



جزئیات اظهارنامه پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده بهار ۱۴۰۴

وضعیت :

ثبت نهایی

نام مودی :

کد اقتصادی :

زمان بروزرسانی اطلاعات سامانه :

۱۴۰۴/۰۵/۲۷ - ۰۰:۵۶

کد رهگیری:

سال و دوره :

بهار ۱۴۰۴

کد رهگیری اظهارنامه:

تاریخ ثبت خلاصه عملکرد :

۱۴۰۴/۰۵/۲۷ - ۱۲:۲۸

نوع اظهارنامه:

در موعد مقرر

الف- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/...	بها - بارگذاری ...	بها - خارج از سامانه ...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض ...
1	فروش خالص کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۴,۰۵۶,۷۲۴,۱۶۳,۶۷۸	۰	۴,۰۵۶,۷۲۴,۱۶۳,۶۷۸	۴۰۵,۶۷۲,۴۱۶,۳۶۸
2	فروش خالص کالاها و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۰	۰	۰	۰
3	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش					-۲۰۱,۲۶۷,۸۰۸,۱۸۴
4	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش یا صادرات کالاها و خدمات					۲۰۴,۴۰۳,۶۰۸,۱۸۴

مجموع تعدیلات فروش

ردیف	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
1	تعدیلات افزایشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	۱	۱	۱
2	تعدیلات کاهشی مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت فروش کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	-۲۰,۰۱۲,۶۷۸,۰۸۱,۸۴۰	-۲,۰۱۲,۶۷۸,۰۸۱,۸۴۰	-۲۰۱,۲۶۷,۸۰۸,۱۸۵
3	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض فروش			-۲۰۱,۲۶۷,۸۰۸,۱۸۴

ب- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات

ردیف	شرح	نرخ/...	بها - بارگذاری ...	بها - خارج از سامانه ...	بها - جمع (ریال)	مالیات و عوارض ...
1	خرید خالص کالا و خدمات موضوع ماده (۷) (نقدی و نسیه)	۱۰	۱,۱۱۷,۸۰۹,۹۹۸,۹۱۶	۰	۱,۱۱۷,۸۰۹,۹۹۸,۹۱۶	۱۱۱,۷۸۰,۹۹۹,۸۹۲
2	خرید خالص کالا و خدمات معاف (نقدی و نسیه)	۰	۲۳,۱۹۴,۸۲۶,۳۲۱	۰	۲۳,۱۹۴,۸۲۶,۳۲۱	۰
3	خرید خالص نوبتیه‌های نقدی گازدار و بدون گاز تولید داخل(نقدی و نسیه)	۱۶	۱۵۷,۸۹۹,۶۱۲	۰	۱۵۷,۸۹۹,۶۱۲	۲۵,۲۶۳,۹۳۸

4	خرید خالص نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز وارداتی (نقدی و نسیه)	۳۶	°	°	°
5	خرید کالا و خدماتی که از فروشندگان فراخوان نشده انجام شده است	°	۱۱۸,۹۷۰,۰۰۰	°	۱۱۸,۹۷۰,۰۰۰
6	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)				۳۱-
7	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای غیرنقدی (نسیه) بابت نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز				۳۰
8	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایه های فروشگاه های و سامانه مۇدیان» بابت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷)				۳,۳۰۶,۹۱۴,۹۰۰-
9	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهای نقدی مازاد بر سقف موضوع ماده (۶) «قانون پایه های فروشگاه های و سامانه مۇدیان» بابت نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز				°
10	کسر می‌شود: اعتبار مالیاتی مربوط به خریدهایی که با وضعیت فراخوان نشده انجام شده بابت نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز				°
11	جمع مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید یا واردات کالاها و خدمات				۱۰۸,۴۹۹,۳۴۸,۹۲۹

مجموع تعدیلات خرید

ر. .	شرح	بهای تعدیلات معاف (ریال)	بهای تعدیلات مشمول (ریال)	مالیات و عوارض فروش (ریال)
1	تعدیلات افزایش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)	°		
2	تعدیلات کاهش مالیات و عوارض ناشی از نرخ و بهاء بابت خرید کالا و خدمات موضوع ماده (۷) و ماده (۹)		°	
3	جمع خالص تعدیلات مالیات و عوارض خرید			°

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

ر. .	شرح	مالیات و عوارض ...
1	مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات کالا و خدمات برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول ب	۱۰۸,۴۹۹,۳۴۸,۹۲۹
2	اضافه می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۴,۵۲۳,۹۲۷,۶۹۹
3	کسر می‌شود: جمع اعتبارهای صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خرید دوره‌های قبل که در دوره‌ی جاری بایستی کسر شود. (بابت صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان با تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۳۸۹,۲۴۲,۳۶۱
4	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده (۸)	°
5	کسر می‌شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های تملک دارایی سرمایه‌ای (عمرانی) موضوع تبصره (۱) ماده (۸) و تبصره (۴) بند الف ماده (۲۶)	°
6	به‌منظور پرهیز از اعمال جریمه ماده ۳۷ و بند ب ماده (۳۶)، کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به خریده‌ها و واردات‌هایی که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد، اعم از: ۱- مالیات و عوارض مربوط به خریدهای خارج از سامانه مؤدیان که فروشنده با نرضی کمتر از نرخ قانونی اقدام به فروش و اخذ مالیات و عوارض نموده است. ۲- مالیات و عوارض مربوط به حق‌العمل‌کاری واردات که نباید برای شما لحاظ شود. و ...	°

