود به سامانه خدمات الکترونیکی سازمان امورمالیاتی و پرونده مالیات بر ارزش افزوده با انتخاب اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و مراجعه به سایت :

www.evat.ir

و انتخاب **تسلیم (تکمیل)** اظهارنامه بر اساس حکم ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده



اطلاعات اصلی مؤدی

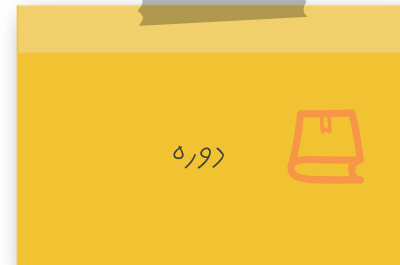
لطفاً برای ثبت اظهارنامه شماره دوره و سال مالیاتی و سال عملکرد را انتخاب نمایید.

سال عملکرد:

شماره دوره:

جهت مشاهده فیلم های آموزشی در راستای تکمیل اظهارنامه بر اساس حکم ماده 3 قانون تسهیل تکالیف مؤدیان، کلیک نمایید...

مشاهده سامانه ابلاغ الکترونیک



- در راستای ماده ۳ قانون تسهیل
- ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده
- بند پ ماده ۵ قانون پایانه فروشگاهی

اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



نرخ یک درصد



مؤدی گرامی، جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ابتدا به سؤالات زیر پاسخ دهید.

توجه: چنانچه در ردیف سؤالی که پاسخ شما "بلی" است، مبلغی جهت تکمیل اطلاعات وجود دارد، مبلغ مورد نظر را وارد نمایید.

تکته مهم: چنانچه قبلاً اظهارنامه را ثبت موقت نموده اید و قصد تغییر سؤالات انتخاب شده را دارید، اطلاعات مربوط به اظهارنامه ثبت شده شما حذف می گردد و اطلاعات جدید مجدد باید ثبت گردد.

الف-اطلاعات اختصاصی فروش

ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	اطلاعات داخل سامانه مؤدیان (ریال)	اطلاعات خارج سامانه مؤدیان (ریال)
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 دریافتی و یا بستنکاری بابت یارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)، داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
4	آیا کالاهای صادر شده توسط شما شامل مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (2) ماده (10)، بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	1,111
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای نفتی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
9	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----

قند و شکر تولید داخل در سال ۱۴۰۲ مشمول یک درصد ارزش افزوده

واردات قندوشکر-گوشت قزمز ومرغ-چای-گندم-برنج-روغن خام-دانه روغنی-حبوبات مشمول یک درصد در سال ۱۴۰۲

واردات کالاهای مشمول نرخ یک درصد در سال ۱۴۰۳

۱- شکرخام-۲-گوشت قرمز-۳-گوشت مرغ-۴-کنجد-۵-ذرت-۶-دانه های روغنی-۷-روغن خام-۸-گندم-۹-برنج-۱۰-جو-۱۱-نخود-۱۲-لوبیا-۱۳-عدس-۱۴-کنجاله سویا-۱۵-شیرخشک اطفال-۱۶-ملزومات مصرفی پزشکی-۱۷-

دارو-۱۸-مواد اولیه دارویی-۱۹-نهاده های دامی-۲۰-نهاده های کشاورزی

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده



یارانه 

مؤدی گرامی، جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ابتدا به سؤالات زیر پاسخ دهید.

توجه: چنانچه در ردیف سؤالی که پاسخ شما "بلی" است، مبلغی جهت تکمیل اطلاعات وجود دارد، مبلغ مورد نظر را وارد نمایید.

نکته مهم: چنانچه قبلاً اظهارنامه را ثبت موقت نموده اید و قصد تغییر سؤالات انتخاب شده را دارید، اطلاعات مربوط به اظهارنامه ثبت شده شما حذف می گردد و اطلاعات جدید مجدد باید ثبت گردد.

الف-اطلاعات اختصاصی فروش

ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	اطلاعات داخل سامانه مؤدیان (ریال)	اطلاعات خارج سامانه مؤدیان (ریال)
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 دریافتی و یا بستانکاری بابت یارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)، داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
4	آیا کالاهای صادر شده توسط شما شامل مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (2) ماده (10)، بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	1,111
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای نفتی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
9	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----

ج- تبصره یک ماده ۵-

یارانه پرداختی دولت بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالاها و خدمات مشمول قیمت گذاری؛ مشروط به آن که مالیات فروش به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.

اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



مؤدی گرامی، جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ابتدا به سؤالات زیر پاسخ دهید.

نوجه: چنانچه در ردیف سؤالی که پاسخ شما "بلی" است، مبلغی جهت تکمیل اطلاعات وجود دارد، مبلغ مورد نظر را وارد نمایید.

نکته مهم: چنانچه قبلاً اظهارنامه را ثبت موقت نموده اید و قصد تغییر سؤالات انتخاب شده را دارید، اطلاعات مربوط به اظهارنامه ثبت شده شما حذف می گردد و اطلاعات جدید مجدد باید ثبت گردد.

الف-اطلاعات اختصاصی فروش

صادرات 

ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	اطلاعات داخل سامانه مؤدیان (ریال)	اطلاعات خارج سامانه مؤدیان (ریال)
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 دریافتی و یا بستانکاری بابت بارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)، داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	111
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
4	آیا کالاهای صادر شده توسط شما شامل مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (2) ماده (10)، بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	1,111
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای نفتی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----
9	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	----	----

ماده ۱۰-

موارد زیر از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات و عوارض خرید نهاده های آنها مسترد می شود:

الف - صادرات کالاها به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالا) و صادرات خدمات با ارائه قرارداد مربوط و گواهی انجام کار که به تأیید نزدیک ترین نمایندگی رسمی جمهوری اسلامی ایران در کشور مقصد رسیده باشد یا گواهی ارزآوری با تأیید بانک مرکزی یا سایر اسناد و مدارک مثبت.

