



سازمان امور مالیاتی کشور

دفتر حسابرسی سیستمی و ریسک و تمکین مالیاتی
«سند راهنمای اصلاح و تکمیل اظهارنامه پیش فرض و
تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره سوم
(پائیز) سال ۱۴۰۳»

شناسه سند: (RC_TVAT.GU_V1.2)

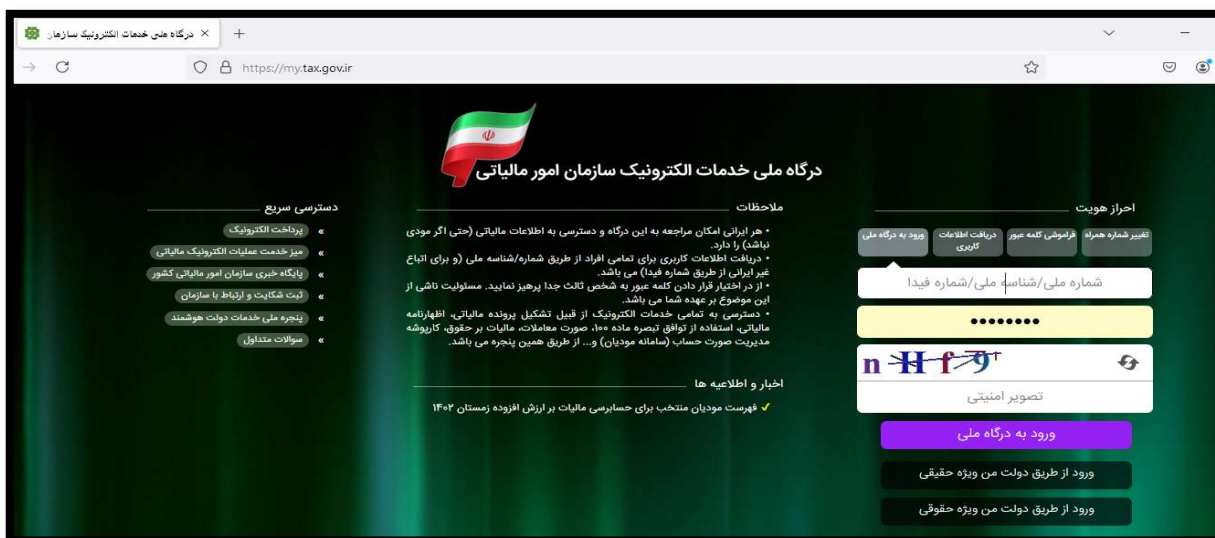
بهمن ۱۴۰۳

فهرست مطالب

- ۱- ورود به صفحه درگاه 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 پیشفرض: ۵.....
- ۴-۱- ثبت اظهارنامه پاییز ۱۴۰۳.....
- ۴-۱-۱- مشاهده اظهارنامه.....
- ۴-۱-۲- تکمیل اطلاعات اظهارنامه.....
- ۴-۱-۲-۱- سوالات اظهارنامه.....
- ۴-۲-۱- جدول الف-اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات: ۱۳.....
- ۴-۲-۱-۳- جدول ب-اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات: ۲۷.....
- ۵- تعديلات فروش کالا و خدمات..... ۳۶.....
- ۵-۱- تعديلات فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و (۹): ۳۶.....
- ۵-۲- تعديلات فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز: ۳۷.....
- ۵-۳- تعديلات فروش کالاهای نفتی: ۳۷.....
- ۵-۴- تعديلات فروش سیگار و محصولات دخانی: ۳۸.....
- ۵-۵- تعديلات فروش کالا و خدمات موضوع بند (الف) ماده (۲۶): ۳۸.....
- ۶- جدول ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات (اعتبار مالیاتی): ۳۹.....
- ۷- جدول د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض یا اعتبار قابل استرداد ۴۴.....
- ۸- ثبت نهایی اظهارنامه دوره سوم ۱۴۰۳ توسط مؤدی..... ۵۱.....
- ۹- ارسال بازخورد..... ۵۲.....

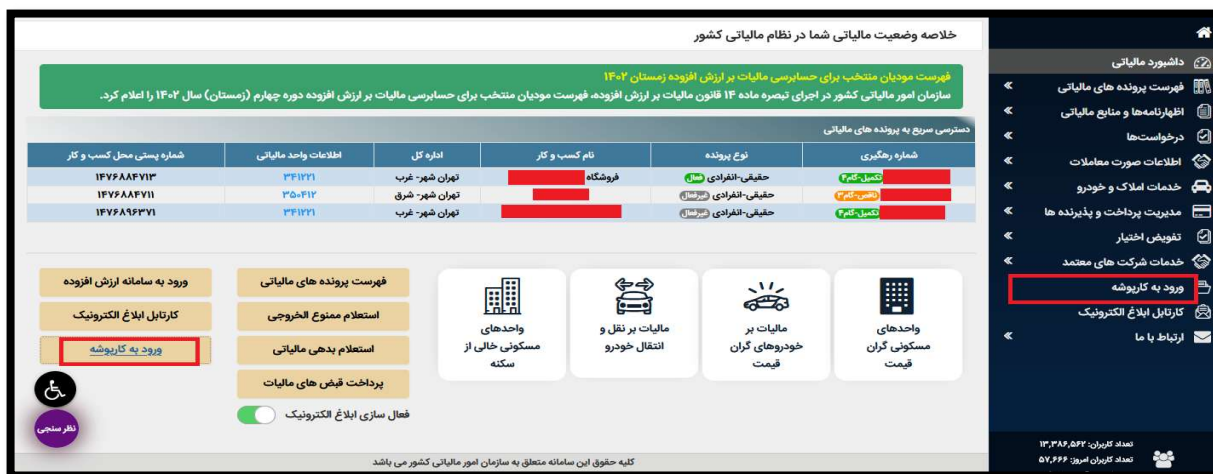
۱- ورود به صفحه درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور:

مؤدی از طریق آدرس tp.tax.gov.ir وارد سامانه مؤدیان شده و به درگاه احراز هویت یکپارچه سازمان امور مالیاتی کشور منتقل می‌شود. 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 می‌شود.



۲- بخش ورود به کارپوشه:

پس از ورود مؤدی به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور علاوه بر مشاهده پرونده‌های 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 می‌تواند در این صفحه پرونده/پرونده‌های مربوط به خود را که کارپوشه به آنها تخصیص داده شده، مشاهده نماید.

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



The screenshot shows the taxpayer portal interface. At the top, there is a search bar and a list of four items with green checkmarks:

- بسته توسعه نرم افزار(SDK) به زبان جاوا (نسخه قدیم بدون گواهی امضاء)
- بسته توسعه نرم افزار(SDK) به زبان جاوا (نسخه با گواهی امضاء)
- واحدهای اندازه‌گیری کالا / خدمت آبراه ۱۴۰۳
- استوراجعل صدور صورتحساب الکترونیکی آبراه ۱۴۰۳

Below this is a map of Iran. On the right, there is a search bar for tax returns: "لیست پرونده‌های مالیاتی" and "جستجوی نام پرونده‌های مالیاتی".

