



سازمان امور مالیاتی کشور

دفتر حسابرسی سیستمی و ریسک و تمکین مالیاتی

«سنده راهنمای اصلاح و تکمیل اظهارنامه پیش‌فرض و

تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره سوم

(پائیز) سال ۱۴۰۳»

شناسه سند: (RC\_TVAT.GU\_V1.2)

۱۴۰۳ بهمن

## فهرست مطالب

---

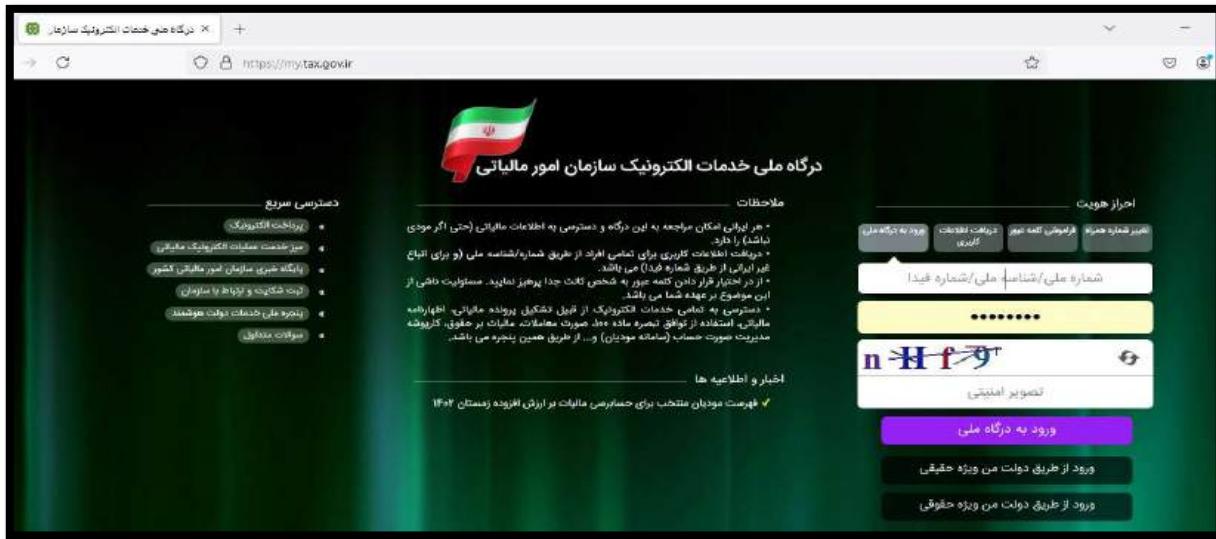


---

۱- ورود به صفحه درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور:	۳
۲- بخش ورود به کارپوشه:	۳
۳- پیشخوان ورود به فضای عملیاتی پرونده در کارپوشه:	۴
۴- مشاهده و ثبت اظهارنامه پیشفرض:	۵
۵- ثبت اظهارنامه پائیز ۱۴۰۳	۵
۶- مشاهده اظهارنامه	۱-۱-۴
۷- تکمیل اطلاعات اظهارنامه	۲-۱-۴
۸- سوالات اظهارنامه	۱-۲-۱-۴
۹- جدول الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات:	۲-۲-۱-۴
۱۰- جدول ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات :	۳-۲-۱-۴
۱۱- تعدادیلات فروش کالا و خدمات	۳۶
۱۲- تعدیلات فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و (۹):	۳۶
۱۳- تعدیلات فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز:	۳۷
۱۴- تعدیلات فروش کالاهای نفتی :	۳۷
۱۵- تعدیلات فروش سیگار و محصولات دخانی :	۳۸
۱۶- تعدیلات فروش کالا و خدمات موضوع بند (الف) ماده (۲۶):	۳۸
۱۷- جدول ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات (اعتبار مالیاتی)	۳۹
۱۸- جدول د- محاسبه مانده بدھی مالیات و عوارض یا اعتبار قابل استرداد	۴۴
۱۹- ثبت نهایی اظهارنامه دوره سوم ۱۴۰۳ توسط مؤذی	۵۱
۲۰- ارسال بازخورد	۵۲

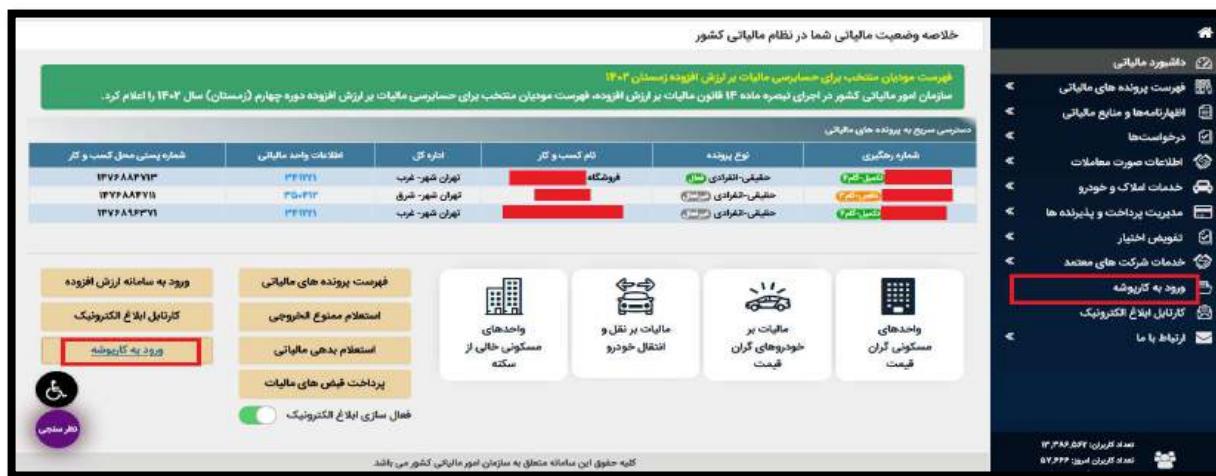
۱- ورود به صفحه درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور:

مودی از طریق آدرس [tp.tax.gov.ir](http://tp.tax.gov.ir) وارد سامانه مؤدیان شده و به درگاه احراز هویت یکپارچه سازمان امور مالیاتی کشور منتقل می‌شود. پس از وارد نمودن نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سامانه درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس <https://my.tax.gov.ir> و احراز هویت از طریق سیستم احراز هویت سازمان امور مالیاتی کشور وارد درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور می‌شود.



## ۲-بخش ورود به کارپوشه:

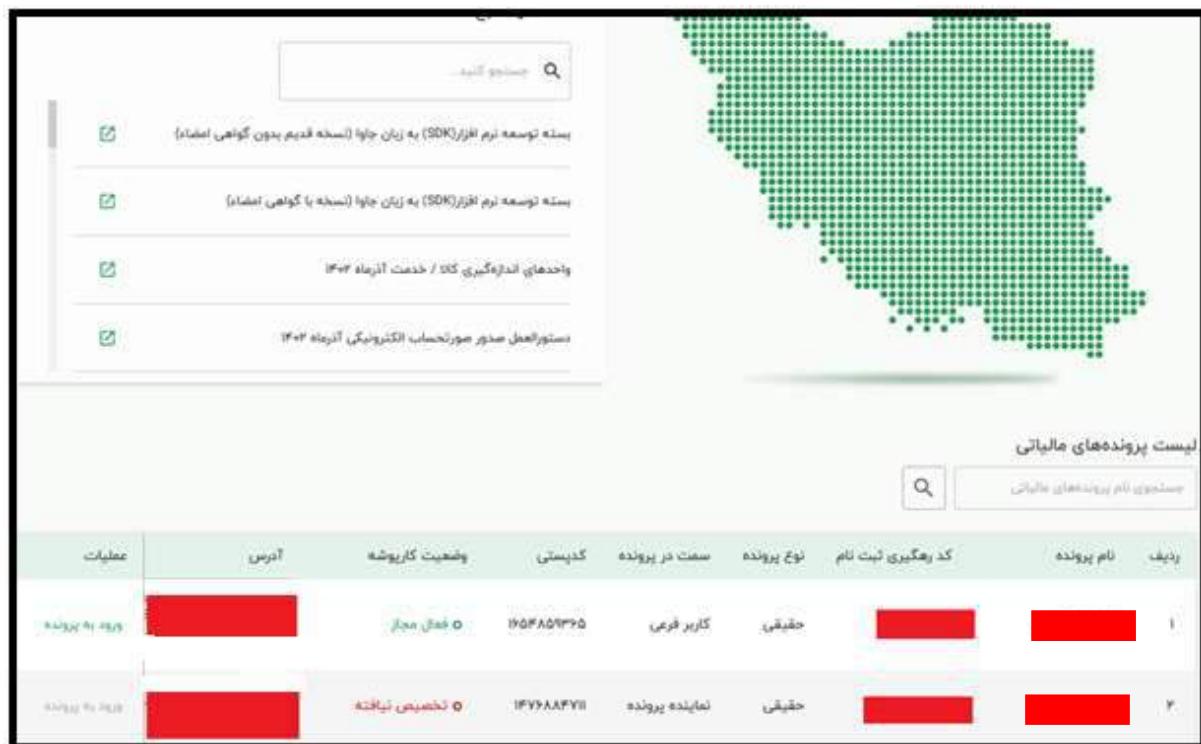
پس از ورود مؤذی به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور علاوه بر مشاهده پرونده‌های مالیاتی، امکان ورود به بخش کارپوشه نیز وجود دارد.



### ۳- پیشخوان ورود به فضای عملیاتی پرونده در کارپوشه:

اولین صفحه در کارپوشه مؤذی صفحه پیشخوان است و مؤذی می‌تواند در این صفحه پرونده/پرونده‌های مربوط به خود را که کارپوشه به آنها تخصیص داده شده، مشاهده نماید.

مؤذی با استفاده از کلید «ورود به پرونده» هر یک از پرونده‌های قابل مشاهده در فرم پیشخوان، وارد فضای عملیاتی آن پرونده در کارپوشه خود خواهد شد.



ردیف	نام پرونده	کد رهگیری ثبت نام	نوع پرونده	سمت در پرونده	کدیستی	وضعیت کارپوشه	آدرس	عملیات
۱	[Redacted]	[Redacted]	حقیقی	کاربر فرعی	۱۹۰۶۸۰۵۹۷۵	فعال	[Redacted]	۰۱۰۷۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲	[Redacted]	[Redacted]	حقیقی	نایابه پرونده	۱۹۷۶۸۸۸۷۷	تخصیص تیغه	[Redacted]	۰۱۰۷۰۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

#### ۴- مشاهده و ثبت اظهارنامه پیش فرض:

پس از ورود به فضای عملیاتی پرونده موردنظر در کارپوشه، امکان ورود به بخش «اظهارنامه پیش فرض» از قسمت مربوطه وجود دارد.

**نکته:** امکان مشاهده اظهارنامه پیش فرض تنها برای **کاربر اصلی پرونده** امکان‌پذیر است.



#### ۱-۴- مشاهده و تسلیم اظهارنامه پاییز

مؤدى پس از ورود به بخش اظهارنامه پیش فرض و مطالعه راهنمای تکمیل اظهارنامه، از طریق کلید «اظهارنامه پائیز ۱۴۰۳» وارد بخش اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره سوم ۱۴۰۳ می‌شود.

##### راهنمای تکمیل اظهارنامه

با عنایت به مفاد ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مشمولین عضو سامانه مؤدیان موقوفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان تهیه شده را تا موعود مقرر بر اساس اطلاعات خارج از سامانه مؤدیان حسب مورد اصلاح یا تکمیل و مسترد نمایند؛ در این راستا سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تولید اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده به شرح ذیل اقدام نموده است:

- امکان ثبت درخواست جهت بررسی «بهروزرسانی» و «محاسبه‌ی مجدد» مقادیر بارگذاری شده از سامانه مؤدیان، از طریق فرم «ارسال بازخورد» برای مؤدیان محترم فراهم شده و در این رابطه نیاز به مراجعة حفظی مؤدیان به ادارت کل امور مالیاتی ذخواهد بود.
- اطلاعات دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی نمایش داده شده و حسب مورد امکان اصلاح یا ویرایش، با درج اطلاعات در قسمت خارج سامانه امکان‌پذیر می‌باشد.
- اطلاعات خرید و فروش صورتحساب‌های الکترونیکی اصلی با تاریخ صدور در دوره اظهارنامه با لحاظ آثار مالیاتی مربوط به صورتحساب الکترونیکی ارجاعی برای این صورتحساب‌ها در جداول (الف) و (ب) نمایش داده است.
- آثار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی ارجاعی که اولین صورتحساب الکترونیکی مرجع آن مربوط به قبل از شروع دوره اظهارنامه باشد؛ در جداول (ج) و (د) نمایش داده شده است.
- اطلاعات واردات نمایش داده شده و اصلاح یا ویرایش امکان‌پذیر نمی‌باشد.
- اطلاعات صورتحساب‌های صادرات در اظهارنامه به صورت پذیرفته نشده در ستون بارگذاری از سامانه مؤدیان نمایش داده شده و حسب هرورد با درج عدد منفي اصلاح یا ویرایش در ستون خارج از سامانه مربوطه امکان‌پذیر می‌باشد.

مشاهده و تسلیم اظهارنامه پاییز

اصلاح و تسلیم مجدد اظهارنامه بهار

با ورود به صفحه اظهارنامه پیش‌فرض ارزش افزوده دوره سوم ۱۴۰۳ (موضوع ماده ۳) قانون تسهیل تکالیف مؤذیان) فهرست اظهارنامه‌ها با امکان «مشاهده» و «تکمیل اطلاعات» اظهارنامه‌های پیش‌فرض مؤذی و بخش «ارسال بازخورد» در اطلاعات اظهارنامه پیش‌فرض (به منظور درخواست برای بررسی به روزرسانی مقادیر بارگذاری شده) قابل مشاهده است.