تبصره ۳- خدماتی که توسط اشخاص مقیم ایران (اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی و یا شعب شرکت های خارجی مقیم ایران) ارائه می شود و محل مصرف خدمات و یا مقصد خدمات داخل باشد یا خارج از کشور، در صورتی که مستقیم یا غیر مستقیم ارز حاصل و وارد کشور بشود صادرات محسوب می گردد.



اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



مؤدی گرامی، جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ابتدا به سؤالات زیر پاسخ دهید.

نوجه: چنانچه در ردیف سؤالی که پاسخ شما "بلی" است، مبلغی جهت تکمیل اطلاعات وجود دارد، مبلغ مورد نظر را وارد نمایید.

نکته مهم: چنانچه قبلاً اظهارنامه را ثبت موقت نموده اید و قصد تغییر سؤالات انتخاب شده را دارید، اطلاعات مربوط به اظهارنامه ثبت شده شما حذف می گردد و اطلاعات جدید مجدد باید ثبت گردد.

الف-اطلاعات اختصاصی فروش

صادرات خام 

ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	اطلاعات داخل سامانه مؤدیان (ریال)	اطلاعات خارج سامانه مؤدیان (ریال)
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 دریافتی و یا بستانکاری بابت بارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)، داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
4	آیا کالاهای صادر شده توسط شما شامل مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (2) ماده (10)، بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	1,111
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای نفتی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
9	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----

ماده ۱۰-

تبصره ۲- استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید که در فهرست مربوط به ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم ذکر شده اند، ممنوع است.

عوارض صادراتی قانون بودجه

بر این اساس از جمله کالاهای مهم که در این بخشنامه عوارض صادراتی آنها مشخص شده است شامل سنگ گچ ۱۰ درصد، گچ ۲ درصد، سنگ آهک ۵ درصد، کلینکر سیمان ۵ درصد، سیمان سفید ۰.۵ درصد، سیمان کوره و سیمان پوزولانی ۵ درصد، سنگ آهن ۲۰ درصد، شمش آهن و فولاد یک درصد، کنسانتره آهن ۲۰ درصد، کنسانتره مس ۱۰ درصد، سنگ آلومینیوم و کنسانتره‌های آن ۲۰ درصد، سنگ سرب ۵ درصد، سنگ روی ۵ درصد، زغال سنگ ۲ درصد، شیشه به صورت کار نشده ۰.۵ درصد و سنگ‌های گرانیتها ۰.۵ درصد تعیین شده است. همچنین عوارض صادراتی متانول ۰.۵ درصد، پروپان و پروپانول ۲ درصد، پلی‌اتیلن ۰.۵ درصد و پلی پروپیلن ۱۰ درصد در نظر گرفته شده است.

عوارض صادراتی قراضه و ضایعات چدن، ضایعات فولاد زنگ‌نزن، ضایعات آهن یا فولاد، ضایعات تراشکاری، ضایعات مس، ضایعات آلومینیوم و ضایعات روی ۰.۵ درصد تعیین شده است.

اظهارنامه – مالیات بر ارزش افزوده فروش



مؤدی گرامی، جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ابتدا به سؤالات زیر پاسخ دهید.

نوجه: چنانچه در ردیف سؤالی که پاسخ شما "بلی" است، مبلغی جهت تکمیل اطلاعات وجود دارد، مبلغ مورد نظر را وارد نمایید.

نکته مهم: چنانچه قبلاً اظهارنامه را ثبت موقت نموده اید و قصد تغییر سؤالات انتخاب شده را دارید، اطلاعات مربوط به اظهارنامه ثبت شده شما حذف می گردد و اطلاعات جدید مجدد باید ثبت گردد.

الف-اطلاعات اختصاصی فروش

نوشابه



ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	اطلاعات داخل سامانه مؤدیان (ریال)	اطلاعات خارج سامانه مؤدیان (ریال)
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 دریافتی و یا بستانکاری بابت بارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)، داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
4	آیا کالاهای صادر شده توسط شما شامل مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (2) ماده (10)، بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	1,111
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای نفتی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
9	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----

بند پ ماده ۲۶ - نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان به سلامت (به استثنای کالاهای بند «ت» این ماده) تولید داخل مشمول مالیات و عوارض با نرخ شانزده درصد (۱۶٪) و واردات آنها مشمول مالیات و عوارض با نرخ سی و شش درصد (۳۶٪) می باشند.

اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



مؤدی گرامی، جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ابتدا به سؤالات زیر پاسخ دهید.

نوجه: چنانچه در ردیف سؤالی که پاسخ شما "بلی" است، مبلغی جهت تکمیل اطلاعات وجود دارد، مبلغ مورد نظر را وارد نمایید.

نکته مهم: چنانچه قبلاً اظهارنامه را ثبت موقت نموده اید و قصد تغییر سؤالات انتخاب شده را دارید، اطلاعات مربوط به اظهارنامه ثبت شده شما حذف می گردد و اطلاعات جدید مجدد باید ثبت گردد.

الف-اطلاعات اختصاصی فروش



ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	اطلاعات داخل سامانه مؤدیان (ریال)	اطلاعات خارج سامانه مؤدیان (ریال)
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 دریافتی و یا بستانکاری بابت بارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)، داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	111
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
4	آیا کالاهای صادر شده توسط شما شامل مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (2) ماده (10)، بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	1,111
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای نفتی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
9	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----

ماده ۲۶ الف- کالاهای نفتی

۱- انواع بنزین و سوخت هواپیما سی درصد (۳۰٪)؛

۲- نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع پانزده درصد (۱۵٪).



اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



مؤدی گرامی، جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ابتدا به سؤالات زیر پاسخ دهید.

نوجه: چنانچه در ردیف سؤالی که پاسخ شما "بلی" است، مبلغی جهت تکمیل اطلاعات وجود دارد، مبلغ مورد نظر را وارد نمایید.

نکته مهم: چنانچه قبلاً اظهارنامه را ثبت موقت نموده اید و قصد تغییر سؤالات انتخاب شده را دارید، اطلاعات مربوط به اظهارنامه ثبت شده شما حذف می گردد و اطلاعات جدید مجدد باید ثبت گردد.

الف-اطلاعات اختصاصی فروش



ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	اطلاعات داخل سامانه مؤدیان (ریال)	اطلاعات خارج سامانه مؤدیان (ریال)
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 دریافتی و یا بستانکاری بابت بارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)، داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	111
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
4	آیا کالاهای صادر شده توسط شما شامل مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (2) ماده (10)، بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	1,111
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای نفتی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
9	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----

ت-ماده ۲۶- انواع سیگار و محصولات دخانی

انواع سیگار و محصولات دخانی به شرح زیر مشمول مالیات و عوارض می شوند:

۱- سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخلی، بیست و پنج درصد (۲۵٪)؛

نرخ ۱۴۰۲

۷۵٪ واردات سیگار و توتون

۱۰٪ واردات توتون خام

۳۵٪ واردات توتون فرآوری شده



اظهارنامه – مالیات بر ارزش افزوده فروش



مؤدی گرامی، جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ابتدا به سؤالات زیر پاسخ دهید.

نوجه: چنانچه در ردیف سؤالی که پاسخ شما "بلی" است، مبلغی جهت تکمیل اطلاعات وجود دارد، مبلغ مورد نظر را وارد نمایید.

نکته مهم: چنانچه قبلاً اظهارنامه را ثبت موقت نموده اید و قصد تغییر سؤالات انتخاب شده را دارید، اطلاعات مربوط به اظهارنامه ثبت شده شما حذف می گردد و اطلاعات جدید مجدد باید ثبت گردد.

الف-اطلاعات اختصاصی فروش

زنجیره 

تبصره ۵ ماده ۱۷

مالیات و عوارض **آب، برق و گاز** با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورت حساب (قبوض) مصرف کنندگان و همچنین نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده های تولیدی و وارداتی، فقط یک بار در زمان فروش (صدور صورت حساب)، درانتهای زنجیره تولید



ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	اطلاعات داخل سامانه مؤدیان (ریال)	اطلاعات خارج سامانه مؤدیان (ریال)
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 دریافتی و یا بستانکاری بابت بارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)، داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	111
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
4	آیا کالاهای صادر شده توسط شما شامل مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (2) ماده (10)، بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	1,111
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای نفتی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
9	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----

اظهارنامه – مالیات بر ارزش افزوده فروش



مؤدی گرامی، جهت تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، ابتدا به سؤالات زیر پاسخ دهید.

نوجه: چنانچه در ردیف سؤالی که پاسخ شما "بلی" است، مبلغی جهت تکمیل اطلاعات وجود دارد، مبلغ مورد نظر را وارد نمایید.

نکته مهم: چنانچه قبلاً اظهارنامه را ثبت موقت نموده اید و قصد تغییر سؤالات انتخاب شده را دارید، اطلاعات مربوط به اظهارنامه ثبت شده شما حذف می گردد و اطلاعات جدید مجدد باید ثبت گردد.

الف-اطلاعات اختصاصی فروش

زنجیره 

تبصره ۵ ماده ۱۷

مالیات و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورت حساب (قبوض)

مصرف کنندگان و همچنین **نفت تولیدی**

نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی

خام و فرآورده های تولیدی و وارداتی، فقط

یک بار در زمان فروش (صدور صورت حساب)،

درانتهای زنجیره تولید

ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	اطلاعات داخل سامانه مؤدیان (ریال)	اطلاعات خارج سامانه مؤدیان (ریال)
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 دریافتی و یا بستانکاری بابت بارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)، داشته اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	111
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
4	آیا کالاهای صادر شده توسط شما شامل مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (2) ماده (10)، بوده است؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	111	1,111
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالاهای نفتی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----
9	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (5) ماده 17 به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input checked="" type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	-----	-----



اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده خرید



نرخ یک درصد



ب-اطلاعات اختصاصی خرید			
ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای تغذیه ای نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
4	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (کالای تغذیه ای) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 جهت بهره مندی از تسهیلات تبصره (4) ماده (8) قانون دائمی ارزش افزوده، اقدام به واردات ماشین آلات مربوط به خطوط تولید نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
مالیات و عوارض مربوط به واردات (ریال)			3,481,357,607

قند و شکر تولید داخل در سال ۱۴۰۲ مشمول یک درصد ارزش افزوده

- واردات قندوشکر-گوشت قزمز ومرغ-چای-گندم-برنج-روغن خام-دانه روغنی-حبوبات مشمول یک درصد در سال ۱۴۰۲
- واردات کالاهای مشمول نرخ یک درصد در سال ۱۴۰۳
- ۱- شکرخام
 - ۲- گوشت قرمز
 - ۳- گوشت مرغ
 - ۴- کنجد
 - ۵- ذرت
 - ۶- دانه های روغنی
 - ۷- روغن خام
 - ۸- گندم
 - ۹- برنج
 - ۱۰- جو
 - ۱۱- نخود
 - ۱۲- لوبیا
 - ۱۳- عدس
 - ۱۴- کنجاله سویا
 - ۱۵- شیرخشک
 - ۱۶- ملزومات مصرفی پزشکی
 - ۱۷- دارو
 - ۱۸- مواد اولیه دارویی
 - ۱۹- نهاده های دامی
 - ۲۰- نهاده های کشاورزی

