



جزئیات اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده تابستان ۱۴۰۳



وضعیت: ثبت
نهایی
زمان بروزرسانی داده
های سامانه :
زمان
تایید / ۱۸:۱۱ -
۱۴۰۳/۰۸/۲۲
ویرایش
مودی:

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/...	بهای - بارگذاری از سا...	بهای - خارج از سا...	بهای - جمع (ریال)	مالیات
۱	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسيه)	۱۵	۰	۰	۰	۰
۲	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدي و نسيه)	۰	۰	۰	۰	۰
۳	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					۰

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/...	بهای - بارگذاری از سا...	بهای - خارج از سا...	بهای - جمع (ریال)	مالیات
۱	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدي و نسيه)	۱۵	۰	۰	۰	۰

◦	◦	◦	◦	◦	◦	۲
◦					خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۳
◦					کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاهای و خدمات موضوع ماده (۷)	۴
◦					کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاهای و خدمات موضوع ماده (۷)	۵
					جمع مالیات و عوارض، ارزش، افزوده	

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض...
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	◦
۲	اضافه می شود: جمع اعتبارهای صورت حساب های الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دورهی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	◦
۳	کسر می شود: جمع اعتبارهای صورت حساب های الکترونیکی مربوط به خرید دوره های قبل که در دورهی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	◦

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

ردیف	شرح	
۱	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارایه خدمات(نقدی و نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	◦ مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج
۲	مالیات و عوارض فروش کالاهای و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	◦ مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج
۳		

۰	کسر می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحسابهای الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحسابهای الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۰۱ به بعد)	۴
۰	اضافه می‌شود: جمع مالیات و عوارض صورتحسابهای الکترونیکی فروش دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحسابهای الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۰۱ به بعد)	۵
۰	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۶
۰	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	۷
۰	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷) » و ...)	۸

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

ردیف	شرح	مالیات و عوار...
۱	مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحسابهای الکترونیکی خریدهای نسیه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ که در این دوره تسویه شده است.	۰
۲	خلاص مالیات و عوارض خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	۰
۳	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ که دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود.	۰

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

ردیف	شرح	مالیات و عوار...
۱	خلاص مالیات و عوارض خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۰
۲	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ بوده که دوره‌ی جاری بایستی کسر شود.	۰

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

ر.	شرح	مالیات و عوار...
۱	مالیات و عوارض صورتحسابهای الکترونیکی فروش نسیه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده است.	۰
۲	مالیات و عوارض فروش بابت صورتحسابهای الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	۰
۳	مالیات و عوارض صورتحسابهای الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ که عدم احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	۰
۴	بدهکاری ناشی از ابطال صورتحساب‌های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می‌دهد.	۰
۵	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۰

جدول ضمیمه ۴- توضیح محاسبات مربوط به ردیف (۶) جدول (د)

ر.	شرح	مالیات و عوار...
۱	خلاص مالیات و عوارض فروش بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۰
۲	مالیات و عوارض صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم احتساب شده‌اند.	۰
۳	پرداختهای مربوط به مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	۰
۴	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	۰