



دفتر توسعه خود انظاری و تکمیل داو طلبانه

سند راهنمای تکمیل و مسترد نمودن اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده

دوره دوم (تابستان) سال ۱۴۰۴

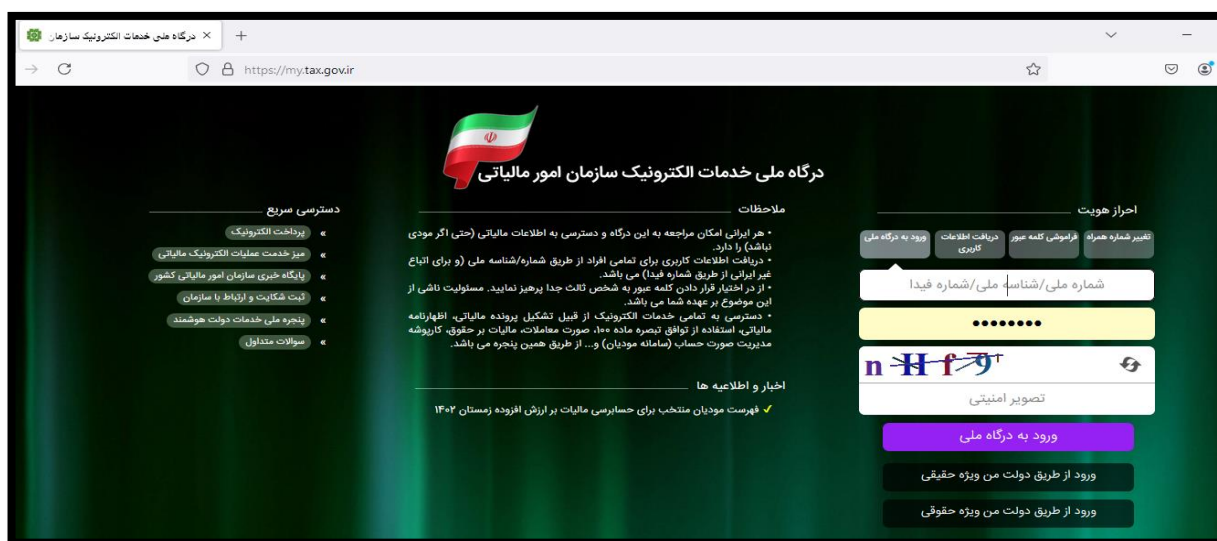
آبان ماه ۱۴۰۴

فهرست مطالب

- ۱- ورود به صفحه در گاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور: ۳
- ۲- بخش ورود به کارپوشه: ۳
- ۳- پیشخوان ورود به فضای عملیاتی پرونده در کارپوشه: ۴
- ۴- مشاهده و ثبت اظهارنامه پیشفرز: ۶
 - ۴-۱- ثبت اظهارنامه تابستان ۱۴۰۴ ۷
 - ۴-۱-۱- نمایش کلی ۸
 - ۴-۱-۲- تکمیل اطلاعات اظهارنامه ۱۱
 - ۴-۱-۲-۱- سوالات اظهارنامه ۱۱
 - ۴-۲-۱- جدول الف-اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات: ۱۳
 - ۴-۲-۱-۲- جدول ب-اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات : ۲۹
- ۵- جدول ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی) ۴۱
- ۶- جدول د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض یا اعتبار قابل استرداد ۴۸
- ۷- ثبت نهایی اظهارنامه دوره تابستان ۱۴۰۴ توسط مؤدی ۵۵
- ۸- ارسال بازخورد ۵۷
- ۹- جزئیات اطلاعات معاملات ۵۸

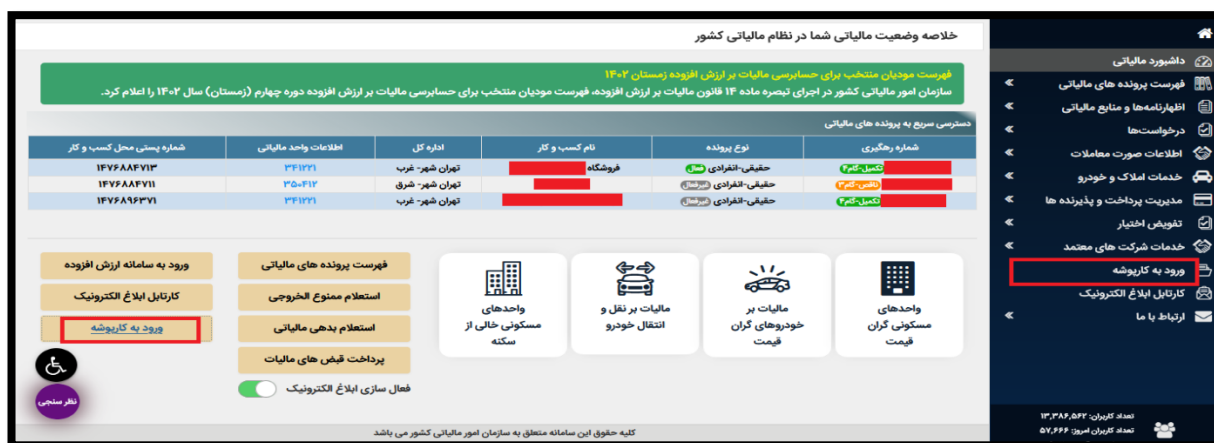
۱- ورود به صفحه درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور:

مؤدی از طریق آدرس tp.tax.gov.ir وارد سامانه مؤدیان شده و به درگاه احراز هویت یکپارچه سازمان امور مالیاتی کشور منتقل می شود. پس از وارد نمودن نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سامانه درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس <https://my.tax.gov.ir> و احراز هویت از طریق سیستم احراز هویت سازمان امور مالیاتی کشور وارد درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور می شود.



۲- بخش ورود به کارپوشه:

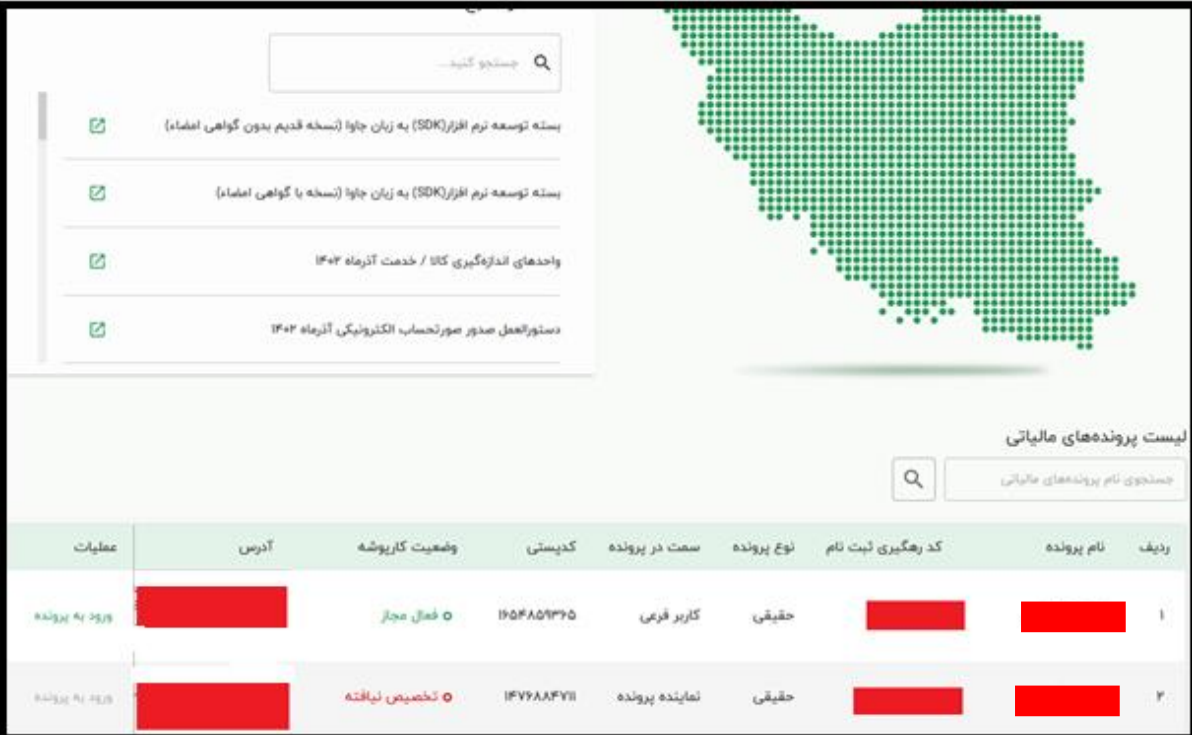
پس از ورود مؤدی به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور علاوه بر مشاهده پرونده های مالیاتی، امکان ورود به بخش کارپوشه نیز وجود دارد.



۳- پیشخوان ورود به فضای عملیاتی پرونده در کارپوشه:

اولین صفحه در کارپوشه مؤدی صفحه پیشخوان است و مؤدی می تواند در این صفحه پرونده/پرونده های مربوط به خود را که کارپوشه به آنها تخصیص داده شده، مشاهده نماید.

مؤدی با استفاده از کلید «ورود به پرونده» هر یک از پرونده های قابل مشاهده در فرم پیشخوان، وارد فضای عملیاتی آن پرونده در کارپوشه خود خواهد شد.



لیست پرونده های مالیاتی

جستجوی نام پرونده های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سعت در پرونده	کد پستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱			حقیقی	کاربر قرعی	۱۶۵۴۸۵۹۳۶۵	فعال مجاز		ورود به پرونده
۲			حقیقی	نماینده پرونده	۱۶۷۶۸۸۴۷۷	تخصیص نیافته		ورود به پرونده

تعاریف کلی فرم اظهارنامه:

بارگذاری از سامانه مؤدیان: در صورتی که مؤدی در خصوص هر ردیف، صورتحساب الکترونیکی مربوطه را به سامانه مؤدیان ارسال نموده باشد، بهای کالاها و خدمات فروخته شده / صادر شده (ریال) به صورت خودکار در ستون «**بارگذاری از سامانه مؤدیان**» بارگذاری می شود و توسط مؤدی قابل مشاهده است اما قابل اصلاح نخواهد بود.

خارج از سامانه مؤدیان: در صورتی که مؤدی در خصوص هر ردیف، اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مربوطه را به سامانه مؤدیان ارسال نکرده باشد و صورتحساب را خارج از سامانه مؤدیان صادر نموده باشد، می تواند اطلاعات این صورتحساب های خارج از سامانه را در ستون مربوطه وارد کند. موارد کاهنده مالیات، حتما باید از طریق **جزئیات اطلاعات معاملات** تکمیل شوند و به صورت سیستمی بارگذاری شوند.

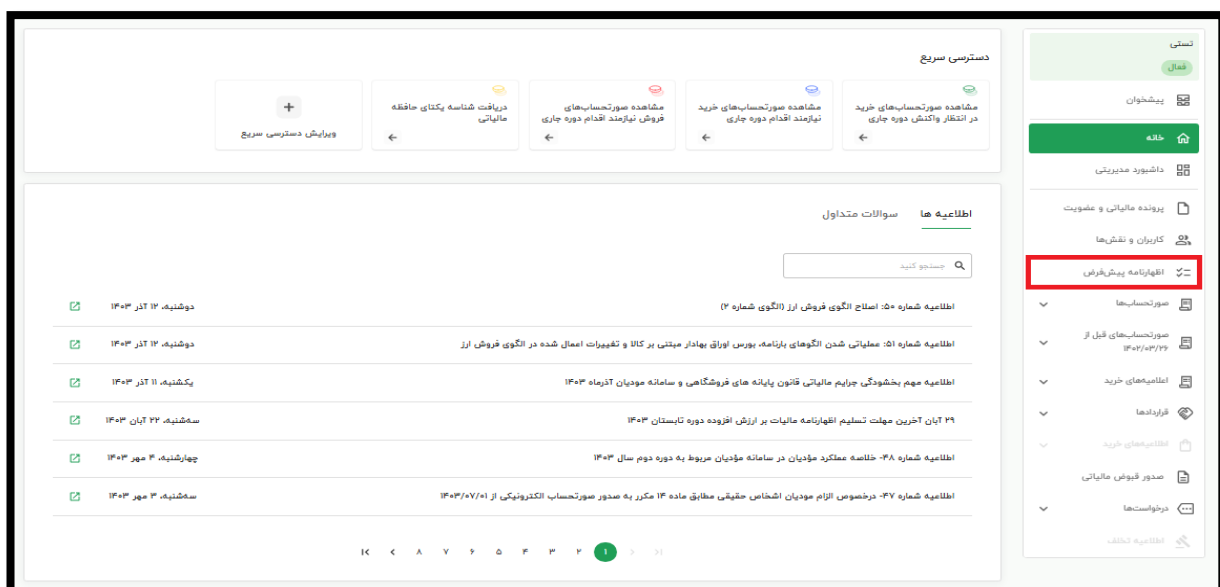
جمع: مجموع بهای کالاها و خدمات فروخته / صادر شده (ریال) برابر با جمع ستون «بارگذاری از سامانه مؤدیان» و «خارج از سامانه مؤدیان» است.

مالیات و عوارض فروش (ریال): بر اساس نرخ تعیین شده در ستون "نرخ/درصد" در هر ردیف، نسبت به جمع محاسبه و نمایش داده می شود.

۴- مشاهده و ثبت اظهارنامه پیش فرض:

پس از ورود به فضای عملیاتی پرونده مورد نظر در کارپوشه، امکان ورود به بخش «اظهارنامه پیش فرض» از قسمت مربوطه وجود دارد.

نکته: امکان مشاهده اظهارنامه پیش فرض تنها برای کاربر اصلی پرونده امکان پذیر است.



The screenshot displays the user interface of the Iranian Tax Authority's portal. On the right side, there is a vertical sidebar menu with various options. The option 'اظهارنامه پیش فرض' (Pre-filled Declaration) is highlighted with a red rectangle. The main content area on the left shows a list of declarations with columns for status (checked boxes), date, and description. The descriptions are in Persian and relate to VAT declarations for different periods.

۴-۱- ثبت اظهارنامه تابستان ۱۴۰۴

مؤدی پس از ورود به بخش اظهارنامه پیش فرض و مطالعه راهنمای تکمیل اظهارنامه، از طریق کلید «مشاهده اظهارنامه‌ها و خلاصه عملکرد» وارد بخش اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده می‌شود و از آنجا می‌تواند سال و دوره مورد نظر را انتخاب نماید. لازم به ذکر است به صورت پیش فرض سال و دوره انتخابی، آخرین سال و دوره قابل ارسال (دوره دوم ۱۴۰۴) می‌باشد.

با عنایت به مفاد ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده و ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان در اجرای قانون عوارض سبز از طریق سامانه مودیان، مشمولین عضو سامانه موفقند اظهارنامه آنلاین (مواضع سبز) را مطابق با اطلاعات خارج از سامانه تکمیل و در موعد مقرر ارسال نمایند.

در این راستا، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه و ارائه اظهارنامه مربوطه اقدام نموده است.

لذا از کلیه مودیان گرامی که کارپوشه آنان مطابق **آیین‌نامه‌ی معیارهای تعیین سطح آلاینده‌ی** دارای برجسب آلاینده‌ی زیست‌محیطی می‌باشد، درخواست می‌شود در زمان مقرر نسبت به تکمیل اظهارنامه عوارض سبز در موعد مقرر اقدام فرمایند.

