



---

مرکز تنظیم مقررات نظام پیاپی‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

«سند راهنمای اصلاح و تکمیل اظهارنامه پیش فرض و

تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم

(تابستان) سال ۱۴۰۳»

---

شناسه سند: (RC\_TVAT.GU\_V01)

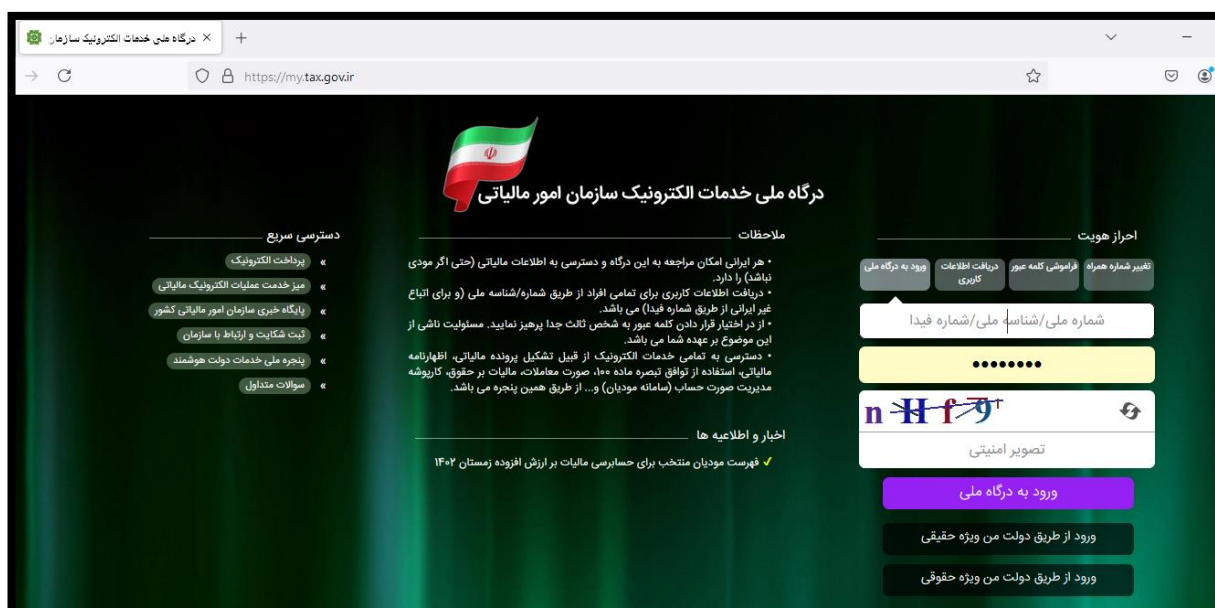
آبان‌ماه ۱۴۰۳

## 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: ۳.....
- ۴- مشاهده و ثبت اظهارنامه پیشفرض: ۵.....
- ۴-۱- ثبت اظهارنامه تابستان ۱۴۰۳ ..... ۵
- ۴-۱-۱- مشاهده اظهارنامه ..... ۶.....
- ۴-۱-۲- تکمیل اطلاعات اظهارنامه ..... ۹
- ۴-۱-۲-۱- سوالات اظهارنامه ..... ۹
- 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: ۳۹.....
- ۵-۳- تعديلات فروش کالاهای نفتی : ۳۹.....
- ۵-۴- تعديلات فروش سیگار و محصولات دخانی : ۴۰.....
- 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 ..... ۴۷.....
- 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:

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

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

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

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

**فهرست مودیان منتخب برای حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده زمستان ۱۴۰۲**  
سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای تبصره ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده، فهرست مودیان منتخب برای حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم (زمستان) سال ۱۴۰۲ را اعلام کرد.

دسترس سریع به پرونده های مالیاتی

شماره رهگیری	نوع پرونده	نام کسب و کار	اداره کل	اطلاعات واحد مالیاتی	شماره پستی محل کسب و کار
تکمیل-۴۳	حقیقی-انفرادی <b>محل</b>	فروشگاه	تهران-شهر-غرب	۳۴۱۳۱	۱۴۷۶۸۸۴۷۱۳
تکمیل-۳۳	حقیقی-انفرادی <b>غیرمحل</b>		تهران-شهر-شرق	۳۵۰۴۱۲	۱۴۷۶۸۸۴۷۱۱
تکمیل-۴۳	حقیقی-انفرادی <b>غیرمحل</b>		تهران-شهر-غرب	۳۴۱۳۱	۱۴۷۶۸۹۶۳۷۱

ورود به سامانه ارزش افزوده  
کارتابل ابلاغ الکترونیک  
**ورود به کارپوشه**

فهرست پرونده های مالیاتی  
استعلام ممنوع خروجی  
استعلام بدهی مالیاتی  
پرداخت قبض های مالیات  
فعال سازی ابلاغ الکترونیک

