



---

مرکز تنظیم مقررات نظام پايانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

«سند راهم‌های اصلاح و تکمیل اظهارنامه‌پیش فرض و تسلیم اظهارنامه

مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم (تابستان) سال ۱۴۰۳»

---

شناسه سند: (RC\_TVAT.GU\_V1.1)

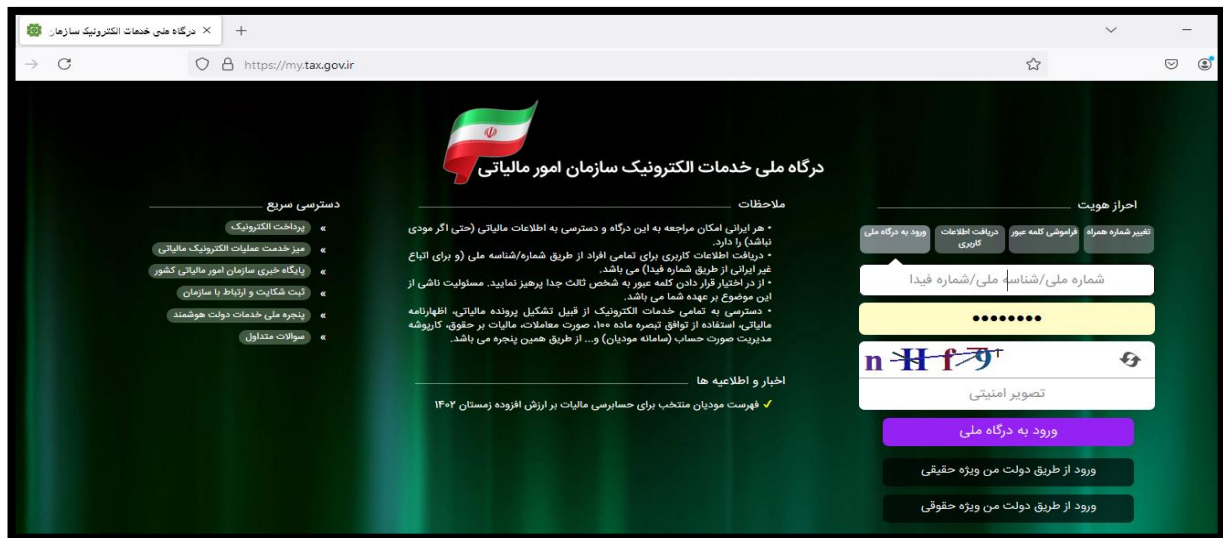
آبان‌ماه ۱۴۰۳

## 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: ۴.....
- ۴-۱- ثبت اظهارنامه تابستان ۱۴۰۳ ..... ۵
- ۴-۱-۱- مشاهده اظهارنامه ..... ۶
- ۴-۱-۲- تکمیل اطلاعات اظهارنامه ..... ۹
- ۴-۱-۳- سوالات اظهارنامه ..... ۱۰
- ۴-۲-۱- جدول الف-اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات: ..... ۱۲
- ۴-۲-۱-۳- جدول ب-اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات : ..... ۲۷
- ۵- تعديلات فروش کالا و خدمات ..... ۳۸
- ۵-۱- تعديلات فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و (۹) : ..... ۳۸
- ۵-۲- تعديلات فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز: ..... ۳۸
- ۵-۳- تعديلات فروش کالاهای نفتی : ..... ۳۹
- ۵-۴- تعديلات فروش سیگار و محصولات دخانی : ..... ۳۹
- ۵-۵- تعديلات فروش کالا و خدمات موضوع بند (الف) ماده (۲۶): ..... ۴۰
- ۶- جدول ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات (اعتبار مالیاتی) ..... ۴۱
- ۷- جدول د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض یا اعتبار قابل استرداد ..... ۴۶
- ۸- ثبت نهایی اظهارنامه دوره دوم ۱۴۰۳ توسط مؤدی ..... ۵۴
- ۹- ارسال بازخورد ..... ۵۵

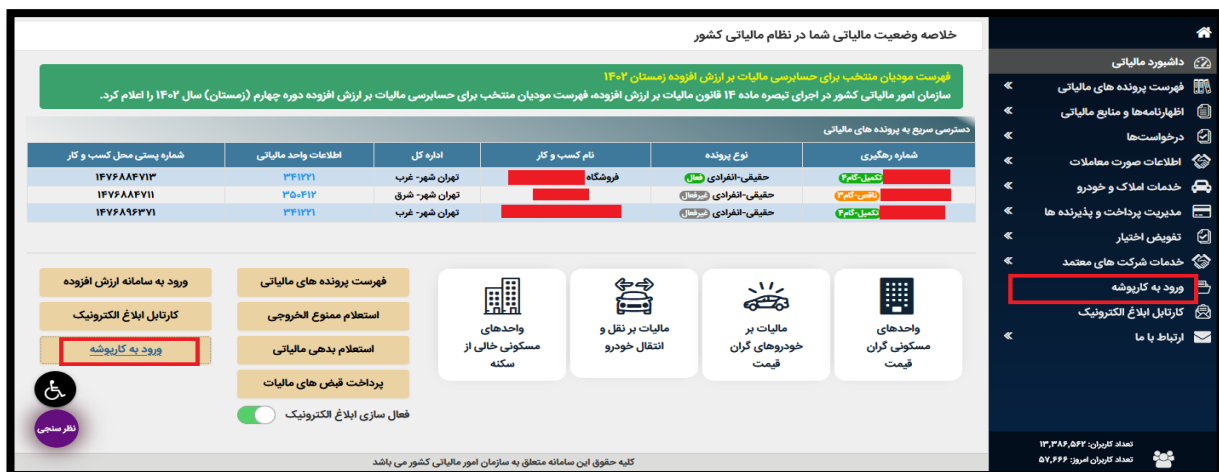
## ۱- ورود به صفحه درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور:

مؤدی از طریق آدرس [tp.tax.gov.ir](https://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:

