



خروج از سامانه



پارس اتصالات ابزار دقیق



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: ۰۸:۳۹ - ۱۴۰۴/۰۵/۲۵

کد رهگیری اظهارنامه: ۱۴۰۴۱۰۰۲۲۶۵۷۲۹

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	۱۹۰,۰۳۸,۵۹۸,۲۲۰	۰	۱۹۰,۰۳۸,۵۹۸,۲۲۰	۱۹,۰۰۳,۸۵۹,۸۲۲
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					۱۹,۰۰۳,۸۵۹,۸۲۲

فاکتور پالایش نفت اصفهان به شمار 404085 در تابستان ابطال شد به مبلغ 1,956,000,000 ریال

که باید از این مبلغ فروش در اظهارنامه کسر گردد

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	۹۰,۴۵۲,۸۲۲,۱۸۷	۴۹۹,۳۹۷,۱۲۰	۹۰,۹۵۲,۲۱۹,۳۰۷	۹,۰۹۵,۲۲۱,۹۳۱
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۸,۷۳۰,۰۰۰	۰	۸,۷۳۰,۰۰۰	۰
۳	خرید کالا و خدماتی که از فروشندگان فراخوان نشده انجام شده است	۰	۰	۰	۰	۰
۴	کسر می شود: 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)					۰
۶	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات	۹,۰۹۵,۲۲۱,۹۳۰				

مجموع تعدیلات خرید

در حال دریافت اطلاعات...

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	۹,۰۹۵,۲۲۱,۹۳۰
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 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	۱۹,۰۰۳,۸۵۹,۸۲۲

۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۹,۰۹۵,۲۲۱,۹۳۰
۳	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسبه) در دوره جاری که وجه آن در دوره بهار ۱۴۰۴ دریافت نشده است.	۲
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)	۱,۷۴۲,۷۱۷,۵۰۰
۶	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۱۱,۶۵۱,۳۵۵,۳۹۰
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	۱۱,۶۵۱,۳۵۵,۳۹۰

سایر وجوه و مالیات و عوارض قانونی

در حال دریافت اطلاعات...

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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 .	۰
۳	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.	۱,۷۴۲,۷۱۷,۵۰۰
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.	۰
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.	۰
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.	۰
۵	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۱,۷۴۲,۷۱۷,۵۰۰

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.	۰
۲	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم‌احتساب شده‌اند.	۰

۳	پرداخت‌های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	۰
۴	جمع بدهی‌های مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بایستی در این دوره عودت داده شود.	۰

پوشش خرید

خرید داخل سامانه:	۹۰,۴۶۱,۵۵۲,۱۸۷ ریال	خرید خارج سامانه:	۴۹۹,۳۹۷,۱۲۰ ریال	خرید کل:	۹۰,۹۶۰,۹۴۹,۳۰۷ ریال	نسبت خرید داخل:	۹۹.۴۵ %
-------------------	---------------------	-------------------	------------------	----------	---------------------	-----------------	---------

پوشش فروش

فروش داخل سامانه:	۱۹۰,۰۳۸,۵۹۸,۲۲۰ ریال	فروش خارج سامانه:	۰ ریال	فروش کل:	۱۹۰,۰۳۸,۵۹۸,۲۲۰ ریال	نسبت فروش داخل:	۱۰۰ %
-------------------	----------------------	-------------------	--------	----------	----------------------	-----------------	-------

وضعیت:	ثبت نهایی	نام مودی:	پارس اتصالات ابزار دقیق	کد اقتصادی:	۱۴۰۰۷۷۲۷۹۱۱
زمان بروزرسانی اطلاعات سامانه:	۱۴۰۴/۱۱/۲۳ - ۱۹:۱۷	کد رهگیری:	۱۷۴۷۷۲۱۳۳۲	سال و دوره:	پاییز ۱۴۰۴
نوع اظهارنامه:	در موعد مقرر	کد رهگیری اظهارنامه:	۱۴۰۴۳۰۰۶۰۸۵۷۹۷	تاریخ ثبت:	۱۴۰۴/۱۱/۲۵ - ۱۱:۱۲

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ر...	شرح	نرخ/...	بها - بارگذاری از ...	بها - خارج از سام...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض ...
1	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۵۹۹,۴۳۶,۶۲۹,۴۹۸	۰	۵۹۹,۴۳۶,۶۲۹,۴۹۸	۵۹,۹۴۳,۶۶۲,۹۵۰
2	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۰	۰	۰	۰
3	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					۵۹,۹۴۳,۶۶۲,۹۵۰