#### ۱-۱-۴- مشاهده اظهارنامه

در بخش لیست اظهارنامه‌ها امکان مشاهده اظهارنامه پیش‌فرض مؤذی وجود دارد. مؤذی با انتخاب گزینه **«مشاهده»** می‌تواند جداول و اطلاعات اظهارنامه پیش‌فرض موردنظر را مشاهده کند.



بخش مشاهده اطهارنامه شامل **چهار جدول اصلی** به شرح زیر است:

## **✓ جدول الف- شامل اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات**

## **✓ جدول ب- شامل اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات**

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات						
ردیف	شرح	نحوه اعلام	نحوه محاسبه	نحوه اعلام	نحوه محاسبه	نحوه اعلام
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسبية)	نحوه اعلام	نحوه محاسبه	نحوه اعلام	نحوه محاسبه	نحوه اعلام
۲	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدي و نسبية)					
جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات						
ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات						
ردیف	شرح	نحوه اعلام	نحوه محاسبه	نحوه اعلام	نحوه محاسبه	نحوه اعلام
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسبية)	نحوه اعلام	نحوه محاسبه	نحوه اعلام	نحوه محاسبه	نحوه اعلام
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدي و نسبية)					
۳	کسر می‌شود: اختصار مالیاتی غربوتوط به خریدهای غیرنقدی (نسبی) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					
۴	کسر می‌شود: اختصار مالیاتی غربوتوط به خریدهای غیرنقدی غراید بر سبق موضوع ماده (۷) «قانون چاپه های فروشگاهی و ساده‌گاری مودهای «بافت کالاها و خدمات» موضوع ماده (۷)					

## **✓ جدول ج- شامل محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر بر استرداد (اعتبار مالیاتی)**

ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر بر استرداد (اعتبار مالیاتی)	
ردیف	شرح
۱	مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر بر استرداد (اعتبار مالیاتی) مربوط به خرید و پرداخت کالا و خدمات مولوی با مقدار مندرج برای اینها، اگر جدول (ب)
۲	اعتبار مالیاتی خرید این املاک و خدمات از اکبریانی مربوط به خرید و پرداخت مولوی با مقدار مندرج برای اینها، اگر جدول (ب)
۳	کسر می‌شود: جمع این املاک و خدمات از اکبریانی مربوط به خرید و پرداخت کالا و خدمات مولوی با مقدار مندرج برای اینها، اگر جدول (ب)
۴	کسر می‌شود: جمع این املاک و خدمات از اکبریانی مربوط به خرید و پرداخت کالا و خدمات مولوی با مقدار مندرج برای اینها، اگر جدول (ب)
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت نهاده‌های مالیات مولوی و مقدار اولیه توابع موضوع نسبه (۷) ماده (۷)
۶	کسر می‌شود: اختصار می‌شود نهاده مالیاتی مذکور در (۷) نسبه (۷) ماده (۷)

## ✓ جدول ۵- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد

اطلاع رسانی ارزش افزوده دوره پاییز ۱۴۰۳		نحوه تبلیغات	الف- فلامات فریون	ب- خدمات فریون	ج- انتقال مالیات	د- مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قابل استرداد
						شرح
۱	هزار و بیست و چهار					
۲	هزار و بیست و چهار					
۳	هزار و بیست و چهار					
۴	هزار و بیست و چهار					
۵	هزار و بیست و چهار					
۶	هزار و بیست و چهار					
۷	هزار و بیست و چهار					
۸	هزار و بیست و چهار					
۹	هزار و بیست و چهار					
۱۰	هزار و بیست و چهار					

جدوال (ج) و (د) شامل **چهار جدول ضمیمه** به شرح زیر است:

## ✓ جدول ضمیمه ۱- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۲) جدول (ج)

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۲) جدول (ج)	
مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	شرح
۰	مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورت حساب های الکترونیکی خریدهای نسبیه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۰ تا ۱۴۰۳/۰۶/۱۰ که در این دوره شدهاست.
۰	خلاص مالیات و عوارض خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۰ تا ۱۴۰۳/۰۶/۱۰ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اختفه شود.
۰	جمع اعتبارهای مربوط به صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۰ تا ۱۴۰۳/۰۶/۱۰ که دوره جاری بایستی لحاظ شود.
	بستن

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

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۳) جدول (ج)	
مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	شرح
۰	خلاص مالیات و عوارض خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۰ تا ۱۴۰۳/۰۶/۱۰ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.
۰	جمع اعتبارهای مربوط به صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۰ تا ۱۴۰۳/۰۶/۱۰ بوده که دوره جاری بایستی کسر شود.
	بستن

جدول ضمیمه ۲؛ درخصوص مرجع صورت حساب های ارجاعی خرید مؤدى می باشد که به واسطه صورت حساب ارجاعی صادره (شامل اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش) در دوره پاییز ۱۴۰۳ آن مرجع، باطل شده لذا در ردیف ۳ جدول ج از اعتبار خرید مؤدى کسر می گردد.

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

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۵) جدول (د)	
شرح	مالیات و عوارض (ریال)
مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش نسیه مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۳ لغایت ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ که مبلغی از آن در دورهی جاری، وصول شده است.	۰
مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورت حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۳ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	۰
مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۳ لغایت ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.	۰
بدهکاری ناشی از عدم تایید صورت حساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ لغایت ۱۰/۰۶/۱۴۰۳ در این دوره، که بدهکاری حق العمل کار را به اندازه بدھی آمر در صورت حساب مجازی افزایش می دهد.	۰
جمع بدھی های مربوط به صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ لغایت ۱۰/۰۶/۱۴۰۳ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۰

در جدول ضمیمه (۳) موارد زیر درج شده اند:

- ✓ مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش نسیه مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ لغایت ۱۰/۰۶/۱۴۰۳ که مبلغی از آن در دورهی جاری، وصول شده است.
- ✓ خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورت حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۳ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.
- ✓ مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ لغایت ۱۰/۰۶/۱۴۰۳ در این دوره که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.
- ✓ بدھکاری ناشی از ابطال صورت حساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۳ در این دوره که بدھکاری فروشنده صورت حساب مادر را به اندازه بدھی آمر در صورت حساب مجازی افزایش می دهد.

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

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

شرح	مالیات و عوارض (ربال)
مالیات مالیات و عوارض فروش با بت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۵ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۱۵ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.	۰
مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۵ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۱۵ که احتساب بوده اند و در این دوره عدم احتساب شده اند.	۰
بخش نسبیه مربوط به صورتحساب های دوره تابستان ۱۴۰۳ که با تأخیر در این دوره تأیید شده اند.	۰
پرداخت های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۵ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۱۵ بوده که در این دوره ابطال شده اند.	۰
جمع بدھی های مربوط به صورتحساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۵ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۱۵ که بایستی در این دوره عوتد داده شود.	۰

[بصیرت](#)

**توضیحات جدول ضمیمه ۴-بند ۱:** درخصوص مرجع صورت حساب های ارجاعی فروش مؤدى می باشد که به واسطه صورت حساب ارجاعی صادر شده در دوره پاییز ۱۴۰۳ آن مرجع، باطل شده لذا در ردیف ۴ جدول د از فروش مؤدى کسر می گردد.

**توضیحات جدول ضمیمه ۴-بند ۲:** چنانچه صورت حساب مرجع در دوره زمستان، بهار یا تابستان صادر شده و در دوره جاری بر روی آن صورت حساب ارجاعی با وضعیت تأیید شده صادر شود، وضعیت صورت حساب مرجع، عدم احتساب و وضعیت صورت حساب ارجاعی به احتساب تغییر می یابد و در محاسبات لحاظ می گردد.

**توضیحات جدول ضمیمه ۴-بند ۳:** منظور پرداخت هایی است که توسط فروشنده در دوره های قبل ثبت گردیده است و خریدار آن را تأیید نکرده است و فروشنده در دوره جاری آن پرداخت را ابطال نموده است.

#### ۴-۱-۲-۱- تکمیل اطلاعات اظهارنامه

چنانچه مؤدى وارد بخش «**تکمیل اطلاعات**» اظهارنامه شود، به صفحه تکمیل **اظهارنامه ارزش افزوده** دوره سوم ۱۴۰۳ هدایت می شود. بخش تکمیل اظهارنامه در برگیرنده ۶ مرحله است که به ترتیب شامل:  
 ۱- سوالات اظهارنامه، ۲- اطلاعات فروش، ۳- اطلاعات خرید، ۴- محاسبه اعتبار قابل کسر، ۵- محاسبه مانده بدھی مالیات و ۶- ثبت نهایی است.

#### ۴-۱-۲-۱- سوالات اظهارنامه

مؤدى بعد از انتخاب «اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره سوم سال ۱۴۰۳»، به صفحه سوالات هدایت می شود. هدف از طرح این سوالات که در دو دسته کلی (الف - سوالات مربوط به فروش و ب- سوالات مربوط

به خرید) تنظیم شده است، متناسب سازی ردیف‌ها و درایه‌ها (اقلام اطلاعاتی) اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده با فعالیت مؤدی و جلوگیری از افزایش اقلام اطلاعاتی در فرم اظهارنامه و تسهیل تکمیل آن توسط مؤدی است.

### بخش سوالات مربوط به فروش، حاوی ۹ سؤال و بخش سوالات مربوط به خرید، حاوی ۸ سؤال

آن دسته از مؤدیان که دارای شرایط خاص هستند، می‌توانند بر اساس نوع کسب‌وکار و شرایط خاص فعالیت خود به هر یک از سوالات پاسخ "بلی" دهند و بر اساس پاسخ مثبت در هر سؤال، اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوطه سفارشی‌سازی و درایه‌های مربوط به این کسب‌وکار به درایه‌های عمومی اظهارنامه اضافه می‌شود.

#### تعاریف کلی فرم اظهارنامه:

**بارگذاری از سامانه مؤدیان:** در صورتی که مؤدی در خصوص هر ردیف، صورت حساب الکترونیکی مربوطه را به سامانه مؤدیان ارسال نموده باشد، بهای کالاهای خدمات فروخته شده / صادر شده (ریال) به صورت خودکار در ستون «**بارگذاری از سامانه مؤدیان**» بارگذاری می‌شود و توسط مؤدی قابل مشاهده است؛ اما قابل اصلاح نخواهد بود.

**خارج از سامانه مؤدیان:** در صورتی که مؤدی در خصوص هر ردیف، اطلاعات صورت حساب الکترونیکی مربوطه را به سامانه مؤدیان ارسال نکرده باشد و صورت حساب را خارج از سامانه مؤدیان صادر نموده باشد، می‌تواند اطلاعات این صورت حساب‌های خارج از سامانه را در ستون مربوطه وارد کند.

**جمع بها:** مجموع بهای کالاهای خدمات فروخته / صادر شده (ریال) برابر با جمع ستون «**بارگذاری از سامانه مؤدیان**» و «**خارج از سامانه مؤدیان**» است.

**مالیات و عوارض فروش (ریال):** بر اساس نرخ تعیین شده در ستون "نرخ/درصد" در هر ردیف، این مقدار برابر با جمع بها ضرب در «نرخ/درصد» خواهد بود.

## الف) سوالات مربوط به فروش

## الف - سوالات مربوط به فروش

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ بخشی از فروش شما مشمول بارانه‌های موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)، بوده است؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به صادرات کالا و خدمات یا فروش در بورس کالا نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و با بدون گاز نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۳۶) نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ بابت موارد زیر تعديلات داشته‌اید؟ ۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ ۲- صورتحساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد. ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ که در این دوره تسونیه شده است. 

## ب) سوالات مربوط به خرید

## ب - سوالات مربوط به خرید

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید نوشابه‌های قندی گازدار و با بدون گاز نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۳۶) نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده‌اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟ آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ بابت موارد زیر تعديلات داشته‌اید؟ ۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ ۲- صورتحساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد. ۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ برداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ که در این دوره تسونیه شده است.

**نکات:**

✓ تصاویر موجود در این راهنمای اظهارنامه در خصوص تکمیل و ارائه پاسخ "خیر و بله" در هر ردیف از سوالات، مربوط به آن پرونده آزمایشی بوده و نسبت به پاسخ انتخاب شده، اقلام مندرج در فرم‌ها متفاوت است.

✓ تصاویر می‌تواند به موجب پاسخ‌های ارائه شده در بخش سوالات اظهارنامه و بر اساس کسب و کارهای مختلف مؤدیان و صورت حساب‌های صادره در سامانه، اطلاعات تراکنش‌های ابزارهای پرداخت و اطلاعات واردات و... متفاوت باشد.

**۴-۲-۱-۲- جدول الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات:**

مؤدی پس از پاسخ به سوالات خرید و فروش خود با زدن کلید "گام بعدی" وارد صفحه «الف - اطلاعات مربوط به فروش خالص کالاها و خدمات» می‌شود.

الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات						
ردیف	شرح	ترجیح/درصد	بهای برگذاری شده از سامانه مود...	جمع بها	مالیات و عوارض فروشن (بریال)	اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات مخصوص ماده (۷) (نقدي و نسييه)
۱	فروشن خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسييه)	۱۵	۰	۰	۰	۰
۲	فروشن خالص کالاها و خدمات معاف (نقدي و نسييه)	۰	۰	۰	۰	۰
۳	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروشن يا صادرات کالاها و خدمات	۰	۰	۰	۰	۰

گام قبلی

گام بعدی

**۱ - فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسييه) (قابل نمايش برای همه مؤدیان)**  
 اولین ردیف در بخش فروش مربوط به «فروش خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسييه)» قابل نمايش برای همه مؤدیان است و ارتباطی با پاسخ سوالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد.  
 شایان ذکر است، محاسبه مالیات و عوارض فروش براساس مجموع فروش نقد و نسييه خواهد بود. لازم به ذکر است که بدھی مربوط به فروش نسييه بابت صورت حساب‌های الکترونیکی نسييه و تأييدشده در سامانه مؤدیان، در ردیف (۳) جدول (د) بارگذاري و از بدھی مؤدیان کسر شده است.

## نکته:

- به موجب ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، فروش نسیه در مورد فروش‌های اعلامی در ستون خارج از سامانه موضوعیت نداشته و تمامی فروش‌های خارج از سامانه، نقدی تلقی می‌گردد.

## ۲- فروش خالص کالاها و خدمات از طریق دستگاه کارت‌خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی:

**(قابل‌نمایش برای مؤدیان دارای اطلاعات ابزار پرداخت‌های مربوط به پرونده)**

فروش خالص کالاها و خدمات از طریق دستگاه کارت‌خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی قابل‌نمایش برای مؤدیانی است که اطلاعات آن‌ها در اجرای قانون تسهیل تکالیف مؤدیان به صورت سیستمی از بانک مرکزی اخذ شده و در اظهارنامه‌های مؤدیان انعکاس پیدا کرده است.

در صورت وجود اطلاعات مربوط به دستگاه کارت‌خوان برای مؤدی یک ردیف با عنوان "فروش خالص کالا و خدمات از طریق دستگاه کارت‌خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی"، به جدول (الف: اطلاعات فروش) اضافه شده و در ستون "بارگذاری از سامانه مؤدیان (ریال)" اطلاعات مربوط به تراکنش‌های دستگاه کارت‌خوان یا درگاه پرداخت اینترنتی مؤدی (جمع تراکنش یک یا چند دستگاه کارت‌خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی الصاق شده به پرونده مؤدی) به صورت سیستمی بارگذاری می‌شود.

مؤدیان می‌توانند در ستون «بهای خارج از سامانه مؤدیان» مربوط به این ردیف، جهت تعديل مبلغ بارگذاری شده در ستون داخل «بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان»، میزان مبلغ کاهشی موردنظر خود را به صورت منفی به منظور مدیریت موارد زیر اعمال نمایند:

- برای جلوگیری از محاسبه مجدد مالیات و عوارض در مورد تراکنش‌های دستگاه کارت‌خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی که برای آنها صورت حساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲ در کارپوشه مؤدیان موجود است.

- در مواردی که مؤدی ادعا دارد که اصلاً فروشی نداشته و فقط کارتی کشیده شده و پولی به حساب ایشان واریز شده است که مؤدی می‌تواند آن را منفی وارد نماید.

- مؤدیانی محترم مالیاتی که بر اساس قوانین مالیاتی و بخش نامه‌های صادره، مشمول مالیات بر ارزش افزوده برای قسمتی از مبالغ تراکنش صورت گرفته در دستگاه کارت‌خوان یا درگاه پرداخت اینترنتی

هستند همانند طلایفروشان، مشاوران املاک، نمایشگاهداران... با عنایت به بخش نامه‌های موجود به عنوان خرید و فروش لحاظ نمی‌شود.

- برای تعديل معاملات مستند به صورت حساب‌های الکترونیکی نوع ۳ که امکان برگشت از فروش / ابطال آنها وجود ندارد؛ و یا سایر موارد، به عبارت دیگر اگر مؤذی برای برخی از فروش‌های خود که وجه آن را از طریق "بازارهای الکترونیکی پرداخت" دریافت نموده است و همچنین در ازای آن تراکنش‌ها، صورت حساب الکترونیکی نیز در سامانه مؤذیان ارسال نموده است؛ می‌تواند در این درایه اطلاعاتی تعديلات کاهشی مربوطه را به صورت منفی لحاظ نماید تا از مبلغ ستون داخل سامانه‌ای کسر شود. لذا در این حالت، تعديل کاهشی بوده و امکان مبلغی بالاتر از مبلغ بارگذاری شده در قسمت جمع وجود ندارد.

- نرخ مبنای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده این اطلاعات ده درصد (۱۰٪) است و مؤذی می‌تواند در صورت فروش با نرخ متفاوت، در ستون خارج از سامانه مبلغ را بصورت کاهشی ثبت نمایند.

- اطلاعات مربوط به دستگاه کارت‌خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی در ردیف "فروش خالص کالا و خدمات از دستگاه کارت‌خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی" جدول (الف) نمایش داده می‌شود و اطلاعات مربوط به واریز وجه به حساب متصل به دستگاه کارت‌خوان / درگاه پرداخت اینترنتی که از طریق پایا، کارت به کارت و ساتنا است، به صورت سیستمی در این اظهارنامه‌ها درج نمی‌گردد.

- باتوجه به اینکه عدد درج شده در قسمت «فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارت‌خوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی» پس از کسر مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه در ستون بارگذاری از سامانه مؤذیان درج می‌گردد، مؤذیان در هنگام تعديل عدد مزبور در ستون خارج از سامانه مؤذیان می‌بایست

آن قسمت از مالیات بر ارزش افزوده که در ستون مالیات و عوارض فروش مربوط به "فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارت‌خوان / درگاه پرداخت اینترنتی" درج گردیده است و جزء فروش مؤذی نیست یا برای آن صورت حساب الکترونیکی صادر گردیده است را بر نرخ ارزش افزوده مربوطه (ده درصد ۱۰٪) یا سایر نرخ‌های مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده تقسیم نموده و عدد بدست

آمده را به شکل منفی در ستون بهای خارج از سامانه به "فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارت خوان یا درگاه پرداخت اینترنتی" درج نماید.

- برای فروش‌های خارج از سامانه با نرخ‌هایی به غیراز نرخ ماده (۷) نیز رقم فروش در ردیف مربوط به آن نرخ توسط مؤیدی درج می‌گردد.

### ۳- فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه): (قابل نمایش برای همه مؤیدیان)

فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه) قابل نمایش برای همه مؤیدیان است و ارتباطی به پاسخ سؤالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد. چنانچه مؤیدی نسبت به صدور صورت حساب‌های معاف داخل سامانه مؤیدیان و یا خارج آن اقدام نموده باشد، درایه‌های مربوطه تکمیل می‌گردد و در غیر این صورت در داخل درایه‌ها عدد صفر نمایش داده می‌شود.

**تکمیل اطلاعات جدول الف: اطلاعات مربوط به فروش خالص کالاها و خدمات، با توجه به تعیین گزینه "بلی" در سؤالات اظهارنامه به شرح ذیل می‌باشد:**

**سؤال ۱: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟** اگر پاسخ بلی بود؛ ردیف (۴) جدول (الف) اظهارنامه به مؤیدی نمایش داده شود.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟ ۱

اگر پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه جهت وارد کردن اطلاعات فروش خارج از سامانه در درایه اطلاعاتی موردنظر به مؤیدی نمایش داده و اطلاعات داخل سامانه‌ای به صورت سیستمی بارگذاری می‌شود.

ردیف	اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات	توضیح
۱	آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ فروش طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟	از اظهارنامه ارزش افزوده دوره پاییز ۱۴۰۳ نمایش نمایند و پس از انتخاب اینجا روشن شود.
۲	درآمد مربوط به احرث مالکیت، حقوقی و مسون فروختگان خلاصه جواهر و پلاتین	از اینجا روشن شود.

مؤدیان فعال در حوزه طلا می‌توانند میزان فروش طلای خالص را در ردیف فروش خالص کالا و خدمات معاف وارد نمایند. همچنین این مؤدیان می‌توانند درآمد خود بابت اجرت، حق العملکاری و سود را در ردیف «درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین» مشاهده و وارد نمایند. به صورتی که اطلاعات مربوب به صورت حساب‌ها الکترونیکی در ستون داخل سامانه‌ای بارگذاری شده و یا مؤدی می‌تواند بر اساس صورت حساب‌های خارج از سامانه در ستون خارج از سامانه، مقادیر خود را وارد نماید.

#### نکات:

- مالیات و عوارض فروش در این بخش با نرخ با درصد (۹٪) از جمع میزان فروش محاسبه می‌شود.
- مؤدیانی که از شناسه‌های کالا و خدمات مربوط به طلا در صورت حساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورت حساب‌های مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

#### سؤال ۲: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳، بخشی از فروش شما مشمول یارانه‌های موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)، بوده است؟

برای مؤدیانی که در دوره سوم سال ۱۴۰۳ بابت بخشی از ما به‌ازای فروش کالاهای خود از دولت یارانه یا کمک دولتی دریافت می‌کنند، بایستی به این سؤال پاسخ «بلی» دهنده؛ اگر پاسخ بلی باشد، به مؤدی اجازه داده می‌شود تا میزان دریافتی و یا بستانکاری بابت این یارانه را در درایه اطلاعات خارج از سامانه مؤدیان وارد نمایند.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ بخشی از فروش شما مشمول یارانه‌های موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)، بوده است؟

بعد از انتقال به صفحه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، اطلاعات وارد شده مؤدی در ردیفی از جدول (الف) اظهارنامه با درج همان میزان ثبت شده توسط مؤدی، برای وی نمایش داده می‌شود.

الف - اطلاعات فروش خالص کالاهای و خدمات	
میزان فروش خالص کالاهای و خدمات	۱۰۰
میزان فروش خالص کالاهای و خدمات	۱۰۰
میزان فروش خالص کالاهای و خدمات	۱۰۰

# راهنمای اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (پائیز ۱۴۰۳)



ضمانتاً بهموجب پاسخ بلی به این سؤال ردیفی تحت عنوان «کسر می شود» اعتبار مالیاتی مربوط به فروش بابت مبلغ مشمول موضوع جز (ج) تبصره (۲) ماده (۵) در جدول (ج) اظهارنامه به مؤذی نمایش داده می شود.

مالیات و عوارض پرداختی		ردیف
۳۳۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۱
۰	اضافه می شود: جمع اعتبارهای صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبیل که در دوره‌ی حاری پایستی لحاظ شود. (باید صورت حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤذیان با تاریخ صدور آن ۱۴۰۳/۰۱ به بعد) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">جزئیات بیشتر</span>	۲
۰	کسر می شود: جمع اعتبارهای صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی حاری پایستی کسر شود. (باید صورت حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤذیان با تاریخ صدور آن ۱۴۰۳/۰۱ به بعد) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">جزئیات بیشتر</span>	۳
۱۱۷۷,۴۷	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	۴
۱۶,۶۸,۷۷۷	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)	۵
	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) عاده (۱۰)	۶
۱۶,۶۸,۷۷۷	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های نقطه، که به عنوان مواد اولیه اصلی توعیط واحد های تولید استفاده نشده است: موضوع تبصره (۱۳) بند الف ماده (۲۶)	۷
	کسر می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جز (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	
۰,۰۰,۰۰۰	کسر می شود: مالیات و عوارض مربوط به حق تغصیل تاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن تلقی نمایند به علاوه تبریز او اعمال چشمیه بند ب ماده (۱۷)	۹
۰,۰۰,۰۰۰	مالیه مالیات و عوارض پرداختی که قادر کسر از مالیات های فروش می باشد	

### سؤال ۳: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به صادرات کالا و خدمات نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ صادرات کالا و خدمات و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی نموده است؛ باید گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت پیشفرض انتخاب می شود.

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۲ اقدام به صادرات کالا و خدمات یا فروش در بورس کالا نموده اید؟



اگر پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل در جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می شود. (در این پرونده آزمایشی چون اطلاعات داخل سامانه ای وجود داشت به صورت پیشفرض "بلی" انتخاب شده است.)

الف - اطلاعات فروش خالص کالاهای خدمات						
ردیف	شرح	نحوه اندیخت	بهای بازرگاری شده از سامانه مؤدی	جهت نهاد	جمع بها	هزای خارج از سامانه مؤدی
۱	فروش خالص کالاهای خدمات موضع ماده (۷) (نقدی و نسبی)					
۲	درآمد مربوط به اجرت ساخت، حق بالعمل و سود فروشنده گران طلا، جواهر و یاقین					
۳	فروش خالص کالاهای خدمات معاف (نقدی و نسبی)					
F	کل صادرات کالاهای خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضع تبصره (۱۰) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (تأیید نشده)	۱				
۵	کل صادرات کالاهای خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضع تبصره (۱۰) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (بیبرنده شده)					
۶	کل صادرات کالاهای خدمات موضع تبصره (۱۰) ماده (۱۰) (تأیید نشده)					
۷	ჯمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش با صادرات کالاهای خدمات					

#### نکته:

بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان مربوط به شرح "کل صادرات کالاهای خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضع تبصره (۱۰) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (تأیید نشده)" موجود در جدول (الف)، مربوط به صورت حساب های ثبت شده در کارپوشه توسط مؤدی می باشد که توسط گمرک و یا بورس کالا تأیید نگردیده است.

مؤدی اگر از انجام صادرات خود اطمینان دارد در ردیف مربوط به "کل صادرات کالاهای خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضع تبصره (۱۰) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (تأیید نشده)" عددی با علامت منفی و به میزان بارگذاری شده در درایه اطلاعاتی "بارگذاری از سامانه مؤدیان" را در درایه اطلاعاتی "خارج از سامانه مؤدیان" وارد می نماید تا مالیات و عوارض فروش این ردیف صفر گردد. همچنین

مؤدی در صورت تعديل این درایه اطلاعاتی، بایستی درایه اطلاعاتی "خارج از سامانه مؤدیان" را در ردیف ذیل (کل صادرات کالاها و خدمات به غیر از صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) و فروش بورس کالا و گواهی سپرده کالایی (پذیرفته شده)) به میزان صادرات صورت گرفته و یا فروش بورس کالا در طی دوره ثبت نماید.