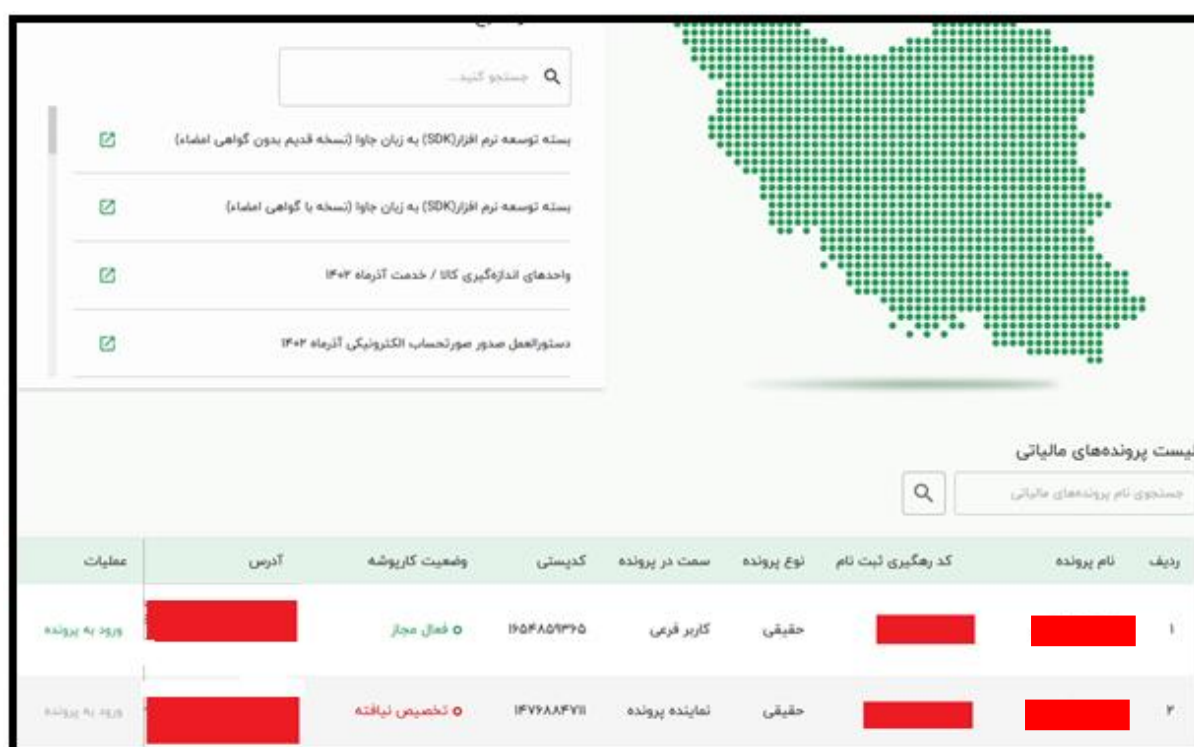
پس از ورود مؤدی به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور علاوه بر مشاهده پرونده‌های مالیاتی، امکان ورود به بخش کارپوشه نیز وجود دارد.



### ۳- پیشخوان ورود به فضای عملیاتی پرونده در کارپوشه:

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

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



The screenshot shows a web interface with a search bar at the top. Below it, there are four items with green checkmarks, each representing a different type of tax return or document. To the right of these items is a map of Iran. Below the map, there is a search bar for tax returns and a table with two rows of data. The table has columns for ID, Name, Type, Status, Address, and Operation.

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سعت در پرونده	کد پستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱	[REDACTED]	[REDACTED]	حقیقی	کاربر فرعی	۱۶۵۴۸۵۹۳۶۵	فعال مجاز	[REDACTED]	ورود به پرونده
۲	[REDACTED]	[REDACTED]	حقیقی	نماینده پرونده	۱۶۷۶۸۸۴۷۷	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.



The screenshot shows the tax portal interface. On the right, there is a sidebar menu with options like 'خانه' (Home), 'داشبورد مدیریتی' (Management Dashboard), 'پرونده مالیاتی' (Tax File), 'غشویت' (Debit), 'اظهارنامه پیش فرض جدید' (New Default Declaration), 'صورت حسابها' (Statements), 'صورت حسابهای قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶' (Statements before 1402/03/26), 'اعلامیه های ورودی' (Incoming Announcements), and 'قراردادها' (Contracts). The 'اظهارنامه پیش فرض جدید' option is highlighted with a red box. The main area shows a list of announcements under the heading 'اطلاعیه ها' (Announcements). The announcements are:

- اطلاعیه شماره ۴۴- درخصوص عدم الزام به ثبت مجدد صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان در صورت ثبت در سامانه دولتی. یکشنبه، ۲۴ تیر ۱۴۰۳
- اطلاعیه شماره ۴۳- درخصوص افزایش حد مجاز دوره بهار از طریق ارائه چک تضمین تا تاریخ ۲۰/۰۴/۱۴۰۳. یکشنبه، ۲۴ تیر ۱۴۰۳
- اطلاعیه شماره ۴۲- اطلاع رسانی درخصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحسابهای خرید دوره بهار ۱۴۰۳. دوشنبه، ۱۸ تیر ۱۴۰۳

## ۴-۱- ثبت اظهارنامه تابستان ۱۴۰۳

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



The screenshot shows the 'راهنمای تکمیل اظهارنامه' (Declaration Completion Guide) page. The page contains the following text:

با عنایت به مفاد ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مشمولین عضو سامانه مؤدیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره دوم سال ۱۴۰۳ را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان تهیه شده را بر اساس اطلاعات خارج از سامانه مودیان حسب مورد اصلاح یا تکمیل و مسترد نمایند؛ در این راستا سازمان امور مالیاتی کشور در فاز اول برای این دوره مالیاتی نسبت به تولید خلاصه عملکرد دوره دوم سال ۱۴۰۳ به شرح ذیل اقدام نموده که از طریق بخش «اظهارنامه» در کارپوشه مؤدیان محترم در سامانه مؤدیان قابل دسترسی می باشد:

- اطلاعات خرید و فروش صورتحسابهای الکترونیکی اصلی با تاریخ ثبت در دوره دوم سال ۱۴۰۳ با لحاظ آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب الکترونیکی ارجاعی برای این صورتحسابها در جداول (الف) و (ب) نمایش داده شده و در این مرحله اصلاح یا تکمیل یا ویرایش اطلاعات خارج سامانه امکانپذیر نمی باشد.
- اطلاعات دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی نمایش داده نشده و در فرم اظهارنامه پیش فرض در اختیار مؤدیان محترم قرار خواهد گرفت.
- آثار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی ارجاعی که اولین صورتحساب الکترونیکی مرجع آن مربوط به قبل از ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ باشد، در جداول (ج) و (د) نمایش داده شده است.

مقتضی است که مؤدیان یا مراجعه به فرم خلاصه عملکرد سامانه مؤدیان دوره دوم ۱۴۰۳ از وضعیت صورتحسابهای الکترونیکی خود مطلع شده و در صورت لزوم در فرصت باقی مانده تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۱ نسبت به صدور و ثبت صورتحسابهای اصلی و یا ارجاعی حسب مورد مربوط به دوره مالیاتی دوم سال ۱۴۰۳ (فصل تابستان) اقدام نمایند.

The 'اظهارنامه تابستان ۱۴۰۳' button is highlighted with a red box.

با ورود به صفحه اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳ (موضوع ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان) فهرست اظهارنامه ها با امکان «مشاهده» و «تکمیل اطلاعات» اظهارنامه های 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.

**اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳ (موضوع ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان)**

توجه

مؤدی گرامی اظهارنامه‌های تأیید نشده به منزله عدم تکمیل و استرداد آن اظهارنامه بوده و همچنین در صورت وجود چند اظهارنامه‌ای تأیید نشده، آخرین نسخه تأیید نشده در موعد مقرر (برای دوره تابستان تا ۱۴۰۳/۰۸/۲۹) از حیث آثار مالیاتی مآک عمل خواهد بود.

**لیست اظهارنامه‌ها**

ردیف	کد رهگیری اظهارنامه	نسخه	وضعیت	زمان بزرگسالی داده‌های سامانه	زمان تأیید/بزرگسالی مؤدی
۱	-	-	خلاصه عملکرد	۱۴۰۳/۰۸/۱۶ - ۰۵/۴۹	-

به منظور ثبت درخواست جهت بررسی «بهرورزمانی» و «محاسبه مجدد» مقادیر بازگاری شده از سامانه مؤدیان، از طریق فرم ارسال بازخورد اقدام نمایید.