اظهارنامه عوارض سبز

راهنمای تکمیل اظهارنامه

با عنایت به مفاد ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، مشمولین عضو سامانه موفقند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان تهیه شده را تا موعد مقرر بر اساس اطلاعات خارج از سامانه مودیان حسب مورد اصلاح یا تکمیل و مسترد نمایند؛ در این راستا سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تولید اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده به شرح ذیل اقدام نموده است:

- امکان ثبت درخواست جهت بررسی «بروزرسانی» و «محاسبه مجدد» مقادیر بارگذاری شده از سامانه مودیان، از طریق فرم «ارسال بازخورد» برای مودیان محترم فراهم شده و در این رابطه نیاز به مراجعه حضوری مودیان به ادارات کل امور مالیاتی نخواهد بود.
- اطلاعات دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی نمایش داده شده و حسب مورد امکان اصلاح یا ویرایش، با درج اطلاعات در قسمت خارج سامانه امکانپذیر می‌باشد.
- اطلاعات خرید و فروش صورتحساب‌های الکترونیکی اصلی با تاریخ صدور در دوره اظهارنامه با لحاظ آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب الکترونیکی ارجاعی برای این صورتحساب‌ها در جداول (الف) و (ب) نمایش داده شده است.
- آثار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی ارجاعی که اولین صورتحساب الکترونیکی مرجع آن مربوط به قبل از شروع دوره اظهارنامه باشد؛ در جداول (ج) و (د) نمایش داده شده است.
- اطلاعات واردات نمایش داده شده و اصلاح یا ویرایش امکانپذیر نمی‌باشد.
- اطلاعات صورتحساب‌های صادرات در اظهارنامه به صورت پذیرفته نشده در ستون بارگذاری از سامانه مودیان نمایش داده شده و حسب مورد با درج عدد منفی اصلاح یا ویرایش در ستون خارج از سامانه مربوطه امکانپذیر می‌باشد.

مشاهده اظهارنامه‌ها و خلاصه عملکرد

با ورود به صفحه اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۴ (موضوع ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مودیان) فهرست اظهارنامه‌ها با امکان «نمایش کلی»، «تکمیل اظهارنامه» و «جزئیات اطلاعات معاملات» اظهارنامه‌های پیش فرض مؤدی و بخش «ارسال بازخورد» در اطلاعات اظهارنامه پیش فرض (به منظور درخواست برای بررسی و بروزرسانی مقادیر بارگذاری شده) قابل مشاهده است.

اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره ۱۴۰۴ فصل تابستان (موضوع ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مودیان)

اینکد نسخه جدید

کد رهگیری اظهارنامه	نسخه	وضعیت	زمان بروزرسانی داده‌های سامانه	زمان تایید/توروش مؤدی
-	-	ثبت موفق	۱۴۰۴/۰۸/۱۱ - ۰۷:۴۷	۱۴۰۴/۰۷/۲۷ - ۱۰:۵۲

تعداد در صفحه ۱۰ ۱۱ تعداد کلی ۱

به منظور ثبت درخواست جهت بررسی «بروزرسانی» و «محاسبه مجدد» مقادیر بارگذاری شده از سامانه مودیان، از طریق فرم ارسال بازخورد اقدام نمایید.

ارسال بازخورد



راهنمای تکمیل و مسترد نمودن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۴)

RC_TVAT.GU_V1.3

آبان ماه ۱۴۰۴

۴-۱-۱- نمایش کلی

در بخش لیست اظهارنامه‌ها امکان مشاهده اظهارنامه پیش فرض مؤدی وجود دارد. مؤدی با انتخاب گزینه «نمایش کلی» می‌تواند جداول و اطلاعات اظهارنامه پیش فرض مورد نظر را مشاهده کند.

اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره ۱۴۰۴ - تابستان (موضوع ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان)

نمایش کلی

ردیف	شرح	مبلغ	درصد	نوع	تاریخ
۱	فروش خالص کالاها و خدمات	۱۴۰۴/۰۷/۲۷ - ۱۰۵۲	۱۴۰۴/۰۸/۱۱ - ۰۷,۴۷	فروش	۱۴۰۴/۰۸/۱۱
۲	خرید خالص کالاها و خدمات	۱۴۰۴/۰۸/۱۱ - ۰۷,۴۷	۱۴۰۴/۰۷/۲۷ - ۱۰۵۲	خرید	۱۴۰۴/۰۷/۲۷

ارسال بازخورد

بخش مشاهده اظهارنامه شامل چهار جدول اصلی به شرح زیر است:

✓ جدول الف - شامل اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

✓ جدول ب - شامل اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نوع درصد	بها - بازگاری از سامانه مؤدیان...	بها - خارج از سامانه مؤدیان...	بها - جمع (ریال)
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰۰	۰	۰	۰
۲	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۰	۰	۰
جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش با صادرات کالاها و خدمات					
ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نوع درصد	بها - بازگاری از سامانه مؤدیان...	بها - خارج از سامانه مؤدیان...	بها - جمع (ریال)
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰۰	۳,۳۱۱	۰	۳,۳۱۱
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۰	۰	۰
۳	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)	۰	۰	۰	۰
۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده	۰	۰	۰	۰

✓ جدول ج - شامل محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)

ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)					
ردیف	شرح	بها - جمع (ریال)	بها - خارج از سامانه مؤدیان...	بها - بازگاری از سامانه مؤدیان...	بها - جمع (ریال)
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۰	۰	۰	۰
۲	استهانه می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰	۰	۰	۰
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰	۰	۰	۰
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده (۸)	۰	۰	۰	۰
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	۰	۰	۰	۰
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده‌اند، موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۳۴)	۰	۰	۰	۰
۷	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول پارتیه موضوع جز، تبصره (۲) ماده (۵)	۰	۰	۰	۰
۸	مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به نرخ مالیات و عوارض فروش کالای تولیدی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی تولید استفاده شده است، موضوع بند (ز) تبصره (۱) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۴	۰	۰	۰	۰
۹	بهمانطور بررهر از اعمال جریحه ماده ۳۷ و بند ب ماده (۳۴) کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به خریدها و واردات‌هایی که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد، اعم از: مالیات و عوارض مربوط به خریدهای خارج از سامانه مؤدیان که فروشنده یا نرشی کمتر از نرخ قانونی اقدام به فروشی و اخذ مالیات و عوارض نموده است. مالیات و عوارض مربوط به حواله‌کاری واردات که نباید برای شما لحاظ شود.	۰	۰	۰	۰

✓ جدول ۵- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (تقدی و نسبه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	*
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	*
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۴ دریافت نشده است.	*
۴	درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق الفصل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین	*
۵	کسر می شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دورهی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	*
۶	اضافه می شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دورهی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	*
۷	پرداختی مورد ادعای وارکنندگان بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت واردات در دوره تابستان سال ۱۴۰۴» که اطلاعات آنها مطابق تبصره ۲ ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان منتقل نشده است.	*
۸	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	*
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	*
۱۰	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	*
۱۱	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۴ (شامل افزایش حد مجاز فروش، « تبصره (۱) ماده (۱۷) و ...)	*

✓ درخواست بخشودگی جرائم موضوع بند ب ماده (۲۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده تا تاریخ پایان مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره جاری را دارم

این بخش شامل **چهار جدول ضمیمه** به شرح زیر است:

✓ جدول ضمیمه ۱- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۲) جدول (ج)

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب های الکترونیکی خریدهای نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که در این دوره تسویه شده است.	*
۲	خاص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود. .	۶,۸۰۰
۳	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که دورهی جاری بایستی لحاظ شود.	۶,۸۰۰

✓ جدول ضمیمه ۲- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۳) جدول (ج)

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	خاص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۶,۸۰۰
۲	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده که دورهی جاری بایستی کسر شود.	۶,۸۰۰

✓ جدول ضمیمه ۳- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۵) جدول (د)

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دورهی جاری وصول شده است.	*
۲	مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	*
۳	مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.	*
۴	بدهکاری ناشی از عدم تأیید صورتحساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ در این دوره که بدهکاری حق الفصل کار را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.	*
۵	جمع بدهی های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	*

در جدول ضمیمه (۳-) موارد زیر درج شده اند:

- ✓ مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره ی جاری، وصول شده است.
- ✓ خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.
- ✓ مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.
- ✓ بدهکاری ناشی از ابطال صورتحساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.

✓ جدول ضمیمه ۴- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۴) جدول (د)

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.	۰
۲	مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که احتساب بوده اند و در این دوره عدم احتساب شده اند.	۰
۳	پرداخت های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده اند.	۰
۴	جمع بدهی های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	۰

توضیحات جدول ضمیمه ۴- بند ۲: چنانچه صورتحساب مرجع در دوره زمستان یا بهار صادر شده و در دوره جاری بر روی آن صورتحساب ارجاعی با وضعیت تایید شده صادر شود، وضعیت صورتحساب مرجع، عدم احتساب و وضعیت صورتحساب ارجاعی به احتساب تغییر می یابد و در محاسبات لحاظ می گردد.

توضیحات جدول ضمیمه ۴- بند ۳: منظور پرداخت هایی است که توسط فروشنده در دوره های قبل ثبت گردیده است و خریدار آن را تایید نکرده است و فروشنده در دوره جاری آن پرداخت را ابطال نموده است.

۴-۱-۲- تکمیل اطلاعات اظهارنامه

چنانچه مؤدی وارد بخش «**تکمیل اظهارنامه**» اظهارنامه شود، به صفحه اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۴ هدایت می شود. بخش تکمیل اظهارنامه در برگیرنده ۶ مرحله است که به ترتیب شامل: ۱- سؤالات اظهارنامه، ۲- اطلاعات فروش، ۳- اطلاعات خرید، ۴- اعتبار مالیاتی، ۵- محاسبه مانده بدهی مالیات و ۶- ثبت نهایی است.



۴-۱-۲-۱- سؤالات اظهارنامه

مؤدی بعد از انتخاب «اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم سال ۱۴۰۴»، به صفحه سؤالات هدایت می شود. هدف از طرح این سؤالات که در دو دسته کلی (الف- سؤالات مربوط به فروش و ب- سؤالات مربوط به خرید) تنظیم شده است، متناسب سازی ردیف ها و فیلدها (اقلام اطلاعاتی) اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده با فعالیت مؤدی و جلوگیری از افزایش اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه و تسهیل تکمیل آن توسط مؤدی است.

بخش سؤالات مربوط به فروش حاوی ۹ سؤال و بخش سؤالات مربوط به خرید حاوی ۸ سؤال است.

آن دسته از مؤدیان که دارای شرایط خاص می باشند، می توانند بر اساس نوع کسب و کار و شرایط خاص فعالیت خود به هر یک از سؤالات پاسخ "بلی" دهند و بر اساس پاسخ مثبت در هر سؤال، اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوطه سفارش سازی و فیلدهای مربوط به این کسب و کار به فیلدهای عمومی اظهارنامه اضافه می شود.

نکته ۱- در صورتیکه مودی اطلاعات داخل سامانه داشته باشد، به صورت پیش فرض پاسخ سوال مربوطه، "بله" تعیین می شود و قابل تغییر توسط مودی نمی باشد.

نکته ۲- در صورتی که "جزئیات اطلاعات معاملات" توسط مودی تکمیل گردد، پاسخ سوالات مربوطه در این بخش به صورت پیش فرض "بله" تعیین می شود و قابل تغییر توسط مودی نمی باشد.

الف) سؤالات مربوط به فروش

الف - سؤالات مربوط به فروش

- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ بخشی از فروش شما مشمول یارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)، بوده است؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به صادرات کالا و خدمات یا فروش در بورس کالا نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟
بله ☒ خیر ☐
 ۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱
 ۲- صورت‌حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.
 ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

ب) سؤالات مربوط به خرید

ب - سؤالات مربوط به خرید

- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده‌اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟
بله ☒ خیر ☐
- آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟
بله ☒ خیر ☐
 ۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱
 ۲- صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.
 ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

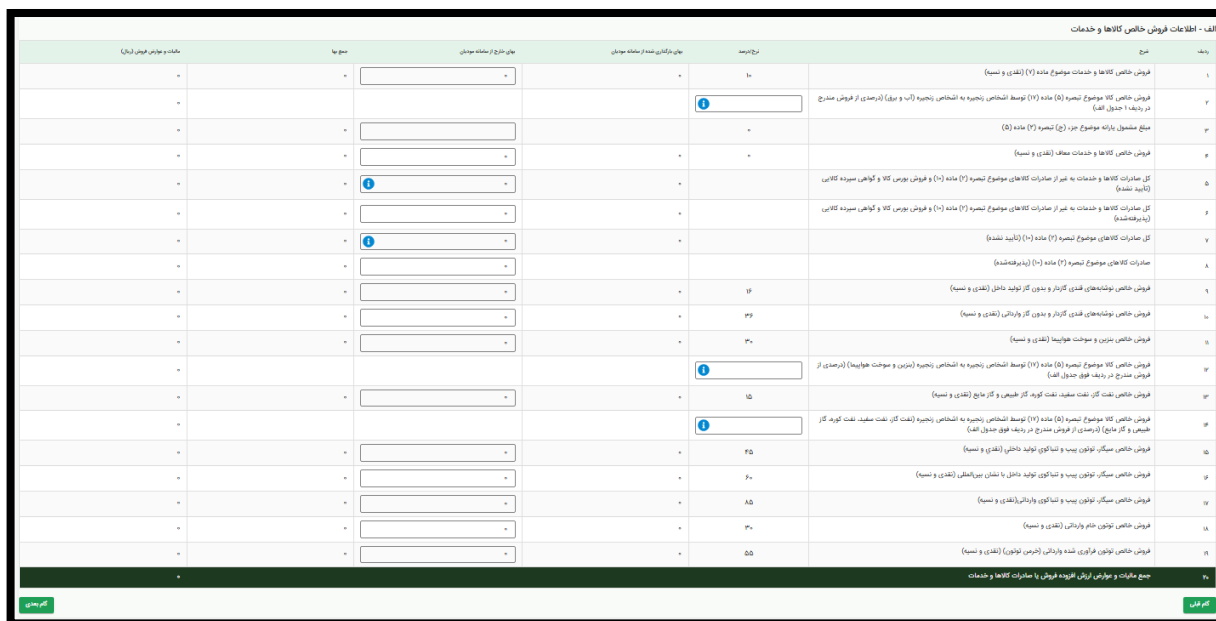
نکات :

✓ تصاویر موجود در این راهنما در خصوص تکمیل و ارائه پاسخ "خیر و بلی" در هر ردیف از سؤالات، مربوط به آن پرونده آزمایشی بوده و نسبت به پاسخ انتخاب شده، اقلام مندرج در فرم‌ها متفاوت می‌باشد.

✓ تصاویر می تواند به موجب پاسخ های ارائه شده در بخش سؤالات اظهارنامه و براساس کسب و کارهای مختلف مؤدیان و صورتحساب های صادره در سامانه، اطلاعات تراکنش های ابزارهای پرداخت و اطلاعات واردات و ... متفاوت باشد.

۴-۱-۲-۲- جدول الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات:

مؤدی پس از پاسخ به سؤالات خرید و فروش خود با زدن کلید "گام بعدی" وارد صفحه «الف- اطلاعات مربوط به فروش خالص کالاها و خدمات» می شود.



۱- فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه) (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

اولین ردیف در بخش فروش مربوط به «فروش خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)» قابل نمایش برای همه مؤدیان است و ارتباطی به پاسخ سؤالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد. شایان ذکر است، محاسبه مالیات و عوارض فروش شامل مجموع فروش نقد و نسیه خواهد بود. بنابراین اگر مؤدی در دوره تابستان ۱۴۰۴ فروش کالا و خدمت نسیه ای داشته که به استناد اطلاعات سامانه مؤدیان در این دوره وجه آن را دریافت نکرده باشد، میزان مالیات و عوارض فروش معادل این وجه پرداخت نشده را می تواند تا زمان دریافت آن در دوره های بعد به تأخیر بیندازد (به شرط آنکه وضعیت صورتحساب نسیه صادر شده "تایید شده/ تایید سیستمی" باشد). اطلاعات مربوط به این مبلغ که قابل کسر از کل مالیات فروش است از سامانه مؤدیان دریافت و در ردیف (۳) جدول (د) اظهارنامه، نمایش داده خواهد شد.

نکته:

- فروش نسبه در مورد فروش های اعلامی خارج از سامانه توسط مودیان محترم مالیاتی موضوعیت ندارد و تمامی فروش های خارج از سامانه نقدی تلقی می گردد.