مؤدیان می‌توانند به صورت مشابه عملیات مذکور را برای صادرات کالاهای موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) اقدام نماید.

ضمناً ردیف ذیل از جدول (ج) اظهارنامه برای ثبت مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات کالاهای خام و نیمه‌خام موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) با توجه به اعتبار مالیاتی مربوط صادرات انجام شده و مبالغ تکمیل شده در درایه‌ها و ردیف‌های مربوط به صادرات می‌بایست توسط مؤدی تکمیل شود.

ردیف	شرح	مالیات و عوارض (برای اول)
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	
۲	اضافه می‌شود: جمع انتشارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بایت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور آن/۱۴۰۳ به بعد) جزئیات بیشتر	
۳	کسر می‌شود: جمع انتشارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بایت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور آن/۱۴۰۳ به بعد) جزئیات بیشتر	
۴	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به قروض، کالا و خدمات معاف	
۵	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمارات) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۱۰)	
۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بایت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسعه واحد‌های استفاده شده‌است موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۱۰)	
۸	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	
۹	کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به حق‌التعلیل‌گاری واردات و مایع مواد که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد. به منظور پرهیز از اعمال جرمیه بند ب ماده (۳)	
مالیات و عوارض پرداختی که قادر کسر از مالیات‌های فروش می‌باشد		

## نکات:

- جهت کسر صادرات تأیید نشده مؤدی باید در درایه اطلاعاتی خارج از سامانه مؤدیان با علامت منفی و عیناً برابر با مقدار ثبت شده در درایه اطلاعاتی داخل سامانه را ثبت نماید؛ به عبارتی دیگر سامانه مقداری به غیر از صفر یا «مقدار منفی و برابر با مقدار ثبت شده در درایه اطلاعاتی داخل سامانه» را در درایه خارج از سامانه مؤدیان نمی‌پذیرد.  
(امکان کسر بخشی از مبلغ «داخل سامانه مؤدیان صادرات پذیرفته نشده» وجود ندارد.)

- بهای کالاها و خدمات بارگذاری شده در درایه اطلاعاتی داخل سامانه صادرات (تأیید نشده) چون مورد تأیید سازمان نمیباشد مالیات آن با بهصورت مشمول محاسبه و در ستون مالیات و عوارض بارگذاری میشود اما پس از اعلام مؤدی در ردیف پذیرفته شده مالیات آن صفر در نظر گرفته میشود.
- برای مؤدیانی که از شناسه‌های کالا مربوط به موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) در صورت حساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورت حساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری میشود.

#### سؤال ۴: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز

##### نموده‌اید؟

درصورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا بهصورت سیستمی انتخاب میشود؛ در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب مینماید.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟ ۴

درصورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (الف) اظهارنامه جهت وارد کردن اطلاعات فروش خارج از سامانه در درایه اطلاعاتی موردنظر به مؤدی نمایش داده و اطلاعات داخل سامانه بهصورت سیستمی بارگذاری میشود.

۰	۰	۰	۰	۱۶	فروش خالص نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز تولید داخل (قندی و نسیه)	۱۱
۰	۰	۰	۰	۳۶	فروش خالص نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز وارداتی (قندی و نسیه)	۱۲

##### نکات:

- برای مؤدیانی که از شناسه کالا مربوط به نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز در صورت حساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورت حساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری میشود.

**سؤال ۵: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده****(۲۶) نموده‌اید؟**

درصورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا بهصورت سیستمی انتخاب می‌شود؛ در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده‌اید؟

۵

درصورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه، به مؤدی نمایش داده می‌شود. اطلاعات داخل سامانه‌ای بهصورت سیستمی بارگذاری و مؤدی می‌تواند اطلاعات فروش خارج از سامانه مربوط به این ردیف‌ها را در درایه اطلاعاتی‌های موردنظر وارد نماید.

۱۴۰۳	فروش خالص بنزین و سوخت هواپیما (نقده و نسبیه)
۱۴	فروش خالص کالا موضوع تصریه (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص تصریه به اشخاص ترجیه (بنزین و سوخت هواپیما) (درصدی از فروش مندرج در ردیف فوق جدول الف)
۱۵	فروش خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت گوره، گاز طبیعی و گاز سایر (نقده و نسبیه)
۱۶	

**نکات:**

- مؤدیانی که از شناسه‌های کالا مربوط به کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) در صورت حساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورت حساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

## سؤال ۶: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ فروش کالاهای سیگار و محصولات دخانی داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود؛ در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

۶

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه، به مؤدی نمایش داده می‌شود. مؤدی می‌تواند اطلاعات فروش خارج از سامانه مربوط به این ردیف‌ها را در درایه‌های اطلاعاتی موردنظر وارد نماید.

در صورتی که مؤدی اطلاعات داخل سامانه داشته باشد، مالیات و عوارض فروش هر ردیف از حاصل ضرب مجموع فروش داخل و خارج سامانه در نرخ هر ردیف محاسبه و در درایه اطلاعاتی مربوط به مالیات و عوارض ردیف مربوطه بارگذاری می‌شود.

۱۷	فروش خالص سیگار، توتون بیب و تنباکوی تولید داخلی، (نقدي و نسبية)	۴۰		
۱۸	فروش خالص سیگار، توتون بیب و تنباکوی تولید داخل با نشان بین‌المللی (نقدي و نسبية)	۵۵		
۱۹	فروش خالص سیگار، توتون بیب و تنباکوی وارداتي(نقدي و نسبية)	۸۰		
۲۰	فروش خالص توتون خام وارداتي (نقدي و نسبية)	۷۵		
۲۱	فروش خالص توتون فراوری شده وارداتي (خرمن توتون) (نقدي و نسبية)	۵۰		

### نکات:

- برای مؤدیانی که از شناسه کالا مربوط به سیگار و محصولات دخانی در صورت حساب‌های فروش سامانه مؤدیان خود استفاده نموده‌اند، اطلاعات صورت حساب‌های مربوط در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

## سؤال ۷: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟

درصورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا بهصورت سیستمی انتخاب می شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟

۷

در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاص موضوع این حکم قانونی بابت فروش کالاهای مورد نظر به اشخاص داخل زنجیره مکلف به اخذ مالیات و عوارض نیستند. بنابراین درصورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیفهای ذیل در جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می شود. به همین دلیل مؤدی می بایست ضمن وارد نمودن اطلاعات خارج از سامانه در درایه اطلاعاتی مربوط به ردیف (۱) جدول (الف) یعنی ردیف "فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسيه)"، فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (آب و برق) (درصدی از فروش مندرج در ردیف (۱) جدول (الف) را بهصورت درصدی از مجموع فروش مندرج در ردیف (۱) جدول (الف) که مطابق تبصره (۵) ماده (۱۷) از خریدار دریافت نشده است را در ستون نرخ درج نماید (وارد کردن درصد در این درایه اطلاعاتی اجباری است).

آثار مالیاتی مربوط به این ردیف بر اساس درصد اظهار شده مؤدی در درایه نرخ / درصد، به عنوان مبلغ کاهنده از مالیات و عوارض فروش در جدول (الف) لحاظ می گردد..

الف - اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات						
ردیف	شرح	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسيه)	نرخ افزوده	بهای خارج از سامانه ...	بهای باگذاري شده از سامانه ...	جمع بها
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسيه)	۰	۰	۲۲۲	۲۲۲	۲۲۲
۲	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (آب و برق) (درصدی از فروش مندرج در ردیف ۱ جدول الف)	۰	۰	۰	۰	۰
۳						

## نکته:

- مقدار قابل قبول دریافتی در درایه "نرخ/ درصد" در ردیف مربوط به تبصره (۵) ماده (۱۷) در جدول (الف) عددی مثبت و بین ۰ الی ۱۰۰ است و امکان ورود مقدار تا ۴ رقم اعشار نیز وجود خواهد داشت.

سؤال ۸: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ به اشخاصزنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟

درصورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" انتخاب می شود.

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟ A

درصورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل از جدول (الف) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می شود. در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده اشخاص زنجیره نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده های تولیدی و وارداتی بابت فروش کالاهای موردنظر به اشخاص زنجیره مکلف به اخذ مالیات و عوارض نمی باشند؛ به همین دلیل مؤدی می بایست ضمن وارد نمودن اطلاعات خارج از سامانه در درایه های اطلاعاتی مربوط به فروش خالص در ردیف موردنظر، درصدی از مجموع فروش خالص مندرج در ردیف های فوق به اشخاص داخل زنجیره که مالیات و عوارض ارزش افزوده آن، مطابق تبصره (۵) ماده (۱۷) از خریدار دریافت نشده است را در ستون نرخ درج نماید.

ردیف مربوط به "فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷)" توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (بنزین و سوخت هواپیما) (درصدی از فروش مندرج در ردیف فوق جدول الف) و "فروش خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷)" توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع) (درصدی از فروش مندرج در ردیف فوق جدول الف) از جدول (الف) اظهارنامه، در صورت ارائه پاسخ بلی به سؤال "آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به فروش کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷)"

به اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نمودهاید؟" برای مؤیدی نمایش داده خواهد شد و مؤیدی باید درصدی از آن فروش که در زنجیره است را مشخص نماید.

ردیف	شرح	الف - اطلاعات فروشن	ب - اطلاعات خرید	ج - اعتبار مالی	د - محاسبه مانده بدنه مالیات	ثبت تهابی
الف - اطلاعات فروشن خالص کالاهای خدمات						
۱۴	فروشن خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (بنزین و موتخت هوانپیدا) (درصدی از فروش متدرج در ردیف فوق جدول الف)					
۱۵	فروشن خالص نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع (نقدي و نسبه)					
فروشن خالص کالا موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) توسط اشخاص زنجیره به اشخاص زنجیره (نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع) (درصدی از فروشن متدرج در ردیف فوق جدول الف)						
۱۶						
۱۷						

نتیجه درصد تعیین شده در ستون مالیات و عوارض در ردیف "مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) به اشخاص داخل زنجیره" در ستون مالیات و عوارض مربوط به این ردیف به مؤیدی نمایش داده می‌شود.

همچنین آثار مالیاتی مربوط به ردیف فوق بر اساس درصد اظهار شده مؤیدی در درایه نرخ / درصد، به عنوان مبلغ کاهنده از مالیات و عوارض فروش در جدول (الف) لحاظ می‌گردد. (به عبارت ساده‌تر، از بدھی مؤیدی در جدول الف کسر می‌شود.)

#### نکته:

- مقدار قابل قبول دریافتی درایه "نرخ / درصد" در ردیف تبصره (۵) ماده (۱۷) در جدول الف عددی مثبت و بین ۰ الی ۱۰۰ است و امکان ورود مقدار تا ۴ رقم اعشار نیز وجود خواهد داشت.

#### سؤال ۹: آیا دوره سوم سال ۱۴۰۳، بابت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟

۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

۲- صورت حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ بر می‌گردد.

۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورت حساب‌های الکترونیکی نسیه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

درصورتی که مؤیدی بابت دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱ فروش خارج از سامانه داشته و یا صورت حساب الکترونیکی ارجاعی در این دوره داشته باشد که مرجع آن مربوط به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و یا دارای مالیات

و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورت حساب‌های الکترونیکی نسیه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است، باشد. گزینه "بلی" را انتخاب در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ بایت موارد زیر تعدیلات داشته‌اید؟

۱- فروشندهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

۲- صورت حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبیل ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.

۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ دریافتی بابت صورت حساب‌های الکترونیکی نسیه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

باتوجه به الزام مؤدیان حسب قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، صورت حساب‌های صادره در سامانه مؤدیان که قبل از تاریخ مذکور صورت گرفته و نیاز به هر گونه تعديل کاهشی/افزایشی دارد در این قسمت قابل تعديل خواهد بود.

#### ۳-۲-۱-۴ - جدول ب-اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات:

اطهارنامه فریش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳						
سوالات اظهارنامه						
ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات						
ردیف	ردیف	ردیف	ردیف	ردیف	ردیف	ردیف
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)					
۲	خرید خالص کالا و خدمات موقت (نقدی و نسیه)					
۳	کسر می‌شود اخبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (لیست) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					
۴	کسر می‌شود اخبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مزاد نر سقف موضوع ماده (۷) (مالکون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مالیاتی) بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)					
۵	کسر می‌شود اخبار مالیاتی مربوط به خریدهای که ناصلحت فرداخوان نشده انجام شده بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)					
جمع مالیات و عوارض لریش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات						
<b>کلمه معرفی</b>		<b>کلمه تعریف</b>				

مؤدی پس از پاسخ به سؤالات خرید با زدن کلید "گام بعدی" وارد صفحه ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات می‌شود.

**۱- خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه): (قابل نمایش برای همه مؤدیان)**  
 اولین ردیف در بخش خرید مربوط به خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه) قابل نمایش برای همه مؤدیان است و ارتباطی به پاسخ سوالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد.

اظهارنامه ارزش افزوده دوره پائیز ۱۴۰۳

ردیف	مبالغ مالیاتی	ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	

## ۲- خرید خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه): (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

خرید خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه) قابل نمایش برای همه مؤدیان است و ارتباطی به پاسخ سوالات تعیین شده در ابتدای ورود به اظهارنامه ندارد. چنانچه مؤدی نسبت به صدور صورت حساب‌های خرید معاف داخل سامانه مؤدیان و یا خارج آن اقدام شده باشد، درایه‌های مربوطه تکمیل می‌گردد در غیر این صورت در داخل درایه‌ها عدد صفر نمایش داده می‌شود.