واحدهای مسکونی خالی از سکنه  
مالیات بر نقل و انتقال خودرو  
مالیات بر خودروهای گران قیمت  
واحدهای مسکونی گران قیمت

تعداد کاربران: ۱۳,۳۸۶,۵۶۴  
تعداد کاربران امروز: ۵۷,۶۶۶

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

چستجو کنید

- بسته توسعه نرم افزار (SDK) به زبان جاوا (نسخه قدیم بدون گواهی امضاء)
- بسته توسعه نرم افزار (SDK) به زبان جاوا (نسخه با گواهی امضاء)
- واحدهای اندازه گیری کال / خدمت آژیمه ۱۴۰۲
- دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیک آژیمه ۱۴۰۲

لیست پرونده های مالیاتی

چستجوی نام پرونده های مالیاتی

ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدپستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱			حقیقی	کاربر فرعی	۱۵۴۸۵۹۳۶۵	فعال مجاز		ورود به پرونده
۲			حقیقی	نماینده پرونده	۱۴۷۶۸۸۴۷۱۱	تخصیص نیافته		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 user interface of the tax portal. On the right side, there is a vertical menu with several options. The option 'اظهارنامه پیش فرض جدید' (New Default Declaration) is highlighted with a red box. Other options include 'پیشخوان', 'خانه', 'داشبورد مدیریتی', 'پرونده مالیاتی', 'عضویت', 'صورت حسابها', 'صورت حسابهای قبل از ۱۴۰۲/۰۳/۲۶', 'اعلامیه‌های وارداتی', and 'قراردادها'. The main content area shows a list of notifications or updates related to the declaration process.

## 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 می‌شود.



The screenshot shows the 'راهنمای تکمیل اظهارنامه' (Declaration Completion Guide) page. The page contains detailed instructions for completing the declaration. At the bottom left, there is a green button labeled 'اظهارنامه تابستان ۱۴۰۳' (Summer 1403 Declaration), which is highlighted with a red box. The sidebar menu on the right is the same as in the previous screenshot, with 'اظهارنامه پیش فرض جدید' highlighted.

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

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

**توجه**  
مؤدی گرامی اظهارنامه‌های تایید نهایی نشده به منزله‌ی عدم تکمیل و استرداد آن اظهارنامه بوده و همچنین در صورت وجود چند اظهارنامه‌ی تایید نهایی شده، آخرین نسخه تایید نهایی شده در موعد مقرر (برای دوره تابستان تا ۱۴۰۳/۰۸/۲۹) از حیطه آثار مالیاتی ملاک عمل خواهد بود.

**لیست اظهارنامه‌ها**

ردیف	کد رهگیری اظهارنامه	نسخه	وضعیت	زمان بروزسانی داده‌های سامانه	زمان تایید/ویرایش مؤدی
۱	-	-	خلاصه عملکرد	۱۴۰۳/۰۸/۰۵ - ۰۴:۵۱	-

به منظور ثبت درخواست جهت به روزرسانی و محاسبه‌ی مجدد مقادیر بارگذاری 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 تایید نهایی نشده به منزله‌ی عدم تکمیل و استرداد آن اظهارنامه بوده و همچنین در صورت وجود چند اظهارنامه‌ی تایید نهایی شده، آخرین نسخه تایید نهایی شده در موعد مقرر (برای دوره تابستان تا ۱۴۰۳/۰۸/۲۹) از حیطه آثار مالیاتی ملاک عمل خواهد بود.

**لیست اظهارنامه‌ها**

ردیف	کد رهگیری اظهارنامه	نسخه	وضعیت	زمان بروزسانی داده‌های سامانه	زمان تایید/ویرایش مؤدی
۱	-	-	خلاصه عملکرد	۱۴۰۳/۰۸/۰۵ - ۰۴:۵۱	-

به منظور ثبت درخواست جهت به روزرسانی و محاسبه‌ی مجدد مقادیر بارگذاری 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**



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V01

آبان ۱۴۰۳

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

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

ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)					
ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)			
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	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	مالیات و عوارض (ریال)			
۱	مالیات و عوارض منتقله 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 منتقله در دوره جاری	۱۸۵,۲۵۷,۰۹۱			
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 «فرض حد مجاز فروش» - تبصره (۱) ماده (۷) و ...)	۰			
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	۱۸۵,۲۵۷,۰۹۱			

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	مالیات 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	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 آمر 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.
- ✓ 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 خرید شما در این دوره اضافه شود.
- ✓ 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.
- ✓ 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 آمر در صورتحساب مجازی کاهش می دهد.



✓ 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.

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

#	شرح
۱	خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های 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 تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.
۴	خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های 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 بدیهی‌های 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 کاربر وارد بخش «**تکمیل اطلاعات**» اظهارنامه شود، به صفحه اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳ هدایت می‌شود. بخش تکمیل اظهارنامه در برگینده 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 می‌شود. هدف از طرح این سؤالات که در دو دسته کلی (الف- سؤالات مربوط به فروش و ب- سؤالات مربوط به خرید)

تنظیم شده است، متناسب سازی ردیف‌ها و 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 می‌باشند، می‌توانند بر اساس نوع کسب و کار و شرایط خاص فعالیت خود به هر یک از سؤالات پاسخ "بلی" دهند و بر اساس پاسخ مثبت در هر سؤال، اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوطه سفارش سازی و فیلدهای مربوط به این کسب و کار به فیلدهای عمومی اظهارنامه اضافه می‌شود.

