



۱۳۹۵/۰۹/۱۹
تاریخ
پیوست

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤذینان بزرگ	مخاطبین
دستور العمل نحوه استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا، موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور	موضوع

در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور که مقرر می‌دارد "سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادرکنندگان را از کالاها بین که از مبادی خروجی رسمی صادر شده با ارائه اسناد و مدارک مثبته حداقل تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران از محل وصولی‌های جاری آن سازمان به صادرکنندگان مسترد نماید." لذا ادارات امور مالیاتی و صادرکنندگان مکلفند حداقل ظرف مهلت مقرر و با رعایت موارد ذیل اقدام لازم را معمول نمایند.

۱- تکمیل و ثبت فرم الکترونیکی درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق منوی "ثبت درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده" به نشانی www.evat.ir توسط مؤذی؛

۲- ادارات امور مالیاتی مکلفند حداقل ظرف مدت ۵ روز کاری از تاریخ ثبت درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده، نسبت به صدور و ابلاغ برگ دعوت ارائه اسناد و مدارک طبق فرم شماره (۱) و تکمیل دقیق صورت مجلس ارائه اسناد و مدارک درخواستی طبق فرم شماره (۲) اقدام نمایند.

۳- چنانچه کلیه اسناد و مدارک درخواستی، در تاریخ تنظیم فرم صورت مجلس ارائه اسناد و مدارک درخواستی در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و... به طور کامل در اختیار مأموران مالیاتی قرار داده نشود، استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موکول به رسیدگی جامع دوره مالیاتی مورد بحث و دوره های مالیاتی رسیدگی نشده قبلاً از آن و مشروط به عدم وجود بدھی ابرازی و یا قطعی شده دوره یا دوره های قبل خواهد بود.

۴- اسناد و مدارک مثبته مورد نیاز جهت استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده:
 ✓ ارائه اصل و تصویر پشت و روی پروانه صادرات قطعی و برگ خروجی صادرات قطعی، چنانچه پروانه ها و برگ های خروجی مزبور به صورت الکترونیکی صادر شده باشد ارائه تصویر کامل آنها



شماره ۱۹۵/۵۰۰ ریال
تاریخ ۲۶ مرداد ۹۸
پیوست

- ✓ ارائه اطلاعات ارزش ریالی صادرات، فروش داخلی و قیمت خرید کالا و مواد اولیه مصرف شده بابت کالاهای صادر شده تا تاریخ صدور کالا طبق فرم شماره (۵)؛
- ✓ ارائه اصل و تصویر صورتحساب خرید کالاهای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده که به خارج از کشور صادر شده؛
- ✓ ارائه اصل و تصویر اسناد و مدارک مثبته مربوط به سایر هزینه‌های مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده مرتبط با کالاهایی که به خارج از کشور صادرات قطعی شده؛
- ✓ ارائه اصل و تصویر پشت و روی پروانه واردات قطعی در مواردی که صادرات از محل مذکور صورت گرفته باشد، چنانچه پروانه‌ها و برگه‌های خروجی مزبور به صورت الکترونیکی صادر شده باشد ارائه تصویر کامل آنها.

نذکر: به منظور پیشگیری از استفاده مکرر از اسناد گمرکی و صورتحساب‌های خرید کالا، در مواردی که اسناد و مدارک درخواستی در اختیار مأموران مالیاتی قرار می‌گیرد، مأموران مالیاتی می‌بایست پس از تطبیق اصل مدارک با تصویر آن، اصل برگ خروجی و صورتحساب‌های خرید کالا را پس از ممهور نمودن به مهر "این بوج در اجرای ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور توسعه مسدی ارائه گردید" به مؤیدی عودت دهند.

۵- ادارات امور مالیاتی می‌بایست پس از دریافت مدارک فوق الذکر نسبت به تنظیم گزارش بررسی اسناد و مدارک مؤدیان در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ... طبق فرم شماره (۲) در چارچوب مقررات (احراز صادرات، احراز اعتبار پرداختی، تسهیم اعتبار سهم صادرات و ...)، اقدام لازم را بعمل آورند به نحوی که حداقل ظرف مدت مقرر و با رعایت سایر مقررات، استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به موجب فرم شماره (۴) انجام پذیرد.

۶- در مواردی که در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ... بابت صادرات قطعی کالاها، استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده صورت می‌پذیرد، ادارات امور مالیاتی موظفند بلا فاصله پس از انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی، رسیدگی به دوره/ دوره‌های مالیاتی که استرداد موقت انجام شده است را در اولویت قرار دهند.

۷- چنانچه درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤیدی و همچنین ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران همزمان با انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه دوره مربوط باشد در اینصورت ادارات امور مالیاتی می‌بایست ظرف مهلت مقرر (پنجماه) جهت تعیین تکلیف نهایی



شماره ۱۹۷/۵۹۵
تاریخ ۲۶ مرداد ۹۵
پیوست

پرونده مورد نظر، نسبت به رسیدگی کامل دوره مذکور اقدام نمایند.