## 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.

**اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳ (موضوع ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان)**

توجه

مؤدی گرامی اظهارنامه‌های تأیید نشده به منزله عدم تکمیل و استرداد آن اظهارنامه بوده و همچنین در صورت وجود چند اظهارنامه‌ای تأیید نشده، آخرین نسخه تأیید نشده در موعد مقرر (برای دوره تابستان تا ۱۴۰۳/۰۸/۲۹) از حیث آثار مالیاتی مآک عمل خواهد بود.

**لیست اظهارنامه‌ها**

ردیف	کد رهگیری اظهارنامه	نسخه	وضعیت	زمان بزرگسالی داده‌های سامانه	زمان تأیید/بزرگسالی مؤدی
۱	-	-	خلاصه عملکرد	۱۴۰۳/۰۸/۱۶ - ۰۵/۴۹	-

به منظور ثبت درخواست جهت بررسی «بهرورزمانی» و «محاسبه مجدد» مقادیر بازگاری شده از سامانه مؤدیان، از طریق فرم ارسال بازخورد اقدام نمایید.

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

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

ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)					
ردیف	شرح	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	۳۳۱,۰۰۰			
۲	اعتلاف می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مودیان تا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰			
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مودیان تا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰			
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهادهای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱)	۰			
۵	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول پاره موضوع ج، ج (تیمبر (۲) ماده (۵))	۰			

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

د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد					
ردیف	شرح	مبالغ و عوارض (ریال)			
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسبی) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۱۸۵,۵۵۷,۰۹۱			
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۳۳۱,۰۰۰			
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبی) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰			
۴	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مودیان تا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰			
۵	اعتلاف می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مودیان تا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰			
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۱۸۵,۲۲۷,۰۹۱			
۷	اعتلاف پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۰			
۸	صالح علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ (شامل «فرش» حد مجاز فروش، « تیمبر (۱) ماده (۷) » و ...)	۰			
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	۱۸۵,۲۲۷,۰۹۱			

این بخش شامل چهار جدول ضمیمه به شرح زیر است:

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

جدول ضمیمه ۱- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۲) جدول (ج)					
ردیف	شرح	مبالغ و عوارض (ریال)			
۱	مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی خریدهای نسبی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که در این دوره تسویه شده است.	۰			
۲	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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود .	۰			
۳	جمع اعتبارهای مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود.	۰			

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۰
۲	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که دوره جاری بایستی کسر شود.	۰

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره جاری، وصول شده است.	۰
۲	مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	۰
۳	مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.	۰
۴	بدهکاری ناشی از ابطال صورتحساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی امر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.	۰
۵	جمع بدهی های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۰

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره جاری، وصول شده است.	۰
۲	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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۰
۳	مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.	۰
۴	بدهکاری ناشی از ابطال صورتحساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی امر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.	۰
۵	مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	۰
۶	جمع بدهی های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۰

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

✓ مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت

۱۴۰۳/۰۳/۳۱ 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

۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.



- ✓ مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند. ÷
- ✓ بدهکاری ناشی از ابطال صورتحساب‌های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می‌دهد.

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

#	شرح
۱	خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.
۲	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم احتساب شده‌اند.
۳	پرداخت‌های مربوط به مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.
۴	خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.
	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.

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

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

## ۴-۱-۲- تکمیل اطلاعات اظهارنامه

چنانچه مؤدی وارد بخش «**تکمیل اطلاعات**» اظهارنامه شود، به صفحه **اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳** هدایت می‌شود. بخش تکمیل اظهارنامه در برگیرنده ۶ مرحله است که به ترتیب شامل: ۱- **سؤالات اظهارنامه**، ۲- **اطلاعات فروش**، ۳- **اطلاعات خرید**، ۴- **اعتبار مالیاتی**، ۵- **محاسبه مانده بدهی مالیات و ۶- ثبت نهایی** است.

#### ۴-۱-۲-۱-سؤالات اظهارنامه

مؤدی بعد از انتخاب «اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم سال 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 ردیف ها و فیلدها (اقلام اطلاعاتی) اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده با فعالیت مؤدی و جلوگیری از افزایش اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه و تسهیل تکمیل آن توسط مؤدی است.

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

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

#### تعاریف کلی فرم اظهارنامه:

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

**خارج از سامانه مؤدیان:** در صورتی که مؤدی در خصوص هر ردیف، اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مربوطه را به سامانه مؤدیان ارسال نکرده باشد و صورتحساب را خارج از سامانه مؤدیان صادر نموده باشد، می تواند اطلاعات این صورتحساب های خارج از سامانه را در ستون مربوطه وارد کند.

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

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

الف) سؤالات مربوط به فروش

الف - سؤالات مربوط به فروش

۱ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟  
 بله  خیر

۲ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳، بخشی از فروش شما مشمول یارانه های موضوع جز (ج) تبصره (۲) ماده (۵) بوده است؟  
 بله  خیر

۳ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟  
 بله  خیر

۴ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوبت‌های قندی کاردار و یا بدون گاز نموده اید؟  
 بله  خیر

۵ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟  
 بله  خیر

۶ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سبک‌ار و محصولات دخانی نموده اید؟  
 بله  خیر

۷ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟  
 بله  خیر

۸ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟  
 بله  خیر

۹ آیا دوره دوم سال ۱۴۰۳، بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟  
 ۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۳۹۳/۱/۱  
 ۲- صورت‌حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۳۹۳/۱/۱ برمی‌گردد.  
 ۳- مالیات و عوارض مربوط به سامان پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی تسهیه مربوط به قبل از تاریخ ۱۳۹۲/۱/۱ که در این دوره تسهیه شده است.

## ب) سؤالات مربوط به خرید

ب - سؤالات مربوط به خرید

۱ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟  
 بله  خیر

۲ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید نوبت‌های قندی کاردار و یا بدون گاز نموده اید؟  
 بله  خیر

۳ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای نفتی کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟  
 بله  خیر

۴ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید سبک‌ار و محصولات دخانی نموده اید؟  
 بله  خیر

۵ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده‌اید؟  
 بله  خیر

۶ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟  
 بله  خیر

۷ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟  
 بله  خیر

۸ آیا دوره دوم سال ۱۴۰۳، بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟  
 ۱- خرید‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۳۹۳/۱/۱  
 ۲- صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۳۹۳/۱/۱ برمی‌گردد.  
 ۳- مالیات و عوارض مربوط به سامان پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی تسهیه مربوط به قبل از تاریخ ۱۳۹۲/۱/۱ که در این دوره تسهیه شده است.

## نکات :

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

✓ تصاویر می‌تواند به موجب پاسخ‌های ارائه شده در بخش سؤالات اظهارنامه و براساس کسب‌وکارهای مختلف مؤدیان و صورتحساب‌های صادره در سامانه، اطلاعات تراکنش‌های 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» می‌شود.



ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برگذاری شده از سامانه مؤدیان	بهای خارج از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۰	۲۲۲	۲۲۲	۲۲
۲	فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی	۱۰	۰	۰	۰	۰
۳	فروش خالص کالاها و خدمات مغایف (نقدی و نسیه)	۰	۰	۳۲۱	۳۲۱	۰
جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					۲۲	

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

اولین ردیف در بخش فروش مربوط به «فروش خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)» قابل نمایش برای همه مؤدیان است و ارتباطی به پاسخ سؤالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد. شایان ذکر است، محاسبه مالیات و عوارض فروش شامل مجموع فروش نقد و نسیه خواهد بود. بنابراین اگر مؤدی در دوره تابستان ۱۴۰۳ فروش کالا و خدمت نسیه‌ای داشته که به استناد اطلاعات سامانه مؤدیان در این دوره وجه آن را دریافت نکرده باشد، میزان مالیات و عوارض فروش معادل این وجه پرداخت نشده را می‌تواند تا زمان دریافت آن در دوره‌های بعد به تأخیر ببیناند (به شرط آنکه وضعیت صورتحساب نسیه صادر شده "تایید شده/ تایید سیستمی" باشد). اطلاعات مربوط به این مبلغ که قابل کسر از کل مالیات فروش است از سامانه مؤدیان دریافت و در ردیف (۳) جدول (د) از سامانه نشان داده خواهد شد.

#### نکته:

- فروش نسیه در مورد فروش های اعلامی خارج از سامانه توسط مؤدیان محترم مالیاتی موضوعیت ندارد و تمامی فروش های خارج از سامانه نقدی تلقی می‌گردد.

### ۲- فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی: (قابل

نمایش برای مؤدیان دارای اطلاعات ابزار پرداخت‌های مربوط به پرونده)

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

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

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

- برای جلوگیری از محاسبه مجدد مالیات و عوارض در مورد تراکنش های دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی که برای آنها صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و 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 براساس قوانین مالیاتی و بخشنامه های صادره، مشمول مالیات بر ارزش افزوده برای قسمتی از مبالغ تراکنش صورت گرفته در دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت اینترنتی می باشند همانند طلا فروشان، مشاوران املاک، نمایشگاه داران... با عنایت به بخشنامه های موجود به عنوان خرید و فروش لحاظ نمی شود.
- برای تعدیل معاملات مستند به صورتحساب های الکترونیکی نوع ۳ که امکان برگشت از فروش / ابطال آنها وجود ندارد؛ و یا سایر موارد، به عبارت دیگر اگر مؤدی برای برخی از فروش های خود که وجه آن را از طریق "ابزارهای الکترونیکی پرداخت" دریافت نموده است و همچنین در ازای آن تراکنش ها،

صورتحساب الکترونیکی نیز در سامانه مؤدیان ارسال نموده است؛ می‌تواند در این فیلد اطلاعاتی تعدیلات کاهشیه مربوطه را به صورت منفی لحاظ نماید تا از مبلغ ستون داخل سامانه‌ای کسر شود. لذا در این حالت، تعدیل کاهشیه 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 کاهشیه ثبت نمایند.
- اطلاعات مربوط به دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی در ردیف "فروش خالص کالا و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی" جدول (الف) نمایش داده می‌شود و اطلاعات مربوط به واریز وجه به حساب متصل به دستگاه کارتخوان/ درگاه پرداخت اینترنتی، که از طریق پایا، کارت به کارت و ساتنا می‌باشد، به صورت سیستمی در این اظهارنامه‌ها درج نمی‌گردد.
- با توجه به اینکه عدد درج شده در قسمت «فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی» پس از کسر مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه در ستون بارگذاری از سامانه مؤدیان درج می‌گردد، مؤدیان در هنگام تعدیل عدد مزبور در ستون خارج از سامانه مؤدیان می‌بایست آن قسمت از مالیات بر ارزش افزوده که در ستون مالیات و عوارض فروش مربوط به "فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان/ درگاه پرداخت اینترنتی" درج گردیده است و جزء فروش مودی نیست یا برای آن صورتحساب الکترونیکی صادر گردیده است را بر نرخ ارزش افزوده مربوطه (ده درصد (۱۰٪) یا سایر نرخ های مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده) تقسیم نموده و عدد بدست آمده را به شکل منفی در ستون بهای خارج از سامانه به "فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت اینترنتی" درج نماید.
- برای فروش های خارج از سامانه با نرخ هایی به غیر از نرخ ماده (۷) نیز رقم فروش در ردیف مربوط به آن نرخ توسط مودی درج می‌گردد.

### 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 صورتحساب های معاف داخل سامانه

مؤدیان و یا خارج آن اقدام نموده باشد، فیلهای مربوطه تکمیل می گردد و در غیر این صورت در داخل فیلهای عدد صفر نمایش داده می شود.

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

به عنوان مثال، مؤدیانی که طلا فروش هستند میزان فروش طلای خالص آنها که معاف از مالیات است در ردیف «فروش خالص کالا و خدمات معاف» و میزان اجرت، حق العملکاری و سود که مشمول مالیات است، در ردیف درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین با نرخ نه درصد (۹٪) در ستون داخل سامانه بارگذاری می شود و مؤدی می تواند در ستون خارج از سامانه نیز بر این اساس اطلاعات را به تفکیک بارگذاری نماید.

### نکات :

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

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

**سؤال ۱: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟ اگر پاسخ بلی بود؛ ردیف (۴) جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده شود.**

سؤالات اظهارنامه	الف - اطلاعات فروش	ب - اطلاعات خرید	ج - اعتبار مالیاتی	د - محاسبه مانده بدهی مالیات
الف - سؤالات مربوط به فروش				
آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته اید؟				
<input type="radio"/> خیر <input checked="" type="radio"/> بلی				

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



ردیف	شرح	نرخ درصد	برای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان	برای طرح از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۳	درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق‌العمرل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین	۹				

مؤدیانی که طلا فروش هستند میزان فروش طلای خالص را که معاف از مالیات است در ردیف فروش خالص کالا و خدمات معاف و بابت اجرت، حق‌العمرل و سود که مشمول مالیات هستند، در ردیف «درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق‌العمرل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین» اطلاعات مربوطه در ستون داخل سامانه‌ای بارگذاری می‌شود و یا مؤدی می‌تواند بر اساس صورتحساب‌های خارج از سامانه در ستون خارج از سامانه بارگذاری 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 صورتحساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورتحساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

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

### (ج) تبصره (۲) ماده (۵)، بوده‌است؟

برای مؤدیانی که در دوره دوم سال ۱۴۰۳ بابت بخشی از ما به ازای فروش کالاهای خود از دولت یارانه یا کمک دولتی دریافت می‌کنند، بایستی به این سؤال پاسخ «بلی» دهند؛ اگر پاسخ بلی باشد؛ به مؤدی اجازه داده می‌شود تا میزان دریافتی و یا بستانکاری بابت این یارانه را در فیلد اطلاعاتی اطلاعات خارج از سامانه مؤدیان وارد نمایند.



آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳، بخشی از فروش شما مشمول یارانه های موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵) بوده است؟

بله  خیر

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 می شود.