### 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 می‌شود و توسط مؤدی قابل مشاهده است اما قابل اصلاح نخواهد بود.

**خارج از سامانه مؤدیان:** در صورتی که مؤدی در خصوص هر ردیف، اطلاعات صورتحساب الکترونیکی مربوطه را به سامانه مؤدیان ارسال نکرده باشد و صورتحساب را خارج از سامانه مؤدیان صادر نموده باشد، می‌تواند اطلاعات این صورتحساب‌های 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 می‌شود.

الف) سؤالات مربوط به فروش

الف - سؤالات مربوط به فروش

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

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

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

۴. آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوشته‌های قرضه‌ای کاردار و یا بدون کار نموده اید؟  
 خیر  بله

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

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

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

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

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؟  
 خیر  بله

۲. آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید نوشته‌های قرضه‌ای کاردار و یا بدون کار نموده اید؟  
 خیر  بله

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

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

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

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

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

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، ارقام 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 در صد	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 معاف (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 اظهارنامه‌های 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 تراکنش‌های دستگاه‌های 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 تراکنش‌های دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی که برای آنها صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و یا ۲ در کارپوشه مؤدیان موجود است.
- در مواردی که مؤدی ادعا دارد که اصلاً فروشی نداشته و فقط کارتی کشیده شده و پولی به حساب ایشان واریز شده است که مؤدی می تواند آن را منفی وارد نماید.
- مؤدیانی محترم مالیاتی که براساس قوانین مالیاتی و بخشنامه‌های صادره، مشمول مالیات بر ارزش افزوده برای قسمتی از مبالغ تراکنش صورت گرفته در دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت اینترنتی می باشند همانند طلا فروشان، مشاوران املاک، نمایشگاه داران... با عنایت به بخشنامه‌های موجود به عنوان خرید و فروش لحاظ نمی شود.
- برای تعدیل معاملات مستند به صورتحساب‌های الکترونیکی نوع ۳ که امکان برگشت از فروش / ابطال آنها وجود ندارد؛ و یا سایر موارد، به عبارت دیگر اگر مؤدی برای برخی از فروش‌های خود که وجه آن را از طریق "ابزارهای الکترونیکی پرداخت" دریافت نموده است و همچنین در ازای آن تراکنش‌ها،

صورتحساب الکترونیکی نیز در سامانه مؤدیان ارسال نموده است؛ می‌تواند در این فیلد اطلاعاتی تعدیلات 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 برنرخ 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 فیلهها 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.
- ۴- در ستون خارج از سامانه امکان ثبت عدد مثبت و عدد منفی بیشتر از عدد بارگذاری شده از سمت سامانه مؤدیان وجود ندارد.

**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.**



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V01

آبان ۱۴۰۳

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

الف - سوالات مربوط به فروش

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

بله  خیر

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.

اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳

الف - اطلاعات فروش

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برگذاری شده از سامانه مودیان	بهای طرح از سامانه مودیان	جمع بها	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۳	درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق‌الععل 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، حق‌العملکاری و سود که مشمول مالیات هستند، در ردیف «درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق‌الععمل 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 بستنکاری 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 یارانه‌های 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 می‌شود.

اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳						
سؤالات اظهارنامه						
الف - اطلاعات فروش						
الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات						
ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بازگشایی 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 می‌شود.

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) <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 ثبت‌شده 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 نهاد های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	۱,۱۴۴,۴۰۷
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۴)	۱۴,۴۰۸,۷۷۷
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده‌است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۴)	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 حق‌انگمن‌ناری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پررنگ‌تر از اعمال جریمه بند ب ماده (۲۷)	۵۵,۵۷۷
مانده مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش می‌باشد		۲۰,۵۳۳,۵۴۰

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

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.

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

بلی  خیر

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 بازگذاری شده از سامانه ...	بهای خارج از سامانه ...	جمع بها	مالیات و عوارض فرو ...
۶	کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (تأیید نشده)		۰	۴,۴۴۴	۴,۴۴۴	
۷	کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (پذیرفته شده)			۸,۸۸۸	۸,۸۸۸	
۸	کل صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (تأیید نشده)			۱,۴۴۴	۱,۴۴۴	
۹	صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (پذیرفته شده)					

## نکته:

بهای بارگذاری شده از سامانه مربوط به شرح "کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) (تایید نشده)" موجود در ردیف (۶) جدول (الف)، صورت حساب های صادرات ثبت شده در کارپوشه توسط مودی می باشد، که برای آنها در سامانه مودیان 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 می نماید 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 نهاده های صادرات کالاهای خام و نیمه خام موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) با توجه به صادرات انجام شده و مبالغ تکمیل شده در فیلدها و ردیف های مربوط به صادرات جدول (ب) می بایست توسط مؤدی تکمیل شود.