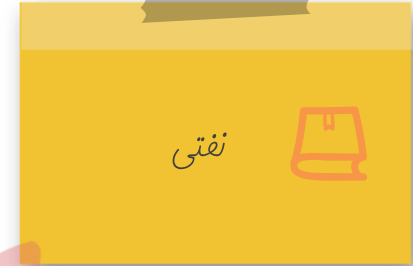
اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده خرید



ب-اطلاعات اختصاصی خرید			
ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای نفتی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
4	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 جهت بهره مندی از تسهیلات تبصره (4) ماده (8) قانون دائمی ارزش افزوده، اقدام به واردات ماشین آلات مربوط به خطوط تولید نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
مالیات و عوارض مربوط به واردات (ریال)			
			3,481,357,607

بند پ ماده ۲۶ - نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان به سلامت (به استثنای کالاهای بند «ت» این ماده) تولید داخل مشمول مالیات و عوارض با نرخ شانزده درصد (۱۶٪) و واردات آنها مشمول مالیات و عوارض با نرخ سی و شش درصد (۳۶٪) می باشند.

اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده خرید



ب- اطلاعات اختصاصی خرید			
ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید نوشتابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای نفتی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
4	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 جهت بهره مندی از تسهیلات تبصره (4) ماده (8) قانون دائمی ارزش افزوده، اقدام به واردات ماشین آلات مربوط به خطوط تولید نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
مالیات و عوارض مربوط به واردات (ریال)			
			3,481,357,607

- ماده ۲۶ الف- کالاهای نفتی
- ۱- انواع بنزین و سوخت هواپیما سی درصد (۳۰٪)؛
- ۲- نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع پانزده درصد (۱۵٪).

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده خرید



ب- اطلاعات اختصاصی خرید			
ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید نوسابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای نفتی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
4	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 جهت بهره مندی از تسهیلات تبصره (4) ماده (8) قانون دائمی ارزش افزوده، اقدام به واردات ماشین آلات مربوط به خطوط تولید نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
مالیات و عوارض مربوط به واردات (ریال)			
			3,481,357,607

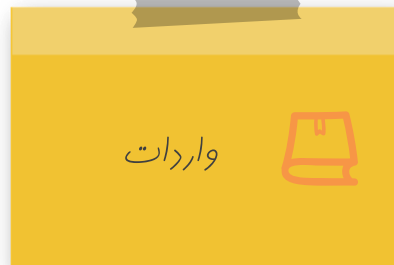


ت-ماده ۲۶- انواع سیگار و محصولات دخانی
انواع سیگار و محصولات دخانی به شرح زیر
مشمول مالیات و عوارض می‌شوند:
۱- سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخلی،
بیست و پنج درصد (۲۵٪)؛

- ۲- سیگار ، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل با نشان بین‌المللی که فهرست آن هر سال توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت تهیه و با تصویب هیأت وزیران ابلاغ می‌شود، چهل درصد (۴۰٪)؛
۳- سیگار، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی، شصت و پنج درصد (۶۵٪)؛
۴- توتون خام وارداتی ده درصد (۱۰٪)؛
۵- توتون فرآوری شده وارداتی (خرمن توتون) سی و پنج درصد (۳۵٪)؛

تبصره ۱: نرخ‌های تعیین شده از سال دوم اجرای قانون هر سال پنج واحد درصد افزایش می‌یابد تا زمانی که نرخ مذکور برای انواع سیگار و محصولات دخانی، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل به پنجاه و پنج درصد (۵۵٪)، برای تولیدات داخل با نشان بین‌المللی به نود و پنج درصد (۹۵٪) و برای انواع سیگار و محصولات دخانی، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی به صد و بیست و پنج درصد (۱۲۵٪) برسد.
تبصره ۲: تولید کنندگان سیگار و محصولات دخانی مکلفند از زمان لازم الاجراء شدن این قانون، قیمت خرده فروشی و تاریخ تولید را بر روی پاکت بسته بندی محصولات دخانی درج نمایند. در صورت تخلف از حکم این تبصره، اعتبار مالیاتی مربوطه، پذیرفته نمی‌شود و مشمول مالیات و عوارض فروش به نرخ‌های مذکور است.

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده خرید



ب-اطلاعات اختصاصی خرید			
ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای نفتی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
4	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 جهت بهره مندی از تسهیلات تبصره (4) ماده (8) قانون دائمی ارزش افزوده، اقدام به واردات ماشین آلات مربوط به خطوط تولید نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
مالیات و عوارض مربوط به واردات (ریال)			
			3,481,357,607

ماده ۶ -

مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی موضوع ماده (۱۴) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۲۲ و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) می- باشد. مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی شود.

تبصره یک بخش الف ماده ۹- واردات کالاهای موضوع جزءهای (۱)، (۳)، و (۵) بند «الف» این ماده مشمول معافیت نبوده و مالیات و عوارض با نرخ استاندارد نه درصد (۹٪) در مبادی گمرکی به آن تعلق می گیرد. عرضه این کالاها در داخل کشور، مانند عرضه کالاهای مشابه داخلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است. تبصره ۵- ماده ۴- چنانچه وجه واردات خدمت در دوره یا دوره های بعد پرداخت شود، مالیات و عوارض آن هم در همان دوره پرداخت می شود.