The main part of the screenshot is a table with the following columns: ردیف (Row), نام پرونده (Tax Return Name), کد رهگیری ثبت نام (Registration Tracking Code), نوع پرونده (Type of Return), سمت در پرونده (Position in Return), کد پستی (Postal Code), وضعیت کارپوشه (Portal Status), آدرس (Address), and عملیات (Operations). Two rows are visible, both with redacted information:

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کد پستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱	[Redacted]	[Redacted]	حقیقی	کاربر فرعی	۱۵۴۸۵۹۳۶۵	فعال مجاز	[Redacted]	ورود به پرونده
۲	[Redacted]	[Redacted]	حقیقی	نماینده پرونده	۱۴۷۶۸۸۴۷۷	تخصیص نیافته	[Redacted]	ورود به پرونده

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.



۴-۱- مشاهده و تسلیم اظهارنامه پاییز

مؤدی پس از ورود به بخش اظهارنامه پیش فرض و مطالعه راهنمای تکمیل اظهارنامه، از طریق کلید «اظهارنامه پاییز ۱۴۰۳» وارد بخش اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره سوم ۱۴۰۳ می شود.

راهنمای تکمیل اظهارنامه

با عنایت به مفاد ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مشمولین عضو سامانه مؤدیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان تهیه شده را تا موعد مقرر بر اساس اطلاعات خارج از سامانه مؤدیان 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 «به روز رسانی» و «محاسبه مجدد» مقادیر بارگذاری شده از سامانه مؤدیان، از طریق فرم «ارسال بازخورد» برای مؤدیان محترم فراهم شده و در این رابطه نیاز به مراجعه حضوری مؤدیان 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 امکان پذیر می باشد.
- اطلاعات خرید و فروش صورتحساب های 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 امکان پذیر نمی باشد.
- اطلاعات صورتحساب های صادرات در اظهارنامه به صورت پذیرفته نشده در ستون بارگذاری از سامانه مؤدیان نمایش داده شده و حسب مورد با درج عدد منفی اصلاح یا ویرایش در ستون خارج از سامانه مربوطه امکان پذیر می باشد.

مشاهده و تسلیم اظهارنامه پاییز

اصلاح و تسلیم مجدد اظهارنامه بهار

با ورود به صفحه اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره سوم ۱۴۰۳ (موضوع ماده ۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان (مؤدیان) فهرست اظهارنامه‌ها با امکان «مشاهده» و «تکمیل اطلاعات» اظهارنامه‌های پیش فرض مؤدی و بخش «ارسال بازخورد» در اطلاعات اظهارنامه پیش فرض (به منظور درخواست برای بررسی به روزرسانی مقادیر بارگذاری شده) قابل مشاهده است.



۴-۱-۱- مشاهده اظهارنامه

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





سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (پاییز ۱۴۰۳)

RC_TVAT.GU_V1.2

بهمن ۱۴۰۳

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	نرخ درصد	بها - بازگردانی از سامانه مودیان...	بها - خارج از سامانه مودیان (ر...)	بها - جمع (ریال)
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	۰	۰	۰
۲	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسبی)	۰	۰	۰	۰
جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					
۰					
ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ درصد	بها - بازگردانی از سامانه مودیان...	بها - خارج از سامانه مودیان (ر...)	بها - جمع (ریال)
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	۳,۳۱۱	۰	۳,۳۱۱
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبی)	۰	۰	۰	۰
۳	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)				
۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایه های فروشگاه های و سامانه مودیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده				
۳۳۱					

✓ **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	مبلغ و عوارض (ریال)			
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۳,۳۱۱,۰۰۰			
۲	افزایش می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مودیان با تاریخ صدور ۱۳۹۲/۱/۱۱ 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 ثبت‌شده در سامانه مودیان با تاریخ صدور ۱۳۹۲/۱/۱۱ به بعد)	۰			
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهادهای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع نمره (۲) ماده (۱۰)	۰			
۵	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول بازانه موضوع جز، (ج) نمره (۲) ماده (۵)	۰			

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

ردیف	شرح	مبالغ و مؤثرات (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (تقدی و نسبه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۱۰,۰۰۰
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۲,۳۱۳,۸۴۱,۳۵۱
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبه) در دوره جاری که وجه آن در دوره پاییز ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰
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 با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
۵	اصافه 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 با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	-۲,۳۱۳,۸۴۱,۳۵۱
۷	اصافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۰
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره پاییز ۱۴۰۳ (شامل افزایش حد مجاز فروش، «تصوره (ا) ماده (۷)» و ...)	۰
۹	مازاد بدهی ناشی از پرداخت اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ و انحراف در مقادیر مندرج در آن (طبق پرداخت اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳، انحرافی ناشی از ارقام ورودی در اظهارنامه شما مشاهده شده است. لذا امکان اصلاح و تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مذکور از طریق فرم مندرج در سامانه مؤدیان برای شما فراهم شده که در صورت تعادل شما به صفر شدن این رقم در این اظهارنامه می توانی نسبت به اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه بهار ۱۴۰۳ اقدام نمایند. بدیهی است در صورت تکمیل مجدد اظهارنامه بهار، در اولین بروزرسانی داده های اظهارنامه پاییز، این مقدار صفر خواهد شد.)	۵,۰۰۰
۱۰	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	-۲,۳۱۳,۸۴۶,۳۵۱

جداول (ج) و (د) شامل چهار جدول ضمیمه به شرح زیر است:

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

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورت حساب های الکترونیکی خریدهای نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در این دوره تسویه شده است.	۰
خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.	۰
جمع اعتبارهای مربوط به صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که دوره جاری بایستی لحاظ شود.	۰

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

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۰
جمع اعتبارهای مربوط به صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده که دوره جاری بایستی کسر شود.	۰

جدول ضمیمه ۲؛ درخصوص مرجع صورت حساب های ارجاعی خرید مؤدی می باشد که به واسطه صورت حساب ارجاعی صادره (شامل اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش) در دوره پاییز ۱۴۰۳ آن مرجع، باطل شده لذا در ردیف ۳ جدول ج از اعتبار خرید مؤدی کسر می گردد.

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

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که مبلغی از آن در دوره جاری، وصول شده است.	○
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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	○
مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.	○
بدهکاری ناشی از عدم تأیید صورتحساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ در این دوره، که بدهکاری حق العمل کار را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.	○
جمع بدهی های مربوط به صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	○

بستن

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

✓ مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که مبلغی از آن در دوره 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.

✓ مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ در این دوره که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورت حساب مجازی افزایش می دهد.

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

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

شرح	ماليات 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که احتساب بوده اند و در این دوره عدم احتساب شده اند.	
بخش نسبه مربوط به صورتحساب های دوره تابستان ۱۴۰۳ که با تاخیر در این دوره تایید شده اند.	
پرداخت های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده اند.	
جمع بدهی های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	

بستن

توضیحات جدول ضمیمه ۴- بند ۱: در خصوص مرجع صورت حساب های ارجاعی فروش مؤدی می باشد که به واسطه صورت حساب ارجاعی صادر شده در دوره پاییز ۱۴۰۳ آن مرجع، باطل شده لذا در ردیف ۴ جدول د از فروش مؤدی کسر می گردد.

توضیحات جدول ضمیمه ۴- بند ۲: چنانچه صورتحساب مرجع در دوره زمستان، بهار یا تابستان صادر شده و در دوره جاری بر روی آن صورتحساب ارجاعی با وضعیت تأیید 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 تأیید نکرده است و فروشنده در دوره جاری آن پرداخت را ابطال نموده است.

