



خروج از سامانه



پرهون اکسین



جزئیات اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده بهار ۱۴۰۴

وضعیت: ثبت نهایی

زمان بروزسانی داده های سامانه : ۱۹:۱۵ - ۱۴۰۴/۰۵/۲۳

زمان تایید/ویرایش مودی: ۰۸:۵۴ - ۱۴۰۴/۰۵/۲۶

کد رهگیری اظهارنامه: ۱۴۰۴۱-۰۱۱۳۷۹۶۸

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانه...	بها - خارج از سامانه ...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۳,۱۵۵,۱۲۵,۹۷۸,۰۷۰	۰	۳,۱۵۵,۱۲۵,۹۷۸,۰۷۰	۳۱۵,۵۱۲,۵۹۷,۸۰۷
۲	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۰	۰	۰	۰
۳	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					۳۱۵,۵۱۲,۵۹۷,۸۰۷

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانه...	بها - خارج از سامانه ...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۲,۸۱۷,۵۲۹,۳۱۰,۳۸۰	۰	۲,۸۱۷,۵۲۹,۳۱۰,۳۸۰	۲۸۱,۷۵۲,۹۳۱,۰۳۸
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۹۴۰,۵۵۳,۸۲۶	۰	۹۴۰,۵۵۳,۸۲۶	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 (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					-۱

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)				
۶	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض خرید	۵,۸۲۸,۳۵۸,۱۱۶			
۷	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات	۲۸۷,۵۸۱,۲۸۹,۱۵۳			

مجموع تعدیلات خرید

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 خرید کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	۰	۵۸,۲۸۳,۵۸۱,۱۶۰	۵,۸۲۸,۳۵۸,۱۱۶
۲	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض خرید			۵,۸۲۸,۳۵۸,۱۱۶

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	۲۸۷,۵۸۱,۲۸۹,۱۵۳
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	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده (۸)	
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	۰
۶	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 نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۳۱۵,۵۱۲,۵۹۷,۸۰۷
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۲۸۷,۵۸۱,۲۸۹,۱۵۳
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره بهار ۱۴۰۴ 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)	۰
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)	۰
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۲۷,۹۳۱,۳۰۸,۶۵۴
۷	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۰
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره بهار ۱۴۰۴ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، « تبصره (۱) ماده (۱۷) » و ...)	۰
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	۲۷,۹۳۱,۳۰۸,۶۵۴

درخواست بخشودگی جرائم موضوع بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده تا تاریخ پایان مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره جاری را

دارم

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 نسیه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که در این دوره تسویه شده‌است.	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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.	◦
۲	مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که احتساب بوده اند و در این دوره عدم احتساب شده اند.	◦
۳	پرداخت های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده که در این دوره ابطال شده اند.	◦
۴	جمع بدهی های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	◦

پوشش خرید

خرید داخل سامانه:	۲,۸۱۸,۴۶۹,۸۶۴,۲۰۶ ریال	خرید خارج سامانه:	۰ ریال	خرید کل:	۲,۸۱۸,۴۶۹,۸۶۴,۲۰۶ ریال	نسبت خرید داخل:	۱۰۰ %
-------------------	------------------------	-------------------	--------	----------	------------------------	-----------------	-------

پوشش فروش

فروش داخل سامانه:	۳,۱۵۵,۱۲۵,۹۷۸,۰۷۰ ریال	فروش خارج سامانه:	۰ ریال	فروش کل:	۳,۱۵۵,۱۲۵,۹۷۸,۰۷۰ ریال	نسبت فروش داخل:	۱۰۰ %
-------------------	------------------------	-------------------	--------	----------	------------------------	-----------------	-------