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده خرید



ب-اطلاعات اختصاصی خرید			
ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید نوشتابه های قفدی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای نفتی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
4	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 جهت بهره مندی از تسهیلات تبصره (4) ماده (8) قانون دائمی ارزش افزوده، اقدام به واردات ماشین آلات مربوط به خطوط تولید نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
مالیات و عوارض مربوط به واردات (ریال)			
			3,481,357,607

تبصره ۵ ماده ۱۷

مالیات و عوارض **آب، برق و گاز** با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورت حساب (قبوض) مصرف کنندگان و همچنین نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده های تولیدی و وارداتی، فقط یک بار در زمان فروش (صدور صورت حساب)، در انتهای زنجیره تولید

و توزیع آن‌ها توسط شرکت‌های تابعه وزارت نفت (بابت پنج فرآورده اصلی و سوخت هوایی) و یا شرکت‌های پالایش نفت (بابت سایر فرآورده‌ها) و شرکت‌های گاز استانی و شرکت‌های تابع ذی‌ربط وزارت نیرو و شرکت‌های توزیع برق، **آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای** قیمت فروش مصوب داخلی محاسبه، ثبت و وصول و پس از کسر اعتبارات مالیات و عوارض زنجیره مذکوره حساب سازمان نزد خزانه داری کل کشور واریزی شود- کالای عمومی

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده خرید



ب-اطلاعات اختصاصی خرید			
ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید نوشتابه های قفدی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای نفتی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
4	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 جهت بهره مندی از تسهیلات تبصره (4) ماده (8) قانون دائمی ارزش افزوده، اقدام به واردات ماشین آلات مربوط به خطوط تولید نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
مالیات و عوارض مربوط به واردات (ریال)			
			3,481,357,607

تبصره ۵ ماده ۱۷

مالیات و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورت حساب (قبوض) مصرف کنندگان و همچنین **نفت تولیدی** (**نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی**) **خام** و فرآورده های تولیدی و وارداتی، فقط یک بار در زمان فروش (صدور صورت حساب)، درانتهای زنجیره تولید

و توزیع آن‌ها توسط شرکت‌های تابعه **وزارت نفت (بابت پنج فرآورده اصلی و سوخت هوایی) و یا شرکت‌های پالایش نفت (بابت سایر فرآورده‌ها) و شرکت‌های گاز استانی** و شرکت‌های تابع ذی‌ربط وزارت نیرو و شرکت‌های توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای قیمت فروش مصوب داخلی محاسبه، ثبت و وصول و پس از کسر اعتبارات مالیات و عوارض زنجیره مذکور به حساب سازمان نزد خزانه داری کل کشور واریزی شود

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده خرید



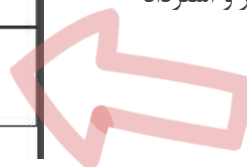
ماشین آلات



تبصره ۴ ماده ۸-

صرف نظر از آن که مودی به عرضه کالاها و خدمات معاف یا مشمول اشتغال داشته باشد، مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین آلات خطوط تولید وی قابل کسر، تهاتر و استرداد می باشد.

ب- اطلاعات اختصاصی خرید			
ردیف	شرح وضعیت	وضعیت	
1	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای مشمول نرخ یک درصد مالیات بر ارزش افزوده نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
2	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید نوشتابه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
3	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای نفتی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
4	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
5	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
6	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
7	آیا در دوره چهارم سال 1402 اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (5) ماده 17 از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
8	آیا در دوره چهارم سال 1402 جهت بهره مندی از تسهیلات تبصره (4) ماده (8) قانون دائمی ارزش افزوده، اقدام به واردات ماشین آلات مربوط به خطوط تولید نموده اید؟	<input type="radio"/> بلی <input checked="" type="radio"/> خیر	-----
مالیات و عوارض مربوط به واردات (ریال)			
			3,481,357,607



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان

my.tax.gov.ir



لطفاً برای خارج شدن از صفحه از دکمه خروج استفاده نمایید.
توجه: از کلیک بر روی دکمه Back مرورگر خود و باز کردن بیش از یک صفحه مرورگر بر روی کامپیوتر خود جدا خودداری نمایید

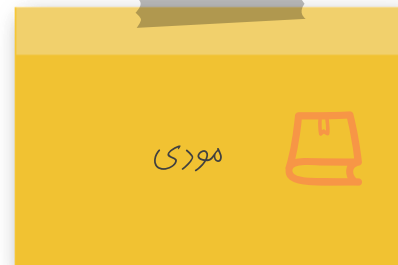
اطلاعات هویتی

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
(بر اساس حکم ماده (3) قانون تسهیل تکالیف مودیان)

اداره کل امور مالیاتی: غرب تهران
سال: 1402
مدت دوره مالیاتی از: 1402/10/01 تا: 1402/12/29
شماره دوره مالیاتی: 4



اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده



الف- مشخصات مودی

کد رهگیری	شناسه ملی	19656	14009
نام مودی	شماره ثبت	566918	ایرانیان
استان	شهر	تهران	تهران
تلفن	شهرستان	تهران	021 44
کد پستی	نشانی مودی		

اطلاعات مودی مالیاتی در پرونده

1403/01/27

تاریخ آخرین به روزرسانی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مودیان:

نوعه: در صورتی که فیلدهای سبز رنگ به طور خودکار توسط سیستم محاسبه نگردیده است جهت نمایش محاسبات بر روی فیلدهای ورودی فرار گرفته و کلید Tab را فشار دهید و با یک بار در صفحه کلیک نمایید.
نوعه: امکان ورود اطلاعات در فیلدهای با رنگ خاکستری وجود ندارد.