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 صورت حساب های الکترونیکی مربوط به خرید 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>	۰
۳	کسر می شود: جمع اعتبارهای صورت حساب های الکترونیکی مربوط به خرید 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>	۰
۴	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	۱,۱۴۴,۴۰۷
۵	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های تملک دارایی سرمایه ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۴)	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 (۲۴)	۴,۴۴۵,۱۱۱
۸	کسر می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	
۹	کسر می شود: مالیات و عوارض مربوط به حق العمل کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۳۴)	۵۵,۵۷۷
مانده مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات های فروش می باشد		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 نمی پذیرد. (امکان کسر بخشی از مبلغ «داخل سامانه مؤدیان صادرات پذیرفته شده» وجود ندارد.)
- بهای کالاها و خدمات بارگذاری شده در فیلد اطلاعاتی داخل سامانه صادرات (تایید نشده) چون مورد تایید سازمان نمی باشد مالیات آن با نرخ ده درصد (۱۰٪) محاسبه و در ستون مالیات و عوارض بارگذاری می شود اما پس از اعلام مؤدی در ردیف پذیرفته شده مالیات آن صفر در نظر گرفته می شود.
- برای مؤدیانی که از شناسه های کالا مربوط به موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) در صورتحساب های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده اند، اطلاعات صورتحساب های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می شود.

**سؤال ۴: آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوبه های قندی گازدار و یا بدون گاز****نموده اید؟**

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ فروش نوبه های قندی گازدار و یا بدون گاز داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوبه های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟

بله  خیر

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف های 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 می شود.

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

**نکات :**

- برای مؤدیانی که از شناسه کالا مربوط به نوشتارهای 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.

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

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

**نکات :**

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

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

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.

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 فیلد‌های اطلاعاتی مورد نظر وارد نماید. در صورتی که مؤدی اطلاعات داخل سامانه داشته باشد، مالیات و عوارض فروش هر ردیف از حاصل ضرب مجموع فروش داخل و خارج سامانه در نرخ هر ردیف محاسبه و در فیلد اطلاعاتی مربوط به مالیات و عوارض ردیف مربوطه بارگذاری می‌شود.

۱۷	فروش خالص سیگار، توتون بیپ و تنباکوی تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۴۰			
۱۸	فروش خالص سیگار، توتون بیپ و تنباکوی تولید داخل یا نشان بین‌المللی (نقدی و نسبی)	۵۵			
۱۹	فروش خالص سیگار، توتون بیپ 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 می‌شود.
- اطلاعات داخل سامانه و مجموع فروش داخل و خارج سامانه در هر ردیف قابل نمایش نمی‌باشد و فقط مالیات عوارض فروش محاسبه شده در هر ردیف با توجه به مجموع فروش داخل و خارج سامانه و نرخ مربوط به هر ردیف نمایش داده می‌شود.

**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؟

خیر     نه

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 می شود. از این رو مؤدی می بایست 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 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.

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بهای بازگذاری شده از سامانه...	بهای خارج از سامانه...	جمع بها	مالیات و عوارض فرو...
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۰	۲۲۲	۲۲۲	۲۲
۲	فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (آب و برق) (درصدی از فروش مندرج در ردیف ۱ جدول الف)					۰

ضمناً مبلغ "مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش موضوع تبصره (۵) ماده (۷) به اشخاص داخل زنجیره در جدول (الف) فرم اظهارنامه، فیلد مالیات و عوارض نمایش داده می شود.

### نکته :

- مقدار قابل قبول دریافتی در فیلد "نرخ/ درصد" در ردیف مربوط به تبصره (۵) ماده (۷) در جدول (الف) عددی مثبت و بین ۰ الی ۱۰۰ می باشد و امکان ورود مقدار تا ۴ رقم اعشار نیز وجود خواهد داشت.

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

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" انتخاب می شود.

آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟

بلی
  خیر

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می شود. در اجرای تبصره (۵) ماده (۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاص زنجیره نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده های تولیدی و وارداتی بابت فروش کالاهای مورد نظر به اشخاص زنجیره مکلف به اخذ



مالیات و عوارض 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 نسبی)	۱۵				
۱۵	فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع) (درصدی از فروش مندرج در ردیف فوق جدول الف)					

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

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.

<input type="radio"/> خیر <input checked="" type="radio"/> بلی	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.
--	---

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

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

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

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

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

ردیف	شرح	نرخ/برسد	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 نسبه)	۱۰	۳,۳۱۱		۳,۳۱۱	۳۳۱
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبه)	۰	۰		۰	۰
۳	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰
۴	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «فائون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰
۵	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهایی که با وضعیت فرخوان نشده انجام شده بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰
					۳۳۱	

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

۱- **خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبه): (قابل نمایش برای همه مؤدیان)**

اولین ردیف در بخش خرید مربوط به خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبه) قابل نمایش

برای همه مؤدیان می باشد و ارتباطی به پاسخ سؤالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد.

اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳

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

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برگزیده شده از سامانه مؤدیان	بهای طرح 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» خواهد بود. همچنین در صورتی که به هر دلیل مالیات و عوارض مربوط به «خریده‌های عمومی و مشمول» و خارج از سامانه مؤدی با نرخ متفاوت از نرخ ده درصد (۱۰٪)، محاسبه و پرداخت شده باشد؛ مؤدی می‌تواند اطلاعات فیلد اطلاعاتی مالیات و عوارض خرید این ردیف را به میزان لازم اصلاح نماید.
- فروش نسیه صرفاً در خصوص صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در داخل سامانه با روش پرداخت نسیه (غیرنقدی) قابل اعمال است و در خصوص صورتحساب‌های خارج از سامانه فروش نسیه موضوعیت نداشته و این مبادلات تماماً نقدی تلقی می‌شود.

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

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

اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳

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

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برگزیده 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 نسیه)	۰	۰		۰	۰

مؤدیان به منظور ثبت اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات عمومی مشمول در ستون خارج از سامانه صرفاً می‌بایست این اطلاعات را در ردیف خرید بابت کالاها مشمول وارد نمایند و اطلاعات خرید کالاها و خدمات معاف را می‌بایست در ستون خارج از سامانه و ردیف مربوطه، «خرید 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 خرید طلا داشتند میزان خرید طلای خالص را که معاف از مالیات می‌باشد در ردیف خرید خالص کالا و خدمات معاف و بابت اجرت، حق‌العملکاری و سود که مشمول مالیات هستند، در ردیف خرید مربوط به اجرت ساخت، حق‌العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین با نرخ نه درصد (۹٪) در ستون داخل سامانه بارگذاری می‌شود و مؤدی می‌تواند در ستون خارج از سامانه بر این اساس اطلاعات را به تفکیک بارگذاری نماید.

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

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

در ردیف‌های (۲۸) الی (۳۲) جدول (ب)، اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) متناسب با منابع مختلف و نرخ‌های موضوع ماده (۷) و ماده (۲۶) کسر می‌شود.

۲۸	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)
۲۹	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) بابت کالاهای نقدی
۳۰	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) بابت نوبت‌های نقدی گازدار و بیرون‌گاز
۳۱	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) بابت سیگار و محصولات دخانی
۳۲	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع بند (ب) ماده (۲۶)

### ۴- کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۲۶):

**(قابل نمایش برای همه مؤدیان)**

در ردیف‌های (۳۳) الی (۳۷) جدول (ب)، اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، متناسب با منابع مختلف و نرخ‌های موضوع ماده (۷) و ماده (۲۶) کسر می‌شود.

۳۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مراد بر سقف موضوع ماده (۴) «قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)				
۳۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مراد بر سقف موضوع ماده (۴) «قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)				
۳۵	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مراد بر سقف موضوع ماده (۴) «قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت نوبت های نقدی کارزار و بدون کار				
۳۶	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مراد بر سقف موضوع ماده (۴) «قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت سیگار و محصولات دخانی				
۳۷	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مراد بر سقف موضوع ماده (۴) «قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع بند (ب) ماده (۲۴)				

## 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 داشته اید؟

مؤدیانی که خرید طلا دارند میزان طلای خالص خریداری شده را که معاف از مالیات می باشد در ردیف خرید خالص کالا و خدمات معاف و بابت اجرت، حق العملکار 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 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؟

خیر  بله



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V01

آبان ۱۴۰۳

## 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 صورت حساب های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورتحساب های مربوطه در ردیف مذکور و در فیلد "بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان" سامانه مودیان" می شود.

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان	بهای طرح از سامانه مودیان	جمع بها
۳	اجرت ساخت، حق الفصل و سود بابت خرید طلا، جواهر و پلاتین	۹			

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

### نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره دوم سال ۱۴۰۳ خرید نوشابه های قندی گازدار و یا بدون گاز داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

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

بلی  خیر

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

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای بارگذاری شده از سامانه مودیان	بهای طرح از سامانه مودیان	جمع بها
۵	خرید خالص نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز تولید داخل (نقدی و تسه)	۱۶			
۶	خرید خالص نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز وارداتی (نقدی و تسه)	۳۶			
۳۰	کسر می شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیر نقدی (تسه) بابت نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز				
۳۵	کسر می شود اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان» بابت نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز				

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

### نکات:

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

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

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 می‌شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

<input type="radio"/> بله <input checked="" type="radio"/> خیر	۳ آیا در دوره دوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده‌اید؟
--	--