اظهارنامه ارزش افزوده دوره پائیز ۱۴۰۳

ردیف	مبالغ مالیاتی	ب - اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات
۱	خرید خالص کالا و خدمات مذکوف (نقدی و نسیه)	

## ۳- کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع

### ماده (۷) و ماده (۲۶): (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

در ردیف‌های جدول (ب)، اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) متناسب با منابع مختلف و نرخ موضوع ماده (۷) و نرخ‌های موضوع ماده (۲۶) کسر می‌شود.

۱	کمر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)	۱۱
۲	کمر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) باید تغییر علی‌чин کاربر و بیرون گذشت	۱۲
۳	کمر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) باید تغییر علی‌чин کاربر و بیرون گذشت	۱۳
۴	کمر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) باید سیگار و محصولات دخانی	۱۴
۵	کمر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع مذکوف (نقدی و نسیه) ماده (۷)	۱۵

۴- کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۲۶):

### (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

در ردیف‌های (۳۳) الی (۳۷) جدول (ب)، اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، متناسب با منابع مختلف و نرخ موضوع ماده (۷) و نرخ‌های موضوع ماده (۲۶) کسر می‌شود.

۳۴	کم می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۷) «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)
۳۵	کم می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۷) «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات
۳۶	کم می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۷) «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات
۳۷	کم می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۷) «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت سیگار و محصولات دخانی
۳۸	کم می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۷) «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت سیگار و محصولات دخانی

### نکات:

- صورت حساب‌های خرید تأیید شده قابل محاسبه در این بخش، صورت حساب‌های الکترونیکی خریدی هستند که تا پایان مهلت قانونی تعیین شده، تأیید شده باشند.

**تمکیل اطلاعات جدول ب: اطلاعات مربوط به خرید خالص کالاها و خدمات، با توجه به تعیین گزینه "بلی" در سؤالات اظهارنامه به شرح ذیل می‌باشد :**

### سؤال ۱: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟

مؤدیانی که خرید طلا دارند میزان طلای خالص خریداری شده را که معاف از مالیات است در ردیف خرید خالص کالا و خدمات معاف و خرید بابت اجرت، حق‌العمل‌کار و سود که مشمول مالیات هستند، در ردیف خرید مربوط به اجرت ساخت، حق‌العمل و سود فروشندگان طلا، جواهر و پلاتین اطلاعات مربوطه در درایه بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود و یا مؤدی می‌تواند بر اساس صورت حساب‌های خارج از سامانه در ستون خارج از سامانه بارگذاری نماید.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ خرید طلا، جواهر و پلاتین داشته‌اید؟

۱

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات					
ردیف	شرح	مبلغ	مبلغ خارج از سامانه مودنان	پالای خارج از سامانه مودنان	ضعیفه
۱	اجزء ناخته، حق اعمال و مسود باخت خرید طلاق، جواهر و پالاین	۹	۲	۳	۰

**سوال ۲:** آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز

نحوه اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید نوشاههای قندي گازدار و یا بدون گاز نموده اید؟

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (ب) اظهارنامه جهت وارد کردن اطلاعات خرید خارج از سامانه در درایه اطلاعاتی موردنظر به مؤذی نمایش داده می‌شود و اطلاعات داخل سامانه به صورت سیستمی بارگذاری می‌شود.

ب - اطلاعات خرید حاصله کالاهای خدمت						
ردیف	شرح	خرید	خرید تبدیل	مبلغ پالرمن شده (سالانه مودهان)	نحوه خرید (ملکه مودهان)	مبلغ دفعه
	مبالغ دفعه اولیه (هزار)	دفعه	نحوه خرید	مبلغ پالرمن شده (سالانه مودهان)	نحوه خرید (ملکه مودهان)	مبلغ دفعه
۵	خرید خالص نوشته های قندی گازار و بدون گاز تولید داخلی (قندی و نسمه)	۶	۱۳	*	پایا خارج (ملکه مودهان)	مبلغ دفعه
۶	خرید خالص نوشته های قندی گازار و بدون گاز تولید اخاری (قندی و نسمه)	۷	۴۶	*	مبلغ پالرمن شده (سالانه مودهان)	نحوه خرید
۷	کسر می شود: اختلاف مابین مربوط به خریدهای غیربلند (نسمه) با بابت نوشته های قندی گازار و بدون گاز	۸				
۸	کسر می شود: اختلاف مابین مربوط به خریدهای غیربلند (نسمه) با بابت نوشته های قندی گازار و بدون گاز	۹				

نکات:

- برای خریدارانی که فروشنده، از شناسه کالا مربوط به نوشابه‌های قندی گازدار و یا بدون گاز، در صورت حساب‌های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورت حساب‌های مربوطه در ردیف مذکور و در درایه "بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان" درج می‌گردد، بارگذاری می‌شود.
  - مؤدیان بابت صورت حساب‌های خرید نقدی و صورت حساب‌هایی که بر چسب عدول از حد معجاز ماده (۶) را ندارند اعتبار دریافت می‌نمایند.

### سؤال ۳: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده است؟

درصورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶) نموده است؟

۳

درصورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می‌شود. اطلاعات داخل سامانه به صورت سیستمی بارگذاری و مؤدی می‌تواند اطلاعات خرید خارج از سامانه مربوط به این ردیف‌ها را در درایه اطلاعاتی‌های موردنظر وارد نماید.

ب - اطلاعات خرید خارج کالاهای و خدمات						
ردیف	شرح	برچسب	پایه برگزاری شده اسلامی موده‌دان	پایه طرح (سلسله موده‌دان)	جمع جا	ملیات و تغییر طریق (ن)
۷	خرید خارجی نفت گاز نفت سفید، نفت گوکرد، گاز طبیعی و گاز مایع (نفتی و نعمی)					
۸	خرید خارجی نفت گاز نفت سفید، نفت گوکرد، گاز طبیعی و گاز مایع (نفتی و نعمی)					
۹	کسر می‌شود انتشار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرتفقی (بیمه) بابت کالاهای نفتی					
۱۰	کسر می‌شود انتشار مالیاتی مربوط به خریدهای تقدی فراز ابر مبلغ موضوع ماده (۲۶) مفکرین بابت کالاهای نفتی و سامانه موده‌دان بابت کالاهای نفتی					

با انتخاب گزینه بلی مربوطه در سؤال ۳ علاوه بر ردیف‌های توضیح داده شده در بالا، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است (موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶)) از جدول (ج) فرم اظهارنامه نیز به مؤدی نمایش داده می‌شود.

## ج- اطلاعات خرید کالاها و خدمات

ردیف	تفصیل	اطلاعات خرید کالاها و خدمات
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واریان کالا و خدمات برابر با مقادیر مدرج در ردیف آخر جدول ب	مالیات و عوارض پرداختی
۲	اصفهان می‌باشد. حجم انتشارهای صورت حساب‌های الکترونیک مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی حاضر، باصفحه ناجا قرار گرفته (باید صورت حساب‌های الکترونیک ثبت شده در سامانه مودیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ به بعد) هزینه‌های می‌باشد.	اصفهان می‌باشد. حجم انتشارهای صورت حساب‌های الکترونیک مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی حاضر، باصفحه ناجا قرار گرفته (باید صورت حساب‌های الکترونیک ثبت شده در سامانه مودیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ به بعد) هزینه‌ای می‌باشد.
۳	کسر می‌باشد. حجم انتشارهای صورت حساب‌های الکترونیک مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی حاضر، باصفحه ناجا قرار گرفته (باید صورت حساب‌های الکترونیک ثبت شده در سامانه مودیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ به بعد) هزینه‌ای می‌باشد.	کسر می‌باشد. حجم انتشارهای صورت حساب‌های الکترونیک مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی حاضر، باصفحه ناجا قرار گرفته (باید صورت حساب‌های الکترونیک ثبت شده در سامانه مودیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ به بعد) هزینه‌ای می‌باشد.
۴	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واریان نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات مقالات	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات مقالات
۵	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تعلق دارایی موقوفه ایان (عوایض) موضوع تصریه (۲۶) (الف) و تصریه (۲۷) بند الف ماده (۲۶)	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تعلق دارایی موقوفه ایان (عوایض) موضوع تصریه (۲۶) (الف) و تصریه (۲۷) بند الف ماده (۲۶)
۶	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تعلق دارایی موقوفه ایان (عوایض) موضوع تصریه (۲۶) (الف) و تصریه (۲۷) بند الف ماده (۲۶)	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تعلق دارایی موقوفه ایان (عوایض) موضوع تصریه (۲۶) (الف) و تصریه (۲۷) بند الف ماده (۲۶)
۷	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تعلق دارایی موقوفه ایان (عوایض) بند الف ماده (۲۶)	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تعلق دارایی موقوفه ایان (عوایض) بند الف ماده (۲۶)
۸	کسر می‌باشد؛ احمد مربوط به فروشنده معمولی بازالت موقوفه خر. (ج) تصریه (۲۶) ماده (۲۶)	کسر می‌باشد؛ احمد مربوط به فروشنده معمولی بازالت موقوفه خر. (ج) تصریه (۲۶) ماده (۲۶)
۹	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض مربوط به حق اصلی‌گاری و واریان و مابر موارد که اعتبار آن نهاده‌ی موقوفه شما تلقی گشود. به منظور برقرار اصلی مربوط بند بـ ماده (۲۶)	کسر می‌باشد؛ مالیات و عوارض مربوط به حق اصلی‌گاری و واریان و مابر موارد که اعتبار آن نهاده‌ی موقوفه شما تلقی گشود. به منظور برقرار اصلی مربوط بند بـ ماده (۲۶)
	مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش می‌باشد	مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش می‌باشد

مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ به عنوان اعتبار لحظه نشده، قابل استرداد نبوده و به عنوان بهای تمام شده در نظر گرفته می‌شود. به همین دلیل لازم است برای جلوگیری از بیش ابرازی اعتبار خرید، اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در درایه اطلاعاتی این ردیف برای کسر از اعتبار مالیاتی از سوی مؤدى وارد می‌شود.

## نکات:

- برای خریدارانی که فروشنده، از شناسه کالا مربوط به نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)، در صورت حساب‌های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورت حساب‌های مربوطه در ردیف مذکور و در ستون داخل سامانه مؤدىان بارگذاری می‌شود.

سؤال ۴: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

درصورتی که مؤدى بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید سیگار و محصولات دخانی داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود، در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید سیگار و محصولات دخانی نموده‌اید؟

اگر پاسخ بلی باشد؛ ردیف ذیل از جدول (ب) اظهارنامه به مؤدى نمایش داده می‌شود. مؤدى می‌تواند اطلاعات خرید خارج از سامانه مربوط به این ردیف‌ها را در درایه اطلاعاتی‌های مورد نظر وارد نماید.

## ب - اطلاعات خرید کالاها و خدمات

ردیغ	شرح	نحوه محاسبه	نحوه ثبت	نحوه ارجاع	نحوه تأثیرگذاری	نحوه تأثیرگذاری	نحوه تأثیرگذاری
۱	خرید خالص مسکن نیازمند بیمه و ایندوی تولید دارایی (نقدی و نسبی)						
۲	خرید خالص مسکن نیازمند بیمه و ایندوی تولید دارایی با نشان حق املاک (نقدی و نسبی)						
۳	خرید خالص مسکن نیازمند بیمه و ایندوی تولید دارایی (نقدی و نسبی)						
۴	خرید خالص نیازمند خارج از ایران (نقدی و نسبی)						
۵	خرید خالص نیازمند فروخته (نقدی و نسبی)						
۶	کسر هر یک واحد اعشار مالیاتی خروجی به طبقه های توزیعی (نسبی) بابت مسکن و مخدومان داخلی						
۷	کسر هر یک واحد اعشار مالیاتی خروجی به طبقه های توزیعی (نسبی) بابت مسکن و مخدومان داخلی						
۸	نامه مالیاتی بابت مسکن و مخدومان داخلی						

سؤال ۵: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده‌اید؟

درصورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ واردات کالا و خدمات داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نمایید.

آیا در دوره پائیز سال ۱۴۰۳ اقدام به واردات کالا و خدمات نموده‌اید؟

درصورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف‌های ذیل در جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده شود.

مؤدی می‌تواند اطلاعات واردات خارج از سامانه مربوط به واردات خدمات مشمول با رعایت تبصره (۴) ماده (۱۷) را در درایه اطلاعاتی موردنظر و مالیات آن را وارد نماید. باقی اطلاعات (در صورت وجود) از سامانه مؤدیان بارگذاری می‌شود.

۱	واردات مخصوص جر (۲) بند اتفاق نیمه (۴) نیازمند بیمه (۴) نیازمند بیمه (۴)
۲	واردات مواد لولیه (دروز)، شتر خشک و تجهیزات پرنده
۳	واردات کالاهای مشمول تعمیره (۱) بند اتفاق داده ۹ با ترجیح ۱۰٪ مالیات بر ارزش افزوده
۴	واردات کالاهای مشمول با ترجیح ۱۰٪ مالیات بر ارزش افزوده
۵	واردات خدمات مشمول، با رعایت تبصره ۴ ماده ۱۷
۶	واردات نیازمند های قدری گاراژ و نیزه گاز
۷	واردات نیازمند های مخصوص (آفریقا) غیر از وزارت نفت و شرکت های نایر (۴)
۸	واردات نفت نثار نفت نیزد، نفت کوره و گاز مایع و واردات گاز طبیعی

## سؤال ۶: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (آب و برق) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (آب و برق) نموده اید؟

۶

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل از جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده می شود.

