



جزئیات اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده تابستان ۱۴۰۳

وضعیت: ثبت نهایی
زمان بروزرسانی داده های ۱۹:۲۶ -
سامانه : ۱۴۰۳/۰۸/۲۵
زمان تایید/ ویرایش مودی: ۱۰:۲۸ -
۱۴۰۳/۰۸/۲۷
کد رهگیری اظهارنامه: ۱۴۰۳۲-۰۰۱۴۳۷۳۱

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانه مودی...	بها - خارج از سامانه مودیان ...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۲۴,۸۴۶,۹۳۵,۴۰۰	۰	۲۴,۸۴۶,۹۳۵,۴۰۰	۲,۴۸۴,۶۹۳,۵۴۰
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					۲,۴۸۴,۶۹۳,۵۴۰

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانه مودی...	بها - خارج از سامانه مودیان ...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۴۷,۶۴۶,۷۸۹,۵۹۲	۰	۴۷,۶۴۶,۷۸۹,۵۹۲	۴,۷۶۴,۶۷۸,۹۵۹
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۵۸۸,۵۶۶,۸۱۳	۰	۵۸۸,۵۶۶,۸۱۳	۰
۳	خرید کالا و خدمات مشمولی که از فروشندگان فراخوان نشده اند	۰	۰	۰	۰	۰

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

۵	واردات مواد اولیه دارویی، شیر خشک و تجهیزات پزشکی	۲			۰
۶	واردات کالاهای مشمول تبصره (۱) بند الف ماده ۹ با نرخ ۳٪ مالیات بر ارزش افزوده	۳			۰
۷	واردات کالاهای مشمول با نرخ ۱۰٪ مالیات بر ارزش افزوده	۱۰			۵,۲۱۸,۴۵۵,۰۳۸
۸	واردات خدمات مشمول، با رعایت تبصره ۴ ماده ۱۷	۱۰	۰	۰	۰
۹	واردات نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز	۳۶			۰
۱۰	واردات بنزین و سوخت هواپیما (اشخاص غیر از وزارت نفت و شرکت های تابعه)	۳۰			۰
۱۱	واردات نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع و واردات گاز طبیعی	۱۵			۰
۱۲	واردات سیگار، توتون پیپ و تنباکو	۸۰			۰
۱۳	واردات توتون خام	۲۵			۰
۱۴	واردات توتون فراوری شده	۵۰			۰
۱۵	سایر اطلاعاتیه‌های واردات مبتنی بر اظهارنامه گمرکی اصل‌شده				۰
۱۶	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)				۳-
۱۷	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
۱۸	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات				۹,۹۸۳,۱۳۳,۹۹۴

۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۹,۹۸۳,۱۳۳,۹۹۴
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 نرخ 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	۲,۴۸۴,۶۹۳,۵۴۰
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۹,۹۸۳,۱۳۳,۹۹۴
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۲۳۵,۰۰۰,۰۰۰
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	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 پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به سامانه مؤدیان منتقل نشده است.	۰
۷	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	-۷,۷۳۳,۴۴۰,۴۵۴
۸	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	-۱,۶۲۶,۹۱۳,۲۶۵
۹	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۰

--	--	--

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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ 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 صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که دوره‌ی 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 صورتحساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.	۰

۳	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که عدم‌احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	◦
۴	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.	◦
۵	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	مالیات و عوارض (ریال)
۱	خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های 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 عدم‌احتساب شده‌اند.	◦
۳	پرداخت‌های مربوط به مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	◦
۴	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	◦