عنوان ردیف	مقدار پیش فرض (ریال)
کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده های مربوط به فروش کالا و خدمات معاف موضوع تبصره (۲) و (۳) ماده (۸)	۰
کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)	۰
کسر می شود: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده های نفتی که به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولید استفاده نشده است؛ موضوع تبصره (۳) بند الف ماده (۲۶)	۰
کسر می شود: اعتبار مربوط به فروش مشمول یارانه موضوع جزء (ج) تبصره (۲) ماده (۵)	۰

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



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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض ...
1	مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات (نقدی و نسیه) برابر با مقدار مندرج در ردیف آخر جدول الف	۲۰۴,۴۰۴,۶۰۸,۱۸۴
2	مالیات و عوارض خرید قابل کسر از مالیات فروش نتیجه اطلاعات مندرج در جدول ج	۱۱۲,۶۳۴,۰۳۴,۲۶۷
3	مالیات و عوارض فروش کالاها و ارائه خدمات (نسیه) در دوره جاری که وجه آن در دوره بهار ۱۴۰۴ دریافت نشده است.	۱
4	کسر می شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی کسر شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
5	اضافه می شود: جمع مالیات و عوارض صورت حساب های الکترونیکی فروش دوره های قبل که در دوره جاری بایستی لحاظ شود. (بابت صورت حساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان یا تاریخ صدور ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد)	۰
6	مالیات بر ارزش افزوده متعلقه در دوره جاری	۹۱,۷۷۰,۵۷۳,۹۱۶
7	اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده انتقالی از دوره قبل بابت اظهارنامه در موعد مقرر	-۹۹,۷۶۸,۶۰۰,۰۴۱
8	مبالغ علی الحساب پرداختی در دوره بهار ۱۴۰۴ (شامل «افزایش حد مجاز فروش»، «تبصره (۱) ماده (۱۷)» و ...)	۰
9	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	-۷,۹۹۸,۰۲۶,۱۲۵

✓ درخواست انتقال بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده به دوره بعد

✓ درخواست بخشودگی جرائم موضوع بند ب ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده تا تاریخ پایان مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره جاری را دارم

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض ...
1	مالیات و عوارض مربوط به میالغ پرداختی بابت صورتحساب‌های الکترونیکی خریدهای نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که در این دوره تسویه شده‌است.	۳۴,۹۰۰,۹۰۲
2	خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده و باید به مالیات و عوارض خرید شما در این دوره اضافه شود .	۴,۴۸۹,۰۲۶,۷۹۷
3	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که دوره‌ی جاری بایستی لحاظ شود.	۴,۵۲۳,۹۲۷,۶۹۹

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض ...
1	خالص مالیات و عوارض خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی مربوط به خرید که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده و باید از مالیات و عوارض خرید شما در این دوره کسر شود.	۳۸۹,۲۴۲,۳۶۱
2	جمع اعتبارهای مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده که دوره‌ی جاری بایستی کسر شود.	۳۸۹,۲۴۲,۳۶۱

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض ...
1	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش نسبه مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که مبلغی از آن در دوره‌ی جاری، وصول شده‌است.	۰
2	مالیات و عوارض فروش بابت صورتحسابهای الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده و باید به مالیات و عوارض فروش شما در این دوره اضافه شود.	۰
3	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که عدم‌احتساب بوده‌اند و در این دوره احتساب شده‌اند.	۰
4	بدهکاری ناشی از عدم تأیید صورتحساب های الکترونیکی مجازی سمت فروش مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ در این دوره، که بدهکاری حق‌العمل‌کار را به اندازه بدهی آمر در صورتحساب مجازی افزایش می دهد.	۰
5	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ که بایستی در این دوره اعمال شود.	۰

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

ردیف	شرح	مالیات و عوارض ...
1	خالص مالیات و عوارض فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی ارجاعی (به غیر از صورتحساب الکترونیکی صادرات) که تاریخ صدور صورتحساب مرجع آنها مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده و باید از مالیات و عوارض فروش شما در این دوره کسر شود.	۰

2	مالیات و عوارض صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ احتساب بوده‌اند و در این دوره عدم‌احتساب شده‌اند.	°
3	بخش نسبه مربوط به صورتحساب های دوره زمستان ۱۴۰۳ که با تاخیر در این دوره تایید شده‌اند.	°
4	پرداخت‌های مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بوده که در این دوره ابطال شده‌اند.	°
5	جمع بدهی‌های مربوط به صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بایستی در این دوره عودت داده شود.	°

پوشش خرید

خرید داخل سامانه:	۱,۱۴۱,۲۸۱,۶۹۴,۸۴۹ ریال	خرید خارج سامانه: ° ریال	خرید کل: ۱,۱۴۱,۲۸۱,۶۹۴,۸۴۹ ریال	نسبت خرید داخل: ۱۰۰ %
-------------------------	------------------------	--------------------------	---------------------------------------	-----------------------

پوشش فروش

فروش داخل سامانه:	۴,۰۵۶,۷۲۴,۱۶۳,۶۷۸ ریال	فروش خارج سامانه: ° ریال	فروش کل: ۴,۰۵۶,۷۲۴,۱۶۳,۶۷۸ ریال	نسبت فروش داخل: ۱۰۰ %
-------------------------	------------------------	--------------------------	---------------------------------------	-----------------------