۴-۱-۲- تکمیل اطلاعات اظهارنامه

چنانچه مؤدی وارد بخش «**تکمیل اطلاعات**» اظهارنامه شود، به صفحه تکمیل **اظهارنامه ارزش افزوده دوره سوم ۱۴۰۳** 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- **محاسبه اعتبار قابل کسر**، 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 سوم سال ۱۴۰۳**»، 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 ردیف‌ها و درایه‌ها (اقلام اطلاعاتی) اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده با فعالیت مؤدی و جلوگیری از افزایش اقلام اطلاعاتی در 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 هستند، می‌توانند 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 سفارشی سازی و درایه‌های مربوط به این کسب و کار به درایه‌های عمومی اظهارنامه اضافه می‌شود.

تعاریف کلی فرم اظهارنامه:

بارگذاری از سامانه مؤدیان: در صورتی که مؤدی در خصوص هر ردیف، صورت حساب 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 می‌شود و توسط مؤدی قابل مشاهده است؛ اما قابل اصلاح نخواهد بود.

خارج از سامانه مؤدیان: در صورتی که مؤدی در خصوص هر ردیف، اطلاعات صورت حساب الکترونیکی مربوطه را به سامانه مؤدیان ارسال نکرده باشد و صورت حساب را خارج از سامانه مؤدیان صادر نموده باشد، می‌تواند اطلاعات این صورت حساب‌های خارج از سامانه را در ستون مربوطه وارد کند.

جمع بها: 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، این مقدار برابر با جمع بها ضرب در «نرخ/درصد» خواهد بود.

الف) سؤالات مربوط به فروش

الف - سؤالات مربوط به فروش	
۱	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟
۲	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ بخشی از فروش شما مشمول بارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵) بوده است؟
۳	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به صادرات کالا و خدمات یا فروش در بورس کالا نموده‌اید؟
۴	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده‌اید؟
۵	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده‌اید؟
۶	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟
۷	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده‌اید؟
۸	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده‌اید؟
۹	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟ ۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ ۲- صورت‌حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد. ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی 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	
۱	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟
۲	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده‌اید؟
۳	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده‌اید؟
۴	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟
۵	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده‌اید؟
۶	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده‌اید؟
۷	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده‌اید؟
۸	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟ ۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ 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 است.

✓ تصاویر می تواند به موجب پاسخ های ارائه شده در بخش سؤالات اظهارنامه و بر اساس کسب و کارهای مختلف مؤدیان و صورت حساب 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 نسبیه) (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

اولین ردیف در بخش فروش مربوط به «فروش خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبیه)» قابل نمایش برای همه مؤدیان است و ارتباطی با پاسخ سؤالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد.

شایان ذکر است، محاسبه مالیات و عوارض فروش براساس مجموع فروش نقد و نسبی خواهد بود. لازم به ذکر است که بدهی مربوط به فروش نسبیه بابت صورت حساب های الکترونیکی نسبیه و تأیید شده در سامانه مؤدیان، در ردیف (۳) جدول (د) بارگذاری و از بدهی مؤدیان کسر شده است.

نکته:

• به موجب ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، فروش نسبه در مورد فروش های اعلامی در ستون خارج از سامانه موضوعیت نداشته و تمامی فروش های خارج از سامانه، نقدی تلقی می گردد.

۲- فروش خالص کالاها و خدمات از طریق دستگاه کارت خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی:

(قابل نمایش برای مؤدیان دارای اطلاعات ابزار پرداخت های مربوط به پرونده)

فروش خالص کالاها و خدمات از طریق دستگاه کارت خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی قابل نمایش برای مؤدیانی است 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 مربوط به دستگاه کارت خوان برای مؤدی یک ردیف با عنوان "فروش خالص کالا و خدمات از طریق دستگاه کارت خوان 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 کارت خوان یا درگاه پرداخت اینترنتی مؤدی (جمع تراکنش یک یا چند دستگاه کارت خوان 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 کاهش می دهند 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 کارت خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی که برای آنها صورت حساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ در کارپوشه مؤدیان 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.

• مؤدیانی محترم مالیاتی که بر اساس قوانین مالیاتی و بخش نامه های صادره، مشمول مالیات بر ارزش افزوده برای قسمتی از مبالغ تراکنش صورت گرفته در دستگاه کارت خوان یا درگاه پرداخت اینترنتی

هستند همانند طلافروشان، مشاوران املاک، نمایشگاه‌داران... با عنایت به بخش‌نامه‌های موجود به‌عنوان خرید و فروش لحاظ نمی‌شود.

- برای تعدیل معاملات مستند به صورت حساب‌های 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، صورت حساب الکترونیکی نیز در سامانه مؤدیان ارسال نموده است؛ می‌تواند در این درایه اطلاعاتی تعدیلات کاهشی مربوطه را به‌صورت 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 است، به‌صورت سیستمی در این اظهارنامه‌ها درج نمی‌گردد.

- باتوجه 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 مؤدی نیست یا برای آن صورت حساب 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 کارت خوان یا درگاه پرداخت اینترنتی" درج نماید.

- برای فروش های خارج از سامانه با نرخ هایی به غیر از نرخ ماده (۷) نیز رقم فروش در ردیف مربوط به آن نرخ توسط مؤدی 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 صورت حساب های معاف داخل سامانه مؤدیان و یا خارج آن اقدام نموده باشد، درایه های مربوطه تکمیل می گردد و در غیر این صورت در داخل درایه ها عدد صفر نمایش داده 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 سوم سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟ اگر پاسخ بلی بود؛ ردیف (۴) جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده شود.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟ ۱

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



نوع	مقدار	نرخ	مجموع	بازگشت به حساب معاف	بازگشت به حساب معاف	مجموع	مجموع
۴							تراکم مربوط به اجرت ساخت، حمل و نقل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین

مؤدیان فعال در حوزه طلا می‌توانند میزان فروش طلای خالص را در ردیف فروش خالص کالا و خدمات معاف وارد نمایند. همچنین این مؤدیان می‌توانند درآمد خود بابت اجرت، حق عملکردی و سود را در ردیف «درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین» مشاهده و وارد نمایند. به صورتی که اطلاعات مربوط به صورت حساب‌ها الکترونیکی در ستون داخل سامانه‌ای بارگذاری شده و یا مؤدی می‌تواند بر اساس صورت حساب‌های خارج از سامانه در ستون خارج از سامانه، مقادیر خود را وارد نماید.

نکات:

- مالیات و عوارض فروش در این بخش با نرخ نه درصد (۹٪) از جمع میزان فروش محاسبه می‌شود.
- مؤدیانی که از شناسه‌های کالا و خدمات مربوط به طلا در صورت حساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورت حساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

سؤال ۲: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳، بخشی از فروش شما مشمول یارانه‌های موضوع جزء

(ج) تبصره (۲) ماده (۵)، بوده است؟

برای مؤدیانی که در دوره سوم سال ۱۴۰۳ بابت بخشی از ما به‌ازای 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 بستنکاری بابت این یارانه را در درایه اطلاعاتی اطلاعات خارج از سامانه مؤدیان وارد نمایند.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ 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.





سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (پاییز ۱۴۰۳)

RC_TVAT.GU_V1.2

بهمن ۱۴۰۳

ضمناً به موجب پاسخ بلی به این سؤال ردیفی تحت عنوان «کسر می شود» اعتبار مالیاتی مربوط به فروش بابت مبلغ مشمول موضوع جز (ج) تبصره (۲) ماده (۵) در جدول (ج) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می شود.