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ر...	شرح	نرخ/...	بها - بارگذاری از ...	بها - خارج از سام...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض ...
1	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۴۷۱,۵۹۷,۴۶۹,۳۱۵	۰	۴۷۱,۵۹۷,۴۶۹,۳۱۵	۴۷,۱۵۹,۷۴۶,۹۳۲
2	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۹۵۰,۳۱۸,۴۴۴	۰	۹۵۰,۳۱۸,۴۴۴	۰
3	خرید خالص بنزین و سوخت هواپیما (نقدی و نسیه)	۳۰	۰	۰	۰	۰
4	خرید خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدی و نسیه)	۱۵	۱۲,۰۴۷,۰۶۶	۰	۱۲,۰۴۷,۰۶۶	۱,۸۰۷,۰۶۰
5	خرید کالا و خدماتی که از فروشندگان فراخوان نشده انجام شده است	۰	۱۱,۶۹۶,۲۹۹	۰	۱۱,۶۹۶,۲۹۹	۰
6	واردات موضوع جزء (۲) بند الف تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۳	۱				۰
7	واردات مواد اولیه دارویی، شیر خشک و تجهیزات پزشکی	۲				۰
8	واردات کالاهای مشمول تبصره (۱) بند الف ماده ۹ با نرخ ۳٪ مالیات بر ارزش افزوده	۳				۰
9	واردات کالاهای مشمول با نرخ ۱۰٪ مالیات بر ارزش افزوده	۱۰				۰
10	واردات نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز	۳۶				۰
11	واردات بنزین و سوخت هواپیما (اشخاص غیر از وزارت نفت و شرکت های تابعه)	۳۰				۰

12	واردات نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع و واردات گاز طبیعی	۱۵					◦
13	واردات سیگار، توتون پیپ و تنباکو	۸۵					◦
14	واردات توتون خام	۳۰					◦
15	واردات توتون فراوری شده	۵۵					◦
16	سایر اطلاعاتیه‌های واردات مبتنی بر اظهارنامه گمرکی واصل‌شده						◦
17	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)						-۱,۴۷۸,۶۱۲,۴۷۴
18	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسبه) بابت کالاهای نفتی						◦
19	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)						◦
20	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاهای نفتی						◦
21	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهایی که با وضعیت فراخوان نشده انجام شده بابت کالاهای نفتی						◦
22	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات						۴۵,۶۸۲,۹۴۱,۵۱۸

ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)

ر ...	شرح	مالیات و عوارض (...)
1	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۴۵,۶۸۲,۹۴۱,۵۱۸
2	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)	۵۴۶,۹۸۸,۵۰۰
3	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)	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
4	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)	◦
5	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)	◦
6	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده‌است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۱,۸۰۷,۰۶۰
7	مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به نرخ مالیات و عوارض فروش کالای تولیدی بابت خرید نهادهای نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی تولید استفاده شده است؛ موضوع بند (ز) تبصره (۱) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۴	◦
8	به‌منظور پرهیز از اعمال جریمه ماده ۳۷ و بند ب ماده (۳۶)، کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به خریده‌ها 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 نرخي 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 ...	◦

عنوان ردیف		مقدار پیش فرض (ریال)
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)	◦	
	◦	
کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	◦	
کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده‌است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)		۱,۸۰۷,۰۶۰
کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	◦	

مؤدی گرامی؛ باتوجه به ارقام وارد شده توسط شما در جدول (ج) اظهارنامه، رفتار شما ناظر به اقدامات قانونی اظهارنامه در پردازش اولیه با ریسک پایین ارزیابی گردید.

ریسک پایین

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (...)
1	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات(نقدی و نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۵۹,۹۴۳,۶۶۲,۹۵۰
2	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۴۶,۰۴۸,۱۲۲,۹۵۸
3	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره پاییز ۱۴۰۴ دریافت نشده است.	◦
4	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)	۹۷۵,۸۷۰,۰۰۰
5	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)	◦
6	پرداختی مورد ادعای واردکنندگان بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت‌شده بابت واردات در دوره پاییز سال ۱۴۰۴» که اطلاعات آنها مطابق تبصره ۲ ماده ۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به سامانه مؤدیان منتقل نشده است.	۲,۰۳۴,۸۴۰,۸۲۹
7	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۱۰,۸۸۴,۸۲۹,۱۶۳
8	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	◦
9	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره پاییز ۱۴۰۴ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)	◦
10	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	۱۰,۸۸۴,۸۲۹,۱۶۳

