

آخرین مهلت ارسال معاملات فصلی (ماده ۱۶۹) پاییز ۱۴۰۴

آخرین مهلت ارسال
معاملات فصلی
۱۶۹
پاییز ۱۴۰۴

شركت آتیه روشن ارقام
Atiyeh Roshane Argham
TAXARA.CO

آخرین مهلت ارسال معاملات فصلی (ماده ۱۶۹) پاییز ۱۴۰۴

بهمن میباید که با توجه به اینکه روز پانزدهم بهمن ماه تعطیل رسمی میباید لذا مهلت قانونی انجام این تکلیف تا ۱۶ بهمن میباید.

همچنین؛

در استان هایی که روز پنجشنبه ۱۶ بهمن ماه تعطیل اعلام گردید ، آخرین مهلت رسمی ارسال معاملات فصلی پاییز تا روز شنبه ۱۸ بهمن ماه میباشد.

قابل ذکر است آخرین مهلت تکمیل جزئیات اطلاعات خارج از سامانه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای موارد مشمول ارزش افزوده که باید در اظهارنامه ارزش افزوده با اطلاعات طرف حساب ثبت گردند شامل خریدهای مشمول رزش افزوده خارج از سامانه ، تعدیلات کاهشی فروش خارج از سامانه و تعدیلات افزایشی خرید و واردات خارج از سامانه تا تاریخ ۲۵ بهمن فراهم خواهد بود.

هر خرید یا فروشی که در کارپوشه سامانه مودیان ارسال شده باشد دیگر تکلیفی برای ارسال در سامانه معاملات فصلی وجود ندارد اما باقی موارد باید براساس جدول زیر در قسمت جزئیات اظهارنامه ارزش افزوده یا سامانه معاملات فصلی وارد گردد.

اما

یکی از تغییراتی که در اظهارنامه ارزش افزوده ایجاد شده ، جزئیات اطلاعات معاملات فصلی است.

با توجه به بخشنامه سازمان امور مالیاتی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۹ به شماره ۲۱۶۴۱۵۶۰ ؛ اعلام شده است :

با هدف کسب اطلاعات مودیان برای ایجاد آمادگی و ورود به روش جدید الکترونیکی سامانه مودیان و فاقد اعتبار بودن موارد خارج از سامانه مودیان ، معاملات فصلی ماده ۱۶۹ نیز به طور کل کنار گذاشته می شود.

با عنایت به مفاد بند (غ) تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ مبنی بر اینکه از ابتدای دیماه سال جاری صرفاً اعتبار مالیاتی مستند به صورتحسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان قابل قبول خواهد بود؛ باهدف کسب آمادگی توسط مودیان محترم برای ورود به مرحلهای جدید از اجرای قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مودیان از تاریخ ۱۴۰۴.۱۰.۱ و همچنین تسهیل در حسابرسی سیستمی

«اظهارنامه‌های مالیات بر ارزشافزوده» در دوره‌های مالیاتی تابستان و پاییز سال ۱۴۰۴، تکمیل «درایه‌های خارج از سامانه مؤدیان» مربوط به ردیف‌های کاهنده مالیات بر ارزشافزوده در جداول چهارگانه اظهارنامه پیشفرض مالیات بر ارزشافزوده، از طریق ارائه جزئیات و تکمیل «فهرست معاملات» توسط 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 به‌ذکر 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.

شماره: ۵/۲۱۶/۴۱۵۶۰
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۶/۰۹
پست دارد

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
سال سرمایه گذاری برای تولید
ISO 9001:2008



معاونت تحول پوشش تمام مالیاتی
دفتر توسعه خود انباری و تکمیل داتابیس



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
سوپرست دفتر توسعه خود انباری و تکمیل
داتابیس

