



# جزئیات اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره دوم ۱۴۰۳



۱۴۰۳/۰۷/۰۳

۲۰:۲۵:۵۳

زمان بروزرسانی داده های  
سامانه :

خلاصه عملکرد

وضعیت:

## الف-اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذار...	بها - خارج ا...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوا...
۱ فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	۶۵۱,۷۴۴,۴۶۳,۷۲۳	۰	۶۵۱,۷۴۴,۴۶۳,۷۲۳	۶۵,۱۷۴,۴۴۶,۳۷۲
۲ فروش خالص کالاها و خدمات از دستگاه کارتخوان و یا درگاه پرداخت اینترنتی	۱۰	۲۲,۶۱۰,۸۷۲,۳۵۸	۰	۲۲,۶۱۰,۸۷۲,۳۵۸	۲,۲۶۱,۰۸۷,۲۳۶
۳ فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسبی)	۰	۰	۰	۰	۰
جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات				۶۷,۴۳۵,۵۳۳,۶۰۸	

## ب-اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

شرح	نرخ/درصد	بها - بارگذار...	بها - خارج ا...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوا...
۱ خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسبی)	۱۰	۱,۶۵۴,۷۶۷,۵۷۷,۲۱۴	۰	۱,۶۵۴,۷۶۷,۵۷۷,۲۱۴	۱۶۵,۴۷۶,۷۵۷,۷۲۱
۲ خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسبی)	۰	۰	۰	۰	۰

۴	کسر می‌شود. اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)
۵	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهایی که با وضعیت فراخوان نشده انجام شده بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)
	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات

۱۶۳,۵۵۷,۴۵۹,۴۸۰

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

شرح	مالیات و عوا...
۱ مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۱۶۳,۵۵۷,۴۵۹,۴۸۰
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)	۳۷۵,۳۹۸,۰۰۰
۳ کسر می‌شود: 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)	۰
مانده مالیات و عوارض پرداختی که قابل کسر از مالیات‌های فروش می‌باشد.	۱۶۳,۹۳۲,۸۵۷,۴۸۰

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

شرح	مالیات و عوا...
۱ مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۶۷,۴۳۵,۵۳۳,۶۰۸
۲ مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۱۶۳,۹۳۲,۸۵۷,۴۸۰
۳ مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره تابستان ۱۴۰۳ دریافت نشده است.	۰

۵ اصلاح می‌شود. جمع مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش دوره‌ی قبل که در دوره‌ی جاری بایستی تصحیح شود. (بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)

۸۷,۰۴۶

-۱۳۹,۶۸۲,

۶۱۰,۹۱۸

۶ مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری

۷ مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره تابستان ۱۴۰۳ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)

-۱۳۹,۶۸۲,۶۱۰,۹۱۸

مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده

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

مالیات و عوا...  
شرح

۱ مالیات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی خریدهای نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که در این دوره تسویه شده‌است.

۳۷۵,۳۹۸

۲ خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.

,۰۰۰

۳۷۵,۳۹۸,۰۰۰

جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی دوره زمستان ۱۴۰۲ که دوره جاری بایستی لحاظ شود.

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

مالیات و عوا...  
شرح

۱ خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.

۰

۰

جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی دوره زمستان ۱۴۰۲ که دوره جاری بایستی کسر شود.

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

مالیات و عوا...  
شرح

۲	مالیات و عوارض فروش بابت صورتحسابهای الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۷,۶۶۹,۷۶ ۸,۸۸۴
۳	مالیات و عوارض صورتحسابهای الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۰۱/۱۰/۱۴۰۲ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ 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 لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ در این دوره، که بدهکاری فروشنده صورتحساب مادر را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می‌دهد.	۰
	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحسابهای دوره زمستان ۱۴۰۲ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۴۳,۱۸۵,۲۸۷,۰۴۶

## جدول ضمیمه ۴- توضیح محاسبات مربوط به ردیف ۴ جدول د

شرح	مالیات و عوا... ...	
۱	خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورتحسابهای الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود.	۰
۲	مالیات و عوارض صورتحسابهای الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ که احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم احتساب شده‌اند.	۰
۳	پرداخت‌های مربوط به تاریخ ۰۱/۱۰/۱۴۰۲ لغایت ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	۰
	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحسابهای دوره زمستان ۱۴۰۲ که بایستی در این دوره عودت داده شود.	۰