



جزئیات اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده تابستان ۱۴۰۳

وضعیت: ثبت نهایی
زمان بروزرسانی داده های ۱۱:۰۲ - سامانه : ۱۴۰۳/۰۸/۲۹
زمان تایید / ویرایش مودی: ۱۱:۵۵ - ۱۴۰۳/۰۸/۲۹
کد رهگیری اظهارنامه: ۱۴۰۳۲-۰۰۱۵۱۴۷۸

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانه مود...	بها - خارج از سامانه مودیا...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۵۲۴,۵۱۳,۱۴۸,۰۰۳	۰	۵۲۴,۵۱۳,۱۴۸,۰۰۳	۵۲,۴۵۱,۳۱۴,۸۰۰
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					۵۲,۴۵۱,۳۱۴,۸۰۰

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانه مود...	بها - خارج از سامانه مودیا...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۱۹۳,۲۲۶,۶۶۰,۱۸۹	۲,۶۵۷,۳۱۲,۸۲۰	۱۹۵,۸۸۳,۹۷۳,۰۰۹	۱۹,۵۸۸,۳۹۷,۳۰۱
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۱۱۱,۷۶۳,۳۰۱	۰	۱۱۱,۷۶۳,۳۰۱	۰
۳	خرید کالا و خدمات مشمولی که از فروشندگان فراخوان نشده انجام شده است.	۰	۶۲۱,۳۸۶,۹۹۴	۰	۶۲۱,۳۸۶,۹۹۴	۰
۴	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					-۷,۸۸۶,۰۰۳
۵	کسر می شود: 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					۱۹,۵۸۰,۵۱۱,۲۹۸

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	۱۹,۵۸۰,۵۱۱,۲۹۸
۲	اضافه می شود: جمع اعتبارهای صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۷۳,۰۹۴,۳۰۲
۳	کسر می شود: جمع اعتبارهای صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۳,۱۹۳
۴	به منظور پرهیز از اعمال جریمه ماده ۳۷ و بند ب ماده (۳۶)، کسر می شود: مالیات و عوارض مربوط به خریدها و وارداتهایی که اعتبار آن نمی بایست 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 حق العمل کاری 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	۵۲,۴۵۱,۳۱۴,۸۰۰
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۱۹,۶۵۳,۶۰۲,۴۰۷
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ ادریافت نشده است.	۳۴,۸۸۸,۴۹۲,۱۹۸
۴	کسر می شود: جمع مالیات و عوارض صورتحسابهای الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰

۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۳,۶۳۰,۳۲۲,۵۶۵
۷	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	-۲۳,۷۰۸,۳۷۶,۶۲۸
۸	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)	۰
۹	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	-۱۸,۷۷۷,۹۵۴,۰۳۳

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.	۳,۵۰۸,۰۰۰
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 .	۶۹,۵۸۶,۳۰۲
۳	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود.	۷۳,۰۹۴,۳۰۲

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.	۳,۱۹۳
۲	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که دوره‌ی جاری بایستی کسر شود.	۳,۱۹۳

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.	۷,۰۲۱,۲۰۲,۴۰۰
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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ 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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که عدم‌احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	۰
۴	بدهکاری ناشی از ابطال صورتحساب های 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 می دهد.	۰
۵	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۷,۰۲۱,۲۰۲,۴۰۰

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 ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۰
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.	۰
۳	پرداخت‌های مربوط به مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	۰
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.	۰