لازم به ذکر است ادارات امور مالیاتی مکلفند ضمن تطبيق پروانه های صادراتی قطعی، برگ خروجی صادرات قطعی و همچنین پروانه واردات قطعی ارائه شده از سوی مؤذی با سامانه گمرک، در صورت وجود ابهام و یا عدم درج اطلاعات پروانه های مزبور در سامانه یادشده از گمرک ذیربط استعلام و حسب پاسخ واصله در مهلت پیش‌بینی شده در قانون مذکور اقدام نمایند.

-۸- استرداد موقت موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رفابت‌پذیر و ... صرفاً در خصوص صادرات قطعی کالاهای از سال ۱۳۹۴ به بعد و همچنین صادرات قطعی سوابق قبل در صورتی که مؤذی در دوره مالیاتی مربوط درخواست انتقال به دوره مالیاتی بعد و انimumde باشد، بوده و قابل تسری به صادرات خدمات و استرداد سایر موارد نخواهد بود.

-۹- استرداد مالیات و عوارض موصوف موکول به ثبت نام مؤذیان متعاضی استرداد در نظام مالیات پر ارزش افزوده خواهد بود.

-۱۰- ادارات امور مالیاتی می‌بایست در تنظیم گزارش، نسبت به اظهارنظر در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی پایت نهاده های کالاهای صادراتی، احراز صحت و اصالت صورتحساب و سایر اسناد و مدارک مرتبط با اعتبار مالیاتی و برگ خروجی کالای صادراتی و حصول اطمینان از صادرات قطعی کالا و همچنین محاسبه سهم مالیات و عوارض ارزش افزوده به میزان صادرات انجام شده نیز اقدام نمایند.

-۱۱- ادارات کل امور مالیاتی مکلف به تشکیل کارگروهی مشکل از یک نفر رئیس امور مالیاتی، یک نفر رئیس گروه مالیاتی و دو نفر کارشناس ارشد مالیاتی می‌باشند که کارگروه مذکور نیز موظف است قبل از هر گونه استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان، کترل‌های لازم را در خصوص احراز صحت و اصالت صورتحساب و سایر اسناد و مدارک مرتبط با اعتبار مالیاتی، برگ خروجی کالا و حصول اطمینان از صادرات قطعی، اعمال و در فرم شماره (۲) این دستورالعمل اظهارنظر نماید.

-۱۲- هر گونه استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده صادرکنندگان منوط به عدم وجود بدلهی لبرازی و یا قطعی شده مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره پا دوره های قبل می‌باشد.

-۱۳- چنانچه مبلغ درخواستی استرداد موقت مدرج در فرم درخواست استرداد کمتر از میزان مالیات و عوارض مشخصه توسط ادارات امور مالیاتی باشد، استرداد موقت صرفاً نا میزان مبلغ درخواستی خواهد بود.



۱۴- چنانچه پس از رسیدگی جامع به دوره/دوره‌های مالیاتی که استرداد موقت به صادر کنندگان صورت پذیرفته، مشخص شود که اعتبار مالیاتی مربوط به صورتحسابهای ارائه شده به دلیل غیرواقعی بودن قابل پذیرش نمی‌باشد، در اینصورت مبلغ اضافه استرداد شده و جرائم متعلقه بدون هرگونه بخسودگی محاسبه، مطالبه و وصول خواهد شد.

۱۵- در صورت همکاری مؤدى در ارائه به موقع استناد و مدارک مورد نیاز حسب مورد و عدم استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده در مهلت مقرر در ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید ... (یک ماه پس از ارائه درخواست استرداد) توسط اداره امور مالیاتی ذیربسط، چنانچه قصور و یا مسامحه مأموران مالیاتی محرز گردد، مدیران کل امور مالیاتی موظف هستند مراتب تخلف مأموران ذیربسط را به دادستانی انتظامی مالیاتی گزارش و دادستانی انتظامی مالیاتی مکلف است ضمن پیگیری موضوع برابر مقررات با متخلقان رفتار نمایند.

۱۶- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست آمار استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده را در زیر منوی «ثبت استرداد و جسم» از منوی «گزارشات استرداد، وصول و انتقال» سامانه مدیران به نشانی

www.evat.ir/admin نسبت نمایند. ج/۹۵

سید گامل تقی فرزاد

خبرگزاری ایران
IranAccNews.com

مرجع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استرداد مالیات برگزاری افزوده	تلفن: ۰۲۱-۸۲۲۷۱-۱۷	دامته تکریز: ۱- داخلی	۲- خارجی
مرجع ابلاغ: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجراءاعظز: تاریخ لازم الاجرا مدد	جشنواره‌های منسوج: کلبه بخششانها و دستور العملهای	مقایزه جمله دستور العمل شماره ۲۰۰/۹۴/۵۱۰ مسروخ