ب- اطلاعات خرید خالص کالاهای خدمات					
ردیف	شرح	فرج	بهان: مذکور نشده / مذکور موقتاً	جهان طبق از مسلمان موقتاً	جهان طبق از مسلمان موقعاً
۱	خرید خالص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (آب و برق) (درصدی از خرید مذکور در ردیف ۱ جدول (ب))				
۲	مقدار در ردیف ۱ جدول (ب)				

## سؤال ۷: آیا در دوره سوم سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده ۱۷ از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟

در صورتی که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) داشته باشد گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می نماید.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ اقدام به خرید کالاهای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص زنجیره (کالای نفتی) نموده اید؟

۷

در صورتی که پاسخ بلی باشد؛ ردیف های ذیل از جدول (ب) اظهارنامه به مؤدی نمایش داده شود.

ب- اطلاعات خرید خالص کالاهای خدمات					
ردیف	شرح	فرج	بهان: مذکور نشده / مذکور موقعاً	جهان طبق از مسلمان موقعاً	جهان طبق از مسلمان موقتاً
۱	خرید خالص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (ترین و سوکت هوابینما) (درصدی از خرید مذکور در ردیف فوق جدول (ب))				
۲	خرید خالص کالای موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره از اشخاص داخل زنجیره (لغت تاریخ نفت مسند: لغت کوی، گاز طبیعی و گاز عایق) (درصدی از خرید مذکور در ردیف فوق جدول (ب))				

همچنین آثار مالیاتی مربوط به مالیات و عوارض تبصره (۵) ماده (۱۷) اشخاص زنجیره (کالاهای نفتی) در ردیف آخر جدول (ب) به صورت کاوهنده لحاظ می‌گردد.

#### نکات:

- برای خریدارانی که فروشنده، از شناسه کالا مربوط به نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)، در صورت حساب‌های آنها استفاده نموده است، اطلاعات صورت حساب‌های مربوطه در ردیف مذکور و در "بهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان" بارگذاری می‌شود.

#### سؤال ۸: آیا دوره سوم سال ۱۴۰۳ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بابت موارد زیر

##### تعديلات داشته‌اید؟

۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱

۲- صورت حساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.

در صورتی که مؤدی در دوره سوم سال ۱۴۰۳ بابت خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۱ و یا صورت حساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد، تعديلات داشته باشد، گزینه "بلی" را انتخاب و یا به صورت سیستمی انتخاب می‌شود در غیر این صورت گزینه "خیر" را انتخاب می‌نماید.

آیا در دوره پاییز سال ۱۴۰۳ بابت موارد زیر تعديلات داشته‌اید؟

۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

۲- صورت حساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۳/۰۵/۰۱ برمی‌گردد.

۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورت حساب‌های الکترونیکی نسبیه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

اگر پاسخ بلی بود؛ ردیف‌های تعديلات بابت منابع مربوطه، به مؤدی نمایش داده می‌شود. با توجه به الزام مؤدیان به صدور صورت حساب الکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ حسب قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، تعديلات افزایشی / کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالا و خدمات با در نظر گرفتن موارد ذیل توسط مؤدی با درج در درایه‌های مربوطه می‌تواند صورت پذیرد.

۱- خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

۲- صورت حساب الکترونیکی خرید که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد.

۳- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورت حساب‌های الکترونیکی نسیه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.

همچنین شایان ذکر است، مؤذیان محترم قادر به تعدیل موارد کاهشی / افزایشی صورت حساب‌های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در ردیف‌های مذکور نمی‌باشند.

## ۵- تعدیلات فروش کالا و خدمات

### ۱- تعدیلات فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و (۹):

مجموع تعدیلات فروشن		
ردیف	شرح	
این جدول باهداف ارائه اطلاعات در رابطه با موارد زیر می‌باشد :		
۱	۱- فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱	
۲	۲- صورتحساب‌الکترونیکی فروشن که اولين مرچع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ برگردان (مؤذیان محترم قادر به تعدیل صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده پس از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در این ردیف نمی‌باشند).	
۳	۳- مالیات و عوارض فروشن مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.	
توجه کنید: ورود هرگونه مقدار خارج از محدوده موارد فوق، در صورت احتراز منخر به اعمال جرمیه ماده (۳۶) و (۳۷) حسب مورد خواهد شد.		
	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروشن (ریال)
	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروشن (ریال)
۱	تعديلات افزايشي مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	
۲	تعديلات کاهشي مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	
۳	تعديلات افزاييشي مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع	
۴	تعديلات کاهشي مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروشن کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)	
۵	تعديلات افزاييشي مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروشن توشهابههای قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	
۶	تعديلات کاهشي مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروشن توشهابههای قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	
۷	تعديلات افزاييشي مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروشن سیگار و محصولات دخاني موضوع بند (ت) ماده (۲۶)	
۸	تعديلات کاهشي مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروشن سیگار و محصولات دخاني موضوع بند (ت) ماده (۲۶)	
جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروشن		
<input type="button" value="ثبت"/> <input type="button" value="انصراف"/>		

## ۲-۵- تعدیلات فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز:

مجموع تعدیلات فروش

شرح	ردیف			
بهای تعدیلات متشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)	بهای تعدیلات متشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)	بهای تعدیلات متشمول (ریال)
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	۱			
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	۲			
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)	۳			
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)	۴			
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	۵			
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	۶			
دخانی موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	۷			
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	۸			
<b>جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش</b>				

## ۳-۵- تعدیلات فروش کالاهای نفتی:

مجموع تعدیلات فروش

شرح	ردیف			
بهای تعدیلات متشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)	بهای تعدیلات متشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)	بهای تعدیلات متشمول (ریال)
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	۱			
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	۲			
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)	۳			
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)	۴			
تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	۵			
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	۶			
دخانی موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	۷			
تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ب) ماده (۲۶)	۸			
<b>جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش</b>				

## ۴-۵- تعدیلات فروش سیگار و محصولات دخانی:

			مجموع تعدیلات فروش	
ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	تعديلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۹)			
۲	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۳	تعديلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	تعديلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش توشهبهای قندی گازدار و بدون گاز فروش (ب) ماده (۲۶)			
۶	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش توشهبهای قندی گازدار و بدون گاز فروش (ب) ماده (۲۶)			
۷	تعديلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
۸	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش سیگار و محصولات دخانی موضوع بند (ت) ماده (۲۶)			
<b>جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش</b>				
•				
تسبیح				
اقصراف				

## ۵-۵- تعدیلات فروش کالا و خدمات موضوع بند (الف) ماده (۲۶):

			مجموع تعدیلات فروشن	
ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
۱	تعديلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)			
۲	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۳	تعديلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۴	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۲۶)			
۵	بهاء اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۶	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض فروش ناشی از ترخ و بهاء اجرت ساخت، حق العمل و سود بابت فروش طلا، جواهر و پلاتین موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۷	تعديلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش توشهبهای قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			
۸	تعديلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از ترخ و بهاء بابت فروش توشهبهای قندی گازدار و بدون گاز موضوع بند (ب) ماده (۲۶)			

- در ردیف‌های مربوط به تعدیلات کاهشی، درایه‌های اطلاعاتی "بهای تعدیلات معاف"، "بهای تعدیلات مشمول" و "مالیات و عوارض فروش" باید به صورت عدد منفی وارد شود.
- در صورت ورود مقدار توسط مؤدى در درایه اطلاعاتی مالیات و عوارض مربوط به ردیف تعدیلات، ورود بهای تعدیلات اجباری بوده و در غیر این صورت ورود مقدار در بهای تعدیلات اجباری نخواهد بود.

## تمکیل اطلاعات جدول ج : محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی):

### ۶-جدول ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات (اعتبار مالیاتی)

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات		تفصیل	ردیف
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ج	اعضاه می شود: جمیع اعتبارهای صورت حساب های الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بایت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزویات پویانمود	
۲	کسر می شود: جمیع اعتبارهای صورت حساب های الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بایت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزویات پویانمود	اعضاه می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	
۳	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های تملک دارای سرمایه ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بایت خرید نهاده های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۱)	
۴	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بایت خرید نهاده های نقتنی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحد های تولید استفاده نشده است موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	کسر می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول بارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۵) ماده (۵)	
۵	کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بایت خرید نهاده های نقتنی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحد های تولید استفاده نشده است موضوع تبصره (۳) بند ب ماده (۳۹)	کسر می شود: اعتبار مربوط به حق العمل کاری واردات و سایر موارد که اعتبار آن نصیحت است به شما تعلق گیرد. به منظور یوهی از اعمال جریمه بند ب ماده (۳۹)	
۶		(۱) تأثیر حذف این سامانه منطبق به سازمان امور مالیاتی نشود من زاند.	

### ۱-مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات:

نتیجه اطلاعات مندرج در جدول (ب) به صورت خود کار در این درایه در جدول (ج) بارگذاری می شود.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات		ردیف	تفصیل
۱	۱۴۰۳		مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ج

### ۲-اضافه می شود: اعتبارهای مربوط به صورت حساب های الکترونیکی خرید دوره یا دوره های

قبل (با تاریخ صدور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و به بعد):

در درایه ردیف مربوطه، اعتبار مالیاتی صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد (دوره یا دوره های قبل) که آثار آنها بایستی در اظهارنامه دوره جاری لحاظ شود، محاسبه و نمایش داده شده است.

مالیات و عوارض (ریال)		شرح
۱۴۰۲	مالیات و عوارض (ریال) نایاب خرید و بارگیران کلاس خدمت دار و خدمت دار و خدمت دریج در ردیف آخر خدیجات	
۱۴۰۳	اعمارهای مربوط به مبالغ اعشارهای صورت حساب‌های الکترونیکی خریداری شده در دوره جاری نایاب در ماهه مذکورین با تاریخ صدور آن (۱۴۰۲/۰۶/۰۱ به بعد)	جزایل پیشتر
۱۴۰۴	کمترین مبلغ اعشارهای صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید زوردها قبل که در دوره جاری نایاب شود (نایاب صورت حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مذکورین با تاریخ صدور آن (۱۴۰۲/۰۶/۰۱ به بعد))	جزایل پیشتر

در صورتی که درایه فوق تکمیل شده باشد مؤیدی با انتخاب گزینه "جزئیات بیشتر" می‌تواند ریز اطلاعات محاسبه و نمایش داده شده در درایه ردیف مذکور را مشاهده نماید.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۲) جدول (ج)	
مالیات و عوارض (ریال)	شرح
۱۴۰۲	مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی نایاب صورت حساب‌های الکترونیکی خریداری نسیه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ که در این دوره تسویه شده است.
۱۴۰۳	خالص مالیات و عوارض خرید نایاب صورت حساب‌های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ بوده و باید به مالیات و عوارض قریون شما در این دوره اضافه شود.
۱۴۰۴	جمع اعشارهای مربوط به صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۱ که دوره جاری نایاب شود

۱- مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی نایاب صورت حساب‌های الکترونیکی خریداری نسیه با تاریخ صدور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در دوره جاری تسويه شده است.

۲- خالص مالیات و عوارض خرید نایاب صورت حساب‌های الکترونیکی ارجاعی (اصلاحی تأیید شده با مبلغ مالیات و عوارض بیشتر از صورت حساب مرجع) مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض (اعتبار) مؤیدی در این دوره اضافه شود.

جمع اعتبارهای مربوط به صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در دوره جاری می‌بایست لحاظ شود.

۳- کسر می‌شود: اعتبارهای مربوط به صورت حساب‌های الکترونیکی خرید دوره یا دوره‌های قبل (با تاریخ صدور از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ و به بعد):

در درایه ردیف مربوطه، اعتبار مالیاتی صورت حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤیدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد (دوره یا دوره‌های قبل) که بایستی در اظهارنامه دوره جاری کسر شود، محاسبه و نمایش داده شده است.

	لکس فری باید جمع اعتبارهای صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری باقی نمایند کمتر نمود (این صورت حساب‌های الکترونیکی تبدیل شده در ساله‌ی پیشین با تاریخ صدور آن ۱۴۰۲ به بعد) <input type="button" value="جزئیات بیشتر"/>	
--	---	--

در صورتی که درایه فوق تکمیل شده باشد مؤذی با انتخاب گزینه "جزئیات بیشتر" می‌تواند ریز اطلاعات محاسبه و نمایش داده شده در درایه ردیف مذکور را مشاهده نماید.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۳) جدول (ج)	
شرح	
مالیات و عوارض (ردیف)	خلاص مالیات و عوارض خرید بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورت حساب مربع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.
	جمع اعتبارهای مربوط به صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده که دوره‌ی جاری باقی نمایند.

جمع اعتبارهای مربوط به صورت حساب‌های الکترونیکی دوره یا دوره‌های قبل (با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ تا ۱۴۰۳/۰۶/۳۱) که باقیستی از اعتبارات دوره‌ی جاری کسر شود.

#### ۴- کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف:

در صورتی که مؤذی مبادرت به عرضه کالاهای معاف نموده باشد و بابت نهاده‌های کالاهای مربوطه (وارداداتی یا داخلی) مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نماید، مبلغ پرداختی باید از اعتبار مالیاتی دوره جاری مندرج در ردیف (۴) جدول (ج) کسر شود. همچنین در صورتی که مؤذی به عرضه توأم کالاهای و خدمات مشمول و معاف اشتغال داشته باشد، صرفاً مالیات و عوارضی که بابت خرید نهاده‌های موردنیاز برای تولید کالاهای و خدمات مشمول پرداخت کرده است، حسب مورد، قابل کسر، تهاتر یا استرداد بوده و مابقی اعتبار مربوطه باقیستی در ردیف (۴) جدول (ج) کسر شود.

