

# استرداد اضافه پرداختی مؤدیان

بخشنامه

احتراماً، پیرو بخشنامه های شماره 9485 مورخ 1387 / 10 / 21 و 14813 مورخ 1387 / 12 / 11 و اصلاحیه های بعدی به شماره 8715 مورخ 1388 / 04 / 09 موضوع ابلاغ دفترچه راهنما و ضوابط اجرایی استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده، با توجه به اهمیت موضوع استرداد به موقع مالیات و عوارض اضافه پرداختی در نظام مالیات بر ارزش افزوده، ضمن تأکید مجدد بر در اختیار قرار دادن راهنما و فرمهای استرداد به مؤدیان متقاضی استرداد، مقتضی است نسبت به انجام استردادهای درخواستی دوره های قبلی و پائیز سال 1388 با رعایت قانون و مقررات و ضوابط اجرایی مذکور حداکثر تا تاریخ 1388 / 12 / 15 اقدام نمایند.

محمد قاسم پناهی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: 9485

تاریخ: 1387 / 10 / 21

پیوست:

مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران

مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مالیاتی

مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها

در اجرای تبصره یک ماده 17 قانون مالیات بر ارزش افزوده بدینوسیله دفترچه راهنمای استرداد اضافه پرداختی مؤدیان بابت مالیات و عوارض مخصوص اولین دوره تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (مهر لغایت آذر 1387) جهت اطلاع ابلاغ می گردد، مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا دفترچه مذکور به نحو شایسته در اختیار کلیه مؤدیان محترم مالیاتی متقاضی استرداد قرار گیرد تا در طی مهلت مقرر در دفترچه راهنما (15 روز) نسبت به ارائه اسناد و مدارک مربوط به استرداد اقدام نمایند.

لازم به ذکر است که دستورالعمل اجرایی استرداد مالیات و عوارض توسط ادارات کل امور مالیاتی در اجرای قانون موصوف متعاقباً اعلام خواهد شد.

با تقدیم احترام

نادر آریا

شماره: 14813

تاریخ: 1387 / 12 / 11

پیوست:

رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران

مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مالیاتی

مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها

با سلام

احتراماً، پیرو نامه شماره 9485 مورخ 1387 / 10 / 21 در خصوص ابلاغ دفترچه راهنمای استرداد اضافه پرداختی مؤدیان بابت مالیات و عوارض مخصوص اولین دوره تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و در اجرای تبصره یک [ماده 17](#) قانون مالیات بر ارزش افزوده بدینوسیله دستورالعمل ضوابط اجرائی استرداد مالیات و عوارض قانون مذکور جهت اجرا ابلاغ می گردد.

رعایت نکات زیر برای اجرای دستورالعمل مذکور ضروری می باشد:

**1\_** دستورالعمل فوق الذکر برای انجام امور استرداد مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوط برای دوره اول و دوم مالیات بر ارزش افزوده (از تاریخ 1387 / 7 / 1 لغایت 1387 / 9 / 30 و 1387 / 10 / 1 لغایت 1387 / 12 / 30) جاری خواهد بود.

**2\_** لازم است ادارات کل امور مالیاتی تمهیداتی را فراهم نمایند تا استردادهای مالیات و عوارض دوره اول (1387 / 7 / 1 لغایت 1387 / 9 / 30) تا پایان وقت اداری 1387 / 12 / 28 به پایان رسیده باشد. و همچنین استرداد مالیات و عوارض دوره دوم (1 / 1387 / 10 / 1387 لغایت 1387 / 12 / 30) در مهلت مقرر قانونی انجام شود.

**3\_** ادارات کل امور مالیاتی مکلف به ارائه خلاصه گزارش استرداد مالیات و عوارض به صورت ماهانه به معاونت مالیات بر ارزش افزوده می باشند.

بدیهی است حسن اجرای دستورالعمل موصوف با مدیران کل محترم امور مالیاتی خواهد بود.

با تقدیم احترام

نادر آریا

شماره: 8715

تاریخ: 1388 / 04 / 09

پیوست:

رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها

مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران

مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مالیاتی

با سلام

احتراماً، پیرو بخشنامه شماره 14813 مورخ 87 / 12 / 11 در خصوص ابلاغ ضوابط اجرائی استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به دوره های پاییز و زمستان سال 1387، دستورالعمل مذکور با لحاظ اصلاحاتی به شرح ذیل جهت اجرا در دوره بهار و تابستان سال 1388 (1 / 1388 / 1 / 1388 لغایت 1388 / 6 / 31) ابلاغ می گردد.

**1\_** متن ذیل به عنوان تبصره به قسمت اخیر بند 2-1 ماده یک اضافه می شود.

تبصره: در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مطابق مفاد [ماده 21](#) قانون مالیات بر ارزش افزوده اضافه پرداختی مؤدی قابل استرداد در این دوره نبوده و صرفاً با رعایت سایر مقررات مربوطه (از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) قابل

انتقال به حساب مالیات و عوارض دوره بعد خواهد بود.

