

بررسی اطلاعات و ثبت نهایی

د-محاسبه مانده بدهی مالیات

ج-اعتبار مالیاتی

ب-اطلاعات خرید

الف-اطلاعات فروش

سوالات اظهارنامه

ب- اطلاعات مربوط به خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/درصد	بهای خرید /واردات کالا و خدمات (ریال)			مالیات و عوارض خرید (ریال)
			بارگذاری از سامانه مؤدیان	خارج از سامانه مؤدیان	جمع	
۲	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقد و تسه)	۰%	۲,۷۰۶,۲۲۷,۶۲۱		۲,۷۰۶,۲۲۷,۶۲۱	
۳	واردات کالا و خدمات معاف	۰%				
۴	واردات موضوع جزء (۲) بند الف تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۴۰۳	۱%				
۵	واردات مواد اولیه دارویی، شیر خشک و تجهیزات پزشکی	۲%				
۶	واردات کالا مشمول تبصره (۱) بند الف ماده (۹) با نرخ ۳% مالیات بر ارزش افزوده	۳%				
۷	واردات کالاهای مشمول موضوع ماده (۷) با نرخ ۱۰% مالیات بر ارزش افزوده	۱۰%				۶,۵۴۶,۹۳۲,۳۵۸
۸	واردات خدمات مشمول با رعایت تبصره (۴) ماده (۱۷)	۱۰%				
۹	واردات نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز	۳۶%				

ج- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)		
ردیف	شرح	مالیات و عوارض (ریال)
۱	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۶,۶۴۲,۰۰۳,۴۹۸
۲	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌ی قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	
	کسر می‌شود:	
۳	جمع اعتبارهای صورت‌حساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌ی قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	
۴	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف	۶,۶۴۲,۰۰۳,۴۹۸
۵	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	
۶	مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) از اشخاص داخل زنجیره (نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع)	۰
۷	مالیات و عوارض مربوط به حق‌العمل‌کاری واردات و سایر مواردی که اعتبار آن نباید به شما تعلق بگیرد. به منظور پرهیز از اعمال جرمه بند ب ماده ۳۶	

ردیف	شرح	ماليات و عوارض (ريال)
۱	ماليات و عوارض فروش کالا و ارايه خدمات (نقدی و نسيه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۰
۲	ماليات و عوارض خريد قابل کسر از ماليات و عوارض فروش نتيجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۶,۶۴۲,۰۰۳,۴۹۸
۳	ماليات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسيه) در دوره جاری که وجه آن در دوره بهار ۱۴۰۳ دريافت نشده است.	۰
۴	کسر می‌شود: جمع بدهی ماليات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌ی قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۵	اضافه می‌شود: جمع بدهی ماليات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌ی قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد) جزئیات بیشتر	۰
۶	ماليات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	-۶,۶۴۲,۰۰۳,۴۹۸
۷	اضافه می‌شود: بدهی به تعویق افتاده شده از دوره‌ی قبل (براساس خروجی جدول (ه) دوره زمستان ۱۴۰۲)	۰
۸	اضافه پرداختی ماليات و عوارض انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	-۱۵۰,۴۸۸,۹۶۷
۹	مبالغ علی الحساب پرداختی بابت تبصره (۱) ماده (۱۷)	۰
۱۰	مبالغ علی الحساب پرداختی بابت افزایش حد مجاز فروش دوره بهار ۱۴۰۳	۰
۱۱	ماليات و عوارض فروش نسيه کالا و ارايه خدمات بابت فروش دوره‌های قبل که هنوز تسويه نشده است	۰
۱۲	مانده بدهی ماليات بر ارزش افزوده	-۶,۷۹۲,۴۹۲,۴۶۵