

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (بر اساس حکم ماده 3 قانون تسهیل تکالیف مؤدیان)

نسخه: 1

اداره کل امور مالیاتی:		مرکز تهران	
سال :	1402	طول دوره مالیاتی:	3
		شماره دوره:	4
دوره مالیاتی از تاریخ		1402/10/01 تا 1402/12/29	کد رهگیری
			1608706533

الف- مشخصات مؤدی

شماره شعبه/نمابندگی:		0	
☒ شخص حقوقی	نام مؤدی:	تاجران برخط صنعت	شماره ثبت: 563530 شناسه ملی: 14007192773

استان:	تهران	شهرستان:	تهران	شهر:	تهران
کد پستی:	1599636611	تلفن:	88808983 (021)	نمابر:	()
نشانی: استان تهران - شهرستان تهران - شهر تهران - مرکزی میدان ولی عصر خیابان حافظ کوچه آرژانتین پلاک 10 طبقه اول					

جدول (الف): اطلاعات مربوط به فروش خالص کالاها و خدمات (نقد و نسیه) و صادرات

شرح	نرخ (درصد)	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)			مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش (ریال)
		بارگذاری از سامانه مؤدیان	خارج از سامانه مؤدیان	جمع	
فروش خالص کالاها و خدمات عمومی مشمول (نقد و نسیه)	9%	307,754,288,800	----	307,754,288,800	27,697,885,992
فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	0%	42	----	42	----
تعدیلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء از دوره های گذشته بابت فروش کالا و خدمات عمومی	----	----	----	----	----
جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالا و خدمات					27,697,885,992
* تعدیلات در این قسمت مربوط به مالیات و عوارض صورت حساب های خارج از سامانه مؤدیان است و تعدیلات صورت حساب های داخل سامانه مؤدیان در ردیف های 1 تا 22 جدول الف لحاظ شده است.					

جدول (ب): اطلاعات مربوط به خرید خالص کالا و خدمات (نقد و نسیه) و واردات

شرح	نرخ (درصد)	بهای کالاها و خدمات فروخته/صادر شده (ریال)			مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش (ریال)
		بارگذاری از سامانه مؤدیان	خارج از سامانه مؤدیان	جمع	
خرید خالص کالا و خدمات عمومی مشمول (نقد و نسیه)	9%	206,892,348,144	74,676,145,707	281,568,493,851	25,341,164,447
خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	0%	30,660,308,090	6,665,640	30,666,973,730	----
واردات کالا و خدمات معاف	0%				----

----	----	----	----	1%	واردات کالاهای مشمول تبصره (1) بند الف ماده 9 و بند (ط) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402 با نرخ 1% مالیات بر ارزش افزوده
----	----	----	----	2%	واردات کالاهای موضوع قانون معافیت واردات مواد اولیه دارو
----	----	----	----	3%	واردات کالاهای مشمول تبصره (1) بند الف ماده 9 با نرخ 3% مالیات بر ارزش افزوده
2,771,721,961	----	----	----	9%	واردات کالاهای مشمول با نرخ 9% مالیات بر ارزش افزوده
17,428,320	193,648,000	193,648,000	----	9%	واردات خدمات مشمول در اجرائ تبصره 4 ماده 17
----	----	----	----	36%	واردات نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز
----	----	----	----	30%	واردات بنزین و سوخت هواپیما
----	----	----	----	15%	واردات نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع و واردات گاز طبیعی
----	----	----	----	75%	واردات سیگار، توتون پیپ و تنباکو
----	----	----	----	10%	واردات توتون خام
----	----	----	----	35%	واردات توتون فراوری شده
7,324,685,665					کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای مازاد بر سقف موضوع ماده (6) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و معاملات غیرنقدی (نسبه) کالاها و خدمات عمومی
14,118,773,095					تعدیلات مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء از دوره های گذشته بابت خرید و واردات کالا و خدمات عمومی*
34,924,402,158					جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید کالا و خدمات

* تعدیلات در این قسمت مربوط به مالیات و عوارض صورت حساب های خارج از سامانه است و تعدیلات مالیات و عوارض صورت حساب های داخل سامانه در ردیف های 1 تا 28 جدول ب لحاظ شده است.

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

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات (انتقالی از ردیف جمع خرید و واردات/ مالیات و عوارض خرید کالاها و خدمات - جدول ب)	34,924,402,158
(اضافه می‌شود: اعتبار خریدهای نسبه دوره/های قبل که در این دوره پرداخت شده است.	----
مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	----
مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (1) ماده (8) و تبصره (4) بند الف ماده (26)	----

جدول (د)- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده

شرح	مالیات و عوارض (ریال)
مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارایه خدمات (نقد و نسبه)	27,697,885,992

34,924,402,158	مالیات و عوارض قابل کسر از مالیات فروش
5,637,547,468	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبه) در دوره جاری که هنوز وجه آن دریافت نشده است
12,864,063,634-	مالیات بر ارزش افزوده دوره جاری
----	اعتبارهای دوره های قبل که در این دوره ابطال شده است.
----	مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به صورتحساب های الکترونیکی فروش مربوط به دوره های قبل که در این دوره باطل شده است
----	مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نشده فروش های نسبه دوره های قبل که در دوره جاری وصول شده
----	اضافه پرداختی مالیات و عوارض انتقالی از دوره قبل (بدون امکان تغییر توسط مودی)
----	مالیات و عوارض علی الحساب پرداختی بابت تبصره (1) ماده (17)
----	مالیات و عوارض علی الحساب پرداختی بابت افزایش حد مجاز فروش و پرداختی بابت سایر موارد
----	مالیات و عوارض فروش نسبه کالا و ارائه خدمات بابت فروش دوره های قبل که هنوز تسویه نشده است
12,864,063,634-	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده

جدول (ه)- درخواست مؤدی دال بر «عدم پرداخت بخشی از مالیات محاسبه شده در دوره جاری» به دلایل اشتباهات سیستمی مؤدی

مالیات و عوارض (ریال)	شرح
12,864,063,634-	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده
0	بدهی انتقالی به دوره بعد، به دلیل بیشتر بودن مالیات و عوارض «صورتحساب های الکترونیکی» صادره نسبت به فروش واقعی به موجب «صدور صورتحساب تکراری»، «صدور صورتحساب با مبلغ اشتباه»، «عدم ابطال صورتحساب های اشتباه و یا صدور صورتحساب ابطالی و عدم تأیید آن توسط خریدار در موعد مقرر» و ...
7,324,685,665	اعتبار لحاظ نشده برای خریداران بابت صورتحساب های الکترونیکی خرید با برچسب «عبور از حد مجاز» در دوره جاری
17,428,320	اعتبار لحاظ نشده بابت «مالیات و عوارض پرداختی واردات در دوره جاری» که اطلاعیه های مربوطه باتوجه به فرایندهای مربوطه خارج از سامانه مؤدیان در کارپوشه مؤدی درج نشده است.
0	مالیات و عوارض ارزش افزوده مورد درخواست مؤدی برای پرداخت در این دوره

- تصمیم در مورد اضافه پرداختی مالیات و عوارض

امضاء	شرح نوع درخواست
-----	☒ درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی عملکرد مؤدی
-----	☐ درخواست استرداد اضافه پرداختی به مؤدی

شماره ثبت تسلیم اظهارنامه: 1411232382	تاریخ ثبت تسلیم اظهارنامه: 1403/02/22
شناسه ثبت نام: 1002361	

صحت مندرجات تنظیمی مورد تأیید می باشد.

ثبت اظهارنامه الحاقی

بازگشت به صفحه قبل

صدور الکترونیکی قبض پرداخت مالیات