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 می شود: جمع اعتبارهای صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۳	کسر می شود: جمع اعتبارهای صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۴	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	۱,۱۴۴,۴۰۷
۵	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های تملک دارایی سرمایه ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	۱۴,۴۰۸,۷۷۷
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 نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۴,۴۴۵,۱۱۱
۸	کسر می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	
۹	کسر می شود: مالیات و عوارض مربوط به حق انحصار تازی واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی بایست به سما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۲۶)	۵۵,۵۷۷
مانده مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش می باشد		۲۰,۰۵۳,۵۴۰-

سؤال ۳: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ صادرات کالا و خدمات و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی نموده است؛ باید گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت پیش فرض انتخاب می‌شود.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به صادرات کالا و خدمات یا فروش در بورس کالا نموده‌اید؟ ۳

اگر پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. (در این پرونده آزمایشی چون اطلاعات داخل سامانه‌ای وجود داشت به صورت پیش فرض "بلی" انتخاب شده است.)

الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات							
ردیف	شرح	نرخ/درصد	بهای بارگذاری شده از سامانه مورد...	بهای خارج از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و عوارض فروش (ریال)	
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	۰	۰	۰	۰	
۲	درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق‌العمر و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین	۹	۰	۰	۰	۰	
۳	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسبی)	۰	۰	۰	۰	۰	
۴	کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (تأیید نشده)	۰	۰	۰	۰	۰	
۵	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)	۰	۰	۰	۰	۰	
۶	کل صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (تأیید نشده)	۰	۰	۰	۰	۰	
۷	صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (پذیرفته شده)	۰	۰	۰	۰	۰	
۸	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات						

نکته:

بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان 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 (تأیید نشده)" موجود در جدول (الف)، مربوط به صورت حساب‌های ثبت شده در کارپوشه توسط مؤدی می‌باشد که توسط گمرک و یا بورس کالا تأیید 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 (تأیید نشده)" عددی با علامت منفی و به میزان بارگذاری شده در درایه اطلاعاتی "بارگذاری از سامانه مؤدیان" را در درایه اطلاعاتی "خارج از سامانه مؤدیان" وارد می‌نماید تا مالیات و عوارض فروش این ردیف صفر گردد. همچنین

مؤدی در صورت تعدیل این درایه اطلاعاتی، بایستی درایه اطلاعاتی "خارج از سامانه مؤدیان" را در ردیف ذیل (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 و یا فروش بورس کالا در طی دوره ثبت نماید.

مؤدیان می توانند به صورت مشابه عملیات مذکور را برای صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) اقدام نمایند.

ضمناً ردیف ذیل از جدول (ج) اظهارنامه برای ثبت مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات کالاهای خام و نیمه خام موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) با توجه به اعتبار مالیاتی مربوط صادرات انجام شده و مبالغ تکمیل شده در درایه‌ها و ردیف‌های مربوط به صادرات می بایست توسط مؤدی تکمیل شود.

ردیف	شرح
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب
۲	اضافه می شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر
۳	کسر می شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر
۴	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف ۱,۱۴۴,۴۰۷
۵	کسر می شود: 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 می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)
۷	کسر می شود: 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 (۲۴) ۴,۴۴۵,۱۱۱
۸	کسر می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)
۹	کسر می شود: مالیات و عوارض مربوط به حق‌العامل‌کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست 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-	

نکات:

- جهت کسر صادرات تأیید نشده مؤدی باید در درایه اطلاعاتی خارج از سامانه مؤدیان با علامت منفی و عیناً برابر با مقدار ثبت شده در درایه اطلاعاتی داخل سامانه را ثبت نماید؛ به عبارتی دیگر سامانه مقداری به غیر از صفر یا «مقدار منفی و برابر با مقدار ثبت شده در درایه اطلاعاتی داخل سامانه» را در درایه خارج از سامانه مؤدیان نمی پذیرد. (امکان کسر بخشی از مبلغ «داخل سامانه مؤدیان صادرات پذیرفته نشده» وجود ندارد.)

- بهای کالاها و خدمات بارگذاری شده در درایه اطلاعاتی داخل سامانه صادرات (تأیید نشده) چون مورد تأیید سازمان نمی‌باشد مالیات آن با به صورت مشمول محاسبه و در ستون مالیات و عوارض بارگذاری می‌شود اما پس از اعلام مؤدی در ردیف پذیرفته شده مالیات آن صفر در نظر گرفته می‌شود.
- برای مؤدیانی که از شناسه‌های کالا مربوط به موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) در صورت حساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورت حساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

سؤال ۴: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوبه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز

نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ فروش نوبه‌های 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 پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوبه‌های 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 درایه اطلاعاتی موردنظر به مؤدی نمایش داده و اطلاعات داخل سامانه به صورت سیستمی بارگذاری می‌شود.

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

نکات:

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

سؤال ۵: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ 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 پاییز سال ۱۴۰۳ 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 سامانه‌ای به صورت سیستمی بارگذاری و مؤدی می‌تواند اطلاعات فروش خارج از سامانه مربوط به این ردیف‌ها را در درایه اطلاعاتی‌های موردنظر 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 صورت حساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورت حساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

سؤال ۶: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ 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 پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

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 درایه‌های 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 درایه اطلاعاتی مربوط به مالیات و عوارض ردیف مربوطه بارگذاری می‌شود.

۱۷	فروش خالص سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۴۰		
۱۸	فروش خالص سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل با نشان بین‌المللی (نقدی و نسبی)	۵۵		
۱۹	فروش خالص سیگار، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی (نقدی و نسبی)	۸۰		
۲۰	فروش خالص توتون خام وارداتی (نقدی و نسبی)	۲۵		
۲۱	فروش خالص توتون فرآوری شده وارداتی (خرمن توتون) (نقدی و نسبی)	۵۰		

نکات:

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

سؤال ۷: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ 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 پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده‌اید؟

۷

در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاص موضوع این حکم قانونی بابت فروش کالاهای مورد نظر به اشخاص داخل زنجیره مکلف به اخذ مالیات و عوارض نیستند. بنابراین در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. به همین دلیل مؤدی می‌بایست ضمن وارد نمودن اطلاعات خارج از سامانه در درایه اطلاعاتی مربوط به ردیف (۱) جدول (الف) یعنی ردیف "فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)"، 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 درایه اطلاعاتی اجباری است).

آثار مالیاتی مربوط به این ردیف بر اساس درصد اظهار شده مؤدی در درایه نرخ/درصد، به عنوان مبلغ کاهنده از مالیات و عوارض فروش در جدول (الف) لحاظ می‌گردد..

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 نسیه)	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

نکته:

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

سؤال ۸: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ به اشخاص

زنجیره (کالای نفتی) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" انتخاب می‌شود.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده‌اید؟

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاص زنجیره نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده‌های تولیدی و وارداتی بابت فروش کالاهای موردنظر به اشخاص زنجیره مکلف به اخذ مالیات و عوارض نمی‌باشند؛ به همین دلیل مؤدی می‌بایست ضمن وارد نمودن اطلاعات خارج از سامانه در درایه‌های اطلاعاتی مربوط به فروش خالص در ردیف موردنظر، درصدی از مجموع فروش خالص مندرج در ردیف‌های 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 سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷)

به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده‌اید؟" برای مؤدی نمایش داده خواهد شد و مؤدی باید درصدی از آن فروش که در زنجیره است را مشخص نماید.

