



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دفتر توسعه خوداظهاری و تمکین داوطلبانه



بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه ۳-۱۴۰۴- شیوه تکمیل «درایه‌های خارج از سامانه مؤدیان» مربوط به ردیف‌های کاهنده مالیات در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

باسلام و احترام؛

با عنایت به مفاد بند (غ) تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ مبنی بر اینکه از ابتدای دی‌ماه سال ۱۴۰۴ صرفاً اعتبار مالیاتی مستند به صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان قابل قبول خواهد بود؛ **بهدف کسب آمادگی توسط مؤدیان محترم برای ورود به مرحله‌ای جدید از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ و همچنین تسهیل در حسابرسی سیستمی «اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده» در دوره‌های مالیاتی تابستان و پاییز سال ۱۴۰۴، تکمیل «درایه‌های خارج از سامانه مؤدیان» مربوط به ردیف‌های کاهنده مالیات بر ارزش افزوده در جداول چهارگانه اظهارنامه پیش‌فرض مالیات بر ارزش افزوده، از طریق ارائه جزئیات و تکمیل «فهرست معاملات» از سوی مؤدیان محترم امکان‌پذیر خواهد بود. بدین منظور مؤدیان محترم بایستی اطلاعات مدنظر خود را در زمان مسترد نمودن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، در قالب جداول پیوست این اطلاعیه و از طریق بخش «اظهارنامه پیش‌فرض» در کارپوشه اختصاصی خود در سامانه مؤدیان بارگذاری نمایند؛ پس از این اقدام مجموع مقادیر نهایی بابت هر فهرست معاملات به صورت سیستمی در درایه‌های مربوطه در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده درج و نمایش داده خواهد شد.**

لازم به ذکر است که «تکمیل فهرست معاملات» از طریق بارگذاری فایل نمونه وجود خواهد داشت؛ همچنین مؤدیان محترم می‌توانند فایل‌های نمونه را از تارنمای سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، از بخش «آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط» مربوط به پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان دریافت نمایند.

محمد نوری
سرپرست دفتر توسعه خوداظهاری و تمکین
داوطلبانه





معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
و مقر توسط خود اظهاری و تکمیل و ابطال



پیوست

درایه های فهرست معاملات مربوط به خریدهای خارج از سامانه در جدول (ب):

کد اقتصادی فروشنده	بهای قبل از تخفیف	تخفیف	بهای بعد از تخفیف

- به ازای هر نرخ مالیات بر ارزش افزوده (هر ردیف اظهارنامه) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.
- کد اقتصادی مربوط به «اشخاص تجاری حقیقی» با کد ملی آنها تفاوت داشته و ورود کد ملی اشخاص حقیقی در این فهرست پذیرفته نبوده و به منزله ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.

درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات کاهشی فروش بابت فروش های خارج از سامانه
مؤدیان در جدول (الف):

شماره فاکتور برگشت از فروش	شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری	کد اقتصادی خریدار	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض فروش

- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهشی بابت فروش های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به ازای هر منبع مالیات بر ارزش افزوده (به تفکیک عمومی، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.
- کد اقتصادی مربوط به «اشخاص تجاری حقیقی» با کد ملی آنها تفاوت داشته و ورود کد ملی اشخاص حقیقی در این فهرست پذیرفته نبوده و به منزله ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.
- تنها تکمیل یکی از درایه های «شماره فاکتور برگشت از فروش»، «شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری» و «کد اقتصادی خریدار» الزامی است.

درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات کاهشی فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی
پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (الف):

شماره مالیاتی صورت حساب الکترونیکی	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض فروش

- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهشی بابت صورت حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد؛ بایستی در این فهرست ارائه گردد.



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی و قرتوسه خود انباری و تکمین داوطلبانه



- به ازای هر منبع مالیات بر ارزش افزوده (به تفکیک عمومی، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.

درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات افزایشی خرید بابت خریدهای خارج از سامانه مؤدیان در جدول (ب):

کد اقتصادی فروشنده	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض خرید

- اطلاعات مربوط به تعدیلات افزایشی بابت خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به ازای هر منبع مالیات بر ارزش افزوده (به تفکیک عمومی، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.
- کد اقتصادی مربوط به «اشخاص تجاری حقیقی» با کد ملی آنها تفاوت داشته و ورود کد ملی اشخاص حقیقی در این فهرست پذیرفته نبوده و به منزله ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.

درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات افزایشی خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (ب):

شماره مالیاتی صورت حساب الکترونیکی	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض خرید

- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهشی بابت صورت حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد؛ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به ازای هر منبع مالیات بر ارزش افزوده (به تفکیک عمومی، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.

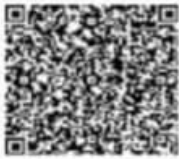
درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات افزایشی خرید بابت تسویه صورت حساب های الکترونیکی نسیه ی پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (ب):

شماره مالیاتی صورت حساب الکترونیکی	مالیات و عوارض پرداختی





معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی و مقرتوسه خود انظمارى و سكمين و اولمبلان



- اطلاعات مربوط به تعديلات كاهشى بابت ماليات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختى بابت صورت حساب هاى الكترونيكي نسيه مربوط به قبل از تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ كه در اين دوره تسويه شده است؛ بايستي در اين فهرست ارائه گردد.
- به ازاي هر منبع ماليات بر ارزش افزوده (به تفكيك عمومى، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بايستي فهرست هاى مجزا تهيه و در سامانه مؤديان ارائه گردد.

درايه هاى فهرست معاملات مربوط به پرداختى مورد ادعاى وارد كنندگان بابت «ماليات بر ارزش افزوده پرداخت شده و لحاظ نشده بابت واردات در دوره تابستان سال ۱۴۰۴» در جدول (د):

شماره اظهارنامه گمركى (كوتاژ)	تاريخ شماره رسيد	ماليات و عوارض پرداختى مورد ادعا و لحاظ نشده

- منظور از «تاريخ شماره رسيد»، تاريخ رسيد پرداخت مالى مندرج در جدول «شرح حسابدارى» اظهارنامه گمركى مؤديان محترم مى باشد و اين تاريخ با «تاريخ ثبت اظهارنامه گمركى (تاريخ كوتاژ)» برابر نخواهد بود.
- آثار مالياتى مربوط به هر اظهارنامه گمركى و همچنين اعلاميه هاى واردات، بر اساس «تاريخ شماره رسيد» در دوره هاى ماليات بر ارزش افزوده براى مؤديان محترم، لحاظ مى گردد. به طور مثال در صورتى كه «تاريخ ثبت اظهارنامه گمركى (تاريخ كوتاژ)» در دوره تابستان ۱۴۰۴ و «تاريخ شماره رسيد» در دوره پاييز ۱۴۰۴ باشد؛ آثار مالياتى مربوط به اظهارنامه گمركى مذكور در دوره پاييز لحاظ خواهد شد.
- در مواردى كه اظهارنامه هاى گمركى با وضعيت «پروانه شده» بابت دوره تابستان ۱۴۰۴ وجود دارد كه تاكنون با رعايت موارد فوق و مطابق تبصره (۲) ماده (۵) قانون پايانه هاى فروشگاهاى و سامانه مؤديان به سازمان امور مالياتى واصل نشده و در اعلاميه مربوطه در كارپوشه مؤديان درج نشده است؛ مؤديان محترم مى توانند «پرداختى لحاظ نشده» مورد ادعاى خود بابت «ماليات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت واردات در دوره تابستان ۱۴۰۴» را در جدول (د) اظهارنامه ي پيش فرض ماليات بر ارزش افزوده دوره تابستان ۱۴۰۴ وارد نمايند.