اظهارنامه – مالیات بر ارزش افزوده فروش



جدول (الف): اطلاعات مربوط به فروش خالص کالاها و خدمات (نقد و نسبه) و صادرات

مالیات و عوارض فروش (ریال)	بهای کالاها و خدمات فروخته/ صادر شده (ریال)			نرخ (درصد)	شرح	ردیف
	جمع (ریال)	خارج از سامانه مودیان (ریال)	بارگذاری از سامانه مودیان (ریال)			
4,985,247,645	55,391,640,500	0	55,391,640,500	9%	فروش خالص کالاها و خدمات عمومی مشمول (نقدی و نسبه)	1
0	0	0	0	0%	فروش خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبه)	2
0	تعدیلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء از دوره های گذشته بابت فروش کالا و خدمات عمومی **					3
4,985,247,645	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات					

اطلاعات پز بانکی نیز در ردیف دوم ظاهر می شود در صورت داشتن ظاهر می شود.

بند ت ماده یک – مالیات و عوارض فروش: مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات و عوارض توسط مودی در یک دوره معین

اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده خرید



خرید عادی



جدول (ب): اطلاعات مربوط به خرید خالص کالا و خدمات (نقد و نسیه) و واردات

مالیات و عوارض خرید (ریال)	بهای کالاها و خدمات خریداری شده / وارد شده (ریال)			نرخ (درصد)	شرح	ردیف
	جمع (ریال)	خارج از سامانه مودیان (ریال)	بارگذاری از سامانه مودیان (ریال)			
3,751,357,608	41,681,751,200	356,880,520	41,324,870,680	9%	خرید خالص کالا و خدمات عمومی مشمول (نقد و نسیه)	1
0	7,481,970,953	1,403,534,761	6,078,436,192	0%	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقد و نسیه)	2
0	0	0	0	0%	واردات کالا و خدمات معاف	3

بند ت ماده یک - مالیات و عوارض فروش: مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات و عوارض توسط مودی در یک دوره معین؛

ث- مالیات و عوارض خرید: مالیات و عوارض متعلق به خرید کالاها و خدمات مشمول مالیات و عوارض برای فعالیت- های اقتصادی مودی در یک دوره معین؛

اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده خرید



0	0	0	0	1%	4 بند (ط) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402 با نرخ 1% مالیات بر ارزش افزوده
0	0	0	0	2%	5 واردات کالاهای موضوع قانون معافیت واردات مواد اولیه دارو
0	0	0	0	3%	6 واردات کالاهای مشمول تبصره (1) بند الف ماده 9 یا نرخ 3% مالیات بر ارزش افزوده
0	0	0	0	9%	7 واردات کالاهای مشمول با نرخ 9% مالیات بر ارزش افزوده
0	0	0	0	9%	8 واردات خدمات مشمول در اجرای تبصره 4 ماده 17
0	0	0	0	36%	9 واردات نوشابه های قندی گاردار و بدون گاز
0	0	0	0	30%	10 واردات بنزین و سوخت هواپیما
0	0	0	0	15%	11 واردات نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع و واردات گاز طبیعی
0	0	0	0	75%	12 واردات سیگار، توتون، بیب و تباکو
0	0	0	0	10%	13 واردات توتون خام
0	0	0	0	35%	14 واردات توتون فرآوری شده
270,000,000	15 کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای مازاد بر سقف موضوع ماده (6) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و معاملات غیرتجاری (نسبه) کالاها و خدمات عمومی				
0	16 تعدیلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء از دوره های گذشته بابت خرید کالا و خدمات عمومی **				
3,481,357,608	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات				



** توجه:

** تعدیلات کاهش می دهد در جدول فروش / خرید و همجنس ستون مالیات و عوارض با علامت منفی و تعدیلات افزایشی بدون علامت اظهار می گردد.

جدول (ج): محاسبه مالیات و عوارض برداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)

اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



جدول (الف): اطلاعات مربوط به فروش خالص کالاها و خدمات (نقد و نسیه) و صادرات

ردیف	شرح	نرخ (درصد)	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)		
			بارگذاری از سامانه مودیان (ریال)	خارج از سامانه مودیان (ریال)	جمع (ریال)
1	فروش خالص کالاها و خدمات عمومی مشمول (نقدی و نسیه)	9%	457,982,190,889	0	457,982,190,889
2	فروش خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	0%	66,713,920,127	0	66,713,920,127
3	کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاها (موضوع تبصره (2) ماده (10) پذیرفته شده)	0%	0	0	0
4	کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاها (موضوع تبصره (2) ماده (10) تایید نشده)		0	0	0
5	صادرات کالاها (موضوع تبصره (2) ماده (10) پذیرفته شده)	0%	0	0	0
6	صادرات کالاها (موضوع تبصره (2) ماده (10) تایید نشده)		111	1,111	1,222
7	تعدیلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء از دوره های گذشته بابت فروش کالا و خدمات عمومی**				0
			41,218,397,180		



مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات

اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



جدول (ب): اطلاعات مربوط به خرید خالص کالا و خدمات (نقد و نسیه) و واردات

ردیف	شرح	نرخ (درصد)	بهای کالاها و خدمات خریداری شده / وارد شده (ریال)		
			بارگذاری از سامانه مودیان (ریال)	خارج از سامانه مودیان (ریال)	جمع (ریال)
1	خرید خالص کالا و خدمات عمومی مشمول (نقد و نسیه)	9%	91,138,284,156	0	91,138,284,156
2	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقد و نسیه)	0%	114,263,695,797	0	114,263,695,797
3	واردات کالا و خدمات معاف	0%	0	0	0
4	بند (ط) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402 با نرخ 1% مالیات بر ارزش افزوده	1%	0	0	0
5	واردات کالاها موضوع قانون معافیت واردات مواد اولیه دارو	2%	0	0	0
6	واردات کالاها مشمول تبصره (1) بند الف ماده 9 با نرخ 3% مالیات بر ارزش افزوده	3%	0	0	0
7	واردات کالاها مشمول با نرخ 9% مالیات بر ارزش افزوده	9%	0	0	23,052,182,104
8	واردات خدمات مشمول در اجرای تبصره 4 ماده 17	9%	0	0	0
9	واردات نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز	36%	0	0	0
10	واردات بنزین و سوخت هواپیما	30%	0	0	0
11	واردات نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع و واردات گاز طبیعی	15%	0	0	0
12	واردات سیگار، توتون، پپس و تنباکو	75%	0	0	0
13	واردات توتون خام	10%	0	0	0
14	واردات توتون فرآوری شده	35%	0	0	0
15	کسب می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای مازاد بر سقف موضوع ماده (6) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و معاملات غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات عمومی				35,072,343
16	تعديلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء از دوره های گذشته بابت خرید کالا و خدمات عمومی**				0
مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات					31,219,555,335

فروش نرخ
فاصله



اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



فروش زنجیره



جدول (الف): اطلاعات مربوط به فروش خالص کالاها و خدمات (نقد و نسیه) و صادرات

ردیف	شرح	نرخ (درصد)	بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال)		
			بارگذاری از سامانه مودیان (ریال)	خارج از سامانه مودیان (ریال)	جمع (ریال)
1	فروش خالص کالاها و خدمات عمومی (مشمول نقدی و نسیه)	9%	457,982,190,889	0	457,982,190,889
2	فروش خالص کالاها مشمول نرخ 1% مالیات بر ارزش افزوده (نقدی و نسیه)	1%	0	0	0
3	فروش خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	0%	66,713,920,127	0	66,713,920,127
4	مجموع مبالغ دریافتی و بستانکاری بابت پارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)	0%	0	10,000,000	10,000,000
5	صادرات کالاها موضوع تبصره (2) ماده (10) (پذیرفته شده)	0%	0	0	0
6	صادرات کالاها موضوع تبصره (2) ماده (10) (تایید نشده)		1,000,000	1,000,000	2,000,000
7	فروش خالص کالا و خدمات موضوع تبصره (5) ماده (17) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (به غیر از کالاها با نرخ خاص) توجه: وارد کردن درصد نرخ (عدد صحیح / اعشاری) اجباری است.	0			

درصدی از فروش مندرج در ردیف 1 جدول (الف)



اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



0	تعدیلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء از دوره های گذشته بابت فروش کالا و خدمات عمومی**			8		
0	0	0	0	16%	فروش خالص نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز (داخلی) (نقد و نسیه)	9
0	0	0	0	36%	فروش خالص نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز (وارداتی) (نقدی و نسیه)	10
0	تعدیلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ بهاء از دوره های گذشته بابت فروش نوشابه های قندی گازدارو بدون گاز**			11		
0	0	0	0	30%	فروش خالص بنزین و سوخت هواپیما (نقدی و نسیه)	12
	درصدی از فروش مندرج در ردیف فوق جدول (الف)			0	فروش خالص کالا و خدمات موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (بنزین و سوخت هواپیما) (درصدی از فروش مندرج در ردیف 15 جدول الف)	13
					توجه: وارد کردن درصد نرخ (عدد صحیح / اعشاری) اجباری است.	
0	0	0	0	15%	فروش خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و نسیه)	14
	درصدی از فروش مندرج در ردیف فوق جدول (الف)			0	فروش خالص کالا و خدمات موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع) (درصدی از فروش مندرج در ردیف 17 جدول الف)	15
					توجه: وارد کردن درصد نرخ (عدد صحیح / اعشاری) اجباری است.	
0	تعدیلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بها از دوره های گذشته بابت فروش کالاهای نفتی**			16		



اظهارنامه - مالیات بر ارزش افزوده فروش



0	0	0	0	۲۵%	17	فروش خالص سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل و فروش خالص توتون فرآوری شده وارداتی (نقدی و نسیه) (خرمن توتون)
0	0	0	0	۵۰%	18	فروش خالص سیگار توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل با نشان بین المللی (نقد و نسیه)
0	0	0	0	۷۵%	19	فروش خالص سیگار توتون پیپ و تنباکوی وارداتی (نقد و نسیه)
0	0	0	0	۱۰%	20	فروش خالص توتون خام وارداتی (نقد و نسیه)
0	21 تعديلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بها از دوره های گذشته بابت فروش سیگار و محصولات دخانی **					

41,218,397,180

مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده – اعتبار مالیاتی



جدول (ج): محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)		
ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
1	جمع کل مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات (این قسمت به صورت خودکار توسط سیستم تکمیل میگردد)	31,219,555,335
2	اعتبار خریدهای نسبه دوره/ های قبل که در این دوره پرداخت شده است. (این قسمت به صورت خودکار توسط سیستم تکمیل میگردد)	0
3	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	0
4	مالیات و عوارض مربوط به واردات ماشین آلات تولید که در قبال آن چک و یا ضمانت نامه بانکی اخذ شده است.	10
5	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (1) ماده (8) و تبصره (4) بند الف ماده (26)	0
6	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات کالاهای خام و نیمه خام موضوع تبصره (2) ماده (10)	0
7	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده‌است؛ موضوع تبصره (3) بند الف ماده (26)	0
8	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به یارانه‌های موضوع جزء (ج) تبصره (2) ماده (5)	0
9	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید موضوع تبصره (5) ماده (17) از اشخاص داخل زنجیره	0

اعتبار مالیاتی



مالیات و عوارضی که مودیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت های اقتصادی خود پرداخت می کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مودی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره یا دوره های بعد منتقل نماید. در صورتی که مودی درخواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد.

