



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؛ **باهدف** 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 پیش فرض مالیات بر ارزش افزوده، از طریق ارائه جزئیات و تکمیل «فهرست معاملات» از سوی مؤدیان محترم امکان پذیر 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 پیش فرض» 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
دقر توسعه خود انباری و تکمین داوطلبانه



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 دقت توسعه خود انباری و تکمیل داوطلبانه



- 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 نسیه ی پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ در جدول (ب):

شماره مالیاتی صورت حساب الکترونیکی	مالیات و عوارض پرداختی



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی دقت توسعه خوداظهاری و تسکین داور طلبانه



- اطلاعات مربوط به تعديلات كاهشي بابت ماليات و عوارض مربوط به مبالغ پرداختي بابت صورت حساب هاي الكترونيكي
نسيه مربوط به قبل از تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ كه در اين دوره تسويه شده است؛ بايستي در اين فهرست ارائه گردد.
- به ازاي هر منبع ماليات بر ارزش افزوده (به تفكيك عمومي، بند الف ماده ۲۶ ق.م.ا، بند ب ماده ۲۶، بند پ ماده ۲۶ و بند ت
ماده ۲۶) بايستي فهرست هايي مجزا تهيه و در سامانه مؤديان ارائه گردد.

درايه هاي فهرست معاملات مربوط به پرداختي مورد ادعاي وارد كنندگان بابت «ماليات بر ارزش افزوده پرداخت شده و لحاظ نشده بابت واردات در دوره تابستان سال ۱۴۰۴» در جدول (د):

شماره اظهارنامه گمركي (كوتاژ)	تاريخ شماره رسيد	ماليات و عوارض پرداختي مورد ادعا و لحاظ نشده

- منظور از «تاريخ شماره رسيد»، تاريخ رسيد پرداخت مالي مندرج در جدول «شرح حسابداري» اظهارنامه گمركي مؤديان
محترم مي باشد و اين تاريخ با «تاريخ ثبت اظهارنامه گمركي (تاريخ كوتاژ)» برابر نخواهد بود.
- آثار مالياتي مربوط به هر اظهارنامه گمركي و همچنين اعلاميه هاي واردات، بر اساس «تاريخ شماره رسيد» در دوره هاي
ماليات بر ارزش افزوده براي مؤديان محترم، لحاظ مي گردد. به طور مثال در صورتي كه «تاريخ ثبت اظهارنامه گمركي (تاريخ
كوتاژ)» در دوره تابستان ۱۴۰۴ و «تاريخ شماره رسيد» در دوره پاييز ۱۴۰۴ باشد؛ آثار مالياتي مربوط به اظهارنامه گمركي
مذكور در دوره پاييز لحاظ خواهد شد.
- در مواردی كه اظهارنامه هاي گمركي با وضعيت «پروانه شده» بابت دوره تابستان ۱۴۰۴ وجود دارد كه تاكنون با رعايت موارد
فوق و مطابق تبصره (۲) ماده (۵) قانون پايانه هاي فروشگاهی و سامانه مؤديان به سازمان امور مالياتي واصل نشده و در اعلاميه
مربوطه در كارپوشه مؤديان درج نشده است؛ مؤديان محترم مي توانند «پرداختي لحاظ نشده» مورد ادعاي خود بابت «ماليات بر
ارزش افزوده پرداخت شده بابت واردات در دوره تابستان ۱۴۰۴ را در جدول (د) اظهارنامه ي پيش فرض ماليات برارزش
افزوده دوره تابستان ۱۴۰۴ وارد نمايند.