

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانذ...	بها - خارج از سامانه ...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبه)	۱۰	۱۱,۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۱,۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۳,۴۰۰,۰۰۰
۲	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسبه)	۰	۰	۰	۰	۰
۳	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					۱,۱۵۳,۴۰۰,۰۰۰

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانذ...	بها - خارج از سامانه ...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبه)	۱۰	۹,۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹,۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۶,۵۰۰,۰۰۰
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبه)	۰	۰	۰	۰	۰
۳	خرید کالا و خدماتی که از فروشندگان فراخوان نشده انجام شده است	۰	۰	۰	۰	۰
۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰
۵	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					۰
۶	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات					۹۶۶,۵۰۰,۰۰۰

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	۹۶۶,۵۰۰,۰۰۰
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
۴	به‌منظور پرهیز از اعمال جریمه ماده ۳۷ و بند ب ماده (۳۶)، کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به خریدها و واردات‌هایی که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد، اعم از: ۱- مالیات و عوارض مربوط به خریدهای خارج از سامانه مؤدیان که فروشنده با نرخ‌ی کمتر از نرخ قانونی اقدام به فروش و اخذ مالیات و عوارض نموده است. ۲- مالیات و عوارض مربوط به حق‌العمل‌کاری واردات که نباید برای شما لحاظ شود. و ...	۰

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارایه خدمات(نقدی و نسبه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۱,۱۵۳,۴۰۰,۰۰۰
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۹۶۶,۵۰۰,۰۰۰
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبه) در دوره جاری که وجه آن در دوره زمستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰

۴	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	◦
۵	اضافه 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)	◦
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۱۸۶,۹۰۰,۰۰۰
۷	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	◦
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره زمستان ۱۴۰۳ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، « تبصره (۱) ماده (۱۷) » و ...)	◦
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	۱۸۶,۹۰۰,۰۰۰

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 نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که در این دوره تسویه شده‌است.	◦
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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود .	◦
۳	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود.	◦

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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	◦
۲	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ بوده که دوره‌ی جاری بایستی کسر شود.	◦

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	◦
۳	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که عدم‌احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	◦
۴	بدهکاری ناشی از عدم تأیید صورتحساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ در این دوره، که بدهکاری حق‌العمل‌کار را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.	◦
۵	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که بایستی در این دوره اعمال شود.	◦

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم‌احتساب شده‌اند.	◦
۳	پرداخت‌های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	◦
۴	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	◦

پوشش خرید

خرید داخل سامانه: ۹,۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	خرید خارج سامانه: ۰ ریال	خرید کل: ۹,۶۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	نسبت خرید داخل: ۱۰۰ %
--------------------------------------	--------------------------	-----------------------------	-----------------------

فروش داخل سامانه:	۱۱,۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال	فروش خارج سامانه:	۰ ریال	فروش کل:	۱۱,۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال	نسبت فروش داخل:	۱۰۰ %
-------------------	---------------------	-------------------	--------	----------	---------------------	-----------------	-------