✓ 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)

...	شرح	ماليات و عوارض (...)
1	ماليات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختي بابت صورتحساب‌هاي الكترونيكي خريدهاي نسيه مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ که در اين دوره تسويه شده‌است.	۴۹۶,۹۸۸,۵۰۰
2	خالص ماليات و عوارض خريد بابت صورت حساب های الكترونيکی ارجاعی مربوط به خريد که تاريخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ بوده و بايد به ماليات و عوارض خريد شما در اين دوره اضافه شود.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
3	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الكترونيکی مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ که دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود.	۵۴۶,۹۸۸,۵۰۰

جدول ضمیمه ۲- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۳) جدول (ج)

...	شرح	ماليات و عوارض (...)
1	خالص ماليات و عوارض خريد بابت صورت حساب های الكترونيکی ارجاعی مربوط به خريد که تاريخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ بوده و بايد از ماليات و عوارض خريد شما در اين دوره کسر شود.	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
2	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الكترونيکی مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ بوده که دوره‌ی جاری بایستی کسر شود.	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰

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

...	شرح	ماليات و عوارض (...)
1	ماليات و عوارض صورتحساب‌هاي الكترونيكي فروش نسيه مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ که ميلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.	۰
2	ماليات و عوارض فروش بابت صورتحسابهای الكترونيکی ارجاعی (به غير از صورتحساب الكترونيکی صادرات) که تاريخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ بوده و بايد به ماليات و عوارض فروش شما در اين دوره اضافه شود.	۰
3	ماليات و عوارض صورتحساب‌هاي الكترونيکی فروش مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ که عدم‌احتساب بوده‌اند و در اين دوره احتساب شده‌اند.	۰
4	بدهکاری ناشی از عدم تأييد صورتحساب های الكترونيکی مجازی سمت فروش مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ در اين دوره، که بدهکاری حق‌العمل‌کار را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزايش می دهد.	۰
5	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الكترونيکی مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ که بایستی در اين دوره اعمال شود.	۰

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

...	شرح	ماليات و عوارض (...)
1	خالص ماليات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الكترونيکی ارجاعی (به غير از صورتحساب الكترونيکی صادرات) که تاريخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ بوده و بايد از ماليات و عوارض فروش شما در اين دوره کسر شود.	۹۷۵,۸۷۰,۰۰۰
2	ماليات و عوارض صورتحساب‌هاي الكترونيکی مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در اين دوره عدم‌احتساب شده‌اند.	۰
3	پرداخت‌های مربوط به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغايت ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ بوده که در اين دوره ابطال شده‌اند.	۰

پوشش خرید

خرید

داخل

سامانه:

ریال ۴۷۲,۵۷۱,۵۳۱,۱۲۴

خرید خارج سامانه:

۰ ریال

خرید
کل:

ریال ۴۷۲,۵۷۱,۵۳۱,۱۲۴

نسبت خرید داخل:

۱۰۰ %

پوشش فروش

فروش

داخل

سامانه:

ریال ۵۹۹,۴۳۶,۶۲۹,۴۹۸

فروش خارج سامانه:

۰ ریال

فروش
کل:

ریال ۵۹۹,۴۳۶,۶۲۹,۴۹۸

نسبت فروش داخل:

۱۰۰ %

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانه ...	بها - خارج از سامانه مودیا...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
1	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبه)	۱۰	۴۴۹,۶۴۸,۲۷۰,۲۳۰	۰	۴۴۹,۶۴۸,۲۷۰,۲۳۰	۴۴,۹۶۴,۸۲۷,۰۲۳
2	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسبه)	۰	۰	۰	۰	۰
3	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					۴۴,۹۶۴,۸۲۷,۰۲۳

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذاری از سامانه ...	بها - خارج از سامانه مودیا...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض (ریال)
1	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبه)	۱۰	۲۵۹,۷۳۶,۲۰۲,۶۶۷	۰	۲۵۹,۷۳۶,۲۰۲,۶۶۷	۲۵,۹۷۳,۶۲۰,۲۶۷
2	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبه)	۰	۸۷۳,۱۲۷,۶۲۰	۰	۸۷۳,۱۲۷,۶۲۰	۰
3	خرید کالا و خدماتی که از فروشندگان فراخوان نشده انجام شده است	۰	۲۳۰,۹۰۵,۸۳۰	۰	۲۳۰,۹۰۵,۸۳۰	۰
4	واردات موضوع جزء (۲) بند الف تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۳	۱				۰
5	واردات مواد اولیه دارویی، شیر خشک و تجهیزات پزشکی	۲				۰
6	واردات کالاهای مشمول تبصره (۱) بند الف ماده ۹ با نرخ ۳% مالیات بر ارزش افزوده	۳				۰
7	واردات کالاهای مشمول با نرخ ۱۰% مالیات بر ارزش افزوده	۱۰				۷,۷۰۸,۹۷۵,۸۵۳
8	واردات نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز	۳۶				۰