۲- فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی: (قابل**نمایش برای مؤدیان دارای اطلاعات ابزار پرداخت های مربوط به پرونده)**

فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی قابل نمایش برای مؤدیانی می باشد که اطلاعات آنها در اجرای قانون تسهیل تکالیف مؤدیان به صورت سیستمی از بانک مرکزی اخذ شده و در اظهارنامه های مؤدیان انعکاس پیدا کرده است .

در صورت وجود اطلاعات دستگاه کارتخوان برای مؤدی یک ردیف با عنوان "فروش خالص کالا و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی"، به جدول (الف: اطلاعات فروش) اضافه شده و در ستون "بارگذاری از سامانه مؤدیان (ریال)" اطلاعات مربوط به تراکنش های دستگاه های کارتخوان یا درگاه پرداخت اینترنتی مؤدی (جمع تراکنش یک یا چند دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی الصاق شده به پرونده مؤدی) به صورت سیستمی بارگذاری می شود.

مؤدیان می توانند در ستون «بهای خارج از سامانه مؤدیان» مربوط به این ردیف، جهت تعدیل مبلغ بارگذاری شده در ستون داخل «بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان»، میزان مبلغ کاهشی مورد نظر خود را به صورت منفی به منظور مدیریت موارد زیر اعمال نمایند:

- برای جلوگیری از محاسبه مجدد مالیات و عوارض در مورد تراکنش های دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی که برای آنها صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ در کارپوشه مودیان موجود است.
- در مواردی که مؤدی ادعا دارد که اصلاً فروشی نداشته و فقط کارتی کشیده شده و پولی به حساب ایشان واریز شده است که مؤدی می تواند آن را منفی وارد نماید.
- مودیان محترم مالیاتی که براساس قوانین مالیاتی و بخشنامه های صادره، مشمول مالیات بر ارزش افزوده برای قسمتی از مبالغ تراکنش صورت گرفته در دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت اینترنتی می باشند

همانند طلا فروشان، مشاوران املاک، نمایشگاه داران... با عنایت به بخشنامه‌های موجود به عنوان خرید و فروش لحاظ نمی‌شود.

- برای تعدیل معاملات مستند به صورتحساب‌های الکترونیکی نوع ۳ که امکان برگشت از فروش / ابطال آنها وجود ندارد؛ و یا سایر موارد، به عبارت دیگر اگر مؤدی برای برخی از فروش‌های خود که وجه آن را از طریق "ابزارهای الکترونیکی پرداخت" دریافت نموده است و همچنین در ازای آن تراکنش‌ها، صورتحساب الکترونیکی نیز در سامانه مؤدیان ارسال نموده است؛ می‌تواند در این فیلد اطلاعاتی تعدیلات کاهشی مربوطه را به صورت منفی لحاظ نماید تا از مبلغ ستون داخل سامانه‌ای کسر شود. لذا در این حالت، تعدیل کاهشی بوده و امکان مبلغی بالاتر از مبلغ بارگذاری شده در قسمت جمع وجود ندارد.
- نرخ مبنای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده این اطلاعات ده درصد (۱۰٪) است و مؤدی می‌تواند در صورت فروش با نرخ متفاوت، در ستون خارج از سامانه مبلغ را بصورت کاهشی ثبت نمایند.
- اطلاعات مربوط به دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی در ردیف "فروش خالص کالا و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی" جدول (الف) نمایش داده می‌شود و اطلاعات مربوط به واریز وجه به حساب متصل به دستگاه کارتخوان / درگاه پرداخت اینترنتی، که از طریق پایا، کارت به کارت و ساتنا می‌باشد، به صورت سیستمی در این اظهارنامه‌ها درج نمی‌گردد.
- با توجه به اینکه عدد درج شده در قسمت «فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی» پس از کسر مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه در ستون بارگذاری از سامانه مؤدیان درج می‌گردد، مؤدیان در هنگام تعدیل عدد مزبور در ستون خارج از سامانه مؤدیان می‌بایست آن قسمت از مالیات بر ارزش افزوده که در ستون مالیات و عوارض فروش مربوط به "فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان / درگاه پرداخت اینترنتی" درج گردیده است و جزء فروش مودی نیست یا برای آن صورتحساب الکترونیکی صادر گردیده است را بر نرخ ارزش افزوده مربوطه (ده درصد (۱۰٪) یا سایر نرخ‌های مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده) تقسیم نموده و عدد بدست آمده

را به شکل منفی در ستون بهای خارج از سامانه به "فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت اینترنتی" درج نماید.

- برای فروشهای خارج از سامانه با نرخ هایی به غیر از نرخ ماده (۷) نیز رقم فروش در ردیف مربوط به آن نرخ توسط مودی درج می گردد.

۳- فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه): (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقد و نسیه) قابل نمایش برای همه مؤدیان است و ارتباطی به پاسخ سؤالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد. چنانچه مؤدی نسبت به صدور صورتحسابهای معاف داخل سامانه مؤدیان و یا خارج آن اقدام نموده باشد، فیلدهای مربوطه تکمیل می گردد و در غیر این صورت در داخل فیلدها عدد صفر نمایش داده می شود.

مؤدیان به منظور ثبت اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات عمومی مشمول در ستون خارج از سامانه، صرفاً می بایست این اطلاعات را در ردیف فروش بابت کالاهای مشمول وارد نمایند و اطلاعات فروش کالاها و خدمات معاف را بایست در ستون خارج از سامانه و ردیف مربوطه، «فروش خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)» وارد نمایند تا میزان مالیات آن صفر محاسبه و نمایش داده شود.

به عنوان مثال، مؤدیانی که طلا فروش هستند میزان فروش طلای خالص آنها که معاف از مالیات است در ردیف «فروش خالص کالا و خدمات معاف» و میزان اجرت، حق العملکاری و سود که مشمول مالیات است، در ردیف درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین با نرخ ده درصد (۱۰٪) در ستون داخل سامانه بارگذاری می شود و مؤدی می تواند در ستون خارج از سامانه نیز بر این اساس اطلاعات را به تفکیک بارگذاری نماید.

نکات :

- مبلغ مالیات و عوارض فروش (ریال) بر اساس نرخ ده درصد (۱۰٪) محاسبه می شود.

تکمیل اطلاعات جدول الف: اطلاعات مربوط به فروش خالص کالاها و خدمات، با توجه به تعیین گزینه "بلی" در سؤالات اظهارنامه به شرح ذیل می باشد:

سؤال ۱: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۴ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟ اگر پاسخ بلی بود؛ ردیف (۴) جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده شود.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟

اگر پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه جهت وارد کردن اطلاعات فروش خارج از سامانه در فیلد اطلاعاتی مورد نظر به مؤدی نمایش داده و اطلاعات داخل سامانه ای به صورت سیستمی بارگذاری می شود.

الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ درصد	بلی - بارگذاری از سامانه مؤدی (بلی)	بلی - خارج از سامانه مؤدی (بلی)	بلی - جمع (بلی)
۴	درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق الفصل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین	۱۰	بلی	بلی	بلی

مؤدیانی که طلا فروش هستند میزان فروش طلای خالص را که معاف از مالیات است در ردیف فروش خالص کالا و خدمات معاف و بابت اجرت، حق العملکاری و سود که مشمول مالیات هستند، در ردیف «درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین» اطلاعات مربوطه در ستون داخل سامانه ای بارگذاری می شود و یا مؤدی می تواند بر اساس صورتحساب های خارج از سامانه در ستون خارج از سامانه بارگذاری نماید.

نکات:

- مالیات و عوارض فروش در این بخش با نرخ ۱۰ درصد (۱۰٪) از جمع میزان فروش محاسبه می شود.
- مؤدیانی که از شناسه های کالا و خدمات مربوط به طلا در صورتحساب های فروش سامانه مؤدی خود استفاده نموده اند، اطلاعات صورتحساب های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدی بارگذاری می شود.

سؤال ۲: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۴، بخشی از فروش شما مشمول یارانه‌های موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)، بوده است؟

برای مؤدیانی که در دوره دوم سال ۱۴۰۴ بابت بخشی از ما به ازای فروش کالاهای خود از دولت یارانه یا کمک دولتی دریافت می‌کنند، بایستی به این سؤال پاسخ «بلی» دهند؛ اگر پاسخ بلی باشد؛ به مؤدی اجازه داده می‌شود تا میزان دریافتی و یا بستانکاری بابت این یارانه را در فیلد اطلاعاتی اطلاعات خارج از سامانه مؤدیان وارد نمایند.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ بخشی از فروش شما مشمول یارانه‌های موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)، بوده است؟

۲

بعد از انتقال به صفحه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، اطلاعات وارد شده مؤدی در ردیفی از جدول (الف) اظهارنامه با درج همان میزان ثبت شده توسط مؤدی، برای وی نمایش داده می‌شود.

الف - اطلاعات فروش خاص کالاهای خدمات				
ردیف	شرح	نرخ درصد	مبلغ برگذاری شده از سامانه مؤدیان	مبلغ بلی
۳	مبلغ مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	=		=

ضمناً ردیف ذیل «مالیات و عوارض فروش بابت مبلغ مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)» در جدول (ج) اظهارنامه با درج مالیات و عوارض صفر ناشی از آن نیز به مؤدی نمایش داده می‌شود.

ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)				
ردیف	شرح	مبلغ و مالیات	مالیات و عوارض	مالیات و عوارض
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب			
۲	اعتلاف می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حسابهای الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حسابهای الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۳۹۲/۱۰/۰۱ به بعد)			
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حسابهای الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت‌حسابهای الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۳۹۲/۱۰/۰۱ به بعد)			
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده (۸)			
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تنگ‌دایره (مراجعه به تبصره (۲) ماده (۸) و تبصره (۳) ماده (۹))			
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)			
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نظری که به‌عنوان مواد اولیه اصلی تولید استفاده شده‌است موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۳)			
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)			
۹	مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به نرخ مالیات و عوارض فروش کالای تولیدی بابت خرید نهاده‌های نظری که به‌عنوان مواد اولیه اصلی تولید استفاده شده است موضوع بند (۳) تبصره (۱) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۴			
۱۰	بمقتضای روش از اعمال هزینه ماده ۲۷ و بند ب ماده (۲۳) کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به خریدها و وارداتهایی که اعتبار آن اعتباریست به نشانه تعلق گیرد. (هم از مالیات و عوارض مربوط به خریدهای خارج از سامانه مؤدیان که فروخته شده یا ترخیص کسر از نرخ قانونی اقدام به فروش و اخذ مالیات و عوارض نموده است و مالیات و عوارض مربوط به حواله‌سازی واردات که نباید برای نشانه لحاظ شود)			

سؤال ۳: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به صادرات کالا و خدمات یا فروش در بورس

کالا نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ صادرات کالا و خدمات و یا صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) انجام داده و صورتحساب داخل و یا خارج سامانه مؤدیان صادر نموده است گزینه "بلی" را باید انتخاب و یا به صورت پیش فرض انتخاب می‌شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به صادرات کالا و خدمات یا فروش در بورس کالا نموده اید؟

۳

اگر پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود.

۵	کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (تایید نشده)				
۶	کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (پذیرفته شده)				
۷	کل صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (تایید نشده)				
۸	صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (پذیرفته شده)				

نکته:

بهای بارگذاری شده از سامانه مربوط به شرح "کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (تایید نشده)" موجود در ردیف (۵) جدول (الف)، صورتحساب‌های صادرات و الگوی بورس ثبت شده در کارپوشه توسط مؤدی می‌باشد، که برای آنها در سامانه مؤدیان برگ سبز گمرکی یافت نگردیده است.

مؤدی اگر از انجام صادرات خود اطمینان دارد در ردیف مربوط به "کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (تایید نشده)" عددی با علامت منفی و به میزان بارگذاری شده در فیلد اطلاعاتی "بارگذاری از سامانه مؤدیان" را در فیلد اطلاعاتی "خارج از سامانه مؤدیان" وارد می‌نماید تا مالیات و عوارض فروش این ردیف صفر گردد. همچنین مؤدی در صورت تعدیل این فیلد اطلاعاتی، بایستی فیلد اطلاعاتی "خارج از سامانه مؤدیان" را در ردیف فوق (کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (پذیرفته شده)) به میزان صادرات صورت گرفته در طی دوره ثبت نماید.

مؤدی می تواند مشابه عملیات مذکور برای صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) تایید شده و پذیرفته نشده اقدام نماید.

ضمناً ردیف ذیل از جدول (ج) اظهارنامه برای ثبت مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های صادرات کالاهای خام و نیمه خام موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی با توجه به صادرات انجام شده و مبالغ تکمیل شده در فیلدها و ردیف های مربوط به صادرات جدول (ب) می بایست توسط مؤدی تکمیل شود.

ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (انتخاب مالیاتی)

ردیف	شرح	مبلغ و مؤدی ردیف
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	*
۲	افزایش می شود: جمع اعتبارهای صورت حساب های انکسرویگی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت حساب های انکسرویگی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ به بعد)	*
۳	کسر می شود: جمع اعتبارهای صورت حساب های انکسرویگی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت حساب های انکسرویگی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ به بعد)	*
۴	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده (۱۰)	*
۵	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های ششگ ذراتی سرمایه ای (سرمایه) موضوع تبصره (۱) ماده (۱۰) و تبصره (۲) بند الف ماده (۲۹)	*
۶	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	*
۷	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های نقدی که به عنوان مواد اولیه اصلی تولید استفاده شده است موضوع تبصره (۳) ماده (۲۹) بند الف ماده (۲۹)	*
۸	کسر می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول بازانه موضوع جز (ج) تبصره (۲) ماده (۱۰)	*
۹	مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به نرخ مالیات و عوارض فروش کالای تولیدی بابت خرید نهاده های نقدی که به عنوان مواد اولیه اصلی تولید استفاده شده است موضوع بند (۱) تبصره (۱) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۲	*
۱۰	بمقتور پیوسته از فصل چهارم ماده ۲۷ و بند ب ماده (۲۹)، کسر می شود: مالیات و عوارض مربوط به خریدها و وارداتهایی که اعتبار آن ترمیم است به شش ششگ ذراتی (ب) مالیات و عوارض مربوط به خریدهای خارج از سامانه مؤدیان که فروخته شده یا برخی کسر از نرخ قانونی اقدام به فروش و اخذ مالیات و عوارض نموده است	*
۱۱	مالیات و عوارض مربوط به جوازهای مالی و واردات که نباید برای شش ششگ ذراتی	*

کسر می شود

نکات :

- جهت کسر صادرات تایید نشده مؤدی باید در فیلد اطلاعاتی خارج از سامانه مؤدیان با علامت منفی عدد فیلد اطلاعاتی داخل سامانه را ثبت نماید در غیر این صورت سامانه عدد دیگری را نمی پذیرد. (امکان کسر بخشی از مبلغ داخل سامانه مؤدیان صادرات پذیرفته نشده) وجود ندارد.
- بهای کالاها و خدمات بارگذاری شده در فیلد اطلاعاتی داخل سامانه صادرات (تایید نشده) چون مورد تایید سازمان نمی باشد مالیات آن با نرخ ده درصد (۱۰٪) محاسبه و در ستون مالیات و عوارض بارگذاری می شود اما پس از اعلام مؤدی در ردیف پذیرفته شده مالیات آن صفر در نظر گرفته می شود.
- برای مؤدیانی که از شناسه های کالا مربوط به موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) در صورت حساب های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده اند، اطلاعات صورت حساب های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می شود.

سؤال ۴: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟

۴

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (الف) اظهارنامه جهت وارد کردن اطلاعات فروش خارج از سامانه در فیلد اطلاعاتی مورد نظر به مؤدی نمایش داده و اطلاعات داخل سامانه به صورت سیستمی بارگذاری می‌شود.

