

شماره: ۵/۲۱۶/۴۱۵۶۰

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۶/۰۹

بسته: دارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

ISO 9001:2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دفتر توسعه خوداظهاری و تکمیل و اوطالبانه



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 تکمیل و اوطالبانه



معاونت تحول، نوآرشی و نوآوری
و مقرنس نوآرشی و نوآوری



پیوست

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

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

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

درایه‌های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات کاهشی فروش بابت فروش‌های 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 فروش‌های خارج از سامانه مربوط به دوره‌های قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ بایستی در این فهرست ارائه گردد.
- به‌ازای 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 فهرست‌هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.
- کد اقتصادی مربوط به «اشخاص تجاری حقیقی» با کد ملی آنها تفاوت داشته و ورود کدملی اشخاص حقیقی در این فهرست پذیرفته نبوده و به‌منزله‌ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.
- تنها تکمیل یکی از درایه‌های «شماره فاکتور برگشت از فروش»، «شماره سند حسابداری در سیستم حسابداری» و «کد اقتصادی خریدار الزامی است».

درایه‌های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات کاهشی فروش بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی

پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (الف):

شماره مالیاتی صورت‌حساب الکترونیکی	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض فروش

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



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی دفتر توسعه خوداظهاری و تکلیف و اوطافانده



- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهشی بابت مالیات و عوارض مربوط به میالغ پرداختی بابت صورت حسابهای 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 واردکنندگان 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.



معاونت تحول پوششده نظام مالیاتی و قمر توسعه خوداظهاری و تکمیل و اولیایند



- 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 فهرست‌هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.

درایه‌های 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 دوره‌های 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 فهرست‌هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.
- کد اقتصادی مربوط به «اشخاص تجاری حقیقی» یا کد ملی آنها تفاوت داشته و ورود کد ملی اشخاص حقیقی در این فهرست پذیرفته نبوده و به منزله‌ی ورود اطلاعات ناقص یا اشتباه خواهد بود.

درایه‌های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات افزایشی خرید بابت صورت‌حساب‌های الکترونیکی پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (ب):

شماره مالیاتی صورت‌حساب الکترونیکی	بهای تعدیلات معاف	بهای تعدیلات مشمول	تعدیلات مالیات و عوارض خرید

- اطلاعات مربوط به تعدیلات کاهش بابت صورت‌حساب الکترونیکی فروش که اولین مرجع آن به تاریخ قبل از ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ برمی‌گردد؛ 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 فهرست‌هایی مجزا تهیه و در سامانه مؤدیان ارائه گردد.

درایه‌های فهرست معاملات مربوط به تعدیلات افزایشی خرید بابت تسویه صورت‌حساب‌های الکترونیکی نسبه‌ی پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (ب):

شماره مالیاتی صورت‌حساب الکترونیکی	مالیات و عوارض پرداختی