سؤالات اظهارنامه الف - اطلاعات فروش ب - اطلاعات خرید ج - اعتبار مالیاتی د - محاسبه مانده بدهی مالیات ثبت نهایی

الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بهای برگذاری شده از سامانه...	بهای خارج از سامانه...	جمع بها	مالیات و عوارض فرو...
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 نسیه)	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" در ستون مالیات و عوارض مربوط به این ردیف به مؤدی نمایش داده می‌شود.

همچنین آثار مالیاتی مربوط به ردیف فوق بر اساس درصد اظهار شده مؤدی در درایه نرخ / درصد، به‌عنوان مبلغ کاهنده از مالیات و عوارض فروش در جدول (الف) لحاظ می‌گردد. (به عبارت ساده‌تر، از بدهی مؤدی در جدول الف کسر می‌شود).

نکته:

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

سؤال ۹: آیا دوره سوم سال ۱۴۰۳، بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟

- ۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
- ۲- صورت‌حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.
- ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی نسیه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

در صورتی که مؤدی بابت دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ 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 صورت حساب 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 پاییز سال ۱۴۰۳ بابت موارد زیر تعدیلات داشته اید؟

۱- فروش های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

۲- صورت حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد.

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

باتوجه به الزام مؤدیان حسب قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، صورت حساب 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.

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

ردیف	شرح	مبلغ	بهای برگشتی شده از سامانه مؤدیان	بهای خارج از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و عوارض خرید (ریال)	
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبه)	۱۰	۳,۳۱۱		۳,۳۱۱	۳۳۱	
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبه)		*		*	*	
۳	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (کالاها و خدمات موضوع ماده (۷))					*	
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)					*	
۵	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهایی که با وضعیت فراخوان نشده انجام شده بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					*	
جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات						۳۳۱	

مؤدی پس از پاسخ به سؤالات خرید با زدن کلید "گام بعدی" وارد صفحه ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات می شود.

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



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

خرید خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی 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 صورت حساب های خرید معاف داخل سامانه مؤدیان و یا خارج آن اقدام شده باشد، درایه های مربوطه تکمیل می گردد در غیر این صورت در داخل درایه ها عدد صفر نمایش داده می شود.



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

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

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

۲۸	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)				
۲۹	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) بابت کالاهای نقدی				
۳۰	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) بابت نوشته های نقدی گازدار و بدون گاز				
۳۱	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) بابت سیگار و محصولات دخانی				
۳۲	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (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 پایانه های فروشگاهها 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 مربوطه به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهها و سامانه مؤدیان، متناسب با منابع مختلف و نرخ موضوع ماده (۷) و نرخ های موضوع ماده (۲۶) کسر می شود.

۳۳	کسر می شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهها 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 فروشگاهها و سامانه مؤدیان» بابت کالاهای نقلی
۳۵	کسر می شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهها و سامانه مؤدیان» بابت نوشته های نقدی گزارد و بدون کار
۳۶	کسر می شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهها 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 فروشگاهها و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع بند (ب) ماده (۲۶)

نکات:

- صورت حساب های خرید تأیید شده قابل محاسبه در این بخش، صورت حساب های الکترونیکی خریدی هستند که تا پایان مهلت قانونی تعیین شده، تأیید 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:

سؤال ۱: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟

مؤدیانی که خرید طلا دارند میزان طلای خالص خریداری شده را که معاف از مالیات است در ردیف خرید خالص کالا و خدمات معاف و خرید 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 درایه بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان بارگذاری می شود و یا مؤدی می تواند بر اساس صورت حساب های خارج از سامانه در ستون خارج از سامانه بارگذاری نماید.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟

۱

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برگزینی شده از سامانه مؤدیان	بهای خارج از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و جواز خرید (ریال)
۴	اجرت ساخت، حق الفصل، سود بابت خرید طلا، جواهر و پالتین	۹	۰		۰	۰

سؤال ۲: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز

نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید 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 پاییز سال ۱۴۰۳ 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 درایه اطلاعاتی موردنظر 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 برگزینی شده از سامانه مؤدیان	بهای خارج از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و جواز خرید (ریال)
۵	خرید خالص نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز تولید داخل (نقدی و نسبی)	۱۶	۰		۰	۰
۶	خرید خالص نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز وارداتی (نقدی و نسبی)	۳۶	۰		۰	۰
۳۰	کسر می‌شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) بابت نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز					
۳۵	کسر می‌شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز					

نکات:

- برای خریدارانی که فروشنده، از شناسه کالا مربوط به نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز، در صورت حساب‌های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورت حساب‌های مربوطه در ردیف مذکور و در درایه "بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان" درج می‌گردد، بارگذاری می‌شود.
- مؤدیان بابت صورت حساب‌های خرید نقدی و صورت حساب‌هایی که برچسب عدول از حد مجاز ماده (۶) را ندارند اعتبار دریافت می‌نمایند.

سؤال ۳: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید 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 پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟

۳

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. اطلاعات داخل سامانه به صورت سیستمی بارگذاری و مؤدی می‌تواند اطلاعات خرید خارج از سامانه مربوط به این ردیف‌ها را در درایه اطلاعاتی‌های موردنظر وارد نماید.

ب - اطلاعات خرید خاص کالاها و خدمات						
ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برآوردی شده از سامانه مؤدیان	بهای خارج از سامانه مؤدیان	جمع بیا	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۷	خرید خالص بنزین و سوخت هواپیما (نقدی و تسبی)	۳۰	۰		۰	۰
۹	خرید خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و تسبی)	۱۵	۰		۰	۰
۲۶	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (تسبی) بابت کالاهای نفتی					
۳۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۴) «قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاهای نفتی					

با انتخاب گزینه بلی مربوطه در سؤال ۳ 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.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	مبالغ و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری باستانی لحاظ شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده 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 باستانی کسر شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده 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	۱,۱۴۴,۴۰۷
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 (۲۶)	۱۴,۴۰۸,۷۷۷
۶	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)	
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده‌است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۴,۴۴۵,۱۱۱
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مسئول بارانه موضوع جز (ج) تبصره (۲) ماده (۸)	
۹	کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حق‌الفعل کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جرمه بند ب ماده (۲۶)	۵۵,۵۷۷

ملاکه مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش می‌باشد

۲۰,۰۵۳,۵۴۱-

مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ به‌عنوان اعتبار لحاظ نشده، قابل استرداد نبوده و به‌عنوان بهای تمام شده در نظر گرفته می‌شود. به همین دلیل لازم است برای جلوگیری از بیش ابرازی اعتبار خرید، اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در درایه 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 صورت حساب‌های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورت‌حساب‌های مربوطه در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

سؤال ۴: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید سیگار و محصولات دخانی داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به‌صورت سیستمی انتخاب می‌شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

۴

اگر پاسخ بلی باشد؛ ردیف ذیل از جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. مؤدی می‌تواند اطلاعات خرید خارج از سامانه مربوط به این ردیف‌ها را در درایه اطلاعاتی‌های موردنظر وارد نماید.