۱۱	فروش خالص نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز تولید داخل (نقدی و نسبه)	۱۶			
۱۲	فروش خالص نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز وارداتی (نقدی و نسبه)	۳۶			

نکات :

- برای مؤدیانی که از شناسه کالا مربوط به نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز در صورتحساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورتحساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

سؤال ۵: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟

۵

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. اطلاعات داخل سامانه ای به صورت سیستمی بارگذاری و مؤدی می‌تواند اطلاعات فروش خارج از سامانه مربوط به این ردیف‌ها را در فیلد اطلاعاتی‌های مورد نظر وارد نماید.

۱۳	فروش خالص بنزین و سوخت هواپیما (نقدی و نسیه)	۳۰	°	°	°
۱۴	فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (بنزین و سوخت هواپیما) (درصدی از فروش مندرج در ردیف فوق جدول الف)	°	°	°	°
۱۵	فروش خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و نسیه)	۱۵	°	°	°

نکات :

- مؤدیانی که از شناسه‌های کالا مربوط به کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) در صورتحساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورتحساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

سؤال ۶: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ فروش کالاهای سیگار و محصولات دخانی داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟

۶

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. مؤدی می‌تواند اطلاعات فروش خارج از سامانه مربوط به این ردیف‌ها را در فیلد اطلاعاتی مورد نظر وارد نماید. در صورتی که مؤدی اطلاعات داخل سامانه داشته باشد، مالیات و عوارض فروش هر ردیف از حاصل ضرب مجموع فروش داخل و خارج سامانه در نرخ هر ردیف محاسبه و در فیلد اطلاعاتی مربوط به مالیات و عوارض ردیف مربوطه بارگذاری می‌شود.

۱۵	فروش خالص سیگار، نوتون، پیپ و تنباکوی تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۴۵	*	*	*	*
۱۶	فروش خالص سیگار، نوتون، پیپ و تنباکوی تولید داخلی با نشان بین‌المللی (نقدی و نسبی)	۶۰	*	*	*	*
۱۷	فروش خالص سیگار، نوتون، پیپ و تنباکوی وارداتی (نقدی و نسبی)	۸۵	*	*	*	*
۱۸	فروش خالص نوتون خام وارداتی (نقدی و نسبی)	۳۰	*	*	*	*
۱۹	فروش خالص نوتون فراوری شده وارداتی (خرم نوتون) (نقدی و نسبی)	۵۵	*	*	*	*

نکات:

- برای مؤدیانی که از شناسه کالا مربوط به سیگار و محصولات دخانی در صورتحساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورتحساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

سؤال ۷: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟

در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاص زنجیره (به غیر از کالاهای با نرخ خاص) بابت فروش کالاهای موردنظر به اشخاص داخل زنجیره مکلف به اخذ مالیات و عوارض نیستند، لیکن فروش کالاهای مزبور معاف از مالیات و عوارض تلقی نشده و اعتبار مالیاتی مربوط با رعایت سایر قوانین و مقررات موضوعه قابل پذیرش است.

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. از این رو مؤدی می‌بایست ضمن وارد نمودن اطلاعات خارج از سامانه در فیلد اطلاعاتی مربوط به ردیف (۱) جدول (الف) یعنی ردیف "فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)"، فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (آب و برق) (درصدی از فروش مندرج در ردیف (۱) جدول (الف) را به صورت درصدی از مجموع فروش مندرج در ردیف (۱) جدول (الف) که

مطابق تبصره (۵) ماده (۱۷) از خریدار دریافت نشده است را در ستون نرخ درج نماید (وارد کردن درصد در این فیلد اطلاعاتی اجباری است).

همچنین آثار مالیاتی مربوط به ردیف فوق بر اساس درصد اظهار شده مؤدی در فیلد نرخ / درصد، به عنوان مبلغ کاهنده از مالیات و عوارض فروش در جدول (الف) لحاظ می گردد. آثار این مقدار در جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات مندرج در ردیف آخر جدول (الف) لحاظ می گردد.

الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ/درصد	بهای بازگذاری شده از سامانه...	بهای خارج از سامانه...	جمع بها
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	۰	۲۲۲	۲۲۲
۲	فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (آب و برق) (درصدی از فروش مندرج در ردیف ۱ جدول الف)			۰	۰

ضمناً مبلغ "مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص داخل زنجیره در جدول (الف) فرم اظهارنامه، فیلد مالیات و عوارض نمایش داده می شود.

نکته :

- مقدار قابل قبول دریافتی در فیلد "نرخ/درصد" در ردیف مربوط به تبصره (۵) ماده (۱۷) در جدول (الف) عددی مثبت و بین ۰ الی ۱۰۰ می باشد و امکان ورود مقدار تا ۴ رقم اعشار نیز وجود خواهد داشت.

سؤال ۸: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" انتخاب می شود.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟

۸

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می شود. در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاص زنجیره نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده های تولیدی و وارداتی بابت فروش کالاهای مورد نظر به اشخاص زنجیره مکلف به اخذ مالیات و عوارض نمی باشند، لیکن فروش کالاهای مزبور معاف از مالیات و عوارض تلقی نشده و اعتبار مالیاتی مربوط با رعایت سایر قوانین و مقررات موضوعه قابل پذیرش است.

از این رو مؤدی می بایست ضمن وارد نمودن اطلاعات خارج از سامانه در فیلدهای اطلاعاتی مربوط به فروش خالص در ردیف مورد نظر، درصدی از مجموع فروش خالص مندرج در ردیف های فوق به اشخاص داخل زنجیره که مالیات و عوارض ارزش افزوده آن، مطابق تبصره (۵) ماده (۱۷) از خریدار دریافت نشده است را در ستون نرخ درج نماید.

ردیف مربوط به "فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (بنزین و سوخت هواپیما) (درصدی از فروش مندرج در ردیف فوق جدول الف)" و "فروش خالص کالا 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 فوق جدول الف)" از جدول (الف) اظهارنامه، در صورت ارائه پاسخ بلی به سؤال ۸. آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟ " برای مؤدی نمایش داده خواهد شد و مؤدی باید درصدی از آن فروش که در زنجیره می باشد را مشخص نماید.

سؤالات اظهارنامه					
الف - اطلاعات فروش					
الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ/درصد	بهای بازگشتی شده از سامانه...	بهای خارج از سامانه...	جمع بها
۱۳	فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (بنزین و سوخت هواپیما) (درصدی از فروش مندرج در ردیف فوق جدول الف)				
۱۴	فروش خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و نسبی)	۱۵			
۱۵	فروش خالص کالا 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 فوق جدول الف)				

نتیجه درصد تعیین شده در ستون مالیات و عوارض در ردیف "مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص داخل زنجیره" جدول (الف) فرم اظهارنامه، فیلد مالیات و عوارض نمایش داده می شود.

همچنین آثار مالیاتی مربوط به ردیف فوق بر اساس درصد اظهار شده مؤدی در فیلد نرخ/درصد، به عنوان مبلغ کاهنده از مالیات و عوارض فروش در جدول (الف) لحاظ می گردد. آثار این مقدار در جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات مندرج در ردیف آخر جدول الف لحاظ می گردد. (به عبارت ساده تر، از بدهی مؤدی در جدول الف کسر می شود.)

نکته :

- مقدار قابل قبول دریافتی فیلد "نرخ/درصد" در ردیف تبصره (۵) ماده (۱۷) در جدول الف عددی مثبت و بین ۰ الی ۱۰۰ می باشد و امکان ورود مقدار تا ۴ رقم اعشار نیز وجود خواهد داشت.

سؤال ۹: آیا دوره دوم سال ۱۴۰۴، بابت موارد زیر تعدیلات داشته اید؟

- ۱- فروش های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱
- ۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد.
- ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورتحساب های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

در صورتی که مؤدی بابت دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ فروش خارج از سامانه داشته و یا صورتحساب الکترونیکی ارجاعی در این دوره داشته باشد که مرجع آن مربوط به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و یا دارای مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورتحساب های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است، باشد. گزینه "بلی" را انتخاب در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ بابت موارد زیر تعدیلات داشته اید؟
 ۱- فروش های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱
 ۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد.
 ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورتحساب های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

با توجه به الزام مؤدیان حسب قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، صورتحساب های صادره در سامانه مؤدیان که قبل از تاریخ مذکور صورت گرفته

و نیاز به هرگونه تعدیل کاهشی / افزایشی دارد در این قسمت قابل تعدیل خواهد بود. مؤدی با توجه به ستون مالیات و عوارض فروش، مالیات و عوارض متعلق را با علامت مثبت / منفی می تواند افزایش / کاهش دهد. بنابراین در بخش کاهشی امکان ورود اطلاعات به صورت منفی و در بخش افزایشی امکان ورود اطلاعات به صورت مثبت توسط مؤدی وجود دارد.

تعدیلات افزایشی / کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) در رابطه با موارد زیر:

۱- فروش های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱

۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ بر می گردد.

۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورتحساب های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

همچنین مؤدیان محترم قادر به تعدیل صورتحساب های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در ردیف های مذکور نخواهند بود.

مجموع تعدیلات فروش

این جدول باهدف ارائه اطلاعات در رابطه با موارد زیر می باشد :

۱- فروش های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱
۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۰۹/۰۱ برمی گردد. (مؤدیان محترم قادر به تعدیل صورتحساب های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۱ در این ردیف نمی باشند)
۳- مالیات و عوارض فروش مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.
توجه کنید : ورود هرگونه مقدار خارج از محدوده ی موارد فوق، در صورت احراز متجر به اعمال جریمه مواد موضوع ماده (۲۶) و (۳۷) حسب مورد خواهد شد.

توجه

جهت تکمیل ردیف های مربوط به تعدیلات کاهشی فروش، از طریق تکمیل فهرست معاملات اقدام نمایید

ردیف	شرح	بهای تعدیلات منفی (ریال)	بهای تعدیلات مثبت (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			*
۲	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	*		*
۳	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)		*	*
۴	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)	*		*
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض فروش ناشی از نرخ و بهاء اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)		*	*
۶	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض فروش ناشی از نرخ و بهاء اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	*		*
۷	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)		*	*
۸	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)	*		*
۹	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)		*	*
۱۰	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)	*		*
۱۱	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش			*

ثبت

تعدیلات کاهشی فروش از طریق بخش فهرست جزئیات معاملات و تعدیلات افزایشی فروش در این بخش ثبت می شوند.

۴-۱-۲-۳- جدول ب-اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات :

[illegible]

۱- خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه): **(قابل نمایش برای همه مؤدیان)**
اولین ردیف در بخش خرید مربوط به خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه) قابل نمایش برای همه مؤدیان می‌باشد و ارتباطی به پاسخ سؤالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد.

- امکان ویرایش «ستون مالیات و عوارض خرید مربوط به ردیف (۱) جدول (ب)» از طریق جدول **"فهرست معاملات"** برای مؤدی وجود دارد؛ حداقل مقدار قابل پذیرش در این فیلد اطلاعاتی به میزان بهای بارگذاری شده در فیلد اطلاعاتی داخل «بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان» ضرب در ده درصد (۱۰٪) بوده و حداکثر

مقدار قابل پذیرش نیز جمع بها ضرب در ده درصد (۱۰٪) خواهد بود. همچنین در صورتی که به هر دلیل مالیات و عوارض مربوط به «خریدهای عمومی و مشمول» و خارج از سامانه مؤدی با نرخ متفاوت از نرخ ده درصد (۱۰٪)، محاسبه و پرداخت شده باشد؛ مؤدی می تواند اطلاعات فیلد اطلاعاتی مالیات و عوارض خرید این ردیف را به میزان لازم اصلاح نماید.

- فروش نسبه صرفاً در خصوص صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در داخل سامانه با روش پرداخت نسبه (غیر نقدی) قابل اعمال است و در خصوص صورتحساب های خارج از سامانه فروش نسبه موضوعیت نداشته و این مبادلات تماماً نقدی تلقی می شود.

۲- خرید خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسبه): (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

خرید خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسبه) قابل نمایش برای همه مؤدیان می باشد و ارتباطی به پاسخ سؤالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد. چنانچه مؤدی نسبت به صدور صورتحساب های خرید معاف داخل سامانه مؤدیان و یا خارج آن اقدام شده باشد، فیلدهای مربوطه تکمیل می گردد در غیر این صورت در داخل فیلدها عدد صفر نمایش داده می شود.

۴	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبه)	۸۰۹۵۰۰	۰	۸۰۹۵۰۰	۰
---	---	--------	---	--------	---

مؤدیان به منظور ثبت اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات عمومی مشمول در ستون خارج از سامانه صرفاً می بایست این اطلاعات را در ردیف خرید بابت کالاهای مشمول وارد نمایند و اطلاعات خرید کالاها و خدمات معاف را می بایست در ستون خارج از سامانه و ردیف مربوطه، «خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبه)» وارد نمایند تا میزان مالیات آن صفر محاسبه و نمایش داده شود.

به عنوان مثال، مؤدیانی که خرید طلا داشتند میزان خرید طلای خالص را که معاف از مالیات می باشد در ردیف خرید خالص کالا و خدمات معاف و بابت اجرت، حق عملکردی و سود که مشمول مالیات هستند، در ردیف خرید مربوط به اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین با نرخ ده درصد (۱۰٪) در ستون داخل سامانه بارگذاری می شود و مؤدی می تواند در ستون خارج از سامانه بر این اساس اطلاعات را به تفکیک بارگذاری نماید.

۳- کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیر نقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع

ماده (۷) و ماده (۲۶): (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

در ردیف های (۲۸) الی (۳۲) جدول (ب)، اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیر نقدی (نسیه) متناسب با منابع مختلف و نرخ های موضوع ماده (۷) و ماده (۲۶) کسر می شود.

۲۸	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیر نقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)				
۲۹	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیر نقدی (نسیه) بابت کالاهای نقشی				
۳۰	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیر نقدی (نسیه) بابت نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز				
۳۱	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیر نقدی (نسیه) بابت سیگار و محصولات دخانی				
۳۲	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیر نقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع بند (ب) ماده (۲۶)				

۴- کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون

پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۲۶):

(قابل نمایش برای همه مؤدیان)

در ردیف های (۳۳) الی (۳۷) جدول (ب)، اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان، متناسب با منابع مختلف و نرخ های موضوع ماده (۷) و ماده (۲۶) کسر می شود.

۳۳	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)				
۳۴	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان» بابت کالاهای نقشی				
۳۵	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان» بابت نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز				
۳۶	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان» بابت سیگار و محصولات دخانی				
۳۷	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع بند (ب) ماده (۲۶)				

نکات :

- صورتحساب های خرید تایید شده قابل محاسبه در این بخش، صورتحساب های خریدی می باشند که تا پایان مهلت قانونی تعیین شده توسط سازمان، تایید شده باشند.

تکمیل اطلاعات جدول ب: اطلاعات مربوط به خرید خالص کالاها و خدمات، با توجه به تعیین گزینه "بلی" در سؤالات اظهارنامه به شرح ذیل می باشد :

سوال ۱: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟

مؤدیانی که خرید طلا دارند میزان طلای خالص خریداری شده را که معاف از مالیات می باشد در ردیف خرید خالص کالا و خدمات معاف و بابت اجرت، حق العمل کار و سود که مشمول مالیات هستند، در ردیف خرید مربوط به اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین اطلاعات مربوطه در فیلد بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان بارگذاری می شود و یا مؤدی می تواند بر اساس صورتحساب های خارج از سامانه در ستون خارج از سامانه بارگذاری نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟

۱

نکات :

- مالیات و عوارض خرید در این بخش با نرخ ده درصد (۱۰٪) از جمع میزان خرید مشمول مالیات محاسبه می شود.
- برای خریدارانی که فروشنده، از شناسه کالا و خدمات مربوط به طلا، در صورتحساب های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورتحساب های مربوطه در ردیف مذکور و در فیلد "بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان" می شود.

