



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



۲۶۰/۹۴/۱۴۲

۹۴/۱۰/۲۳

معاون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

|     |           |    |     |
|-----|-----------|----|-----|
| الف | ماده (۱۷) | ۹۶ | ۱۴۲ |
|-----|-----------|----|-----|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| مخاطبین                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها<br>مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران<br>مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ |
| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | تهاتر و استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده                                                                                                                                              |
| <p>به منظور تسهیل در فرآیند اجرایی استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به مؤدیان در اجرای تبصره (۱) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده و همچنین پیشگیری از تعلق خسارت تبصره (۶) ماده (۱۷) قانون مذکور، ضمن تأکید بر رعایت بند (۳) بخشنامه شماره ۲۰/۹۵/۶۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ در رابطه با <u>استرداد علی الحساب</u> به میزان ۸۰٪ از مالیات و عوارض ارزش افزوده مندرج در صورت حساب ارائه شده <u>به صادرکنندگان کالا</u> با رعایت شرایط مربوط، مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- در مواردی که مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده با رعایت بندهای ۳-۸ و ۴-۸ دستورالعمل رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده که طی بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۴/۵۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۸ جهت اجراء به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ گردیده، درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده را نموده اند چنانچه نتیجه رسیدگی دوره/ دوره‌های مالیاتی مورد نظر منجر به بستنکاری (اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده) مؤدی شود و مراتب طی برگ مطالبه/استرداد ابلاغ و مؤدی در موعد مقرر قانونی اعتراض خود را به اداره امور مالیاتی ذیربط جهت رفع اختلاف تسلیم و رفع اختلاف نشده و پرونده جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی احاله شود، در صورت ارائه درخواست استرداد علی الحساب از سوی مؤدی تا قبل از قطعیات مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره/ دوره‌های مالیاتی موصوفه ادارات امور مالیاتی مکلفند نسبت به استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده تا سقف برگ مطالبه/استرداد پس از کسر استردادهای موقت/علی الحساب انجام شده برای دوره/ دوره‌های مالیاتی مورد نظر اقدام لازم را به عمل آورند. بدیهی است پس از قطعیات مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره/ دوره‌های مالیاتی مورد بحث و در صورت تعدیل اضافه پرداختی، ادارات امور مالیاتی می‌بایست حسب مقررات نسبت به استرداد مانده تعدیل یافته اقدام نمایند.</p> |                                                                                                                                                                                         |

تهران: خیابان انقلاب اسلامی، خیابان استاد نجات‌اللهی، نبش کوچه شهید محمدی، کدپستی: ۱۵۹۹۵۴۶۱۱

تلفن: ۸۸۹۳۰۳۱۵ شماره: ۸۸۹۳۰۳۱۱ پایگاه اینترنتی: www.VAT.ir پست الکترونیکی: info@VAT.ir



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



۹۶/۱۰/۲۳  
۹۶/۱۰/۲۳

## معاون مالیات بر ارزش افزوده

تذکره (۱): بند (۶-۸) دستورالعمل رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده حذف می گردد.

تذکره (۲): استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده، صرفاً در صورت عدم وجود بدهی قطعی شده و بدهی ابرازی تا تاریخ صدور برگ مطالبه/استرداد امکان پذیر خواهد بود.

۲- در مواردی که مؤدیان بابت دوره های مالیاتی مختلف دارای بدهی قطعی و بستانکاری (اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده) قطعی شده می باشند چنانچه مؤدی درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره / دوره های مالیاتی مربوط را طبق مقررات تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نموده و مبلغ بستانکاری را نیز به دوره / دوره های مالیاتی بعد انتقال نداده باشد، در این صورت حسب درخواست مؤدی مبنی بر تهاثر طلب با بدهی قطعی شده، ادارات امور مالیاتی می بایست نسبت به تهاثر طلب و بدهی قطعی شده مؤدیان مذکور اقدام لازم را به عمل آورند.

  
معاون مالیاتی

|                                                                                   |                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| دامنه کاربرد: ۱- داخلی <input type="checkbox"/> ۲- خارجی <input type="checkbox"/> | مرجع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استرداد |
| تاریخ اجرا: ۱۳۸۷/۰۷/۰۱                                                            | مدت اجرا: نامحدود                    |
| بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ):                                                | مرجع تأیید: دادستانی انتظامی         |
|                                                                                   | نحوه ابلاغ: فیزیکی و سیستمی          |