



شماره بخشنامه : 41560-216

تاریخ : ۱۴۰۴/۰۶/۰۹

موضوع	اطلاعیه ۱۴۰۴-۳ شیوه تکمیل درایه های خارج از سامانه مؤدیان مربوط به ردیف های کاهنده مالیات در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده
شماره: 216/41560/د	
تاریخ: 1404/06/09	
مدیران کل محترم امور مالیاتی	
موضوع: اطلاعیه ۱۴۰۴-۳ شیوه تکمیل درایه های خارج از سامانه مؤدیان مربوط به ردیف های کاهنده مالیات در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده با سلام و احترام	
با عنایت به مفاد بند (غ) تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ مبنی بر اینکه از ابتدای دی ماه سال ۱۴۰۴ صرفاً اعتبار مالیاتی مستند به صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان قابل قبول خواهد بود؛ با هدف کسب آمادگی توسط مؤدیان محترم برای ورود به مرحله ای جدید از اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و همچنین تسهیل در حسابرسی سیستمی اظهار نامه های مالیات بر ارزش افزوده در دوره های مالیاتی تابستان و پاییز سال ۱۴۰۴ تکمیل درایه های خارج از سامانه مؤدیان مربوط به ردیفهای کاهنده مالیات بر ارزش افزوده در جداول چهارگانه اظهار نامه 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 اظهار نامه 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 درایه های 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 فایل های نمونه را از تارنمای سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی Intamedia.ir از بخش ، آیین نامه ها، دستور العملها و نرم افزارهای مرتبط مربوط به پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان دریافت نمایند. محمد نوری سرپرست دفتر توسعه خود اظهاری و تمکین داوطلبانه	
	
https://ravihesab.com	
موسسه آموزشی راوی حساب	