مؤذیانی که تمام فروش آنها به صورت معاف است؛ مقداری برابر با برآیند اعتبار مالیاتی مربوط به خرید مؤذیان به صورت پیش‌فرض در این ردیف بارگذاری می‌گردد؛ مؤذیان مربوطه می‌توانند با رعایت تبصره (۲) و (۳) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به ویرایش این مقدار اقدام نمایند.

ج- اطلاعات خرید حاصل کالاهای و خدمات	
شرح	
مالیات و عوارض (ردیف)	ردیف
	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروشن کالا و خدمات معاف

**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):**

از آن جایی که مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶) قابل استرداد نیست و جزء بهای تمام شده دارایی‌های مزبور منظور می‌گردد، لازم است برای جلوگیری از بیش ابرازی در اعتبار خرید اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در درایه اطلاعاتی ردیف (۵) از سوی مؤدى وارد و از اعتبار مؤدى کسر گردد.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات	
ردیف	شرح
۱۴۰۳، ۷۷۷	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌ای تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند (الف) ماده (۲۶)

**۶- کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)**

استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید که در فهرست مربوط به ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم ذکر شده‌اند، ممنوع است.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات	
ردیف	شرح
۶	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)

**۷- کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی (موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶))**

مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ به عنوان اعتبار لحاظ نشده و قابل استرداد نیست. در چنین مواردی مالیات و عوارض پرداختی به عنوان بهای تمام شده در نظر گرفته می‌شود. به همین دلیل لازم است برای جلوگیری از بیش ابرازی در اعتبار خرید، اطلاعات مربوط به این مالیات و عوارض پرداختی در درایه اطلاعاتی این ردیف برای کسر از اعتبار مالیاتی از سوی مؤدى وارد گردد.

با انتخاب گزینه بلى مربوطه در سؤال ۴ علاوه بر ردیف‌های توضیح داده شده در بالا، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است (موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶)) از جدول (ج) فرم اظهارنامه نیز به مؤدى نمایش داده می‌شود.

از دوره مالیاتی پائیز ۱۴۰۳، مقداری برابر با برآیند اعتبار مالیاتی مربوط به خرید مؤدىان بابت کالاهای موضوع بند الف ماده ۲۶ به صورت پیش‌فرض در این ردیف بارگذاری می‌گردد. طبق تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶) **امکان کاهش** این مقدار فقط برای مؤدىانی امکان‌پذیر است که خرید نهاده‌های نفتی ایشان به عنوان «مواد اولیه اصلی تولید» توسط واحد تولیدی استفاده شده است. همچنین امکان افزایش این مقدار برای همه مؤدىان فراهم خواهد بود.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاهای و خدمات	
ردیف	شرح
۱	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)

#### -۸- کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)

مؤدىانی که در دوره سوم سال ۱۴۰۳ ما به ازای بخشی از فروش کالا و خدمات خود از دولت یارانه یا کمک دولتی دریافت می‌کنند؛ بایستی میزان مالیات و عوارض پرداختی بابت فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵) خود را در این ردیف وارد نمایند.

ج- اطلاعات خرید خالص کالاهای و خدمات	
ردیف	شرح
۱	کسر می‌شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)

#### -۹- کسرمی شود: مالیات و عوارض مربوط به حق العمل کاری واردات و سایر مواردی که نباید اعتبار آن به مؤدى تعلق بگیرد:

درصورتی که به هر دلیل مؤدىان محترم معتقدند که بخشی از مالیات و عوارض لحاظ شده برای آنها نمی‌بایست به آنها تعلق گیرد، مؤدىان محترم جهت جلوگیری از تحقق جرائم موضوع بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر

ارزش افروده ناشی از بیش ابرازی در مالیات و عوارض خرید، بایستی میزانی که باید از اعتبار خرید ایشان کسر گردد را در این درایه وارد نمایند.

ردیف	شرح	ردیف	اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات
۱	کمترین مبلغ: میلیان و غیره مرتبط به حق اعمال کاری واردات و صادر مواد که اختصار آن نظریه باشست به شما متعلق نگرد. به مفهوم برهز آن اعمال جریمه نند ب ماده (۲۰۲)	۵۵۵۷۷	میلیان و غیره (الا)

تكميل اطلاعات جدول ۵: محاسبه مانده بدھي مالیات و عوارض یا قابل استرداد:

#### ۷- جدول د- محاسبه مانده بدھی، مالیات و عوارض، با اعتبار قاباً، استرداد

د. محاسبه ملarde بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعضا قابل استداد	
ردیف	مکالمه و جواب پرسنل
۱	مالیات و عوارض مستحقه بایت فروشن کلاه و اوتیمه حد مدت (تفصیلی و تعمیمی) بواپر را مقدار مدنار در ردیف آخر جدول افخ
۲	مالیات و عوارض خودروی داخلی کسر از مالیات فروشن لذیجه اطلاعات مدنار در جدول اخ
۳	مالیات و عوارض بین المللی تا اهله خدمات (سینما) در ذوره چاری که وجه آن در ذوره پاییز ۱۴۰۳ دریافت شده است.
۴	ضریب مبتداً جمع مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیک فروشن درجه ای کل که در ذوره چاری نامعین کسر شود (باید صورتحساب های الکترونیک مستعدده در سامانه ملادیان با تاریخ صدور از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ به بعد)
۵	اصحای مبلغ شو: جمع مالیات و عوارض صورتحساب های الکترونیک فروشن بدوره های قبل که در ذوره چاری نامعین لحاظ شود. (باید صورتحساب های الکترونیک) ثبت شده در سامانه ملادیان با تاریخ صدور از ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ به بعد)
۶	مالیات بر ارزش افزوده مستعلمه در ذوره چاری
۷	اصحای بودجه این مالیات بر ارزش افزوده مستعلمه از ذوره قبل بایت اظهارنامه در محدود نظر
۸	بر این اساس بر ارزش افزوده مستعلمه در ذوره چاری
۹	هزار پندت ناتی از برآورده این اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره نهم ۱۴۰۲ و اخراج در مقدار مدنار در آن (طبق پیدا شده اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره نهم ۱۴۰۲) این اظهارنامه خاتمه بر این اظهارنامه افزوده دوره نهم ۱۴۰۲ می شود که در مورث تعامل شما به صور تمنی ایشان رفته این اظهارنامه میتواند مسند به احصال و تکمیل مددگار اهلزاده های ۱۴۰۲ ادامه نماید. بدین اسدت در صورت تکمیل مددگار اهلزاده های ۱۴۰۲ بر این اظهارنامه باشد این مددگار مسند به احصال و
۱۰	مالیه بدهی مالیات بر ارزش افزوده

۱- مالیات و عوارض فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسیه): (قابل نمایش برای همه مؤدان)

عدد نمایش داده شده در درایه ردیف مربوطه باید کاملاً برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول (الف) باشد.

اظهار نامه مر بوطه باشد.

ردیف	شرح	مالیات و عوارض متعلقه بایت فروشن کلاه و ارائه خدمات (تقدی و تعبیه) برای با مبلغ مذکور در دیگر آنچه جدول اتفاق	ردیف	شروع	مالیات و عوارض متعلقه بهن مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اعتبار قبل از شروع
۱			۲۲		مالیات و عوارض (ردیف ۱)

## ۲- مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات و عوارض فروش: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

عدد نمایش داده شده در درایه ردیف مربوطه باید کاملاً برابر با مقدار نتیجه اطلاعات مندرج در جدول (ج) اظهارنامه مربوطه باشد.

د. محاسبه مانده پنهانی مالیات و عوارض ارزش افزوده یا اغیار قابل استرداد	
ردیف	شرح
۱	مالیات و عوارض مختلفه بابت فروشن کالا و ارائه خدمات (نتایجی و نسبی) برآورده از مقدار مندرج بر ردیف آخوند.
۲	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش تسبیح اطلاعات مندرج در جدول (ج)
۳	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش تسبیح اطلاعات مندرج در جدول (ج)

## ۳- مالیات و عوارض فروش کالاهای و ارائه خدمات (نسبی) در دوره جاری که هنوز وجه آن دریافت نشده است. (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

عدد نمایش داده شده در درایه ردیف مربوط به صورت حساب‌های الکترونیکی تأیید شده فروش در دوره جاری (پائیز ۱۴۰۳) است که با رعایت ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، روش تسویه آن به صورت نسبی بوده و هنوز بابت همه یا بخشی از مبالغ آن دریافتی صورت نگرفته است. به عبارت دیگر بدھی بخش نسبی صورت حساب‌های نسبی دوره جاری (پائیز ۱۴۰۳) در این درایه نمایش داده شده و از بدھی مؤدی کسر می‌شود.

۱۴۰۳	مالیات و عوارض فروشن کالاهای و ارائه خدمات (نسبی) در دوره جاری که وجه آن در زیر زمرة پائیز ۱۴۰۳ دریافت نشده است.
------	--

## ۴- کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که می‌بایست در دوره‌ی جاری کسر شود. (بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۰/۰۱/۱۴۰۲ به بعد) (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

عدد نمایش داده شده در درایه مربوط به آثار مالیاتی مربوط به مجموعه اعمال اقدامات در دوره جاری بر روی صورت حساب‌های الکترونیکی فروش با صورت حساب مرجع در دوره‌های گذشته است؛ به عنوان مثال:

- صورت حساب‌های دوره یا دوره‌های قبل که احتساب بوده‌اند و در دوره جاری (پائیز ۱۴۰۳) عدم احتساب شده‌اند.
- پرداخت‌های دوره یا دوره‌های قبل که در دوره جاری (پائیز ۱۴۰۳) ابطال شده‌اند و ... که در جدول ضمیمه مشخص شده است.

ردیف	متن	مکالمه و مخاطب (نحوه)
۱	مالیات و عوارض متعاقده بابت فروش کار و ارایه خدمات (الکترونیکی و تعبیه) برآورده مدار مدرج در زیرلیست اخیر جداول (الف)	
۲	مالیات و عوارض جزئی قابل کمتر از مالیات فروخته اهالیات مدرج در جداول (ج)	
۳	مالیات و عوارض کلalto و ارائه خدمات (تعمیه) در دوره حاضر که وعده آن در دوره تابستان ۱۴۰۲-۱۴۰۳ اذرا کات تقدیمه است	
۴	کمترین پیغام: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی تسبیحه در سامانه ملزمان با تاریخ صدور (۱۴۰۲/۱۰/۰۱) به بعد	جزئیات دوست

درصورتی که درایه فوق تکمیل شده باشد مؤدی با انتخاب گزینه "جزئیات بیشتر" می تواند ریز اطلاعات محاسبه و نمایش داده شده در درایه ردیف مذکور را مشاهده نماید.

#### ۱. خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی فروش اصلاحی تأیید شده با مبلغ

مالیات کمتر از صورت حساب مرجع یا صورت حساب برگشت از فروش تأیید شده (به غیر از صورت حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.

#### ۲. مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که

احتساب بوده اند و در این دوره عدم احتساب شده اند.

#### ۳. پرداخت های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ که در این دوره ابطال شده اند.

#### ۴. خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لایت ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.

عدد نمایش داده شده در جمع بدھی های مربوط به صورت حساب های دوره یا دوره های قبل که باید در این دوره (پائیز ۱۴۰۳) عودت داده شود، از عدد نمایش داده شده در درایه ردیف کسر می شود: جمع بدھی مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره ای قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود، برابر باشد.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۶) جدول (د)

مالیات و عوارض (رال)	
	شرح
۱	خلاص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی (یه غیر از صورت حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ نفایت ۱۴۰۳/۰۶/۱۷ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.
۲	مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ که احتساب بوده اند و در این دوره عدم احتساب شده اند.
۳	بخش تنبیه مربوط به صورت حساب های دوره تابستان ۱۴۰۳ که با تأخیر در این دوره تایید شده اند.
۴	بدرداشت های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ نفایت ۱۴۰۳/۰۶/۱۷ بوده که در این دوره ابطال شده اند.
۵	خلاص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ نفایت ۱۴۰۳/۰۶/۱۷ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.
۶	جمع بدھی های مربوط به صورت حساب های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ نفایت ۱۴۰۳/۰۶/۱۷ که باستثنی در این دوره عودت داده شود.

**بستن**

## ۵- اضافه می شود: جمع بدھی مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری باستثنی لحاظ شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤذیان به بعد): (**قابل نمایش برای همه مؤذیان**)

عدد نمایش داده شده در درایه مربوط به آثار مالیاتی مربوط به مجموعه اعمال اقدامات در دوره جاری بر روی صورت حساب های الکترونیکی فروش با صورت حساب مرجع در دوره های گذشته است؛ به عنوان مثال:

- مالیات و عوارض صورت حساب های فروش دوره یا دوره های قبل که عدم احتساب بوده اند و در این دوره احتساب شده اند.
- مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش نسیه مربوط به دوره یا دوره های قبل که مبلغی از آن در دوره جاری (پائیز ۱۴۰۳)، وصول شده است.

ل- محاسبه مانده بدھی مالیات و عوارض ارزش افزوده با انتشار قابل استرداد

مالیات و عوارض (رال)	
	شرح
۱	لطفاً می تقوی: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری باستثنی لحاظ شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤذیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به بعد)

در صورتی که درایه فوق تکمیل شده باشد مؤدى با انتخاب گزینه «جزئیات بیشتر» می تواند ریز اطلاعات محاسبه و نمایش داده شده در درایه ردیف مذکور را مشاهده نماید.