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



ردیف	شرح	نرخ درصد	بهای برآوردی شده از سامانه مودیان	بهای خارج از سامانه مودیان	جمع بها	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۷	خرید خالص بنزین و سوخت هواپیما (نقدی و نسیه)	۳۰	۰		۰	۰
۹	خرید خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و نسیه)	۱۵	۰		۰	۰
۳۱	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) بابت کالاهای نفتی					
۳۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مودیان» بابت کالاهای نفتی					

همچنین بابت صورتحساب‌های کالاهای نفتی ثبت شده در سامانه، که مؤدی به صورت نسیه خرید نموده از اعتبار مؤدی کسر می‌گردد و بابت صورتحساب‌های خرید کالاهای نفتی ثبت شده در سامانه مؤدی که تنگ عدول از حد مجاز دارند از اعتبار مؤدی کسر می‌شود (عملیات در این بخش به صورت سیستمی و داخل سامانه ای است). با انتخاب گزینه بلی مربوطه در سؤال ۳ علاوه بر ردیف‌های توضیح داده شده در بالا، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است (موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶)) از جدول (ج) فرم اظهارنامه نیز به مؤدی نمایش داده می‌شود.

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۳۳۱
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	۱,۱۴۴,۴۰۷
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (معزای) 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 (معزای) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است: موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۴,۴۴۵,۱۱۱
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مسئول پاره جره (۲) تبصره (۲) ماده (۲۶)	
۹	کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حق‌العزل‌کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۳۴)	۵۵,۵۷۷

مبلغه مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش می‌باشد: ۲۰,۰۵۴,۵۴۰-

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

## نکات :

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

## سؤال ۴: آیا در دوره 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.

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

بلی
  خیر

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

ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	درج درصد	بهای برگردان شده از سامانه مؤدیان	بهای خارج از سامانه مؤدیان	جمع یا	ملاحظات و بزرگ‌ترین میزان
۳۱	خرید خالص سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخلی (نقدی و نسبی)	۴۰	*	<input type="text"/>	*	*
۳۲	خرید خالص سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخلی یا نشان بین‌المللی (نقدی و نسبی)	۵۵	*	<input type="text"/>	*	*
۳۳	خرید خالص سیگار، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی (نقدی و نسبی)	۸۰	*	<input type="text"/>	*	*
۳۴	خرید خالص توتون خام وارداتی (نقدی و نسبی)	۲۵	*	<input type="text"/>	*	*
۳۵	خرید خالص توتون فرآوری شده وارداتی خرمین توتون (نقدی و نسبی)	۵۰	*	<input type="text"/>	*	*
۳۶	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) بابت سیگار و محصولات دخانی					
۳۷	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی معادل بر مبنای موضوع ماده (۴) «قانون پایه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت سیگار و محصولات دخانی					

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

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 می‌شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

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

بله  خیر

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

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

۱۶	واردات موضوع جزء (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 یا 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 کاردار و بدون گاز	۲۶		
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.



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V01

آبان ۱۴۰۳

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

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 بازگاری شده از سامانه مودیان	بهای خارج از سامانه مودیان	جمع بها	مالیات و عوارض خرید (ریال)
۴	خرید خالص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (آب و برق) (درصدی از خرید مندرج در ردیف ۱ جدول ب)	<input type="text"/>				

## سؤال ۷: آیا در دوره 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.

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

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 بازگاری شده از سامانه مودیان	بهای خارج از سامانه مودیان	جمع بها	مالیات و عوارض خرید (ریال)
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"/>				
۱۰	خرید خالص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع) (درصدی از خرید مندرج در ردیف فوق جدول ب)	<input type="text"/>				

همچنین 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 صورتحساب‌های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورتحساب‌های مربوطه در ردیف مذکور و در "بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان" بارگذاری می‌شود.

### سؤال ۸: آیا دوره دوم سال ۱۴۰۳ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟

- ۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
  - ۲- صورتحساب‌الکترونیکی 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 ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ و یا صورتحساب‌الکترونیکی 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.

بله
  خیر

آیا دوره دوم سال ۱۴۰۳، بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟  
 ۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱  
 ۲- صورتحساب‌الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.  
 ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبلغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

گام بعدی
گام قبلی

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

- ۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
- ۲- صورتحساب‌الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.

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

## 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 می‌باشد:

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

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

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

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۲	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۳	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های 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 کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			

جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش

ثبت    انصراف

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

مجموع تعدیلات فروش

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

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

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

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

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۲	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۳	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۷	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
۸	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش				

ثبت    انصراف

## ۵-۳- تعدیلات فروش کالاهای نفتی:

مجموع تعدیلات فروش

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

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

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

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

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۲	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۳	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (پ) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های 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

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

مجموع تعدیلات فروش

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

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

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۲	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۳	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۷	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
۸	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			

جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش

ثبت    انصراف

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

مجموع تعدیلات فروش

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۲	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۳	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۶	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۷	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۸	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			

- مؤدیان قادر به تعدیل صورتحساب های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در این ردیف نیستند.
- در ردیف های مربوط به تعدیلات کاهش، فیلدهای اطلاعاتی "بهای تعدیلات معاف"، "بهای تعدیلات مشمول" و "مالیات و عوارض فروش" باید به صورت عدد منفی وارد شود.