ردیف	شرح	نرخ/برند	بهای بازگشتی شده از سامانه مؤدیان	بهای خارج از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۵	مبلغ مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)					

ضمناً ردیف ذیل «مالیات و عوارض فروش بابت مبلغ مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)» در جدول (ج) اظهارنامه با درج مالیات و عوارض صفر ناشی از آن نیز به مؤدی نمایش داده 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 کالا و خدمات معاف	۱,۱۴۴,۴۰۷
۵	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های تملک دارایی سرمایه ای (معمرانی) 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
	کسر می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	
۸	کسر می شود: مالیات و عوارض مربوط به حق ضمنی تازی واردات و سایر موارد به استناد این تبصره بایستی به شما تعلق گیرد. به منظور بهره ای از اعمال جریمه بند ب ماده (۲۷)	۵۵,۵۷۷
مانده مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش می باشد		۲۰,۰۵۳,۵۴۱-

**سؤال ۳: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟**

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ صادرات کالا و خدمات و یا صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) انجام داده و صورتحساب داخل و یا خارج سامانه مؤدیان صادر نموده است گزینه "بلی" را باید انتخاب و یا به صورت پیش فرض انتخاب می‌شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

 بلی  خیر

آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟

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

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برگذاری شده از سامانه مؤدیان	بهای طرح از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۴	کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (تایید نشده)				۰	۰
۵	کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (پذیرفته شده)				۰	۰
۶	کل صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (تایید نشده)				۰	۰
۷	صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (پذیرفته شده)				۰	۰

### نکته:

بهای بارگذاری شده از سامانه مربوط به شرح "کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (تایید نشده)" موجود در ردیف (۶) جدول (الف)، صورتحساب‌های صادرات ثبت شده در کارپوشه توسط مودی می باشد، که برای آنها در سامانه مؤدیان برگ سبز گمرکی یافت نگردیده است. مؤدی اگر از انجام صادرات خود اطمینان دارد در ردیف مربوط به "کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (تایید نشده)" عددی با علامت منفی و به میزان بارگذاری شده در فیلد اطلاعاتی "بارگذاری از سامانه مؤدیان" را در فیلد اطلاعاتی "خارج از سامانه مؤدیان" وارد می‌نماید تا مالیات و عوارض فروش این ردیف صفر گردد. همچنین مؤدی در صورت تعدیل این فیلد اطلاعاتی، بایستی فیلد اطلاعاتی "خارج از سامانه مؤدیان" را در ردیف فوق (کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (پذیرفته شده)) به میزان صادرات صورت گرفته در طی دوره ثبت نماید.

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

ضمناً ردیف ذیل از جدول (ج) اظهارنامه برای ثبت مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات کالاهای خام و نیمه‌خام موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) با توجه به صادرات انجام شده و مبالغ تکمیل شده در فیلدها و ردیف‌های مربوط به صادرات جدول (ب) می‌بایست توسط مؤدی تکمیل 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 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) <a href="#">جزئیات بیشتر</a>	۰
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) <a href="#">جزئیات بیشتر</a>	۰
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 تملک‌دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	۱۴,۴۰۸,۷۷۷
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	
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 مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	
۹	کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حق‌العمر کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۳۶)	۵۵,۵۷۷
مانده مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش می‌باشد		۲۰,۵۳,۵۴۰

### نکات :

- جهت کسر صادرات تایید نشده مؤدی باید در فیلد اطلاعاتی خارج از سامانه مؤدیان با علامت منفی عدد فیلد اطلاعاتی داخل سامانه را ثبت نماید در غیر اینصورت سامانه عدد دیگری را نمی‌پذیرد. (امکان کسر بخشی از مبلغ داخل سامانه مؤدیان صادرات پذیرفته نشده» وجود ندارد.)
- بهای کالاها و خدمات بارگذاری شده در فیلد اطلاعاتی داخل سامانه صادرات (تایید نشده) چون مورد تایید سازمان نمی‌باشد مالیات آن با نرخ ده درصد (۱۰٪) 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 صورت‌حساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورت‌حساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

**سؤال ۴: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده‌اید؟**

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده‌اید؟

بلی  خیر

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

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

**نکات:**

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

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

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم 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.

۵ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده اید؟

بله  خیر

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

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

### نکات :

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

### سؤال ۶: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم 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.

۶ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟

بله  خیر

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

در صورتی که مؤدی اطلاعات داخل سامانه داشته باشد، مالیات و عوارض فروش هر ردیف از حاصل ضرب مجموع فروش داخل و خارج سامانه در نرخ هر ردیف محاسبه و در فیلد اطلاعاتی مربوط به مالیات و عوارض ردیف مربوطه بارگذاری می شود.

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 صورتحساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورتحساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می شود.

**سؤال ۷ : آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به**

### اشخاص زنجیره (گاز خانگی، آب و برق) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (گاز خانگی، آب و برق) 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 دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟

بلی     خیر

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

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. از این رو مؤدی می‌بایست ضمن وارد نمودن اطلاعات خارج از سامانه در فیلد اطلاعاتی مربوط به ردیف (۱) جدول (الف) یعنی ردیف "فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و 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 فیلد اطلاعاتی اجباری است).

همچنین آثار مالیاتی مربوط به ردیف فوق بر اساس درصد اظهار شده مؤدی در فیلد نرخ/درصد، به عنوان مبلغ کاهنده از مالیات و عوارض فروش در جدول (الف) لحاظ می‌گردد. آثار این مقدار در جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات مندرج در ردیف آخر 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	۰	۰	۰

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

### نکته:

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

**سؤال ۸: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده‌اید؟**

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم 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.

<input type="radio"/> بلی <input type="radio"/> خیر	آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟
---	---

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 مورد نظر به اشخاص زنجیره مکلف به اخذ مالیات و عوارض نمی‌باشند، لیکن فروش کالاهای مزبور معاف از مالیات و عوارض تلقی نشده و اعتبار مالیاتی مربوط با رعایت سایر قوانین و مقررات موضوعه قابل پذیرش است.

از این رو مؤدی می‌بایست ضمن وارد نمودن اطلاعات خارج از سامانه در فیلدهای اطلاعاتی مربوط به فروش خالص در ردیف مورد نظر، درصدی از مجموع فروش خالص مندرج در 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 دوم 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 می‌باشد را مشخص نماید.



سوالات 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" جدول (الف) فرم اظهارنامه، فیلد مالیات و عوارض نمایش داده می شود.

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

### نکته:

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

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

- ۱- فروشهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱
- ۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد.
- ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورتحسابهای الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

در صورتی که مؤدی بابت دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ فروش خارج از سامانه داشته و یا صورتحساب الکترونیکی ارجاعی در این دوره داشته باشد که مرجع آن مربوط به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و یا دارای مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورتحسابهای 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 دوره دوم سال ۱۴۰۳، بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟

۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

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.

بلی  خیر

با توجه به الزام مؤدیان حسب قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، صورتحساب‌های صادره در سامانه مؤدیان که قبل از تاریخ مذکور صورت گرفته و نیاز به هرگونه تعدیل کاهشی / افزایشی دارد در این قسمت قابل تعدیل خواهد بود. مؤدی با توجه به ستون مالیات و عوارض فروش، مالیات و عوارض متعلق را با علامت مثبت / منفی می تواند افزایش / کاهش دهد. بنابراین در بخش کاهشی امکان ورود اطلاعات به صورت منفی و در بخش افزایشی امکان ورود اطلاعات به صورت مثبت توسط مؤدی وجود دارد.