۴ اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت خرید طلا، جواهر و پلاتین

سوال ۲: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید نوشابه های قندی گازدار و یا بدون

گاز نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ خرید نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟

۲

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (ب) اظهارنامه جهت وارد کردن اطلاعات خرید خارج از سامانه در فیلد اطلاعاتی مورد نظر به مؤدی نمایش داده می‌شود و اطلاعات داخل سامانه به صورت سیستمی بارگذاری می‌شود.

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ/درصد	بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان	بهای خارج از سامانه مودیان	جمع بها
۵	خرید خالص نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز تولید داخل (نقدی و نسبی)	۱۶	۰		۰
۶	خرید خالص نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز وارداتی (نقدی و نسبی)	۳۶	۰		۰
۳۰	کسر می‌شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) بابت نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز				۰
۳۵	کسر می‌شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» بابت نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز				۰

همچنین بابت صورتحساب‌های نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز داخل سامانه مؤدی که به صورت نسبی خرید نموده از اعتبار مؤدی کسر می‌گردد و بابت صورتحساب‌های خرید نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز داخل سامانه مؤدی که تگ عدول از حد مجاز دارند از اعتبار مؤدی کسر می‌شود. (عملیات در این بخش به صورت سیستمی و داخل سامانه است).

نکات :

- برای خریدارانی که فروشنده، از شناسه کالا مربوط به نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز، در صورتحساب‌های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورتحساب‌های مربوطه در ردیف مذکور و در فیلد "بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان" درج می‌گردد.
- مؤدیان بابت صورتحساب‌های خرید نقدی و صورتحساب‌هایی که تگ عدول از حد مجاز ماده (۶) را ندارند اعتبار دریافت می‌نمایند.
- صورتحساب‌های خارج از سامانه همگی نقدی تلقی می‌شوند.

سؤال ۳: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟

۳

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل در جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می شود. اطلاعات داخل سامانه به صورت سیستمی بارگذاری و مؤدی می تواند اطلاعات خرید خارج از سامانه مربوط به این ردیف ها را در فیلد اطلاعاتی های مورد نظر وارد نماید.

ب - اطلاعات خرید خاص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان	بهای طرح از سامانه مؤدیان	جمع بها
۷	خرید خاص بنزین و سوخت هواپیما (نقدی و نسبی)	۳۰	۰		۰
۹	خرید خاص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و نسبی)	۱۵	۰		۰
۱۶	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) بابت کالاهای نفتی				
۳۴	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاهای نفتی				

همچنین بابت صورتحساب های کالاهای نفتی ثبت شده در سامانه، که مؤدی به صورت نسبی خرید نموده از اعتبار مؤدی کسر می گردد و بابت صورتحساب های خرید کالاهای نفتی ثبت شده در سامانه مؤدی که تگ عدول از حد مجاز دارند از اعتبار مؤدی کسر می شود (عملیات در این بخش به صورت سیستمی و داخل سامانه ای است).

با انتخاب گزینه بلی مربوطه در سؤال ۳ علاوه بر ردیف های توضیح داده شده در بالا، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است (موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶)) از جدول (ج) فرم اظهارنامه نیز به مؤدی نمایش داده می شود.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۳۳۱
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	۱,۴۴,۴۰۷
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۴)	۱۴,۴۰۸,۷۷۷
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۲)	۴,۴۴۵,۱۱۱
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول بارانه موضوع جز (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	
۹	کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حق‌العزل‌گاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن تصدیق به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۳۴)	۵۵,۵۷۷
مانده مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش می‌باشد		۲۰,۰۵۳,۵۴۱-

مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ به عنوان اعتبار لحاظ نشده، قابل استرداد نبوده و به عنوان بهای تمام شده در نظر گرفته می‌شود. از این رو لازم است برای جلوگیری از بیش‌ابرازی در اعتبار خرید، اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در فیلد اطلاعاتی این ردیف برای کسر از اعتبار مالیاتی از سوی مؤدی وارد می‌شود.

نکات :

- برای خریدارانی که فروشنده، از شناسه کالا مربوط به نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)، در صورتحساب‌های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورتحساب‌های مربوطه در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.
- مؤدیان بابت صورتحساب‌های خرید نقدی و صورتحساب‌هایی که تگ عدول از حد مجاز ماده (۶) را ندارند اعتبار دریافت می‌نمایند.
- صورتحساب‌های خارج از سامانه همگی نقدی تلقی می‌شوند.

سؤال ۴: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ خرید سیگار و محصولات دخانی داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟

۴

اگر پاسخ بلی باشد؛ ردیف ذیل از جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می شود. مؤدی می تواند اطلاعات خرید خارج از سامانه مربوط به این ردیف ها را در فیلد اطلاعاتی های مورد نظر وارد نماید.

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	برج درآمد	بهای درگزی شده از سامانه مؤدی	بهای خارج از سامانه مؤدی	جمع یا	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۱۱	خرید خالص سیگار، توتون پیپ و تباکوی تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۴۰	*		*	*
۱۲	خرید خالص سیگار، توتون پیپ و تباکوی تولید داخلی با نشان بین المللی (نقدی و نسبی)	۵۵	*		*	*
۱۳	خرید خالص سیگار، توتون پیپ و تباکوی وارداتی (نقدی و نسبی)	۸۰	*		*	*
۱۴	خرید خالص توتون خام وارداتی (نقدی و نسبی)	۱۲۵	*		*	*
۱۵	خرید خالص توتون فراوری شده وارداتی - حرم توتون (نقدی و نسبی)	۵۰	*		*	*
۲۱	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) بابت سیگار و محصولات دخانی					*
۲۲	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی - مزاد بر صلف، موبلوع ماده (۴) «قانون پابانه های فرهنگی و سامانه مؤدی» بابت سیگار و محصولات دخانی					*

سؤال ۵: آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ واردات کالا و خدمات داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟

۵

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل در جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده شود.

مؤدی می تواند اطلاعات واردات خارج از سامانه مربوط به واردات خدمات مشمول با رعایت تبصره (۴) ماده (۱۷) را در فیلد اطلاعاتی مورد نظر و مالیات آن را وارد نماید. باقی اطلاعات (در صورت وجود) از سامانه مؤدی بار گذاری می شود.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟

۷

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل از جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده شود.

ب - اطلاعات خرید خاص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ درصد	پای بازگذاری شده از سامانه مودیان	پای خارج از سامانه مودیان	جمع بها
۸	خرید خاص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (بنزین و سوخت هواپیما) (درصدی از خرید مندرج در ردیف فوق جدول ب)				
۱۰	خرید خاص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع) (درصدی از خرید مندرج در ردیف فوق جدول ب)				

همچنین مبلغ مالیات و عوارض تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره (کالاهای نفتی) از جدول (ب) به جدول (ج) منتقل شده و در جدول (ج) نمایش داده می شود و از میزان اعتبار مؤدی کسر می گردد.

نکات :

- برای خریدارانی که فروشنده، از شناسه کالا مربوط به نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)، در صورتحساب های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورتحساب های مربوطه در ردیف مذکور و در "بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان" بارگذاری می شود.

سؤال ۸: آیا دوره تابستان سال ۱۴۰۴، بابت موارد زیر تعدیلات داشته اید؟

- ۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱
 - ۲- صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد.
 - ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.
- در صورتی که مؤدی در دوره دوم سال ۱۴۰۴ بابت خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ و یا صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ بر می گردد، تعدیلات داشته باشد، گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

آیا در دوره تابستان سال ۱۴۰۴ بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟

۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱

۲- صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.

۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

A

اگر پاسخ بلی بود؛ ردیف‌های تعدیلات بابت منابع مربوطه، به مؤدی نمایش داده می‌شود.

با توجه به الزام مؤدیان به صدور صورتحساب الکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ حسب قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، تعدیلات افزایشی / کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالا و خدمات موضوع ماده (۷) با در نظر گرفتن موارد ذیل توسط مؤدی با درج در فیلدهای مربوطه می‌تواند صورت پذیرد.

۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱

۲- صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.

۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

همچنین شایان ذکر است، مؤدیان محترم قادر به تعدیل موارد کاهشی / افزایشی صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در ردیف‌های مذکور نمی‌باشند.

مجموع تعدیلات خرید

این جدول باهدف ارائه اطلاعات در رابطه با موارد زیر می باشد :

۱- خرید های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱
 ۲- صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد. (مؤدیان محترم قادر به تعدیل صورتحساب های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در این ردیف نمی باشند.)
 ۳- مالیات و عوارض خرید مربوط به میالغ پرداختی بابت صورتحساب های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.
 توجه کنید : ورود هرگونه مقدار خارج از محدوده ی موارد فوق، در صورت احراز منجر به اعمال جریمه مواد موضوع ماده (۳۶) و (۳۷) حسب مورد خواهد شد.

توجه
 جهت تکمیل ردیف های مربوط به تعدیلات افزایش خرید، از طریق تکمیل فهرست معاملات اقدام نمایید

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۱	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۲	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۳	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت خرید طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت خرید طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۷	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۸	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۹	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض خرید			

ثبت

تعدیلات افزایشی خرید از طریق بخش **فهرست جزئیات معاملات** و تعدیلات کاهشی خرید در این بخش ثبت می شوند.

- مؤدیان قادر به تعدیل صورتحساب های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در این ردیف نیستند.
- در ردیف های مربوط به تعدیلات کاهشی، فیلدهای اطلاعاتی "بهای تعدیلات معاف"، "بهای تعدیلات مشمول" و "مالیات و عوارض فروش" باید به صورت عدد منفی وارد شود.
- در صورت ورود مقدار توسط مؤدی در فیلد اطلاعاتی مالیات و عوارض مربوط به ردیف تعدیلات، ورود بهای تعدیلات اجباری بوده و در غیر این صورت ورود مقدار در بهای تعدیلات اجباری نخواهد بود.
- مبلغ وارد شده در ستون مالیات و عوارض تعدیلات نمی تواند از مبلغ بهای تعدیلات مشمول بیشتر باشد.

آبان ماه ۱۴۰۴

تکمیل اطلاعات جدول ج : محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی):

۵-جدول ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)

ج: محتامیه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (تکثیر مالیاتی)		
ردیف	شرح	مختص و قابل ردیف
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار استخراج بر ریاضه آخر جدول ب	+
۲	تفاهم می‌شود. جمع اعتبارهای صورت‌حسابهای گشتی/کلیه مربوط به خرید نودوهای قبل از تاریخ جاری، بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حسابهای گشتی/کلیه ثبت‌شده در سامانه مؤایان یا تاریخ صدور ۱۳۹۲/۰۳/۰۱ به بعد)	+
۳	کسر می‌شود. جمع اعتبارهای صورت‌حسابهای گشتی/کلیه مربوط به خرید نودوهای قبل از تاریخ جاری، بایستی کسر شود. (بابت صورت‌حسابهای گشتی/کلیه ثبت‌شده در سامانه مؤایان یا تاریخ صدور ۱۳۹۲/۰۳/۰۱ به بعد)	+
۴	کسر می‌شود. مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نوداه های مربوط به فروش کالا و خدمات مختلف موضوع تصویر (۲) و (۳) مانده (۴)	
۵	کسر می‌شود. مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نوداههای متعلق دارای سرمایه‌ای (نصرانی) موضوع تصویر (۱) مانده (۴) و تصویر (۲) بند الف مانده (۲۲)	+
۶	کسر می‌شود. مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نوداههای صادرات مواد خام و مواد اولیه موضوع تصویر (۱) مانده (۱۰)	+
۷	کسر می‌شود. مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نوداههای نقلی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای اولیه استفاده شده‌است، موضوع تصویر (۲) بند الف مانده (۲۲)	+
۸	کسر می‌شود. اعتبار مربوط به فروش مشمول بازگشت موضوع درج (۲) تصویر (۳) مانده (۵)	+
۹	مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به نرخ مالیات و عوارض کالی ریاضه‌ای بابت خرید نوداههای نقلی که به عنوان مواد اولیه اصلی اولیه استفاده شده است، موضوع بند (۱) تصویر (۱) مانده و قانون بودجه سال ۱۳۹۰	
۱۰	بایستی برپایه ارزش خرید، مبلغ ۲۲ و ۲۳ بند مانده (۳)، کسر می‌شود. مالیات و عوارض مربوط به خریدها و وارداتهایی که اعتبار آن نمی‌باشد به شرح ذیل گردد، نام از ۱- صادرات مواد خام مربوط به خریدهای خارج از سامانه مؤایان که استفاده از ارزش کسر از نرخ ارزی انجام می‌گردد و مورد مالیات و عوارض نبوده است. ۲- صادرات مالیات و عوارض مربوط به موانع‌گیری و واردات که نباید برای کسب لحاظ شود.	+
۱۱	۰	

۱- مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات:

نتیجه اطلاعات مندرج در جدول (ب) به صورت خودکار در این فیلد در جدول (ج) بارگذاری می شود.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات	
ردیف	شرح
۳۳۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب

مؤدیان باید در نظر داشته باشند که عدد نمایش داده شده در این فیلد با «جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات» در جدول (ب) باید یکسان باشد.

۴۲	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهایی که با وضعیت فروشنده نشده انجام شده کالاها و خدمات موضوع بند (ب) ماده (۹۶)					۰
۴۳	جمع خاص تعدیلات مالیات و عوارض خرید تکمیل اطلاعات تعدیلات					۰
جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات ۳۳۱						
گام قبل گام بعدی						

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

۲- اضافه می‌شود: اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی خرید دوره یا دوره‌های قبل (با تاریخ صدور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و به بعد):

در فیلد ردیف مربوطه، اعتبار مالیاتی صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد (دوره یا دوره‌های قبل) که آثار آنها بایستی در اظهارنامه دوره جاری لحاظ شود، محاسبه و نمایش داده شده است.

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۳۳۱
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰

در صورتی که فیلد فوق تکمیل شده باشد مؤدی با انتخاب گزینه "جزئیات بیشتر" می‌تواند ریز اطلاعات محاسبه و نمایش داده شده در فیلد ردیف مذکور را مشاهده نماید.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۲) جدول (ج)		
شرح	مالیات و عوارض (ریال)	
مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی خریدهای نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که در این دوره تسویه شده‌است.	۰	
خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.	۰	
جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که دوره جاری بایستی لحاظ شود.	۰	

۱- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی خریدهای نسبه با تاریخ صدور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که در دوره جاری تسویه شده است.

۲- خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی (اصلاحی تایید شده با مبلغ مالیات و عوارض بیشتر از صورتحساب مرجع) مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض (اعتبار) مؤدی در این دوره اضافه شود.

جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که در دوره‌ی جاری می‌بایست لحاظ شود.

جمع این عدد با عدد نمایش داده شده در ردیف (۲) جدول (ج) باید برابر باشد.

۳- کسر می‌شود: اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی خرید دوره یا دوره‌های قبل (با تاریخ صدور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و به بعد):

در فیلد ردیف مربوطه، اعتبار مالیاتی صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد (دوره یا دوره‌های قبل) که بایستی در اظهارنامه دوره جاری کسر شود، محاسبه و نمایش داده شده است.

۴	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	جزئیات بیشتر
---	--	--------------

در صورتی که فیلد فوق تکمیل شده باشد مؤدی با انتخاب گزینه "جزئیات بیشتر" می‌تواند ریز اطلاعات محاسبه و نمایش داده شده در فیلد ردیف مذکور را مشاهده نماید.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۳) جدول (ج)

شرح	ماليات و عوارض (ريال)
خالص ماليات و عوارض خرید بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۰
جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده که دوره‌ی جاری بایستی کسر شود.	۰

بستن

جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی دوره یا دوره‌های قبل (با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱) که بایستی از اعتبارات دوره‌ی جاری کسر شود. جمع این عدد می‌بایست با عدد نمایش داده شده در ردیف (۳) جدول (ج) برابر باشند.