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ درصد	مبلغ درشت‌نقد / مبلغ معادل	مبلغ درشت‌نقد / مبلغ معادل	مبلغ درشت‌نقد / مبلغ معادل	مبلغ درشت‌نقد / مبلغ معادل
۱۰	خرید خالص سنگار، نولون پبب و تداکوی تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۴۰				
۱۱	خرید خالص سنگار، نولون پبب و تداکوی تولید داخلی با نشان غیر (نقدی و نسبی)	۵۵				
۱۲	خرید خالص سنگار، نولون پبب و تداکوی وارداتی (نقدی و نسبی)	۳۰				
۱۳	خرید خالص نولون خام وارداتی (نقدی و نسبی)	۳۵				
۱۴	خرید خالص نولون فراوری شده وارداتی (نقدی و نسبی)	۲۰				
۱۵	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) بابت سنگار و محصولات داخلی					
۱۶	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی (نسبی) بابت سنگار و محصولات داخلی					

سؤال ۵: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ واردات کالا و خدمات 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 پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده‌اید؟
۵

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

مؤدی می‌تواند اطلاعات واردات خارج از سامانه مربوط به واردات خدمات مشمول با رعایت تبصره (۴) ماده (۱۷) را در درایه اطلاعاتی موردنظر و مالیات آن را وارد نماید. باقی اطلاعات (در صورت وجود) از سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

۱۶	واردات موضوع جزء (۲) بند الف تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۳					
۱۷	واردات مواد اولیه دارویی، شیر خشک و تجهیزات پزشکی					
۱۸	واردات کالاهای مشمول تبصره (۱) بند الف ماده ۹ یا نرخ ۳٪ مالیات بر ارزش افزوده					
۱۹	واردات کالاهای مشمول با نرخ ۷٪ مالیات بر ارزش افزوده					
۲۰	واردات خدمات مشمول با رعایت تبصره ۴ ماده ۱۷					
۲۱	واردات نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز					
۲۲	واردات بنزین و سوخت هواپیما (اشخاص غیر از وزارت نفت و شرکت های تابعه)					
۲۳	واردات نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع و واردات گاز طبیعی					

سؤال ۶: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از 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 پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده‌اید؟

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل از جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود.

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بازگشتی شده از سامانه مودیان	بهای طرح از سامانه مودیان	جمع بها	مبالغ و عوارض خرید (ریال)
۶	خرید خالص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (آب و برق) (درصدی از خرید مندرج در ردیف ۱ جدول ب)	<input type="text"/>				

سؤال ۷: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) 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 پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده‌اید؟

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

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بازگشتی شده از سامانه مودیان	بهای طرح از سامانه مودیان	جمع بها	مبالغ و عوارض خرید (ریال)
۸	خرید خالص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (نفتین و سوخت هواپیما) (درصدی از خرید مندرج در ردیف فوق جدول ب)	<input type="text"/>				
۱۰	خرید خالص 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)	<input type="text"/>				

همچنین آثار مالیاتی مربوط به مالیات و عوارض تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره (کالاهای نفتی) در ردیف آخر جدول (ب) به صورت کاهنده لحاظ می گردد.

نکات:

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

سؤال ۸: آیا دوره سوم سال ۱۴۰۳ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بابت موارد زیر تعدیلات داشته اید؟

۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱

۲- صورت حساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد.

در صورتی که مؤدی در دوره سوم سال ۱۴۰۳ بابت خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ یا صورت حساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی 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 پاییز سال ۱۴۰۳ بابت موارد زیر تعدیلات داشته اید؟
۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱
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.

اگر پاسخ بلی بود؛ ردیف های تعدیلات بابت منابع مربوطه، به مؤدی نمایش داده می شود.

باتوجه به الزام مؤدیان به صدور صورت حساب الکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ حسب قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، تعدیلات افزایشی / کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالا و خدمات با در نظر گرفتن موارد ذیل توسط مؤدی با درج در درایه های مربوطه می تواند صورت پذیرد.

۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

۲- صورت حساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد.



سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (پاییز ۱۴۰۳)

RC_TVAT.GU_V1.2

بهمن ۱۴۰۳

۳- 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.

همچنین شایان ذکر است، مؤدیان محترم قادر به تعدیل موارد کاهشی / افزایشی صورت حساب های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در ردیف های مذکور نمی باشند.

۵- تعدیلات فروش کالا و خدمات

۵-۱- تعدیلات فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و (۹):

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 ۱۴۰۲/۰۴/۰۱

۲- صورتحساب الکترونیکی فروش 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 فروش مربوط به مبالغ 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.

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (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 ماده (۷) و ماده (۹)			
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 ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۷	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
۸	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش				

ثبت انصراف



سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (پاییز ۱۴۰۳)

RC_TVAT.GU_V1.2

بهمن ۱۴۰۳

۵-۲- تعدیلات فروش نواحیه‌های قندی گازدار و بدون گاز:

مجموع تعدیلات فروش

این جدول باهدف ارائه اطلاعات در رابطه با موارد زیر می‌باشد:

۱- فروش های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱

۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد. (مؤدبان محترم قادر به تعدیل صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در این ردیف نمی‌باشند.)

۳- مالیات و عوارض فروش مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده‌است. توجه کنید: ورود هرگونه مقدار خارج از محدوده‌ی موارد فوق، در صورت احراز منجر به اعمال جریمه مواد موضوع ماده (۳۶) و (۳۷) حسب مورد خواهد شد.

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (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 کاهش 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 کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نواحیه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نواحیه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۷	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
۸	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			

جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش

ثبت انصراف

۵-۳- تعدیلات فروش کالاهای نفتی:

مجموع تعدیلات فروش

این جدول باهدف ارائه اطلاعات در رابطه با موارد زیر می‌باشد:

۱- فروش های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱

۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد. (مؤدبان محترم قادر به تعدیل صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در این ردیف نمی‌باشند.)

۳- مالیات و عوارض فروش مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده‌است. توجه کنید: ورود هرگونه مقدار خارج از محدوده‌ی موارد فوق، در صورت احراز منجر به اعمال جریمه مواد موضوع ماده (۳۶) و (۳۷) حسب مورد خواهد شد.

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (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 کاهش 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 کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نواحیه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نواحیه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۷	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
۸	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			

جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش

ثبت انصراف

۴-۵- تعدیلات فروش سیگار و محصولات دخانی:

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 ۱۴۰۲/۰۴/۰۱

۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد. (مؤیدیان محترم قادر به تعدیل صورتحساب های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در این ردیف نمی باشند.)

۳- مالیات و عوارض فروش مربوط به میالغ پرداختی بابت صورتحساب های الکترونیکی تسهیه 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.

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (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 کاهش 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 کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۷	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
۸	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			

جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش

ثبت انصراف

۵-۵- تعدیلات فروش کالا و خدمات موضوع بند (الف) ماده (۲۶):

مجموع تعدیلات فروش

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (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 کاهش 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 کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	بهاء اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و یلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض فروش ناشی از نرخ و بهاء اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و یلاتین 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 (ب) ماده (۲۶)			
۸	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			

- در ردیف های مربوط به تعدیلات کاهش، درایه های 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 درایه 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.



سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (پاییز ۱۴۰۳)

RC_TVAT.GU_V1.2

بهمن ۱۴۰۳

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

۶- جدول ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات (اعتبار مالیاتی)

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	۳۰۰,۰۰۰
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی 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 دوره‌ی 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	
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)	
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 به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده‌است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول پارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	
۹	کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حق‌العمل‌کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۳۶)	

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

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

نتیجه اطلاعات مندرج در جدول (ب) به صورت خودکار در این درایه در جدول (ج) بارگذاری می‌شود.