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

- ۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱
  - ۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ بر می‌گردد.
  - 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.
- همچنین مؤدیان محترم قادر به تعدیل صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در ردیف‌های مذکور نخواهند بود.

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

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برگردانی 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 نسیه)	۱۰	۳,۳۱۱		۳,۳۱۱	۳۳۱	
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۰		۰	۰	
۳	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰	
۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰	
۵	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهایی که با وضعیت فرخوان نشده انجام شده بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰	
<b>جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات</b>						<b>۳۳۱</b>	

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

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

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برگردانی 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 نسیه)	۱۰	۳,۳۱۱		۳,۳۱۱	۳۳۱

### نکات :

- امکان ویرایش «ستون مالیات و عوارض خرید مربوط به ردیف (۱) جدول (ب)» برای مؤدی وجود دارد؛ حداقل مقدار قابل پذیرش در این فیلد اطلاعاتی به میزان بهای بارگذاری شده در فیلد اطلاعاتی داخل «بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان» ضرب در ده درصد (۱۰٪) بوده و حداکثر مقدار قابل پذیرش نیز جمع بها ضرب در ده درصد (۱۰٪) خواهد بود. همچنین در صورتی که به هر دلیل مالیات و عوارض مربوط به «خریدهای عمومی و

مشمول» و خارج از سامانه مؤدی با نرخ متفاوت از نرخ ده درصد (۱۰٪)، محاسبه و پرداخت شده باشد؛ مؤدی می تواند اطلاعات فیلد اطلاعاتی مالیات و عوارض خرید این ردیف را به میزان لازم اصلاح نماید.

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

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

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



ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بازگشتی شده از سامانه مؤدیان	بهای طرح از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۴	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبه)	۰	۰		۰	۰

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

به عنوان مثال، مؤدیانی که خرید طلا داشتند میزان خرید طلای خالص را که معاف از مالیات می باشد در ردیف خرید خالص کالا و خدمات معاف و بابت اجرت، حق العملکاری و سود که مشمول مالیات هستند، در ردیف خرید مربوط به اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین با نرخ نه درصد (۹٪) در ستون داخل سامانه بارگذاری می شود و مؤدی می تواند در ستون خارج از سامانه بر این اساس اطلاعات را به تفکیک بارگذاری نماید.

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

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

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

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

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

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

**(قابل نمایش برای همه مؤدیان)**

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

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

**نکات :**

- صورتحساب های خرید تایید شده قابل محاسبه در این بخش، صورتحساب های خریدی می باشند که تا پایان مهلت قانونی تعیین شده توسط سازمان، تایید شده باشند.
- چنانچه صورتحساب ارجاعی مربوط به دوره جاری بوده و به تایید خریدار نیز رسیده باشد، اعتبار مالیاتی در دوره جاری کسر می گردد.

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

**سوال ۱: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟**

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

ب - سوالات مربوط به خرید

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

بله  خیر

**نکات:**

- مالیات و عوارض خرید در این بخش با نرخ نه درصد (۹٪) از جمع میزان خرید مشمول مالیات محاسبه می شود.
- برای خریدارانی که فروشنده، از شناسه کالا و خدمات مربوط به طلا، در صورتحساب های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورتحساب های مربوطه در ردیف مذکور و در فیلد "بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان" می شود.

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان	بهای خارج از سامانه مودیان	جمع بها	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۳	اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت خرید طلا، جواهر و پلاتین	۹	۰		۰	۰

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

### نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم 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.

بله  خیر

آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟

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

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بازگشتی شده از سامانه مودیان	بهای خارج از سامانه مودیان	جمع بها	مالیات و عوارض 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	کسری می‌شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) بابت نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز					۰
۳۵	کسری می‌شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مودیان» بابت نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز					۰

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

### نکات:

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

• صورت حساب های خارج از سامانه همگی نقدی تلقی می شوند.

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

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

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

بلی  خیر

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

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان	بهای طرح از سامانه مؤدیان	جمع بها	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۷	خرید خالص بنزین و سوخت هواپیما (نقدی و نسبی)	۳۰	۰	<input type="text"/>	۰	۰
۹	خرید خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و نسبی)	۱۵	۰	<input type="text"/>	۰	۰
۲۶	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) بابت کالاهای نفتی					
۳۴	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی معادل بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاهای نفتی					

همچنین بابت صورت حساب های کالاهای نفتی ثبت شده در سامانه، که مؤدی به صورت نسبی خرید نموده از اعتبار مؤدی کسر می گردد و بابت صورت حساب های خرید کالاهای نفتی ثبت شده در سامانه مؤدی که تگ عدول از حد مجاز دارند از اعتبار مؤدی کسر می شود (عملیات در این بخش به صورت سیستمی و داخل سامانه ای است). با انتخاب گزینه بلی مربوطه در سؤال ۳ علاوه بر ردیف های توضیح داده شده در بالا، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است (موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶)) از جدول (ج) فرم اظهارنامه نیز به مؤدی نمایش داده می شود.



ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	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 بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	
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 (غیرنقد) 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 (غیرنقد) موضوع تبصره (۲) 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 حق‌العقل‌کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست به‌شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۳۶)	۵۵,۵۷۷

ملاذمه 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. از این رو لازم است برای جلوگیری از بیش‌ابرازی در اعتبار خرید، اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در فیلد اطلاعاتی این ردیف برای کسر از اعتبار مالیاتی از سوی مؤدی وارد می‌شود.

### نکات :

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

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

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

۴ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟

بله  خیر

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

ب - اطلاعات خرید خاصی کالاها و خدمات

ردیف	شرح	برج خرید	بهای درگزی شده از سامانه بودن	بهای خارج از سامانه بودن	جمع یا	ملاحظات و بررسی خرید (بلی)
۳۱	خرید خاص سیگار، توتون پیب و تیاکون تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۴۰	*		*	*
۳۲	خرید خاص سیگار، توتون پیب و تیاکون تولید داخل با نشان بین المللی (نقدی و نسبی)	۵۵	*		*	*
۳۳	خرید خاص سیگار، توتون پیب و تیاکون وارداتی (نقدی و نسبی)	۸۰	*		*	*
۳۴	خرید خاص توتون خام وارداتی (نقدی و نسبی)	۱۵	*		*	*
۳۵	خرید خاص توتون فرآوری شده وارداتی - خرمن توتون (نقدی و نسبی)	۵۰	*		*	*
۳۶	کمر می شود: انتشار مالیاتی مربوط به خرید های غیرنقدی (نسبی) بابت سیگار و محصولات دخانی					*
۳۷	کمر می شود: انتشار مالیاتی مربوط به خرید های نقدی - مازاد بر سقف موضوع ماده (۴) قانون پابانه های فروشگاه و سامانه موزان؛ بابت سیگار و محصولات دخانی					*

## سؤال ۵: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ واردات کالا و خدمات داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