۴- کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده ۸:

در صورتی که مودی مبادرت به عرضه کالاهای معاف نموده باشد و بابت نهاده‌های کالاهای مربوطه (وارداتی یا داخلی) مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نماید، مبلغ پرداختی باید از اعتبار مالیاتی دوره جاری مندرج در ردیف (۴) جدول (ج) کسر شود. همچنین در صورتی که مودی به عرضه توأم کالاها و خدمات مشمول و معاف اشتغال داشته باشد، صرفاً مالیات و عوارضی که بابت خرید نهاده‌های مورد نیاز برای تولید کالاها و خدمات مشمول پرداخت کرده است، حسب مورد، قابل کسر، تهاتر یا استرداد بوده و مابقی اعتبار مربوطه بایستی در ردیف (۴) جدول (ج) کسر شود.

مؤدیانی که تمام فروش آنها به صورت معاف می‌باشد؛ مقداری برابر با برآیند اعتبار مالیاتی مربوط به خرید مؤدیان به صورت پیش فرض در این ردیف بارگذاری می‌گردد؛ مؤدیان مربوطه می‌توانند با رعایت تبصره (۲) و (۳) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به ویرایش این مقدار اقدام نمایند.

کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده (۸)

۵- کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند (الف) ماده (۲۶):

از آن جایی که مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶) قابل استرداد نیست و جزء بهای تمام شده دارایی‌های مزبور منظور می‌گردد، لازم است برای جلوگیری از بیش‌ابرازی در اعتبار خرید اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در فیلد اطلاعاتی ردیف (۵) از سوی مؤدی وارد و از اعتبار مؤدی کسر گردد.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	۱۴,۴۰۸,۷۷۷

۶- کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)

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

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات		
ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	۰

۷- کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی (موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶))

مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ به عنوان اعتبار لحاظ نشده و قابل استرداد نیست. در چنین مواردی مالیات و عوارض پرداختی به عنوان بهای تمام شده در نظر گرفته می‌شود. از این رو لازم است برای جلوگیری از بیش‌ابرازی در اعتبار خرید، اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در فیلد اطلاعاتی این ردیف برای کسر از اعتبار مالیاتی از سوی مؤدی وارد گردد.

با انتخاب گزینه بلی مربوطه در سوال ۴ علاوه بر ردیف‌های توضیح داده شده در بالا، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است (موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶)) از جدول (ج) فرم اظهارنامه نیز به مؤدی نمایش داده می‌شود.

در دوره مالیاتی تابستان ۱۴۰۴، مقداری برابر با برآیند اعتبار مالیاتی مربوط به خرید مؤدیان بابت کالاهای موضوع بند الف ماده ۲۶ به صورت پیش فرض در این ردیف بارگذاری می‌گردد. طبق تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶)، امکان کاهش این مقدار فقط برای مؤدیانی امکان پذیر است که خرید نهاده‌های نفتی ایشان به عنوان «مواد اولیه اصلی تولید» توسط واحد تولیدی استفاده شده است. همچنین امکان افزایش این مقدار برای همه مؤدیان فراهم خواهد بود.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۰

۸- کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)

مؤدیانی که در دوره دوم سال ۱۴۰۴ مابه‌ازای بخشی از فروش کالا و خدمات خود از دولت یارانه یا کمک دولتی دریافت می‌کنند؛ بایستی میزان مالیات و عوارض پرداختی بابت فروش مشمول یارانه موضوع جز (ج) تبصره (۲) ماده (۵) خود را در این ردیف وارد نمایند.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	۰

۹- کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حق‌العمل کاری واردات و سایر مواردی که نباید اعتبار آن به مؤدی تعلق بگیرد:

در صورتی که مؤدی، بنابر قواعد صدور صورتحساب الکترونیکی (مربوط به سامانه مؤدیان) و یا حسب ابراز خود اعلام نماید که اعتبار تخصیص داده شده، مربوط به صورتحساب‌های خرید وی نبوده است، با اظهار مؤدی در اظهارنامه اعتبار درج شده کسر می‌گردد.

در صورتی که به هر دلیل مؤدیان محترم معتقدند که بخشی از مالیات و عوارض لحاظ شده برای آنها نمی‌بایست به آنها تعلق گیرد، مؤدیان محترم جهت جلوگیری از تحقق جرائم موضوع بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده ناشی از بیش‌ابرازی در مالیات و عوارض خرید، بایستی میزانی که باید از اعتبار خرید ایشان کسر گردد را در این فیلد وارد نمایند.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۹	کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حق‌العمل کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۲۶)	۵۵,۵۷۷

➤ محاسبه ریسک اظهارنامه بابت تعدیل و ویرایش مقادیر پیش فرض جدول ج توسط مودی

در ردیف‌های جدول ج، مقداری براساس قواعد، محاسبه و به صورت پیش فرض به مودی نمایش داده می‌شود. همه مؤدیان امکان ویرایش مقدار پیش فرض را خواهند داشت؛ با این وجود براساس میزان تغییر اعمال شده توسط مؤدیان در مقدار پیش فرض، ریسک مالیاتی برای مودی لحاظ خواهد شد. در صورت تعدیل و ویرایش مقادیر پیش فرض جدول ج توسط مودی، ریسک اظهارنامه به صورت سیستمی محاسبه و به مودی نمایش داده می‌شود. مقدار پیش فرض ثبت شده بر اساس صورتحساب‌های موجود در سامانه مؤدیان بابت دوره جاری و دوره‌های گذشته محاسبه می‌شود.

رتبه ریسک اظهارنامه‌ها شامل ۴ سطح می‌باشد:

- ۱- ریسک پایین
- ۲- ریسک متوسط
- ۳- ریسک بالا
- ۴- ریسک خیلی بالا

بعد از تکمیل جدول ج و زدن گام بعدی، فرم میزان ریسک اظهارنامه به همراه مقادیر پیش فرض به مودی نمایش داده می‌شود و مودی می‌تواند اصلاح مقادیر یا پذیرش ریسک و تایید مقادیر وارد شده در جدول ج را انتخاب نماید.

عنوان ردیف	مقدار پیش فرض (ریال)
کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده (۸)	۲۸
کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	۰
کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۳,۰۰۰-
کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	۵

مودی گرامی؛ باتوجه به ارقام وارد شده توسط شما در جدول (ج) اظهارنامه، رفتار شما ناظر به اقدامات قانونی اظهارنامه در پردازش اولیه با ریسک پایین ارزیابی گردید.


ریسک پایین

پذیرش ریسک و تایید مقادیر وارد شده در جدول ج

اصلاح مقادیر

تکمیل اطلاعات جدول د: محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض یا قابل استرداد:

۶- جدول د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض یا اعتبار قابل استرداد

د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد

ردیف	شرح	مبلغ و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و (ارایه خدمات) (نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	*
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اختلافات مندرج در جدول ج	*
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و (ارایه خدمات) (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تکلیف ۱۳۹۹ دریافت نشده است.	*
۴	درآمد مربوط به اجرت ساخت، حواله و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین	*
۵	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۳۹۹/۰۱ تا ۱۳۹۹/۰۲ به بعد)	جدول ۱
۶	اختلاف می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۳۹۹/۰۱ تا ۱۳۹۹/۰۲ به بعد)	جدول ۲
۷	پرداختی مورد کسر از کسب و کار مالیات بابت مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت واردات در دوره تکلیف سال ۱۳۹۹ که اختلافات آنها مطابق تبصره ۳ ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به سامانه مؤدیان منتقل نشده است	*
۸	اختلاف پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد منقر	*
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	*
۱۰	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	*
۱۱	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تکلیف ۱۳۹۹ (شامل افزایش حد مجاز فروش، تبصره ۱ ماده (۲) و ...)	*

آیا درخواست بخشودگی جرائم موضوع بند ب ماده (۲۳) و ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده تا تاریخ مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره جاری را دارید؟

☐ خیر ☒ بله

تکمیل

۱- مالیات و عوارض فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسیه): (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف مربوطه باید کاملاً برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول (الف) اظهارنامه مربوطه باشد.

د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و (ارایه خدمات) (نقدی و نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۲۲

بخش انتهایی جدول (الف) اظهارنامه:

تکمیل صورت حساب

ردیف	شرح	مبلغ و عوارض (ریال)
۳۳	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات	۳۳

تکمیل

۲- مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات و عوارض فروش: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف مربوطه باید کاملاً برابر با مقدار نتیجه اطلاعات مندرج در جدول (ج) اظهارنامه مربوطه باشد.

د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۲۲
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	-۲۰,۵۳,۵۴۱

۳- مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که هنوز وجه آن دریافت نشده است. (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف مربوط به صورتحساب‌های فروش دوره جاری (تابستان ۱۴۰۴) می‌باشد که روش تسویه آن به صورت نسیه بوده و هنوز بابت همه یا بخشی از مبالغ آن دریافتی صورت نگرفته است. به عبارت دیگر مالیات و عوارض بخش نسیه صورتحساب‌های نسیه دوره جاری (تابستان ۱۴۰۴) در این فیلد نمایش داده می‌شود.

د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۹,۰۰۰
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۸۰۰
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۴ دریافت نشده است.	۹,۰۰۰

نکات:

- پرداخت‌هایی از صورتحساب‌های فروش نسیه دوره تابستان ۱۴۰۴ ملاک قرار می‌گیرد که تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ باشد در صورتی که مؤدی بعد از آن پرداختی را ثبت نماید مبنای محاسبه پرداخت در دوره مربوطه نبوده و به صورت سیستمی محاسبه شده و در این فیلد بارگذاری می‌شود.
- مؤدیان جهت اطمینان از صحت عدد بارگذاری شده در این بخش، باید عدد نمایش داده شده در فیلد مربوطه را با صورتحساب‌های فروش نسیه خود در کارپوشه سامانه مؤدیان و پرداخت‌های مربوط به هر صورتحساب مقایسه و بررسی نمایند.

۴- کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که می‌بایست در دوره‌ی جاری کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) **(قابل نمایش برای همه مؤدیان)**

عدد نمایش داده شده در فیلد مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی فروشی می‌باشد که در دوره قبل مالیات آن به عنوان بدهی برای مؤدی در نظر گرفته شده و در این دوره باید از میزان بدهی مؤدی کسر شود. به عنوان مثال،

- صورتحساب‌های دوره یا دوره‌های قبل که احتساب بوده‌اند و در دوره جاری (تابستان ۱۴۰۴) عدم احتساب شده‌اند.

- پرداخت‌های دوره یا دوره‌های قبل که در دوره جاری (تابستان ۱۴۰۴) ابطال شده‌اند و ... که در جدول ضمیمه مشخص شده است.

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۲۲
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	-۴,۰۵۳,۵۴۱
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰
۴	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰

در صورتی که فیلد فوق تکمیل شده باشد مؤدی با انتخاب گزینه "جزئیات بیشتر" می‌تواند ریز اطلاعات محاسبه و نمایش داده شده در فیلد ردیف مذکور را مشاهده نماید.

۱. خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های الکترونیکی فروش اصلاحی تایید شده با مبلغ مالیات کمتر از صورتحساب مرجع یا صورتحساب برگشت از فروش تایید شده (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.

۲. مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم احتساب شده‌اند.

۳. پرداخت‌های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که در این دوره ابطال شده‌اند.

۴. خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.

عدد نمایش داده شده در جمع بدهی های مربوط به صورت حساب های دوره یا دوره های قبل که باید در این دوره (تابستان ۱۴۰۴) عودت داده شود، از عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف کسر می شود: جمع بدهی مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش دوره ی قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود، برابر باشد.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۴) جدول (د)

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.	
مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که احتساب بوده اند و در این دوره عدم احتساب شده اند.	
پرداخت های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده اند.	
خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.	
جمع بدهی های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	

بستن

۵- اضافه می شود: جمع بدهی مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد): **(قابل نمایش برای همه مؤدیان)**

عدد نمایش داده شده در فیلد مربوط به صورتحساب های الکترونیکی فروشی می باشد که در دوره قبل مالیات آن به عنوان بدهی برای مؤدی در نظر گرفته نشده و در این دوره باید به میزان بدهی مؤدی اضافه شود. به عنوان مثال:

- مالیات و عوارض صورتحساب های فروش دوره یا دوره های قبل که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.
- مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به دوره یا دوره های قبل که مبلغی از آن در دوره جاری (تابستان ۱۴۰۴)، وصول شده است.

د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۵	افزافه می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۵

در صورتی که فیلد فوق تکمیل شده باشد مؤدی با انتخاب گزینه «جزئیات بیشتر» می‌تواند ریز اطلاعات محاسبه و نمایش داده شده در فیلد ردیف مذکور را مشاهده نماید.

۱. مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده است.

۲. مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب‌های الکترونیکی اصلاحی تایید شده با مبلغ بیشتر از صورتحساب مرجع (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.

۳. مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده‌اند و در دوره جاری (تابستان ۱۴۰۴) احتساب شده‌اند.

۴. بدهکاری ناشی از ابطال صورتحساب‌های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می‌دهد.

۵. مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.

عدد نمایش داده شده در جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی دوره یا دوره‌های قبل که بایستی در این دوره جاری (تابستان ۱۴۰۴) اعمال شود، باید با عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف اضافه شود: جمع بدهی مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌ی قبل که می‌بایست در دوره‌ی جاری لحاظ شود، برابر باشد.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۵) جدول (د)

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.	۰
مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	۰
مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	۰
بدهکاری ناشی از عدم تأیید صورتحساب‌های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری حق‌العمل‌کار را به اندازه بدهی امر در صورتحساب مجازی افزایش می‌دهد.	۰
مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	۰
جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۰

بستن

۶- مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف مربوطه بعد از دریافت مبالغ خرید و فروش در جداول (الف) و (ب) و (ج) و کسر و اضافه نمودن موارد و محاسبات مربوط به صورتحساب‌های دوره قبل بیانگر مالیات بر ارزش افزوده محاسبه شده برای مؤدی مربوطه در دوره جاری است.

مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری

۷- اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

مؤدیانی که در دوره قبل (بهار ۱۴۰۴) بستانکار بوده و متقاضی انتقال بستانکاری خود به دوره‌ی جاری می‌باشند؛ در این قسمت می‌توانند میزان بستانکاری مورد قبول خود را به صورت منفی در این فیلد وارد نمایند. لازم به ذکر است که ورود مقدار در این فیلد توسط مؤدی انجام شده و به صورت سیستمی بارگذاری نخواهد شد.

اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر

۸- مبالغ علی الحساب پرداختی بابت افزایش حد مجاز فروش دوره تابستان ۱۴۰۴: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

مبالغی که مؤدیان بابت افزایش حد مجاز ماده (۶) به صورت نقدی طی دوره تابستان پرداخت کرده اند به صورت خودکار محاسبه و در فیلد مربوطه نمایش داده می شود. مبلغ مربوطه پرداخت شده از میزان بدهی مؤدی کسر و به بستانکاری مؤدی اضافه می شود.

مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۴ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)	۰
---	---

مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

جمع نهایی مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده ای که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۴ باید پرداخت نماید محاسبه و در فیلد مربوطه نمایش داده می شود.

در صورتی که در اظهارنامه مؤدی مانده بستانکار (منفی) باشد ردیف (درخواست استرداد/انتقال بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده) نمایش داده می شود و مؤدی می تواند یکی از دو روش مذکور را انتخاب نماید.

ردیف	شرح	مبالغ و عوارض (ریال)
۷	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۰
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)	۰
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	-۳۳۱

درخواست انتقال / استرداد بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده

درخواست انتقال بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده به دوره بعد ☐

درخواست استرداد بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده ☒

در صورتی که مؤدی درخواست انتقال بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده به دوره بعد را داشته باشد، گزینه اول و چنانچه درخواست استرداد بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده داشته باشد، گزینه دوم را انتخاب می نماید.

