



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دقت توسعه خوداظهاری و تکمیل و ابطال

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 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 تکمیل
ابطال



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
و قمر توسعه خود انباری و تکمین داوطلبان



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 دادرسی



- 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