۵ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده اید؟

بله  خیر

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

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



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V1.1

آبان ۱۴۰۳

۱۶	واردات موضوع جز (۲) بند الف تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۳	۱			
۱۷	واردات مواد اولیه دارویی، شیر خشک و تجهیزات پزشکی	۲			
۱۸	واردات کالاهای مشمول تبصره (۱) بند الف ماده ۹ با نرخ ۳٪ مالیات بر ارزش افزوده	۳			
۱۹	واردات کالاهای مشمول با نرخ ۱۰٪ مالیات بر ارزش افزوده	۱۰			
۲۰	واردات خدمات مشمول با رعایت تبصره ۴ ماده ۱۷	۱۰			
۲۱	واردات نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز	۳۶			
۲۲	واردات بنزین و سوخت هواپیما (اشخاص غیر از وزارت نفت و شرکت های تابعه)	۳۰			
۲۳	واردات نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع و واردات گاز طبیعی	۱۵			

## سؤال ۶: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ از

### اشخاص زنجیره (گاز خانگی، آب و برق) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (گاز خانگی، 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 دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟

بلی  خیر

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

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بازگذاری شده از سامانه مویدان	بهای خارج از سامانه مویدان	جمع بها	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۲	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" value="0"/>				

## سؤال ۷: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ از

### اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم 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.

بله  خیر

۷ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟

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

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ درصد	پای بازگاری شده از سامانه مودیان	پای خارج از سامانه مودیان	جمع بیا
۸	خرید خالص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (بنزین و سوخت هواپیما) (درصدی از خرید مندرج در ردیف فوق جدول ب)	<input type="text"/>			
۹	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 مبلغ مالیات و عوارض تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره (کالاهای نفتی) از جدول (ب) به جدول (ج) منتقل شده و در جدول (ج) نمایش داده می‌شود و از میزان اعتبار مؤدی کسر می‌گردد.

### 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 "بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان" بارگذاری می‌شود.

### سؤال ۸: آیا دوره دوم سال ۱۴۰۳ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، بابت موارد زیر

#### تعدیلات داشته‌اید؟

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

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

در صورتی که مؤدی در دوره دوم سال ۱۴۰۳ بابت خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ و یا صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد، تعدیلات داشته باشد، گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا دوره دوم سال ۱۴۰۳، بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟ A

۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱  
 ۲- صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.  
 ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

بله  خیر

گام بعدی گام قبلی

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

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

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

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

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

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

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

## 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. (مؤدیبان 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 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 (پ) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های 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

### ۵-۲- تعدیلات فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز:

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. (مؤدیبان 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 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 (پ) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های 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 کالاهاى نفتى :

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 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 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 کالاهاى نفتى موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهاى نفتى موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های 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)			
<b>جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش</b>				

ثبت    انصراف

## ۵-۴- تعدیلات فروش سیگار و محصولات دخانى :

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 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 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 کالاهاى نفتى موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهاى نفتى 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 (پ) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های 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)			
<b>جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش</b>				

ثبت    انصراف

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

ردیف	شرح	بهای تعديلات معاف (ریال)	بهای تعديلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	تعديلات افزايشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۲	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۳	تعديلات افزايشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعديلات افزايشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت اجرت ساخت، حق‌العمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۶	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء اجرت ساخت، حق‌العمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۷	تعديلات افزايشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۸	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			

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

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	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	۳۰۰,۰۰۰
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) <a href="#">جزئیات بیشتر</a>	
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) <a href="#">جزئیات بیشتر</a>	
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 یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	
۹	کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حقوق‌عمل‌کاری 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 متعلق 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 فیلد 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

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

۴۲	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهایی که با وضعیت فراخوان نشده انجام شده کالاها و خدمات موضوع بند (ب) ماده (۴۶)	
۴۳	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض خرید <a href="#">تکمیل اطلاعات تعدیلات</a>	
جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات		۳۳۱
<a href="#">کم فنی</a>		
<a href="#">کم بعدی</a>		

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

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

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

ردیف	شرح
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب
۲	افزافه 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)
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)

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

ردیف	شرح
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات
۲	افزافه 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)
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)
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالا و خدمات
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید خدمات
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید خدمات
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید خدمات
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول بارانه موضوع جز، (ج) تبصره (۲) ماده (۵)

- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی خریدهای نسبه با تاریخ صدور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که در دوره جاری تسویه شده است.
- خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی (اصلاحی تایید شده با مبلغ مالیات و عوارض بیشتر از صورتحساب مرجع) مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض (اعتبار) مؤدی در این دوره اضافه شود.

جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که در دوره جاری می‌بایست لحاظ شود.

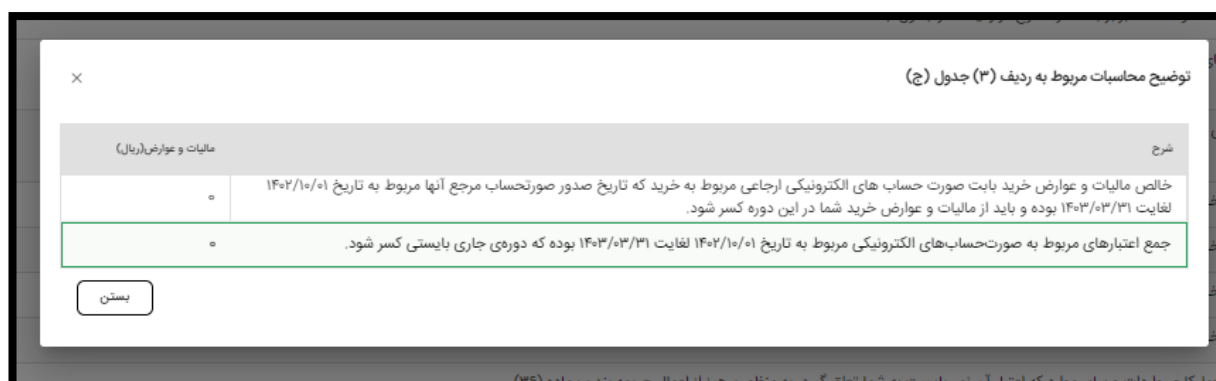
جمع این عدد با عدد نمایش داده شده در ردیف (۲) جدول (ج) باید برابر باشد.

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

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



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



جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی دوره یا دوره‌های قبل (با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱) که بایستی از اعتبارات دوره جاری کسر شود. جمع این عدد می‌بایست با عدد نمایش داده شده در ردیف (۳) جدول (ج) برابر باشند.