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: اعتبارهای مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی خرید دوره یا دوره‌های

قبل (با تاریخ صدور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و به بعد):

در درایه 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
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب
۲	افزایش 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) جزئیات بیشتر
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) جزئیات بیشتر

در صورتی که درایه فوق تکمیل شده باشد مؤدی با انتخاب گزینه " جزئیات بیشتر " می‌تواند ریز اطلاعات محاسبه و نمایش داده شده در درایه 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در این دوره تسویه شده است.	
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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	
جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که دوره جاری بایستی لحاظ شود.	

۱- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی خریدهای نسبه با تاریخ صدور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در دوره جاری تسویه شده است.

۲- خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی (اصلاحی تأیید 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در دوره جاری می‌بایست لحاظ شود.

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 درایه 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.



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

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

شرح	مبایات و عوارض (ریال)
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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و نباید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	○
جمع اعتبارهای مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده که دوره‌ی جاری بایستی کسر شود.	○

جمع اعتبارهای مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی دوره یا دوره‌های قبل (با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱) که بایستی از اعتبارات دوره‌ی جاری کسر شود.

۴- کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف:

در صورتی که مؤدی 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 مؤدی به عرضه توأم کالاها و خدمات مشمول و معاف اشتغال داشته باشد، صرفاً مالیات و عوارضی که بابت خرید نهاده‌های موردنیاز 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 است؛ 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.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	مبایات و عوارض (ریال)
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	○

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 بیش ابرازی در اعتبار خرید اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در درایه اطلاعاتی ردیف (۵) از سوی مؤدی وارد و از اعتبار مؤدی کسر گردد.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات	
ردیف	شرح
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)
	مالیات و عوارض (ریال)
	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
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)
	مالیات و عوارض (ریال)
	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 به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ به‌عنوان اعتبار لحاظ نشده و قابل استرداد نیست. در چنین مواردی مالیات و عوارض پرداختی به‌عنوان بهای تمام شده در نظر گرفته می‌شود. به همین دلیل لازم است برای جلوگیری از بیش ابرازی در اعتبار خرید، اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در درایه اطلاعاتی این ردیف برای کسر از اعتبار مالیاتی از سوی مؤدی وارد گردد.

با انتخاب گزینه بلی مربوطه در سؤال ۴ علاوه بر ردیف‌های توضیح داده شده در بالا، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان 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.

از دوره مالیاتی پاییز ۱۴۰۳، مقداری برابر با برآیند اعتبار مالیاتی مربوط به خرید مؤدی بابت کالاهای موضوع بند الف ماده ۲۶ به‌صورت پیش‌فرض در این ردیف بارگذاری می‌گردد. طبق تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶)، **امکان کاهش** این مقدار فقط برای مؤدیانی امکان‌پذیر است که خرید نهاده‌های نفتی ایشان به‌عنوان «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
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)
۰	مالیات و عوارض (ریال)

۸- کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)
مؤدیانی که در دوره سوم سال ۱۴۰۳ ما به‌ازای 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
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)
۰	مالیات و عوارض (ریال)

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

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



سازمان امور مالیاتی کشور

راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (پاییز ۱۴۰۳)

RC_TVAT.GU_V1.2

بهمن ۱۴۰۳

ارزش افزوده ناشی از بیش ابرازی در مالیات و عوارض خرید، بایستی میزانی که باید از اعتبار خرید ایشان کسر گردد را در این درایه وارد نمایند.

ردیف	شرح	مبالغ و عوارض (ریال)
۹	کسر می‌شود؛ مالیات و عوارض مربوط به حق‌العین‌کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۴۴)	۵۵,۵۷۷

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

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

ردیف	شرح	مبالغ 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	۱۰,۰۰۰
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۲,۳۱۳,۸۴۱,۳۵۱
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره پاییز 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 ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
۵	اضافه می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش 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
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	-۲,۳۱۳,۸۳۱,۳۵۱
۷	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتظالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر.	۰
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره پاییز ۱۴۰۳ (شامل افزایش حد مجاز فروش، «تصوه (۱) ماده (۱۷)» و ...)	۰
۹	مابذ مانده ناشی از برداشتن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ و انحراف در مقادیر مندرج در آن (تفصیل برداشتن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳، انحرافاتی ناشی از ارقام ورودی در اظهارنامه شما مشاهده شده است. لذا امکان اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مذکور از طریق فرم مندرج در سامانه مؤدیان برای شما فراهم شده که در صورت تعامل شما به صفر شدن این رقم در این اظهارنامه می‌توانید نسبت به اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه بهار ۱۴۰۳ اقدام نمایید. بدیهی است در صورت تکمیل مجدد اظهارنامه بهار، در اولین پروانه‌های اظهارنامه پاییز، این مقدار صفر خواهد شد.)	۵,۰۰۰
۱۰	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	-۲,۳۱۳,۸۲۶,۳۵۱

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

مؤدیان)

عدد نمایش داده‌شده در درایه ردیف مربوطه باید کاملاً برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول (الف)

اظهارنامه مربوطه باشد.

ردیف	شرح	مبالغ 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	۷۷

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

عدد نمایش داده شده در درایه 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
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسیه) 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
۲۲	
-۲۵۳,۵۴۱	

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 درایه ردیف مربوط به صورت حساب های الکترونیکی تأیید شده فروش در دوره جاری (پاییز ۱۴۰۳) است که با رعایت ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، روش تسویه آن به صورت نسیه بوده و هنوز بابت همه یا بخشی از مبالغ آن دریافتی صورت نگرفته است. به عبارت دیگر بدهی بخش نسیه صورت حساب های نسیه دوره جاری (پاییز ۱۴۰۳) در این درایه نمایش داده شده و از بدهی مؤدی کسر می شود.

۳- مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره پاییز ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	
۱,۰۰۰	

۴- کسر می شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که می بایست در دوره جاری کسر شود. (بابت صورت حساب 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 درایه مربوط به آثار مالیاتی مربوط به مجموعه اعمال اقدامات در دوره جاری بر روی صورت حساب های الکترونیکی فروش با صورت حساب مرجع در دوره های گذشته است؛ به عنوان مثال:

- صورت حساب های دوره یا دوره های قبل که احتساب بوده اند و در دوره جاری (پاییز ۱۴۰۳) عدم احتساب شده اند.
- پرداخت های دوره یا دوره های قبل که در دوره جاری (پاییز ۱۴۰۳) ابطال شده اند و ... که در جدول ضمیمه مشخص شده است.

ردیف	شرح	مبالغ 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 وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	*
۴	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا بعد از تاریخ صدور)	*

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

۱. خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش اصلاحی تأیید شده با مبلغ مالیات کمتر از صورت‌حساب مرجع یا صورت‌حساب برگشت از فروش تأیید شده (به‌غیر از صورت‌حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت‌حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم احتساب شده‌اند.
 ۳. پرداخت‌های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در این دوره ابطال شده‌اند.
 ۴. خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورت‌حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.
- عدد نمایش داده‌شده در جمع بدهی‌های مربوط به صورت‌حساب‌های دوره یا دوره‌های قبل که باید در این دوره (پایتز ۱۴۰۳) عودت داده شود، از عدد نمایش داده‌شده در درایه ردیف کسر می‌شود: جمع بدهی مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌ی قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود، برابر باشد.