**2\_** متن ذیل جایگزین تبصره بند 3- 1 ماده یک می گردد:

تبصره: در صورت درخواست استرداد، مؤدی می بایست علاوه بر درج درخواست استرداد در فرم اظهارنامه، فرم درخواست استرداد (پیوست شماره یک) را تکمیل و حداکثر ظرف سی روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نماید. در صورت عدم درج درخواست استرداد در فرم اظهارنامه و عدم ارائه فرم درخواست استرداد در مهلت مقرر (سی روز)، درخواست استرداد کان لم یکن تلقی و اضافه پرداختی مؤدی، با رعایت سایر مقررات مربوطه (از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) به حساب مالیات و عوارض دوره بعدی منظور خواهد گردید.

**3\_** متن ذیل جایگزین بند 5- 1 ماده یک می گردد:

**5\_ 1-** مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده که متقاضی استرداد می باشند، مکلفند همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و یا حداکثر ظرف سی روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، اسناد و مدارک مثبت مذکور در ماده 2 این دستورالعمل را به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.

**4\_** متن های ذیل جایگزین تبصره های 6 و 7 ماده دو لغو می گردد:

**تبصره 6:** مؤدی می بایست آخرین وضعیت کالاهای خریداری شده و کالاهای وارداتی در پایان دوره را که به فروش نرسیده اند، به همراه مدارک مورد نیاز استرداد به اداره امور مالیاتی اعلام نماید.

**تبصره 7:** کلیه صورت حساب های خرید و فروش مؤدیان (به استثنای موارد خاصی که از سوی سازمان امور مالیاتی اعلام می شود) بایستی در چارچوب مفاد [ماده 19](#) قانون مالیات بر ارزش افزوده صادر شود. بدیهی است آن قسمت از مدارک خرید کالا (صورت حساب خرید) که مطابق با نمونه سازمان امور مالیاتی کشور و با رعایت سایر مقررات و ضوابط مربوطه نباشد به عنوان اعتبار مالیاتی قابل قبول نبوده و وجه مربوطه مسترد نخواهد شد.

**5\_** بند و تبصره ذیل به بندهای ذیل قسمت الف ماده چهار اضافه می گردد:

**الف- 8)** اظهار نظر در مورد ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید به لحاظ اینکه کالاهای تولیدی توسط ماشین آلات مذکور کالاهای معاف موضوع ماده 12 قانون نباشد.

تبصره: در صورتی که ماشین آلات مذکور به منظور تولید کالاهای معاف وارد گردیده باشد با توجه به مفاد تبصره های 2 و 3 [ماده 17](#) قانون، مالیات و عوارض قابل استرداد نبوده و لازم است وجه چک های دریافتی وصول گردد.

**6\_** متن ذیل جایگزین ماده پنج می گردد:

**ماده 5\_** مؤدیان متقاضی استرداد در نظام مالیات بر ارزش افزوده بایستی حداکثر ظرف مدت سی روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه موضوع [ماده 21](#) نسبت به تهیه و تسلیم فرم تکمیل شده درخواست استرداد به همراه اسناد و مدارک

درخواستی (موضوع ماده 2 به اداره امور مالیاتی اقدام نمایند).

7\_ متن ذیل جایگزین ماده شش می گردد:

**ماده 6\_** در صورت عدم امکان ارائه تمام یا بخشی از اسناد و مدارک در مهلت مقرر موضوع بند 1-5 ماده یک و ماده پنج این دستورالعمل (سی روز)، مؤدیان مالیاتی می توانند با ارائه درخواست کتبی قبل از پایان مهلت سی روز اولیه طبق فرم نمونه پیوست شماره (3) به اداره امور مالیاتی ذیربط، تقاضای تمدید مهلت حداکثر تا پانزده روز دیگر از تاریخ انقضای مهلت ماده پنج جهت ارائه اسناد و مدارک را نمایند. در صورت ارائه اسناد و مدارک درخواستی موضوع استرداد در مهلت تمدید شده، مؤدی در خصوص موضوع **تبصره 6 ماده 17** نسبت به مدت تمدید شده ادعایی نخواهد داشت. در صورت عدم تکمیل و ارائه اسناد و مدارک ظرف مهلت های مذکور، درخواست استرداد کان لم یکن تلقی شده و اضافه پرداختی اظهار شده مؤدی با رعایت سایر مقررات و ضوابط مربوطه (از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) به حساب مالیات و عوارض دوره بعد منظور خواهد شد.

ضروری است ادارات کل امور مالیاتی تمهیداتی را فراهم نمایند تا استرداد های مالیات و عوارض دوره های اول و دوم سال 1388 در موعد مقرر قانونی انجام پذیرد. همچنین در پایان هر ماه خلاصه ای از گزارشات استرداد را به شرح **ماده 12** ضوابط اجرائی استرداد و پیوست شماره 8 به دفتر نظارت بر امور اجرائی این معاونت ارسال نمایند. بدیهی است مسئولیت حسن اجرای دستورالعمل موصوف با مدیران کل محترم امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

با تجدید احترام

نادر آریا