۱. مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش نسیه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ که مبلغی از آن در دوره جاری، وصول شده است.

۲. مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های الکترونیکی اصلاحی تأیید شده با مبلغ بیشتر از صورت حساب مرجع (به غیر از صورت حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.

۳. مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ که عدم احتساب بوده‌اند و در دوره جاری (پائیز ۱۴۰۳) احتساب شده‌اند.

۴. بدھکاری ناشی از ابطال صورت حساب‌های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ در این دوره که بدھکاری فروشنده صورت حساب مادر را به اندازه بدھی آمر در صورت حساب مجازی افزایش می‌دهد.

۵. مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.

عدد نمایش داده شده در جمع بدھی‌های مربوط به صورت حساب‌های الکترونیکی دوره یا دوره‌های قبل که بایستی در این دوره جاری (پائیز ۱۴۰۳) اعمال شود، باید با عدد نمایش داده شده در درایه ردیف اضافه شود: جمع بدھی مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌ی قبل که می‌بایست در دوره‌ی جاری لحاظ شود، برابر باشد.

توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۵) جدول (د)	
ردیف	مالیات و عوارض (برآورد)
۱	مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.
۲	مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورت حساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.
۳	مالیات و عوارض صورت حساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ که عدم احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.
۴	بدھکاری تا قی از عدم تأیید صورت حساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ در این دوره، که بدھکاری حق العمل کار را به اندازه بدھی آمر در صورت حساب مجازی افزایش می‌دهد.
۵	مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب‌های الکترونیکی ارجاعی صادرات که تاریخ صدور صورت حساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود
۶	جمع بدھی‌های مربوط به صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۰/۰۶/۱۴۰۲ الگایت ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ که بایستی در این دوره اعمال شود.
بستن	

## ۶- مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاري: (قابل نمايش برای همه مؤديان)

عدد نمايش داده شده در درايي رديف مربوطه بعد از دريافت مبالغ خريد و فروش در جداول (الف) و (ب) و (ج) و (د) محاسبه مانده بدھي مالیات مربوط به صورت حساب های دوره قبل بیانگر مالیات بر ارزش افزوده محاسبه شده برای مؤدي مربوطه در دوره جاري است.



## ۷- اضافه پرداختي مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بايت اظهارنامه در موعد مقرر: (قابل نمايش برای همه مؤديان)

مؤديانی که در دوره قبل (تابستان ۱۴۰۳) بستانکار بوده و متقارضي انتقال بستانکاري خود به دوره جاري هستند؛ در اين قسمت می توانند ميزان بستانکاري مورد قبول خود را به صورت منفي در اين درايي وارد نمایند. لازم به ذكر است که ورود مقدار در اين درايي توسط مؤدي انجام شده و به صورت سيستمي با رگذاري نخواهد شد.



## ۸- مبالغ علی الحساب پرداختی بابت افزایش حد مجاز فروش دوره پائیز ۱۴۰۳: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

مبالغی که مؤدیان بابت افزایش حد مجاز ماده (۶) به صورت نقدی طی دوره پائیز پرداخت کرده اند به صورت خودکار محاسبه و در درایه مربوطه نمایش داده می شود. مبلغ مربوطه پرداخت شده از میزان بدھی مؤدی کسر و به بستانکاری مؤدی اضافه می شود.

سوالات اظهارنامه		سؤالات اظهارنامه	سؤالات اظهارنامه	سؤالات اظهارنامه	سؤالات اظهارنامه	سؤالات اظهارنامه	سؤالات اظهارنامه
ردیفه	شرح	ردیفه	شرح	ردیفه	شرح	ردیفه	شرح
۱	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۲	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «قصیره (۱) « و ... (۷) ماهه بدھی مالیات بر ارزش افزوده	۳	مانده بدھی مالیات بر ارزش افزوده	۴	
۵		۶		۷		۸	

## ۹- مازاد بدھی ناشی از پردازش اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ و انحراف در مقادیر مندرج در آن:

مازاد بدھی ناشی از پردازش اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ و انحراف در مقادیر مندرج در آن (انحرافاتی ناشی از ارقام ورودی در اظهارنامه شما مشاهده شده است؛ لذا امکان اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مندرج در سامانه مؤدیان برای شما فراهم شده که در صورت تمایل شما به صفر شدن این رقم در این اظهارنامه می توانید تسبیب به اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه بهار ۱۴۰۳ قدردان تغایر بدھی ایست در صورت تکمیل اظهارنامه بهار در اولین بروز رسانی داده های اظهارنامه پائیز، این مقدار صفر خواهد شد).

مازاد بدھی ناشی از پردازش اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳ و انحراف در مقادیر مندرج در آن (طبق پرداخت اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۳) انحرافاتی ناشی از ارقام ورودی در اظهارنامه شما مشاهده شده است؛ لذا امکان اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مندرج در سامانه مؤدیان برای شما فراهم شده که در صورت تکمیل شما به صفر شدن این رقم در این اظهارنامه می توانید تسبیب به اصلاح و تکمیل مجدد اظهارنامه بهار ۱۴۰۳ قدردان تغایر بدھی ایست در صورت تکمیل اظهارنامه بهار در اولین بروز رسانی داده های اظهارنامه پائیز، این مقدار صفر خواهد شد

## مانده بدھی مالیات بر ارزش افزوده: (قابل نمایش برای همه مؤدیان)

جمع نهایی مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده ای که مؤدی بابت دوره سوم سال ۱۴۰۳ باید پرداخت نماید محاسبه و در درایه مربوطه نمایش داده می شود.

در صورتی که در اظهارنامه مؤدى مانده بستانکار (منفى) باشد ردیف (درخواست استرداد/انتقال بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده) نمایش داده می شود و مؤدى می تواند یکی از دو روش مذکور را انتخاب نماید.

میراث انتقالی	الف - انتقال مالیات	ج - انتقال خود	ب - انتقالات فروش	د - محاسبه مالنده بدھی مالیات و عوارض ارزش افزوده با اعتبار قابل استرداد
مالک، و موقوفه (زبان)				
				اصفهنه بوداگتنی، مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل با ایندی اظهارنامه در موعد مقرر
				» مبالغ على الحساب بزداختن در دوره پاییز ۱۴۰۲ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تصصره (۱) ماده (۱۷) و ... و ...)
				مالنده بدھی مالیات بر ارزش افزوده
۴۳۴				

### درخواست انتقال / استرداد بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده

- درخواست انتقال بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده به دوره بعد
- درخواست استرداد بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده

در صورتی که مؤدى درخواست انتقال بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده به دوره بعد را داشته باشد، گزینه اول و چنانچه درخواست استرداد بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده داشته باشد، گزینه دوم را انتخاب می نماید.

### ۸- ثبت نهایی اظهارنامه دوره سوم ۱۴۰۳ اتوسط مؤدى

پس از انجام کلیه مراحل توسط مؤدى به آخرین صفحه اظهارنامه هدایت می شود و پس از ملاحظه کلیه موارد مندرج در اظهارنامه، از طریق کلید «**ثبت موقت**» اظهارنامه خود را ثبت می نماید.

کسر می شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بایت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در مساهله موقدان با تاریخ صدور اه ۱۴۰۲ به بعد)	جزئیات بیشتر
اصفهنه می شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بایت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در مساهله موقدان با تاریخ صدور اه ۱۴۰۲ به بعد)	جزئیات بیشتر
مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	
اصفهنه بوداگتنی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل با ایندی اظهارنامه در موعد مقرر	
مبالغ على الحساب بزداختن در دوره پاییز ۱۴۰۲ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تصصره (۱) ماده (۱۷) و ... و ...)	
مالنده بدھی مالیات بر ارزش افزوده	
<b>کام بعدي</b>	<b>ثبت موقت</b>

نکته: لازم به ذکر است از تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۳ گزینه «ثبت نهایی» فعال می‌گردد.

جدول صندیقه ۳- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۵) (جدول (۵))	
ردیف	پایه
۱	مالیات و غواصین مورث-محاسبات های اکترونیکی، قوش نهایه مربوط به تاریخ (۱۴۰۳/۱۱/۱۳) (لایت ۱۳۰۳/۱۱/۱۳) که مبلغ از آن در ذیواری خارج و حصل شده است.
۲	مالیات و غواصین، قوش باقی محاسبات اکترونیکی، ارجاعی (به غیر از محاسبات اکترونیکی، مادرات) که تاریخ صدور محاسبات مربوط آنها مربوط به تاریخ (۱۴۰۳/۱۱/۱۳) (لایت ۱۳۰۳/۱۱/۱۳) بوده و باشد به مالیات و غواصین قوش شدید و این دوره اتمام شده است.
۳	مالیات و غواصین مورث-محاسبات های اکترونیکی، قوش مربوط به تاریخ (۱۴۰۳/۱۱/۱۳) (لایت ۱۳۰۳/۱۱/۱۳) که عدم احتساب بودهند و در این دوره احتساب شدند.
۴	بدگذاری ناشی از ابتدا مورث-محاسبات های اکترونیکی مذکوری سمت قوش مربوط به تاریخ (۱۴۰۳/۱۱/۱۳) (لایت ۱۳۰۳/۱۱/۱۳) که بدگذاری قویت‌شده مورث-محاسبات مادر را به اندیشه بدھی آمر در مورث-محاسبات مذکور افزایش می‌بخشد.
۵	جمع بدھی‌های مربوط به صورت محاسبات اکترونیکی، مربوط به تاریخ (۱۴۰۳/۱۱/۱۳) (لایت ۱۳۰۳/۱۱/۱۳) که باستثنی در این دوره اعمال شود.

جدول صندیقه ۴- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۶) (جدول (۶))	
ردیف	پایه
۱	مالیات و غواصین قوش باقی محاسبات های اکترونیکی ارجاعی (به غیر از محاسبات اکترونیکی، مادرات) که تاریخ صدور محاسبات مربوط آنها مربوط به تاریخ (۱۴۰۳/۱۱/۱۳) (لایت ۱۳۰۳/۱۱/۱۳) مبلغ و باشد از مالیات و غواصین که در این دوره اتمام شده است.
۲	مالیات و غواصین مورث-محاسبات های اکترونیکی، مربوط به تاریخ (۱۴۰۳/۱۱/۱۳) (لایت ۱۳۰۳/۱۱/۱۳) که احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شدند.
۳	برآورد انتقالی، مربوط به مربوط به تاریخ (۱۴۰۳/۱۱/۱۳) (لایت ۱۳۰۳/۱۱/۱۳) بودن که در این دوره اعمال شدند.
۴	جمع بدھی‌های مربوط به صورت محاسبات اکترونیکی، مربوط به تاریخ (۱۴۰۳/۱۱/۱۳) (لایت ۱۳۰۳/۱۱/۱۳) که باستثنی در این دوره بوده شده است.

با زدن گزینه ثبت نهایی، فرمی با عنوان **پوشش خرید و فروش** به مؤدى نمایش داده می‌شود که در آن خرید و فروش داخل سامانه، خرید و فروش خارج از سامانه، خرید و فروش کل و نسبت خرید و فروش داخل سامانه به کل خرید و فروش نمایش داده می‌شود.

پوشش خرید و فروش	
مقادیر محاسبه شده در نتیجه فرم تکمیلی شما به شرح زیر است.	
خرید داخل سامانه: ۹۱۸,۷۰۰ ریال	فروش داخل سامانه: ۵۹۴,۹۰۰ ریال
خرید خارج سامانه: ۱۰۰,۰۰۰ ریال	فروش خارج سامانه: ۰ ریال
خرید کل: ۱,۰۱۸,۷۰۰ ریال	فروش کل: ۵۹۴,۹۰۰ ریال
نسبت خرید داخل: % ۹۰,۱۷	نسبت فروش داخل: % ۱۰۰

## ۹- ارسال بازخورد

مؤدى از طریق کلید «ارسال بازخورد»، وارد بخش ارسال بازخورد می‌شود.

ثبت بازخورد

**توجه**

لطفاً در انتخاب ردیف و اعلام مقدار فعلی در اظهارنامه دقت نمایید. در صورت عدم تطابق مقدار وارد شده با مقدار موجود در اظهارنامه بازخورد شما تامینیتر می‌شود.

نام اخیرین بروزرسانی اطلاعات *	نامه مالیاتی *	
نام ستون *	نام ردیف *	نام جدول *
مقدار مورد انتظار مودی از ردیف انتخاب شده *	صورت حساب‌هایی که نباید محاسبه می‌شود	
	صورت حساب‌هایی که باید محاسبه می‌شود	

**انصراف** **ثبت**

در بخش ثبت ارسال بازخورد، دوره مالیاتی و تاریخ آخرین بروز رسانی اطلاعات قابل مشاهده است. مؤدی از طریق انتخاب «نام جدول»، «نام ردیف» و «نام ستون» امکان مشاهده **مقدار فعلی ردیف انتخاب شده در اظهارنامه** را (در صورت وجود) خواهد داشت. مؤدی می‌تواند طبق نظر خود درایه **مقدار مورد انتظار مؤدی از ردیف انتخاب شده** را وارد نماید. همچنین در این بخش، امکان ثبت اطلاعات توسط مؤدی در خصوص «صورت حساب‌هایی که نباید محاسبه می‌شد» و «صورت حساب‌هایی که باید محاسبه می‌شد» وجود دارد.

در بخش «نام جدول» همه جدول‌های مندرج در اظهارنامه امکان انتخاب دارند و «نام ردیف» و «نام ستون» نسبت به نام جدول انتخابی متغیر خواهند بود.

## \_\_\_\_\_ انتهای سند \_\_\_\_\_