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

شرح	ماليات 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که احتساب بوده اند و در این دوره عدم احتساب شده اند.	○
بخش نسبه مربوط به صورتحساب های دوره تابستان ۱۴۰۳ که با تاخیر در این دوره تایید شده اند.	○
پرداخت های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 درایه مربوط به آثار مالیاتی مربوط به مجموعه اعمال اقدامات در دوره جاری بر روی صورتحساب های الکترونیکی فروش با صورتحساب مرجع در دوره های گذشته است؛ 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 (پاییز ۱۴۰۳)، وصول شده است.

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

ردیف	شرح	ماليات و عوارض (ریال)
۵	اضافه می شود: جمع 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)	○

جزئیات بیشتر

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

۱. مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ که مبلغی از آن در دوره جاری، وصول شده است.



۲. مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی اصلاحی تأیید شده با مبلغ بیشتر از صورت حساب مرجع (به غیر از صورت حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.

۳. مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ که عدم احتساب بوده اند و در دوره جاری (پاییز ۱۴۰۳) احتساب شده اند.

۴. بدهکاری ناشی از ابطال صورت حساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ در این دوره که بدهکاری فروشنده صورت حساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورت حساب مجازی افزایش می دهد.

۵. مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.

عدد نمایش داده شده در جمع بدهی های مربوط به صورت حساب های الکترونیکی دوره یا دوره های قبل که بایستی در این دوره جاری (پاییز ۱۴۰۳) اعمال شود، باید با عدد نمایش داده شده در درایه ردیف اضافه شود: جمع بدهی مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره ی قبل که می بایست در دوره ی جاری لحاظ شود، برابر باشد.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۵) جدول (د)	
شرح	مالیات و عوارض (ریال)
مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که مبلغی از آن در دوره ی جاری، وصول شده است.	
مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورت حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	
مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.	
بدهکاری ناشی از عدم تأیید صورت حساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ در این دوره، که بدهکاری حق العمل کار را به اندازه بدهی آمر در صورت حساب مجازی افزایش می دهد.	
مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود	
جمع بدهی های مربوط به صورت حساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	

بستن

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

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



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 (تابستان ۱۴۰۳) بستانکار بوده و متقاضی انتقال بستانکاری خود به دوره جاری هستند؛ در این قسمت می توانند میزان بستانکاری مورد قبول خود را به صورت منفی در این درایه وارد نمایند. لازم به ذکر است که ورود مقدار در این درایه توسط مؤدی انجام شده و به صورت سیستمی بارگذاری نخواهد شد.



۸- مبالغ علی الحساب پرداختی بابت افزایش حد مجاز فروش دوره پاییز ۱۴۰۳: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

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

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

۹- مازاد بدهی ناشی از پردازش اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ و انحراف در مقادیر مندرج در آن:

مازاد بدهی ناشی از پردازش اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ و انحراف در مقادیر مندرج در آن (انحرافات ناشی از ارقام ورودی در اظهارنامه شما مشاهده شده است؛ لذا امکان اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مذکور از طریق فرم مندرج در سامانه مؤدیان برای شما فراهم شده که در صورت تمایل شما به صفر شدن این رقم در این اظهارنامه می توانید نسبت به اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه بهار ۱۴۰۳ اقدام نمایید. بدیهی است در صورت تکمیل مجدد اظهارنامه بهار، در اولین بروزسانی داده های اظهارنامه بهار، پاییز، این مقدار صفر خواهد شد.)

۹	مازاد بدهی ناشی از پردازش اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ و انحراف در مقادیر مندرج در آن (طبق پردازش اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳، انحرافات ناشی از ارقام ورودی در اظهارنامه شما مشاهده شده است؛ لذا امکان اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مذکور از طریق فرم مندرج در سامانه مؤدیان برای شما فراهم شده که در صورت تمایل شما به صفر شدن این رقم در این اظهارنامه می توانید نسبت به اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه بهار ۱۴۰۳ اقدام نمایید. بدیهی است در صورت تکمیل مجدد اظهارنامه بهار، در اولین بروزسانی داده های اظهارنامه پاییز، این مقدار صفر خواهد شد.)	۵,۰۰۰
---	---	-------

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

جمع نهایی مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده ای که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ باید پرداخت نماید محاسبه و در درایه 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.



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.

۸- ثبت نهایی اظهارنامه دوره سوم ۱۴۰۳ 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 صورتحساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر
۵	اضافه می شود: جمع 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) جزئیات بیشتر
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری
۷	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره پاییز ۱۴۰۳ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده

نکته: لازم به ذکر است از تاریخ ۱۳/۱۱/۱۴۰۳ گزینه «ثبت نهایی» فعال می گردد.

جدول ضمیمه ۳- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۵) جدول (د)	
ردیف	شرح
۱	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که مبلغی از آن در دوره 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.
۵	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.

جدول ضمیمه ۴- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۴) جدول (د)	
ردیف	شرح
۱	خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم احتساب شده‌اند.
۳	پرداخت‌های مربوط به مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.
۴	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.

با زدن گزینه ثبت نهایی، فرمی با عنوان **پوشش خرید و فروش** به مؤدی نمایش داده می‌شود که در آن خرید و فروش داخل سامانه، خرید و فروش خارج از سامانه، خرید و فروش کل و نسبت خرید و فروش داخل سامانه به کل خرید و فروش نمایش داده می‌شود.

پوشش خرید و فروش	
مقادیر محاسبه شده در نتیجه فرم تکمیلی شما به شرح زیر است.	
فروش داخل سامانه: ۵۹۴,۹۰۰ ریال	خرید داخل سامانه: ۹۱۴,۴۰۰ ریال
فروش خارج سامانه: ۰ ریال	خرید خارج سامانه: ۱۰۰,۰۰۰ ریال
فروش کل: ۵۹۴,۹۰۰ ریال	خرید کل: ۱,۰۱۴,۴۰۰ ریال
نسبت فروش داخل: ۱۰۰٪	نسبت خرید داخل: ۹۰,۱۴٪

۹- ارسال بازخورد

مؤدی از طریق کلید «ارسال بازخورد»، وارد بخش ارسال بازخورد می‌شود.

ثبت بازخورد

توجه ⚠️
لطفاً در انتخاب ردیف و اعلام مقدار فعلی در اظهارنامه دقت نمایید. در صورت عدم تطابق مقدار وارد شده با مقدار موجود در اظهارنامه بازخورد شما نامعتبر می‌شود.

دوره مالیاتی* تابستان ۱۴۰۳	تاریخ آخرین بروزرسانی اطلاعات* -	
نام جدول*	نام ردیف*	نام ستون*
مقدار فعلی ردیف انتخاب شده در اظهارنامه*	مقدار مورد انتظار مودی از ردیف انتخاب شده*	
صورت‌حساب‌هایی که نباید محاسبه می‌شد		
صورت‌حساب‌هایی که باید محاسبه می‌شد		

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 می‌تواند طبق نظر خود درایه **مقدار مورد انتظار مؤدی از ردیف انتخاب شده** را وارد نماید. همچنین در این بخش، امکان ثبت اطلاعات توسط مؤدی در خصوص «صورت‌حساب‌هایی که نباید محاسبه می‌شد» و «صورت‌حساب‌هایی که باید محاسبه می‌شد» وجود دارد.

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

انتهای سند