- در صورت ورود مقدار توسط مؤدی در فیلد اطلاعاتی مالیات و عوارض مربوط به ردیف 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 نمی تواند 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	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۳۰۰,۰۰۰
۲	اضافه می شود: جمع اعتبارهای صورتحساب های الکترونیکی مربوط به خرید 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) <a href="#">جزئیات بیشتر</a>	۰
۳	کسر می شود: جمع اعتبارهای صورتحساب های الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) <a href="#">جزئیات بیشتر</a>	۰
۴	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاد های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	۰
۵	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های تملک دارایی سرمایه ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	۰
۶	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	۰
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)	۰
۸	کسر می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	۰
۹	کسر می شود: مالیات و عوارض مربوط به حق العمل کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جریمه بند ب ماده (۳۶)	۰

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

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

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

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 (۴۴)
۴۳	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض خرید تکمیل اطلاعات تعدیلات
۳۳۱	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات
گم فنی	گم فنی

© کلیه حقوق این سامانه منطبق به سازهان 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) جزئیات بیشتر
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر

در صورتی که 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.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات
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) جزئیات بیشتر
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالاها 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 یارانه موضوع جز، (ب) تبصره (۲) ماده (۵)

توضیح محاسبات مربوط به ردیف ۲ جدول ج

شرح

مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی خریدهای نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که در این دوره تسویه شده‌است.

خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.

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

بستن

۱- 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.

۲- خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی (اصلاحی تایید شده با مبلغ مالیات و عوارض بیشتر از صورتحساب مرجع) مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت 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.

	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)
۵	جزئیات بیشتر

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

"جزئیات بیشتر" در ردیف ۳ جدول (ج) شامل موارد زیر است:

۱- صورتحساب‌های الکترونیکی مرجع خرید مربوط به دوره‌های قبل (با تاریخ صدور از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱) که در دوره جاری ابطال شده است.

۲- صورتحساب‌های اصلاحی تایید شده (در دوره جاری) با مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده کمتر از صورتحساب‌های مرجعی که تاریخ صدور آنها، دوره یا دوره‌های قبل می‌باشد.

۳- صورت حساب های برگشت از فروش تایید شده (در دوره جاری) که صورت حساب مرجع آنها در دوره یا دوره های قبل صادر شده است.

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

## ۴- کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف :

در صورتی که مودی مبادرت به عرضه کالاهای معاف نموده باشد و بابت نهاده های کالاهای مربوطه (وارداتی یا داخلی) مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نماید، مبلغ پرداختی باید از اعتبار مالیاتی دوره جاری مندرج در ردیف (۴) جدول (ج) کسر شود. همچنین در صورتی که مودی به عرضه توأم کالاها و خدمات مشمول و معاف اشتغال داشته باشد، صرفاً مالیات و عوارضی که بابت خرید نهاده های 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 می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف
	مالیات و عوارض (ریال)
	۰

## ۵- کسر می شود : مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های تملک دارایی سرمایه ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند (الف) ماده (۲۶) :

از آن جایی که مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های تملک دارایی سرمایه ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶) قابل استرداد نیست و جزء بهای تمام شده دارایی های مزبور منظور می گردد، لازم است برای جلوگیری از بیش ابرازی 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 می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های تملک دارایی سرمایه ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)
	مالیات و عوارض (ریال)
	۱۴۴۸,۷۷۷

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

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

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

**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 می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)**  
 مؤدیانی که در دوره دوم سال ۱۴۰۳ مابه ازای بخشی از فروش کالا و خدمات خود از دولت یارانه یا کمک دولتی دریافت می کنند؛ 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 می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)
	مالیات و عوارض (ریال)
	۰

**۹- کسری می شود: مالیات و عوارض مربوط به حق عملکردی 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 صورتحساب های خرید وی نبوده است، با اظهار مؤدی در اظهارنامه اعتبار درج شده کسر می گردد.

در صورتی که به هر دلیل مؤدیان محترم معتقدند که بخشی از مالیات و عوارض لحاظ شده برای آنها نمی بایست به آنها تعلق گیرد، مؤدیان محترم جهت جلوگیری از تحقق جرائم موضوع بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده ناشی از بیش ابرازی 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
۹	کسر می شود: مالیات و عوارض مربوط به حق عملکردی واردات و سایر موارد که اعتبار آن نمی بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جرمه بند ب ماده (۳۶)
	مالیات و عوارض (ریال)
	۵۵,۵۷۷



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V01

آبان ۱۴۰۳

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

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

ردیف	شرح	مبالغ و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسبی) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۲۲
۲	مالیات و عوارض خرید کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۴۰,۰۵۳,۵۴۱
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 مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ به بعد)	۰
۵	اضافه می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ به بعد)	۰
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.	۵۵۲,۸۱۶
۷	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۱۹,۵۰۰,۶۶۷
۸	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۰
۹	مبالغ علی‌الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ (شامل افزایش حد مجاز فروش) - تبصره (۱) ماده (۱۷) و ...	۰
مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده		۱۹,۵۰۰,۶۶۷

### ۱- مالیات و عوارض فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسبی): (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 نسبی) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۲۲

### بخش انتهایی جدول (الف) اظهارنامه:

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.