9	واردات بنزین و سوخت هواپیما (اشخاص غیر از وزارت نفت و شرکت های تابعه)	۳۰				◦
10	واردات نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع و واردات گاز طبیعی	۱۵				◦
11	واردات سیگار، توتون پیپ و تنباکو	۸۵				◦
12	واردات توتون خام	۳۰				◦
13	واردات توتون فراوری شده	۵۵				◦
14	سایر اطلاعاتیه های واردات مبتنی بر اظهارنامه گمرکی واصل شده					◦
15	کسر می شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					-۵۰۴,۷۹۰,۶۵۹
16	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)					◦
17	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات					۳۳,۱۷۷,۸۰۵,۴۶۱

ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
1	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۳۳,۱۷۷,۸۰۵,۴۶۱
2	اضافه می شود: جمع اعتبارهای صورتحساب های الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۷۴,۵۰۹,۴۱۹
3	کسر می شود: جمع اعتبارهای صورتحساب های الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	◦
4	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده (۸)	◦
5	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های تملک دارایی سرمایه ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	◦

6	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده‌است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۶۸,۳۸۴,۳۲۴
7	به‌منظور پرهیز از اعمال جرمه 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

عنوان ردیف	مقدار پیش‌فرض (ریال)
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)	۰
کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	۰
کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده‌است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۶۸,۳۸۴,۳۲۴
کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	۰

مؤدی گرامی؛ باتوجه به ارقام وارد شده توسط شما در جدول (ج) اظهارنامه، رفتار شما ناظر به اقدامات قانونی اظهارنامه در پردازش اولیه با ریسک پایین ارزیابی گردید.



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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
1	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارایه خدمات(نقدی و نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۴۴,۹۶۴,۸۲۷,۰۲۳
2	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۳۳,۱۸۳,۹۳۰,۵۵۶
3	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۴ دریافت نشده است.	۰

4	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)	۲۹۸,۸۰۰,۰۰۰
5	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)	۱۸۱,۵۷۴,۰۰۰
6	پرداختی مورد ادعای واردکنندگان بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت‌شده بابت واردات در دوره تابستان سال ۱۴۰۴» که اطلاعات آنها مطابق تبصره ۲ ماده ۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان منتقل نشده است.	۰
7	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۱۱,۶۶۳,۶۷۰,۴۶۷
8	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۰
9	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۴ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)	۰
10	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	۱۱,۶۶۳,۶۷۰,۴۶۷

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)
1	مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی خریدهای نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که در این دوره تسویه شده‌است.	۰
2	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 ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود .	۷۴,۵۰۹,۴۱۹
3	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود.	۷۴,۵۰۹,۴۱۹

جدول ضمیمه ۲- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۳) جدول (ج)

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)

1	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 ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	
2	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده که دوره‌ی جاری بایستی کسر شود.	

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
1	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.	۹۰,۹۷۴,۰۰۰
2	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 ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	۹۰,۶۰۰,۰۰۰
3	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که عدم‌احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	
4	بدهکاری ناشی از عدم تأیید صورتحساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری حق‌العمل‌کار را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.	
5	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۱۸۱,۵۷۴,۰۰۰

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
1	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 ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.	۲۹۸,۸۰۰,۰۰۰
2	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم‌احتساب شده‌اند.	
3	پرداخت‌های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	
4	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	۲۹۸,۸۰۰,۰۰۰

خرید داخل سامانه: ۳۳۷,۹۲۹,۹۹۴,۶۴۷ ریال		خرید خارج سامانه: ۰ ریال		خرید کل: ۳۳۷,۹۲۹,۹۹۴,۶۴۷ ریال		نسبت خرید داخل: ۱۰۰ %	
فروش داخل سامانه: ۴۴۹,۶۴۸,۲۷۰,۲۳۰ ریال		فروش خارج سامانه: ۰ ریال		فروش کل: ۴۴۹,۶۴۸,۲۷۰,۲۳۰ ریال		نسبت فروش داخل: ۱۰۰ %	
</							