۷- ثبت نهایی اظهارنامه دوره تابستان ۱۴۰۴ توسط مؤدی

پس از انجام کلیه مراحل توسط مؤدی به آخرین صفحه اظهارنامه هدایت می شود و پس از ملاحظه کلیه موارد مندرج در اظهارنامه، از طریق کلید «ثبت موقت» اظهارنامه خود را ثبت می نماید.

۴	کسر می شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر
۵	اضافه می شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری ۱۸۵,۲۵۷,۰۹۱
۷	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تیسره (۱) ماده (۱۷)» و ...)
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده ۱۸۵,۲۵۷,۰۹۱

© کلیه حقوق این سامانه متعلق به سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

درخواست بخشودگی جرایم موضوع بند ب ماده ۳۶ و ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده

☐ مبلغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ (شامل افزایش حد مجاز فروش، «تیسره (۱) ماده (۱۷)» و ...)

☒ آیا درخواست بخشودگی جرایم موضوع بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده را تاریخ مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره جاری را دارید؟

جدول ضمیمه ۳- توضیح محاسبات مربوط به ردیف ۵ جدول د

ردیف	شرح	ملاحظات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوروی جاری وصول شده است.	•
۲	مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.	•
۳	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	•
۴	بدهکاری ناشی از ابطال صورتحساب‌های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.	•
جمع	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	•

جدول ضمیمه ۴- توضیح محاسبات مربوط به ردیف ۴ جدول د

ردیف	شرح	ملاحظات و عوارض (ریال)
۱	خالص مالیات و عوارض فروش صورت حساب‌های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	•
۲	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم احتساب شده‌اند.	•
۳	پرداخت‌های مربوط به مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	•
جمع	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	•

ثبت نهایی

کام فیل

نمایش میزان پوشش فروش و خرید در سامانه مودیان و خارج از سامانه مودیان

پوشش خرید و فروش

مقادیر محاسبه شده در نتیجه فرم تکمیلی شما به شرح زیر است.

فروش داخلی سامانه:	ریال *	خرید داخلی سامانه:	ریال *
فروش خارج سامانه:	ریال *	خرید خارج سامانه:	ریال ۱,۰۰۰,۰۰۰
فروش کل:	ریال *	خرید کل:	ریال ۱,۰۰۰,۰۰۰
نسبت فروش داخلی:	% *	نسبت خرید داخلی:	% *

ثبت موقت

اتصال

۸- ارسال بازخورد

مؤدی از طریق کلیک «ارسال بازخورد»، وارد بخش ارسال بازخورد می شود.



در بخش ثبت ارسال بازخورد، دوره مالیاتی و تاریخ آخرین بروز رسانی اطلاعات قابل مشاهده است. مؤدی از طریق انتخاب «نام جدول»، «نام ردیف» و «نام ستون» امکان مشاهده مقدار فعلی ردیف انتخاب شده در اظهارنامه را (در صورت وجود) خواهد داشت. مؤدی می تواند طبق نظر خود فیلد مقدار مورد انتظار مؤدی از ردیف انتخاب شده را وارد نماید. همچنین در این بخش، امکان ثبت اطلاعات توسط مؤدی در خصوص «صورتحساب هایی که نباید محاسبه می شد» و «صورتحساب هایی که باید محاسبه می شد» وجود دارد.

در بخش «نام جدول» همه جدول های مندرج در اظهارنامه امکان انتخاب دارند و «نام ردیف» و «نام ستون» نسبت به نام جدول انتخابی متغیر خواهند بود.

۹- جزئیات اطلاعات معاملات

با عنایت به مفاد بند (غ) تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ مبنی بر اینکه از ابتدای دی ماه سال ۱۴۰۴ صرفاً اعتبار مالیاتی مستند به صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان قابل قبول خواهد بود؛ **باهدف 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 پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده، از طریق ارائه جزئیات و تکمیل «جزئیات اطلاعات 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 و از طریق بخش «اظهارنامه پیش فرض» 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 امکان ثبت «جزئیات اطلاعات معاملات» از طریق بارگذاری فایل نمونه وجود خواهد داشت.



توضیحات:

- ۱- امکان تکمیل جزئیات اطلاعات معاملات با استفاده از بارگذاری فایل‌های استاندارد فراهم خواهد بود.
- ۲- باتوجه به راه اندازی سامانه «واکنش ذی نفع»، اطلاعات ارسالی توسط شما برای دیگران، به عنوان گزارش طرف دوم برای آنها ثبت شده و در صورت احراز مغایرت آن با واقعیت، امکان پیگیری قانونی توسط ذی نفعان را فراهم خواهد نمود.
- ۳- ورود اطلاعات مغایر با واقعیت و ناقص، منجر به افزایش ریسک اظهارنامه خواهد شد.
- ۴- در تعدیلات کاهشی فروش بابت صورت حساب‌های غیر الکترونیکی، تنها تکمیل یکی از درایه‌های «شماره

فاکتور برگشت از فروش»، «شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری» یا «کد اقتصادی خریدار» الزامی است.

موارد مشمول ثبت در فهرست معاملات:

- ۱- خریدهای مستند به صورتحساب های غیرالکترونیکی
- ۲- تعدیلات کاهشی فروش
- ۳- تعدیلات افزایشی خرید
- ۴- مالیات و عوارض پرداختی مورد ادعا وارد کنندگان بابت اعلامیه های واردات لحاظ نشده

مودی با انتخاب گزینه **جزئیات اطلاعات معاملات** وارد صفحه مربوطه می شود. در این صفحه موارد قابل ثبت در چهار بخش به صورت مجزا نمایش داده می شوند.

مودی در هر بخش با انتخاب گزینه **تکمیل اطلاعات** وارد صفحه ثبت خواهد شد.

جزئیات اطلاعات معاملات اظهارنامه پیش فرض تابستان ۱۴۰۴

در تکمیل جزئیات اطلاعات معاملات به نکات زیر توجه کنید

۱- امکان تکمیل جزئیات اطلاعات معاملات با استفاده از بارگذاری فایل های استاندارد فراهم خواهد بود.
 ۲- باتوجه به راه اندازی سامانه «اکتس دیجیتال»، اطلاعات ارسالی توسط شما برای دیگران، به عنوان گزارش طرف دوم برای آنها ثبت شده و در صورت احراز مطابقت آن با واقعیت، امکان پیگیری قانونی توسط ذینفعان را فراهم خواهد نمود.
 ۳- ورود اطلاعات مغایر با واقعیت و ناقص، منجر به افزایش ریسک اظهارنامه خواهد شد.
 ۴- در تعدیلات کاهشی فروش بابت صورتحساب های غیرالکترونیکی، تنها تکمیل یکی از درایه های «شماره فاکتور برگشت از فروش»، «شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری» یا «کد اقتصادی خریدار» الزامی است.

خریدهای مستند به صورتحساب غیر الکترونیکی	تعدیلات کاهشی فروش	تعدیلات افزایشی خرید
شرح	شرح مالیات بر ارزش افزوده	مقدار نهایی درجه جهت بارگذاری در اظهارنامه در درجه جدید خارج از سامانه
خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	تکمیل اطلاعات
اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت خرید طلا، جواهر و پلازمین	۱۰	تکمیل اطلاعات
خرید خالص نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۱۶	تکمیل اطلاعات
خرید خالص نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز وارداتی (نقدی و نسبی)	۳۶	تکمیل اطلاعات
خرید خالص بنزین و سوخت هویلیم (نقدی و نسبی)	۳۰	تکمیل اطلاعات
خرید خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و نسبی)	۱۵	تکمیل اطلاعات
خرید خالص سیگار، توتون پپ و تنباکوی تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۴۵	تکمیل اطلاعات
خرید خالص سیگار، توتون پپ و تنباکوی تولید داخلی با نشان بین المللی (نقدی و نسبی)	۶۰	تکمیل اطلاعات
خرید خالص سیگار، توتون پپ و تنباکوی وارداتی (نقدی و نسبی)	۸۵	تکمیل اطلاعات
خرید خالص توتون خام وارداتی (نقدی و نسبی)	۳۰	تکمیل اطلاعات
خرید خالص توتون فرآوری شده وارداتی - خرمین توتون (نقدی و نسبی)	۵۵	تکمیل اطلاعات

در این صفحه مودی می تواند به دو روش مقادیر مورد نظر خود را ثبت نماید.

۱- ثبت دستی

۲- بارگذاری فایل

ثبت دستی: جهت ثبت دستی مقادیر، با زدن دکمه + فرم ثبت اطلاعات به مودی نمایش داده می شود. به ازای هر بار زدن دکمه + یک ردیف جهت ثبت اطلاعات ایجاد می شود. پس از ثبت تمام مقادیر مورد نظر با انتخاب گزینه **ذخیره**، مقادیر به صورت خودکار در اظهارنامه مودی ثبت خواهند شد.

خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (تقدی و نسبه)

ثبت دستی بارگذاری فایل همه مقادیر

توجه ⓘ
برای افزودن، حذف یا اصلاح رکوردها نیاز است که دکمه "ذخیره" را انتخاب کنید تا تغییرات شما به صورت کامل ثبت و ذخیره شود.

حذف همه

اطلاعاتی برای نمایش وجود ندارد

جمع بهای بعد تخفیف: ریال

ذخیره انصراف

خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (تقدی و نسبه)

ثبت دستی بارگذاری فایل همه مقادیر

توجه ⓘ
برای افزودن، حذف یا اصلاح رکوردها نیاز است که دکمه "ذخیره" را انتخاب کنید تا تغییرات شما به صورت کامل ثبت و ذخیره شود.

حذف همه

کد اقتصادی فروشنده	بهای قبل از تخفیف (ریال)	تخفیف (ریال)	بهای بعد از تخفیف (ریال)
1			

جمع بهای بعد تخفیف: ریال

ذخیره انصراف

بارگذاری فایل: جهت ثبت مقادیر با استفاده از بارگذاری فایل، مودی ابتدا باید فایل نمونه را ذخیره و پس از تکمیل اطلاعات در فایل، نسبت به بارگذاری فایل اقدام نماید.

خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (تقدی و نسبه)

ثبت دستی **بارگذاری فایل** همه مقادیر

توجه ⓘ
۱- مودی گرامی پردازش فایل شما براساس حجم آن، ممکن است چندین ساعت به طول بینجامد. لطفاً برای دریافت نتیجه شکایت باشید.
۲- پس از اتمام پردازش فایل، رکوردهای معتبر در محاسبات شما لحاظ شده و نیاز به ورود مجدد آن‌ها نیست. بنابراین ضمن دریافت و بررسی فایل «جزئیات خطا»، تنها نسبت به اصلاح و ارسال مجدد رکوردهای نامعتبر اقدام نمایید.
۳- در شمارهی ردیف اعلامی در فایل اکسل «جزئیات خطا»، ردیف ابتدایی (عنوان ستون‌ها) نیز شماره شده و بنابراین ردیف مربوط به رکوردهای نامعتبر خود را از طریق نوار سمت راست مربوط به نرم‌افزار اکسل پیدا نمایید. به‌طور مثال اگر فایلی شامل یک ردیف عنوان و یک ردیف رکورد باشد، شماره رکورد مربوطه در فایل خطا، ردیف ۲ اعلام خواهد شد.

دانلود فایل نمونه **بارگذاری فایل** ثبت فایل

حذف همه

اطلاعاتی برای نمایش وجود ندارد

بستن

پس از بارگذاری فایل، مقادیر ثبت شده اعتبارسنجی و پردازش خواهند شد، بنابراین وضعیت فایل پس از بارگذاری در ابتدا **در حال پردازش** خواهد بود، پس از پردازش اطلاعات وضعیت فایل یا موفق خواهد بود و یا ناموفق.

خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (تقدی و نسبه)

ثبت دستی بارگذاری فایل همه مقادیر

توجه

۱- مودی گرامی پردارشی فایل شما براساس حجم آن، ممکن است چندین ساعت به طول بی‌انجامد. لطفاً برای دریافت نتیجه شکبیا باشد.

۲- پس از اتمام پردارشی فایل، رکوردهای معتبر در محاسبات شما لحاظ شده و نیاز به ورود مجدد آن‌ها نیست. بنابراین ضمن دریافت و بررسی فایل «جزئیات خطا»، تنها نسبت به اصلاح و ارسال مجدد رکوردهای نامعتبر اقدام نمائید.

۳- در شماری ردیف اعلامی در فایل اکسل «جزئیات خطا»، ردیف ابتدایی (عنوان ستون‌ها) نیز شماره شده و بنابراین ردیف مربوط به رکوردهای نامعتبر خود را از طریق نوار سمت راست مربوط به نرم‌افزار اکسل پیدا نمائید. به‌طور مثال اگر فایلی شامل یک ردیف عنوان و یک ردیف رکورد باشد، شماره رکورد مربوطه در فایل خطا، ردیف ۲ اعلام خواهد شد.

حذف حذف همه

بارگذاری فایل ثبت فایل

دلتلود فایل نمونه

خریدها (۶) xlsx

نام فایل	وضعیت فایل	تاریخ بارگذاری	تعداد رکورد های معتبر	رکورد های نامعتبر	جزئیات خطا	حذف
خریدها (۶) xlsx	در حال پردارشی	۱۴۰۴/۰۸/۱۲	۰	۰	جزئیات خطا	حذف

بستن

در صورتیکه وضعیت بارگذاری فایل موفق باشد، تعداد رکوردهای معتبر و تعداد رکوردهای نامعتبر موجود در فایل نمایش داده می‌شود. مودی می‌تواند با انتخاب گزینه **جزئیات خطا**، ردیف و خطاهای موجود در فایل را مشاهده نماید.

خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (تقدی و نسبه)

ثبت دستی بارگذاری فایل همه مقادیر

توجه

۱- مودی گرامی پردارشی فایل شما براساس حجم آن، ممکن است چندین ساعت به طول بی‌انجامد. لطفاً برای دریافت نتیجه شکبیا باشد.

۲- پس از اتمام پردارشی فایل، رکوردهای معتبر در محاسبات شما لحاظ شده و نیاز به ورود مجدد آن‌ها نیست. بنابراین ضمن دریافت و بررسی فایل «جزئیات خطا»، تنها نسبت به اصلاح و ارسال مجدد رکوردهای نامعتبر اقدام نمائید.

۳- در شماری ردیف اعلامی در فایل اکسل «جزئیات خطا»، ردیف ابتدایی (عنوان ستون‌ها) نیز شماره شده و بنابراین ردیف مربوط به رکوردهای نامعتبر خود را از طریق نوار سمت راست مربوط به نرم‌افزار اکسل پیدا نمائید. به‌طور مثال اگر فایلی شامل یک ردیف عنوان و یک ردیف رکورد باشد، شماره رکورد مربوطه در فایل خطا، ردیف ۲ اعلام خواهد شد.

حذف حذف همه

بارگذاری فایل ثبت فایل

دلتلود فایل نمونه

خریدها (۶) xlsx

نام فایل	وضعیت فایل	تاریخ بارگذاری	تعداد رکورد های معتبر	رکورد های نامعتبر	جزئیات خطا	حذف
خریدها (۶) xlsx	موفق	۱۴۰۴/۰۸/۱۲	۱۲	۲	جزئیات خطا	حذف

بستن

	V	U	T	S	R	Q	P	O	N	M	L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A	
1																						پیام خطا	شماره ردیف
2																						ک اقتصادی فروشنده معتبر تمپباشد	12
3																						مقدار فیلد بهای بعد از تخفیف با کسر بهای فیل از تخفیف تطابق ندارد	14

نکات :

- ۱- امکان تکمیل جزئیات اطلاعات معاملات با استفاده از بارگذاری فایل‌های استاندارد فراهم خواهد بود.
- ۲- باتوجه به راهاندازی سامانه «واکنش ذی‌نفع»، اطلاعات ارسالی توسط شما برای دیگران، به‌عنوان

گزارش طرف دوم برای آنها ثبت شده و در صورت احراز مغایرت آن با واقعیت، امکان پیگیری قانونی توسط ذی نفعان را فراهم خواهد نمود.