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده پرداختی



جدول (د)- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
1	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارایه خدمات (نقد و نسیه) توجه: این قسمت به طور خودکار ویس از برگردن جدول (الف) در مرحله بعد تکمیل می گردد.	41,218,397,180
2	مالیات و عوارض قابل کسر از مالیات فروش : توجه: این قسمت به طور خودکار ویس از برگردن جدول (ج) در مرحله بعد تکمیل می گردد.	31,219,555,325
3	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارایه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن دریافت نشده است	1
4	مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش موضوع تبصره (5) ماده (17) به اشخاص داخل زنجیره	0
5	مالیات بر ارزش افزوده دوره جاری	9,998,841,854
6	اعتبارهای دوره های قبل که در این دوره ابطال شده است.	0
7	مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به صورتحساب های الکترونیکی فروش مربوط به دوره های قبل که در این دوره باطل شده است.	0
8	مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نشده فروش های نسیه دوره های قبل که در دوره جاری وصول شده	0
9	اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل	0
10	مالیات و عوارض علی الحساب پرداختی بابت تبصره (1) ماده (17)	0
11	مالیات و عوارض علی الحساب پرداختی بابت افزایش حد مجاز فروش و پرداختی بابت سایر موارد	0
12	مالیات و عوارض فروش نسیه کالا و ارایه خدمات بابت فروش دوره های قبل که هنوز تسویه نشده است.	0
13	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	9,998,841,854

پرداخت بدهی



تبصره ۱- ماده ۴- مطابق این قانون، اصل بر نقدی بودن معاملات است، مگر این که نسیه بودن معاملات و دریافت و پرداخت های مرتبط با آن در سامانه مودیان ثبت شده و تأیید طرفین رسیده باشد. در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مودیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، نقدی تلقی می شود.

تبصره ۲- در معاملات غیر نقدی نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره ای، تاریخ تعلق مالیات و عوارض همان تاریخ صدور صورتحساب است؛ لکن مودی با رعایت تبصره فوق مجاز است پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات را تا زمان پرداخت ثمن معامله توسط خریدار یا مبلغ قرارداد توسط کارفرما، متناسباً، به تأخیر بین دازد و سازمان تا زمان پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات توسط کارفرما یا خریدار، مودی را مشمول جریمه تأخیر در پرداخت نخواهد کرد. در خصوص معاملات مذکور، تا زمان پرداخت مالیات و عوارض توسط خریدار، اعتبار مالیاتی برای وی از این بابت منظور نخواهد شد.

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده – اصلاح اشتباهات



تعریلات



جدول (ه): درخواست مؤدی دال بر «عدم پرداخت بخشی از مالیات محاسبه شده در دوره جاری» به دلایل اشتباهات سیستمی مؤدی

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
1	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده (نوجه: این قسمت به طور خودکار از ردیف ۱۳ جدول (د) بارگذاری می گردد)	9,998,841,844
2	بدهی انتقالی به دوره بعد، به دلیل بیشتر بودن مالیات و عوارض «صورت حساب های الکترونیکی» صادره نسبت به فروش واقعی به موجب «صدور صورت حساب تکراری»، «صدور صورت حساب با مبلغ اشتباه»، «عدم ابطال صورت حساب های اشتباه و یا صدور صورت حساب ابطالی و عدم تأیید آن توسط خریدار در موعد مقرر» و ...	0
3	اعتبار لحاظ نشده برای خریداران بابت صورت حساب های الکترونیکی خرید با برچسب «عبور از حد مجاز» در دوره جاری (این فرصت صرفاً برای خریدارانی است که با وجود درخواست اصلاح صورت حساب الکترونیکی مربوطه، فروشنده فرصت اصلاح آن را در این دوره نداشته است.)	0
4	اعتبار لحاظ نشده بابت «مالیات و عوارض پرداختی واردات در دوره جاری» که اطلاعیه های مربوطه با توجه به فرایندهای مربوطه خارج از سامانه مؤدیان در کارپوشه مؤدی درج نشده است.	0
5	مالیات و عوارض ارزش افزوده مورد درخواست مؤدی برای پرداخت در این دوره*	9,998,841,844

نوجه:

* امکان بخشودگی صد در صدی جرایم ناشی از ماده (۲۷) و بند (ب) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، مشروط به احراز صحت مبالغ مندرج در این جدول (ردیف های دو الی چهار جدول (ه)) و صدور صورت حساب الکترونیکی ارجاعی و تأیید آن در دوره یک سال ۱۴۰۳، تا سقف مبالغ فوق وجود خواهد داشت.

در این جدول کلیه اشتباهاتی که در زمان ارسال صورت حساب الکترونیکی از سوی مؤدی و سامانه مودیان صورت گرفته و منجر به محاسبه اشتباه مالیات بر ارزش افزوده توسط سامانه مودیان گردیده در این قسمت توسط مؤدی مالیاتی مالیاتی تعدیل می شود و در زمان رسیدگی مالیاتی ماموران مالیاتی نسبت به بررسی اشتباهات اقدام لازم صورت می گیرد. با اجرای این بخش امکان درج اطلاعات منفی فروش منتفی می شود و اما ابهام فروش ابرازی مؤدی برای حدمجاز سنوات آینده بجای خود باقی می ماند.



سازمان موظف است حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نماید. در غیر این صورت، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر می باشد که توسط سازمان و از محل وصولی های جاری پرداخت می گردد.

تازه های حسابداری

ACCPress.com





Instagram

tax.coach.ir