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

در صورتی که مودی مبادرت به عرضه کالاهای معاف نموده باشد و بابت نهاده‌های کالاهای مربوطه (وارداتی یا داخلی) مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نماید، مبلغ پرداختی باید از اعتبار مالیاتی دوره جاری مندرج در ردیف (۴) جدول (ج) کسر شود. همچنین در صورتی که مودی به عرضه توأم کالاها و خدمات مشمول و معاف اشتغال



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V1.1

آبان ۱۴۰۳

داشته باشد، صرفاً مالیات و عوارضی که بابت خرید نهاده‌های مورد نیاز برای تولید کالاها و خدمات مشمول پرداخت کرده است، حسب مورد، قابل کسر، تهاتر یا استرداد بوده و مابقی اعتبار مربوطه بایستی در ردیف (۴) جدول (ج) کسر شود.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات	
ردیف	شرح
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف
	مالیات و عوارض (ریال)
	۰

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

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات	
ردیف	شرح
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)
	۱۴۴۰۸۷۷۷

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

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

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

۸- کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵) مؤدیانی که در دوره دوم سال ۱۴۰۳ مابه‌ازای بخشی از فروش کالا و خدمات خود از دولت یارانه یا کمک دولتی دریافت می‌کنند؛ بایستی میزان مالیات و عوارض پرداختی بابت فروش مشمول یارانه موضوع جزء (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)

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

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

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

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات	
ردیف	شرح
۱	کسر می‌شود؛ مالیات و عوارض مربوط به حق‌العقل‌کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد. به منظور برهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۴۶)
	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

اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳	
ردیف	شرح
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسبی) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبی) 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 به بعد) <a href="#">جزئیات بیشتر</a>
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) <a href="#">جزئیات بیشتر</a>
۶	پرداختی مورد ادعای واردکنندگان بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت‌شده بابت واردات در دوره تابستان سال ۱۴۰۳» که اطلاعات آنها مطابق تبصره ۲ ماده ۵ قانون پایه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان به سامانه مؤدیان منتقل نشده است.
۷	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری
۸	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر
۹	میانجی علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ (شامل افزایش حد مجاز فروش) - تبصره (۱) ماده (۱۷) و ...
	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده
	۱۹,۵۰۰,۶۶۷

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

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

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

### بخش انتهایی جدول (الف) اظهارنامه:

ردیف	شرح	مبلغ
۳۳۱	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات	۳۳۱

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

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

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

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

عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف مربوط به صورتحساب‌های فروش دوره جاری (تابستان ۱۴۰۳) می‌باشد که روش تسویه آن به صورت نسیه بوده و هنوز بابت همه یا بخشی از مبالغ آن دریافتی صورت

نگرفته است. به عبارت دیگر مالیات و عوارض بخش نسبه صورت حساب های نسبه دوره جاری (تابستان ۱۴۰۳) در این فیلد نمایش داده می شود.

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسبه) 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	-۲,۰۵۳,۵۴۱
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰

### نکات:

- پرداخت هایی از صورت حساب های فروش نسبه دوره تابستان ۱۴۰۳ ملاک قرار می گیرد که تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ باشد در صورتی که مؤدی بعد از آن پرداختی را ثبت نماید مبنای محاسبه پرداخت در دوره مربوطه نبوده و به صورت سیستمی محاسبه شده و در این فیلد بارگذاری می شود.
  - مؤدیان جهت اطمینان از صحت عدد بارگذاری شده در این بخش، باید عدد نمایش داده شده در فیلد مربوطه را با صورت حساب های فروش نسبه خود در کارپوشه سامانه مؤدیان و پرداخت های مربوط به هر صورت حساب مقایسه و بررسی نمایند.
- 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 فیلد مربوط به صورت حساب های الکترونیکی فروشی می باشد که در دوره قبل مالیات آن به عنوان بدهی برای مؤدی در نظر گرفته شده و در این دوره باید از میزان بدهی مؤدی کسر شود. به عنوان مثال،
- صورت حساب های دوره یا دوره های قبل که احتساب بوده اند و در دوره جاری (تابستان ۱۴۰۳) عدم احتساب شده اند.
  - پرداخت های دوره یا دوره های قبل که در دوره جاری (تابستان 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	۰۰۰۰۵۳۰۵۴۱-
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰
۴	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰

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

۱. خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های الکترونیکی فروش اصلاحی تایید شده با مبلغ مالیات کمتر از صورت حساب مرجع یا صورت حساب برگشت از فروش تایید شده (به غیر از صورت حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.

۲. مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم احتساب شده‌اند.

۳. پرداخت‌های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که در این دوره ابطال شده‌اند.

۴. خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.

عدد نمایش داده شده در جمع بدهی‌های مربوط به صورت حساب‌های دوره یا دوره‌های قبل که باید در این دوره (تابستان ۱۴۰۳) عودت داده شود، از عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف کسر می‌شود: جمع بدهی مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌ی قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود، برابر باشد.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف ۴ جدول د

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	
مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که احتساب بوده اند و در این دوره عدم احتساب شده اند.	
پرداخت های مربوط به مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده اند.	
خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	
جمع بدهی های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	

بستن

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

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

- مالیات و عوارض صورتحساب های فروش دوره یا دوره های قبل که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.
- مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به دوره یا دوره های قبل که مبلغی از آن در دوره جاری (تابستان ۱۴۰۳)، وصول شده است.

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

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

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



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V1.1

آبان ۱۴۰۳

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

۳. مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده‌اند و در دوره جاری (تابستان ۱۴۰۳) احتساب شده‌اند.

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

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

عدد نمایش داده شده در جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی دوره یا دوره‌های قبل که بایستی در این دوره جاری (تابستان ۱۴۰۳) اعمال شود، باید با عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف اضافه شود: جمع بدهی مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌ی قبل که می‌بایست در دوره‌ی جاری لحاظ شود، برابر باشد.

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش تسهیه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.	
مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.	
مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	
بدهکاری ناشی از ابطال صورتحساب‌های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می‌دهد.	
مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.	
جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	

بستن



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V1.1

آبان ۱۴۰۳

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

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

انصراف

اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳

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

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	-۳۳۱

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

مؤدیانی که در دوره قبل (بهار ۱۴۰۳) بستانکار بوده و متقاضی انتقال بستانکاری خود به دوره‌ی جاری می‌باشند؛ در این قسمت می‌توانند میزان بستانکاری مورد قبول خود را به صورت منفی در این فیلد وارد نمایند. لازم به ذکر است که ورود مقدار در این فیلد توسط مؤدی انجام شده و به صورت سیستمی بارگذاری نخواهد شد.

انصراف

اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳

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

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

ردیف	شرح	مالیات 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 بابت افزایش حد مجاز فروش دوره تابستان ۱۴۰۳: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

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

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

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

جمع نهایی مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده ای که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ باید پرداخت نماید محاسبه و در فیلد مربوطه نمایش داده می شود.

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

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

### درخواست انتقال / استرداد بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده

درخواست انتقال بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده به دوره بعد

درخواست استرداد بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده

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

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

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

نکته: لازم به ذکر است از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۱ گزینه «ثبت نهایی» فعال می گردد.

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

ردیف	شرح
۱	مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره جاری وصول شده است.
۲	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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.
۳	مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که عدم احتساب بوده و در این دوره احتساب شده اند.
۴	بدهکاری ناشی از انبساط صورت حساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ در این دوره که بدهکاری فروشنده صورت حساب مادر را به اندازه بدهی آم در صورت حساب مجازی افزایش می دهد.
	جمع بدهی های مربوط به صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.

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

ردیف	شرح
۱	خالص 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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.
۲	مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که احتساب بوده و در این دوره عدم احتساب شده اند.
۳	پرداخت های مربوط به مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره انبساط شده اند.
	جمع بدهی های مربوط به صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.

ثبت نهایی

## ۹- ارسال بازخورد

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

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 می شود.

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\*

صورت حساب هایی که نباید محاسبه می شد  
صورت حساب هایی که باید محاسبه می شد

انصراف ثبت

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

خصوص «صورتحساب هایی که نباید محاسبه می شد» و «صورتحساب هایی که باید محاسبه می شد» وجود دارد.

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

————— **انتهای سند** —————