



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دفتر توسعه خوداظهاری و تمکین داوطلبانه



بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه ۳-۱۴۰۴- شیوه تکمیل «درایه‌های خارج از سامانه مؤدیان» مربوط به ردیف‌های کاهنده مالیات در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

باسلام و احترام؛

با عنایت به مفاد بند (غ) تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ مبنی بر اینکه از ابتدای دی‌ماه سال ۱۴۰۴ صرفاً اعتبار مالیاتی مستند به صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان قابل قبول خواهد بود؛ **بهدف کسب آمادگی توسط مؤدیان محترم برای ورود به مرحله‌ای جدید از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ و همچنین تسهیل در حسابرسی سیستمی «اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده» در دوره‌های مالیاتی تابستان و پاییز سال ۱۴۰۴، تکمیل «درایه‌های خارج از سامانه مؤدیان» مربوط به ردیف‌های کاهنده مالیات بر ارزش افزوده در جداول چهارگانه اظهارنامه پیش‌فرض مالیات بر ارزش افزوده، از طریق ارائه جزئیات و تکمیل «فهرست معاملات» از سوی مؤدیان محترم امکان‌پذیر خواهد بود. بدین منظور مؤدیان محترم بایستی اطلاعات مدنظر خود را در زمان مسترد نمودن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، در قالب جداول پیوست این اطلاعیه و از طریق بخش «اظهارنامه پیش‌فرض» در کارپوشه اختصاصی خود در سامانه مؤدیان بارگذاری نمایند؛ پس از این اقدام مجموع مقادیر نهایی بابت هر فهرست معاملات به صورت سیستمی در درایه‌های مربوطه در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده درج و نمایش داده خواهد شد.**

لازم به ذکر است که «تکمیل فهرست معاملات» از طریق بارگذاری فایل نمونه وجود خواهد داشت؛ همچنین مؤدیان محترم می‌توانند فایل‌های نمونه را از تارنمای سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir، از بخش «آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط» مربوط به پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان دریافت نمایند.

محمد نوری
سرپرست دفتر توسعه خوداظهاری و تمکین
داوطلبانه



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
و مقر توسط خود اظهاری و تکمیل و ابطال



پیوست

درایه های فهرست معاملات مربوط به خریدهای خارج از سامانه در جدول (ب):

کد اقتصادی فروشنده	بهای قبل از تخفیف	تخفیف	بهای بعد از تخفیف

- به ازای هر نرخ مالیات بر ارزش افزوده (هر ردیف اظهارنامه) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.
- کد اقتصادی مربوط به «اشخاص تجاری حقیقی» با کد ملی آنها تفاوت داشته و ورود کد ملی اشخاص حقیقی در این فهرست پذیرفته نبوده و به منزله ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.

درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات کاهشی فروش بابت فروش های خارج از سامانه
مؤدیان در جدول (الف):

شماره فاکتور برگشت از فروش	شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری	کد اقتصادی خریدار	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض فروش

- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهشی بابت فروش های خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به ازای هر منبع مالیات بر ارزش افزوده (به تفکیک عمومی، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.
- کد اقتصادی مربوط به «اشخاص تجاری حقیقی» با کد ملی آنها تفاوت داشته و ورود کد ملی اشخاص حقیقی در این فهرست پذیرفته نبوده و به منزله ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.
- تنها تکمیل یکی از درایه های «شماره فاکتور برگشت از فروش»، «شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری» و «کد اقتصادی خریدار» الزامی است.

درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات کاهشی فروش بابت صورت حساب های الکترونیکی
پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (الف):

شماره مالیاتی صورت حساب الکترونیکی	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض فروش

- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهشی بابت صورت حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد؛ بایستی در این فهرست ارائه گردد.



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی و قمر توسعه خوداظهاری و تکمیل داور طلبان



- به ازای هر منبع مالیات بر ارزش افزوده (به تفکیک عمومی، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.

درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات افزایشی خرید بابت خریدهای خارج از سامانه مؤدیان در جدول (ب):

کد اقتصادی فروشنده	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض خرید

- اطلاعات مربوط به تعدیلات افزایشی بابت خریدهای خارج از سامانه مربوط به دوره های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به ازای هر منبع مالیات بر ارزش افزوده (به تفکیک عمومی، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.
- کد اقتصادی مربوط به «اشخاص تجاری حقیقی» با کد ملی آنها تفاوت داشته و ورود کد ملی اشخاص حقیقی در این فهرست پذیرفته نبوده و به منزله ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.

درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات افزایشی خرید بابت صورت حساب های الکترونیکی پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (ب):

شماره مالیاتی صورت حساب الکترونیکی	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض خرید

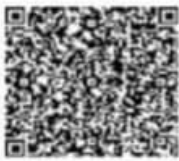
- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهشی بابت صورت حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی گردد؛ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به ازای هر منبع مالیات بر ارزش افزوده (به تفکیک عمومی، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.

درایه های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات افزایشی خرید بابت تسویه صورت حساب های الکترونیکی نسبه ی پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (ب):

شماره مالیاتی صورت حساب الکترونیکی	مالیات و عوارض پرداختی



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی و مقر تود خود انحصاری و تکمین و اولیایان



- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهشی بابت مالیات و عوارض مربوط به مبلغ پرداختی بابت صورت حساب های الکترونیکی نسبه مربوط به قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ که در این دوره تسویه شده است؛ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به ازای هر منبع مالیات بر ارزش افزوده (به تفکیک عمومی، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت ماده ۲۶) بایستی فهرست هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.

درایه های فهرست معاملات مربوط به پرداختی مورد ادعای وارد کنندگان بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده و لحاظ نشده بابت واردات در دوره تابستان سال ۱۴۰۴» در جدول (د):

شماره اظهارنامه گمرکی (کوتاژ)	تاریخ شماره رسید	مالیات و عوارض پرداختی مورد ادعا و لحاظ نشده

- منظور از «تاریخ شماره رسید»، تاریخ رسید پرداخت مالی مندرج در جدول «شرح حسابداری» اظهارنامه گمرکی مؤدیان محترم می باشد و این تاریخ با «تاریخ ثبت اظهارنامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» برابر نخواهد بود.
- آثار مالیاتی مربوط به هر اظهارنامه گمرکی و همچنین اعلامیه های واردات، بر اساس «تاریخ شماره رسید» در دوره های مالیات بر ارزش افزوده برای مؤدیان محترم، لحاظ می گردد. به طور مثال در صورتی که «تاریخ ثبت اظهارنامه گمرکی (تاریخ کوتاژ)» در دوره تابستان ۱۴۰۴ و «تاریخ شماره رسید» در دوره پاییز ۱۴۰۴ باشد؛ آثار مالیاتی مربوط به اظهارنامه گمرکی مذکور در دوره پاییز لحاظ خواهد شد.
- در مواردی که اظهارنامه های گمرکی با وضعیت «پروانه شده» بابت دوره تابستان ۱۴۰۴ وجود دارد که تاکنون با رعایت موارد فوق و مطابق تبصره (۲) ماده (۵) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به سازمان امور مالیاتی واصل نشده و در اعلامیه مربوطه در کارپوشه مؤدیان درج نشده است؛ مؤدیان محترم می توانند «پرداختی لحاظ نشده» مورد ادعای خود بابت «مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده بابت واردات در دوره تابستان ۱۴۰۴ را در جدول (د) اظهارنامه ی پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان ۱۴۰۴ وارد نمایند.