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

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

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

عدد نمایش داده شده در فیلد ردیف مربوط به صورتحساب‌های فروش دوره جاری (تابستان 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 نسیه صورتحساب‌های نسیه دوره جاری (تابستان ۱۴۰۳) در این فیلد نمایش داده می‌شود.

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 وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰

### نکات:

- پرداخت‌هایی از صورتحساب‌های فروش نسیه دوره تابستان ۱۴۰۳ ملاک قرار می‌گیرد 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 می‌شود.
- مؤدیان جهت اطمینان از صحت عدد بارگذاری شده در این بخش، باید عدد نمایش داده شده در فیلد مربوطه را با صورتحساب‌های فروش نسیه خود در کارپوشه سامانه مؤدیان و پرداخت‌های مربوط به هر صورتحساب مقایسه و بررسی نمایند.



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

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

- صورتحساب‌های دوره یا دوره‌های قبل که احتساب بوده‌اند و در دوره جاری (تابستان ۱۴۰۳) عدم احتساب شده‌اند.

- پرداخت‌های دوره یا دوره‌های قبل که در دوره جاری (تابستان ۱۴۰۳) ابطال شده‌اند 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	-۴,۰۵۳,۵۴۱
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰
۴	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری باستانی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده 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 صورتحساب‌های الکترونیکی فروش اصلاحی تایید شده با مبلغ مالیات کمتر از صورتحساب مرجع یا صورتحساب برگشت از فروش تایید شده (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت 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 تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که در این دوره ابطال شده‌اند.

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

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

افزوده یا اعتبار قابل استرداد

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 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.	
مالیات و عوارض صورت حساب 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 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 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.	
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.	

بستن

۵- اضافه می شود: جمع بدهی 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): **(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 نشده و در این دوره باید به میزان بدهی مؤدی اضافه شود. به عنوان مثال:

- مالیات و عوارض صورت حساب های فروش دوره یا دوره های قبل که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.
- مالیات و عوارض صورت حساب 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
۵	افزافه می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)
	جزئیات بیشتر

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

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

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

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



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V01

آبان ۱۴۰۳

توضیح محاسبات مربوط به ردیف ۵ جدول د

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.	۰
مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.	۰
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.	۰
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.	۰
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.	۰
جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۰

بستن

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

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

اظهارنامه ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳

سؤالات اظهارنامه ✓ الف - اطلاعات فروش ✓ ب - اطلاعات خرید ✓ ج - اعتبار مالیاتی ۵ د - محاسبه مانده بدهی مالیات ۶ ثبت نهایی

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۰۳۳۱

## 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   
  ۴ ثبت نهایی

د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا 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.

سوالات اظهارنامه

الف - اطلاعات فروش    ب - اطلاعات خرید    ج - اعتبار مالیاتی    د - محاسبه مانده بدهی مالیات    ۴ ثبت نهایی

د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا 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 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 مانده بستانکار (منفی) باشد ردیف (درخواست استرداد/انتقال بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده) نمایش داده می شود و مؤدی می تواند یکی از دو روش مذکور را انتخاب نماید.



# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (تابستان ۱۴۰۳)

RC\_TVAT.GU\_V01

آبان ۱۴۰۳

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 ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۵	اضافه می شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
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	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	۱۸۵,۲۵۷,۰۹۱

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 صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.
۲	مالیات و عوارض فروش بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورت‌حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت‌حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.
۳	مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که عدم‌احتماب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.
۴	بدهکاری ناشی از انبزال 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 آم در صورت‌حساب مجازی افزایش می دهد.
	جمع بدهی‌های مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.

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

ردیف	شرح
۱	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.
۲	مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم‌احتماب شده‌اند.
۳	پرداخت‌های مربوط به مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره انبزال شده‌اند.
	جمع بدهی‌های مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.

ثبت نهایی

## ۹- ارسال بازخورد

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

ثبت بازخورد

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

دوره مالیاتی\*  
تابستان ۱۴۰۳

تاریخ آخرین بروزرسانی اطلاعات\*  
-

نام جدول\*  
-

نام ردیف\*  
-

نام ستون\*  
-

مقدار فعلی ردیف انتخاب‌شده در اظهارنامه\*  
-

مقدار مورد انتظار مودی از ردیف انتخاب‌شده\*  
-

صورت‌حساب‌هایی که نباید محاسبه می‌شد  
-

صورت‌حساب‌هایی که باید محاسبه می‌شد  
-

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 می‌تواند 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** —————