

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بازگذاری از سامان...	بها - خارج از سامانه م...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	۱,۳۶۱,۷۹۵,۳۲۲,۶۰۳	*	۱,۳۶۱,۷۹۵,۳۲۲,۶۰۳	۱۳۶,۱۷۹,۵۳۲,۲۶۰
۲	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسبی)	*	*	*	*	*
۳	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش					*
۴	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					۱۳۶,۱۷۹,۵۳۲,۲۶۰

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بازگذاری از سامان...	بها - خارج از سامانه م...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	۳,۹۸۰,۹۳۶,۴۸۸,۳۷۳	۲,۰۴۵,۷۷۲,۲۶۰	۶,۰۰۰,۵۲۲,۶۶۰,۶۳۳	۶۰۰,۵۲۲,۶۶۰,۶۳۳
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبی)	*	۲۹,۵۱۷,۴۴۹	*	۲۹,۵۱۷,۴۴۹	*
۳	خرید کالا و خدماتی که از فروشندگان فراخوان نشده انجام شده است	*	۱,۱۳۹,۷۷۵,۰۰۰	*	۱,۱۳۹,۷۷۵,۰۰۰	*
۴	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					-۴۵,۲۰۲,۸۰۰
۵	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۲) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیانه» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					*
۶	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض خرید					*
۷	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات					۶۰۰,۰۰۷,۰۲۳,۲۶۳

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	۶۰۰,۰۰۷,۰۲۳,۲۶۳
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حسابهای الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوروی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حسابهای الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	*
۳	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حسابهای الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوروی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت‌حسابهای الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	*
۴	به‌منظور بررizer از اعمال جریمه ماده ۳۷ و بند ب ماده (۳۲)، کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به خریدها و وارداتهایی که اعتبار آن نمی‌پایست به شما تعلق گیرد. اعم از: ۱- مالیات و عوارض مربوط به خریدهای خارج از سامانه مؤدیان که فروشنده یا تریخی 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 ...	*

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 نسبی) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۱۳۶,۱۷۹,۵۳۲,۲۶۰
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۶۰۰,۰۰۷,۰۲۳,۲۶۳
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبی) در دوره جاری که وجه آن در دوره زمستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۱۵,۲۴۲,۳۹۰,۰۰۳
۴	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت‌حسابهای الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوروی 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 دوروی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حسابهای الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۴,۹۵۷,۲۷۱,۶۹۵
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۸۵,۸۸۷,۳۹۰,۶۸۹

۷		
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، « تبصره (۱) ماده (۱۷) » و ...)	
۹	ماده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	۵۹,۰۲۷,۱۰۵,۸۵۳

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 تسهیه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که در این دوره تسهیه شد.	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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود .	۰
۳	جمع اعتبارهای مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که دوری 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که دوری 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 تسهیه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که مبلغی از آن در دوری جاری، وصول شده‌است.	۴,۱۵۷,۳۷۱,۶۱۵
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.	۰
۳	مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که عدم‌احساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	۰
۴	بدهکاری ناشی از عدم تأیید صورتحساب های الکترونیکی مجاری سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ در این دوره که بدهکاری حواله‌ملکات را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجاری افزایش می دهد.	۰
۵	جمع بدهی‌های مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۴,۱۵۷,۳۷۱,۶۱۵

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.	۰
۲	مالیات و عوارض صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم‌احساب شده‌اند.	۰
۳	پرداخت‌های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	۰
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.	۰

پوشش خرید

خرید داخل سامانه: ۳۹۹,۶۵۵,۸۱۰,۸۱۲ ریال	خرید خارج سامانه: ۲,۰۲۵,۷۷۲,۲۶۰ ریال	خرید کل: ۴۰۱,۶۸۱,۵۸۳,۰۷۲ ریال	نسبت خرید داخل: ۹۹.۵
--	--------------------------------------	-------------------------------	----------------------

پوشش فروش

فروش داخل سامانه: ۱,۳۶۱,۷۹۵,۳۲۲,۶۰۳ ریال	فروش خارج سامانه: ۰ ریال	فروش کل: ۱,۳۶۱,۷۹۵,۳۲۲,۶۰۳ ریال	نسبت فروش داخل: ۱۰۰
--	--------------------------	---------------------------------	---------------------