۳- ورود اطلاعات مغایر با واقعیت و ناقص، منجر به افزایش ریسک اظهارنامه خواهد شد.

۴- در تعدیلات کاهشی فروش بابت صورت حساب های غیر الکترونیکی، تنها تکمیل یکی از درایه های «شماره فاکتور برگشت از فروش»، «شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری» یا «کد اقتصادی خریدار» الزامی است.

۵- بهای بعد از تخفیف، مبلغ خالص کالا و خدمات قبل از اعمال مالیات بر ارزش افزوده است؛ به عبارتی دیگر شما با ورود مبلغ خالص خرید کالا و خدمات، اطلاعات مربوط به فیلدهای «بهای خریدهای خارج از سامانه» در «جدول ب اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده» را تکمیل می نمایید. پس از این اقدام با بارگذاری این مبلغ در جدول ب اظهارنامه، با اعمال نرخ مالیات بر ارزش افزوده هر ردیف، این مبالغ به مالیات و عوارض خرید تبدیل خواهد شد.

۶- مودی امکان حذف مقادیر ثبت شده به صورت دستی و به صورت بارگذاری فایل را دارد. مجموع تمامی مقادیر ثبت شده به صورت دستی و به صورت بارگذاری فایل، در بخش "همه مقادیر" نمایش داده می شود. همچنین این مقدار در اظهارنامه مودی نیز ثبت خواهد شد.



➤ خریدهای مستند به صورتحساب غیر الکترونیکی

- به ازای هر نرخ مالیات بر ارزش افزوده (هر ردیف اظهارنامه) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد. (به استثنای خریدهای معاف و خریدهای مشمول انجام شده از فروشندگان فراخوان نشده)
- 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.

شرح	تعدیلات کاهش فروش	تعدیلات افزایش خرید	مالیات و عوارض پرداختی مورد ادعا واردکنندگان بابت اعلامیه‌های واردات نقدی
خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	*	تکمیل اطلاعات
اجرت ساخت، حق‌العین و سود بابت خرید طلا، جواهر و پلاطین	۱۰	*	تکمیل اطلاعات
خرید خالص نوشابه‌های قندی کاردار و بدون کار تولید داخل (نقدی و نسبی)	۱۶	*	تکمیل اطلاعات
خرید خالص نوشابه‌های قندی کاردار و بدون کار وارداتی (نقدی و نسبی)	۳۶	*	تکمیل اطلاعات
خرید خالص برنز و مویخت هواپیما (نقدی و نسبی)	۳۰	*	تکمیل اطلاعات
خرید خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و نسبی)	۱۵	*	تکمیل اطلاعات
خرید خالص سیگار، توتون پپ و تنباکوی تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۴۵	*	تکمیل اطلاعات
خرید خالص سیگار، توتون پپ و تنباکوی تولید داخلی یا نشان بین‌المللی (نقدی و نسبی)	۶۰	*	تکمیل اطلاعات
خرید خالص سیگار، توتون پپ و تنباکوی وارداتی (نقدی و نسبی)	۸۵	*	تکمیل اطلاعات
خرید خالص توتون خام وارداتی (نقدی و نسبی)	۳۰	*	تکمیل اطلاعات
خرید خالص توتون فرآوری شده وارداتی - خرم توتون (نقدی و نسبی)	۵۵	*	تکمیل اطلاعات

- اطلاعات مربوط به خریدهای مستند به صورتحساب غیر الکترونیکی مربوط به دوره تابستان ۱۴۰۴ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به‌ازای 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 فهرست‌هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.

خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)

حذف همه

کد اقتصادی فروشنده	بهای قبل از تخفیف (ریال)	تخفیف (ریال)	بهای بعد از تخفیف (ریال)
۱			

جمع بهای بعد تخفیف: = ریال

انصراف ذخیره



راهنمای تکمیل و مسترد نمودن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۴)

RC_TVAT.GU_V1.3

آبان ماه ۱۴۰۴

➤ تعدیلات کاهشی فروش

خریدهای مستند به صورت حساب غیر الکترونیکی	تعدیلات کاهشی فروش	تعدیلات افزایشی خرید	مالیات و عوارض پرداختی مورد ادعا واردکنندگان بابت اعلامیه‌های وارشات لحاظ نشده
نوع تعدیلات کاهشی فروش	مبلغ نهایی برپایه جهت بازگردانی در اظهارنامه در درجه مالیات و عوارض		
تعدیلات کاهشی فروش بابت: فروش‌های خارج از سامانه موضوع ماده (۷) و ماده (۹) مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی فروش بابت: صورت حساب الکترونیکی فروش موضوع ماده (۷) و ماده (۹) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ برمی‌گردد.	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	•		
تعدیلات کاهشی فروش بابت: فروش‌های خارج از سامانه موضوع بند (الف) ماده (۲۶) مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی فروش بابت: صورت حساب الکترونیکی فروش موضوع بند (الف) ماده (۲۶) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ برمی‌گردد.	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نقشی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)	•		
تعدیلات کاهشی فروش بابت: فروش‌های خارج از سامانه موضوع بند (ب) ماده (۲۶) مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی فروش بابت: صورت حساب الکترونیکی فروش موضوع بند (ب) ماده (۲۶) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ برمی‌گردد.	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء اجرت ساخت، حقالعمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	•		
تعدیلات کاهشی فروش بابت: فروش‌های خارج از سامانه موضوع بند (ب) ماده (۲۶) مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی فروش بابت: صورت حساب الکترونیکی فروش موضوع بند (ب) ماده (۲۶) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ برمی‌گردد.	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	•		
تعدیلات کاهشی فروش بابت: فروش‌های خارج از سامانه موضوع بند (ت) ماده (۲۶) مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی فروش بابت: صورت حساب الکترونیکی فروش موضوع بند (ت) ماده (۲۶) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ برمی‌گردد.	•	تکمیل اطلاعات	
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)	•		

- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهشی بابت فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به‌ازای 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 فهرست‌هایی 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 به‌منزله‌ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.
- تنها تکمیل یکی از درایه‌های «شماره فاکتور برگشت از فروش»، «شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری» و «کد اقتصادی خریدار» الزامی است.

تعدیلات کاهشی فروش بابت: فروش‌های خارج از سامانه موضوع ماده (۷) و ماده (۹) مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱

① در تکمیل فهرست معاملات، به نکته زیر توجه کنید
در تعدیلات کاهشی فروش بابت صورت حساب‌های غیر الکترونیکی تنها تکمیل یکی از درایه‌های «شماره فاکتور برگشت از فروش»، «شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری» یا «کد اقتصادی خریدار» الزامیست.

ثبت دستی بازگردانی قابل همه مقادیر

① توجه
برای افزودن، حذف یا اصلاح رکوردها نیاز است که دکمه «ذخیره» را انتخاب کنید تا تغییرات شما به صورت کامل ثبت و ذخیره شود.

حذف همه

شماره فاکتور برگشت از فروش	شماره سند در سیستم حسابداری	کد اقتصادی خریدار	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	تعدیلات مالیات و عوارض فروش (ریال)
1			0	0	
+					
مجموع مالیات و عوارض : ریال =					
ذخیره انصراف					



راهنمای تکمیل و مسترد نمودن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۴)

RC_TVAT.GU_V1.3

آبان ماه ۱۴۰۴

- 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.

تعدیلات کاهشی فروش بابت: فروشهای خارج از سامانه موضوع ماده (۷) و ماده (۹) مربوط به دورههای قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱

حذف همه

شماره فاکتور برگشت از فروش	شماره سند در سیستم حسابداری	کد اقتصادی خریدار	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	تعدیلات مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱			۰	۰	
+					

مجموع مالیات و عوارض :

ریال *

انصراف ذخیره

تعدیلات افزایشی خرید

نوع تعدیلات	تعدیلات کاهشی فروش	تعدیلات افزایشی خرید	مالیات و عوارض پرداختی مورد ادعا واردکنندگان بابت اعلامیههای وزارت حفاظت تشنه
تعدیلات افزایشی خرید بابت: خریدهای خارج از سامانه موضوع ماده (۷) و ماده (۹) مربوط به دورههای قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱		تعدیلات افزایشی خرید	تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: صورت حساب الکترونیکی خرید موضوع ماده (۷) و ماده (۹) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ برمی گردد.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: مالیات و عوارض خرید موضوع ماده (۷) و ماده (۹) مربوط به میانه پرداختی بابت صورت حسابهای الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ که در این دوره نسبه شده است.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: خریدهای خارج از سامانه موضوع بند (الف) ماده (۲۶) مربوط به دورههای قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: صورت حساب الکترونیکی خرید موضوع بند (الف) ماده (۲۶) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ برمی گردد.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: مالیات و عوارض خرید موضوع بند (الف) ماده (۲۶) مربوط به میانه پرداختی بابت صورت حسابهای الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ که در این دوره نسبه شده است.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای لغتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: خریدهای خارج از سامانه موضوع بند (ب) ماده (۲۶) مربوط به دورههای قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: صورت حساب الکترونیکی خرید موضوع بند (ب) ماده (۲۶) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ برمی گردد.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: مالیات و عوارض خرید موضوع بند (ب) ماده (۲۶) مربوط به میانه پرداختی بابت صورت حسابهای الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ که در این دوره نسبه شده است.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض فروش ناشی از نرخ و بهاء، اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: خریدهای خارج از سامانه موضوع بند (ب) ماده (۲۶) مربوط به دورههای قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: صورت حساب الکترونیکی خرید موضوع بند (ب) ماده (۲۶) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ برمی گردد.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: مالیات و عوارض خرید موضوع بند (ب) ماده (۲۶) مربوط به میانه پرداختی بابت صورت حسابهای الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ که در این دوره نسبه شده است.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشتههای قدی گزاردار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: خریدهای خارج از سامانه موضوع بند (ت) ماده (۲۶) مربوط به دورههای قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: صورت حساب الکترونیکی خرید موضوع بند (ت) ماده (۲۶) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ برمی گردد.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی خرید بابت: مالیات و عوارض خرید موضوع بند (ت) ماده (۲۶) مربوط به میانه پرداختی بابت صورت حسابهای الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ که در این دوره نسبه شده است.			تکمیل اطلاعات
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			تکمیل اطلاعات

- اطلاعات مربوط به تعدیلات افزایشی بابت خریدهای خارج از سامانه مربوط به دورههای 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 فهرستهایی 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 منزله‌ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.

تعدیلات افزایشی خرید بابت خریدهای خارج از سامانه موضوع ماده (۷) و ماده (۹) مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱

ثبت دستی بارگذاری فایل همه مقادیر

توجه برای افزودن، حذف یا اصلاح رکوردها نیاز است که دکمه "ذخیره" را انتخاب کنید تا تغییرات شما به صورت کامل ثبت و ذخیره شود.

حذف همه

کد اقتصادی فروشنده	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	تعدیلات مالیات و عوارض خرید (ریال)
۱			

مجموع مالیات و عوارض : ریال =

ذخیره انصراف

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

تعدیلات افزایشی خرید بابت صورت حساب الکترونیکی خرید موضوع ماده (۷) و ماده (۹) که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد.

ثبت دستی بارگذاری فایل همه مقادیر

توجه برای افزودن، حذف یا اصلاح رکوردها نیاز است که دکمه "ذخیره" را انتخاب کنید تا تغییرات شما به صورت کامل ثبت و ذخیره شود.

حذف همه

شماره مالیات صورت حساب الکترونیکی	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	تعدیلات مالیات و عوارض خرید (ریال)
۱			

مجموع مالیات و عوارض : ریال =

ذخیره انصراف

- اطلاعات مربوط به تعدیلات افزایشی خرید بابت مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورت حساب های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است؛ بایستی در این فهرست ارائه گردد.

تعدیلات افزایشی خرید بابت مالیات و عوارض خرید موضوع ماده (۷) و ماده (۹) مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورت حساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۱ که در این دوره تسویه شده است.

ثبت دستی | بارگذاری فایل | همه مقادیر

توجه برای افزودن، حذف یا اصلاح رکوردها نیاز است که دکمه "ذخیره" را انتخاب کنید تا تغییرات شما به صورت کامل ثبت و ذخیره شود.

شماره مالیاتی صورت حساب الکترونیکی	مالیات و عوارض پرداختی (ریال)
۱	

+

مجموع مالیات و عوارض :

ریال

➤ مالیات و عوارض پرداختی مورد ادعا وارد کنندگان بابت اعلامیه‌های واردات لحاظ نشده

جزئیات اطلاعات معاملات اظهارنامه پیش‌فرض تابستان ۱۴۰۴

در تکمیل جزئیات اطلاعات معاملات به نکات زیر توجه کنید

۱- امکان تکمیل جزئیات اطلاعات معاملات یا استفاده از بارگذاری فایل‌های استاندارد فراهم خواهد بود.

۲- پانچ به راهنمای سامانه «واکنش دیجیتال» اطلاعات ارسال شده برای دیگران، به عنوان گزارش طرف دوم برای آنها ثبت شده و در صورت احراز مغایرت آن با واقعیت، امکان پیگیری قانونی توسط ذی‌نفعان را فراهم خواهد نمود.

۳- ورود اطلاعات مغایر با واقعیت و ناقص منجر به افزایش ریسک اظهارنامه خواهد شد.

۴- در تعدیلات کاهش فروش بابت صورت حساب‌های غیر الکترونیکی، تنها تکمیل یکی از درایه‌های «شماره فاکتور برگشت از فروش»، «شماره سند حسابداری در میسم حسابداری» یا «کد اقتصادی خریدار» الزامی است.

شرح	تعدیلات کاهش فروش	تعدیلات افزایشی خرید	مالیات و عوارض پرداختی مورد ادعا وارد کنندگان بابت اعلامیه‌های واردات لحاظ نشده
مقدار نهایی دربار بارگذاری در اظهارنامه در درایه مالیات و عوارض			

تکمیل اطلاعات

برداشتی مورد ادعای وارد کنندگان بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت واردات در دوره تابستان سال ۱۴۰۴» که اطلاعات آنها مطابق تبصره ۲ ماده ۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به سامانه مؤدیان منتقل نشده است

نکته: این بخش تا زمان بارگذاری اعلامیه‌های وارداتی به صورت سیستمی، غیرفعال می‌باشد و در ۲ روز پایانی مهلت ارسال اظهارنامه فعال خواهد شد.

- منظور از «تاریخ شماره رسید»، تاریخ رسید پرداخت مالی مندرج در جدول «شرح حسابداری» اظهارنامه گمرکی مؤدیان محترم می‌باشد و این تاریخ با «تاریخ ثبت اظهارنامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» برابر نخواهد بود.
- آثار مالیاتی مربوط به هر اظهارنامه گمرکی و همچنین اعلامیه‌های واردات، بر اساس «تاریخ شماره رسید» در دوره‌های مالیات بر ارزش افزوده برای مؤدیان محترم، لحاظ می‌گردد. به طور مثال در صورتی که «تاریخ ثبت اظهارنامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» در دوره تابستان ۱۴۰۴ و «تاریخ شماره رسید» در دوره پاییز ۱۴۰۴ باشد؛ آثار مالیاتی مربوط به اظهارنامه گمرکی مذکور در دوره پاییز لحاظ خواهد شد.
- در مواردی که اظهارنامه‌های گمرکی با وضعیت «پروانه شده» بابت دوره تابستان ۱۴۰۴ وجود دارد که تاکنون با رعایت موارد فوق و مطابق تبصره (۲) ماده (۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به سازمان امور مالیاتی واصل نشده و در اعلامیه مربوطه در کارپوشه مؤدیان درج نشده است؛ مؤدیان محترم می‌توانند

«پرداختی لحاظ نشده» مورد ادعای خود بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت واردات در دوره تابستان ۱۴۰۴ را در جدول (د) اظهارنامه‌ی پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان ۱۴۰۴ وارد نمایند.

انتهای سند

تازه‌های حسابداری

ACCPress.com

