

- - :

- - :

( ) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور		
--	--	--

<b>مخاطبین</b> 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 مؤدیان بزرگ	
<b>دستور العمل نحوه استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادر کنندگان کالا، موضوع ماده ( ) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور</b>	
( ) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور که مقرر میدارد» امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادر کنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده با ارائه اسناد و مدارک مثبت حداکثر تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران از محل وصولی‌های جاری آن به صادر کنندگان مسترد نماید.» لذا ادارات امور مالیاتی و صادر کنندگان مکلفند حداکثر ظرف مهلت - تکمیل و ثبت فرم الکترونیکی درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق منوی» www.evat.ir « - ادارات امور مالیاتی مکلفند حداکثر ظرف مدت روز کاری از تاریخ ثبت درخواست استرداد مالیات و برگ دعوت ارائه اسناد و مدارک ( ) تکمیل دقیق صورت مجلس ارائه اسناد و مدارک درخواستی ( ) - چنانچه کلیه اسناد و مدارک درخواستی، در تاریخ تنظیم فرم مدارک درخواستی در اجرای ماده ( ) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ... طور کامل در اختیار مالیاتی قرار داده نشود، استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موکول به رسیدگی جامع دوره مالیاتی مورد بحث و دوره‌های مالیاتی رسیدگی نشده قبل از آن و مشروط به عدم وجود بدهی ابرازی و یا شده دوره یا دوره‌های قبل خواهد بود. - اسناد و مدارک مثبت مورد نیاز جهت استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده: ✓ ها و های خروجی مزبور به صورت الکترونیکی صادر شده باشد ارائه تصویر کامل آنها؛ اطلاعات ارزش ریالی صادرات، فروش داخلی و قیمت خرید کالا و مواد اولیه مصرف ✓	

کالاهای صادر شده تا تاریخ صدور کالا طبق فرم شماره ( )  
✓ ارائه اصل و تصویر صورتحساب خرید کالاهای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده که به خارج از کشور صادر شده؛  
✓ بر اسناد و مدارک مثبت 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 گرفته‌ها و برگ‌های خروجی مزبور به صورت الکترونیکی صادر شده باشد ارائه تصویر کامل آنها.

**تذکر:** 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 می‌توانند از تطبیق اصل مدارک با تصویر آن، اصل برگ خروجی و صورتحساب‌های خرید کالا را پس از مهمور نمودن به مهر «  
**تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور توسط مؤدی ارائه**  
» به مؤدی عودت دهند.

- ادارات امور مالیاتی می‌توانند پس از دریافت مدارک فوق‌الذکر نسبت به تنظیم گزارش بررسی اسناد و مدارک مؤدی در اجرای ماده ( ) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ... طبق فرم شماره ( ) مقررات (احراز صادرات، احراز اعتبار پرداختی، تسهیم اعتبار سهم صادرات و ...) اقدام لازم را بعم نحوی که حداکثر ظرف مدت مقرر و با رعایت سایر مقررات، استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به ( )

- در مواردی که در اجرای ماده ( ) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ... بابت صادرات قطعی کالاها، استرداد موقت مالیات پذیرد، ادارات امور مالیاتی موظفند بلافاصله پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی، رسیدگی به دوره / دوره‌های مالیاتی که استرداد موقت انجام شده است را در اولویت قرار دهند.

- چنانچه درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدی و همچنین ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران همزمان با انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه دوره مربوط باشد در اینصورت ادارات امور مالیاتی می‌بایست ظرف مهلت مقرر (یک ماه) جهت تعیین تکلیف نهایی پرونده موردنظر، نسبت به رسیدگی کامل دوره مذکور اقدام کنند.

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

- ( ) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ... صرفاً در خصوص صادرات قطعی کالاها  
**همچنین صادرات قطعی سنوات قبل در صورتی که مؤدی در دوره‌های مالیاتی مربوط درخواست انتقال به دوره مالیاتی بعد را ننموده باشد**  
خدمات و استرداد سایر موارد نخواهد بود.

- استرداد مالیات و عوارض موصوف موقوف به ثبت نام مؤدیان متقاضی استرداد در نظام مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

- ادارات امور مالیاتی می‌بایست در تنظیم گزارش، نسبت به اظهار نظر در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت نهاده‌های 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 انجام‌شده نیز اقدام نمایند.

- ادارات کل امور مالیاتی مکلف به تشکیل کارگروهی متشکل از یک نفر رئیس امور مالیاتی، یک نفر رئیس گروه مالیاتی و دو نفر کارشناس ارشد مالیاتی می‌باشد که کارگروه مذکور نیز موظف است قبل از هرگونه استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان، کنترل‌های 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 ( ) این دستورالعمل اظهارنظر نماید.

- هرگونه استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده صادرکنندگان منوط به عدم وجود بدهی ابرازی و یا قطعی- شده مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره یا دوره‌های قبل می‌باشد.

- خواست استرداد کمتر از میزان مالیات و عوارض مشخصه توسط ادارات امور مالیاتی باشد، استرداد موقت صرفاً تا میزان مبلغ درخواستی خواهد بود.

- چنانچه پس از رسیدگی جامع به دوره/دوره‌های مالیاتی که استرداد موقت به صادرکنندگان صورت پذیرفته، مشخص شود که اعتبار مالیاتی مربوط به صورتحساب‌های ارائه شده به دلیل غیر واقعی بودن قابل پذیرش باشد، در اینصورت مبلغ اضافه استرداد شده و جرائم متعلقه بدون هرگونه بخشودگی محاسبه، مطالبه و وصول خواهد شد.

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

- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست آمار استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده را در زیر منوی «

»

»

»

WWW.evat.ir/admin

## سید کامل تقوی نژاد

### رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دافتر رسیدگی و استرداد معاونت مالیات بر ارزش افزوده		دامنه کاربرد: - *: - *	
فیزیکی-:	الکترونیکی	انتظامی مالیاتی	رفع موانع تولید رقابت
			ها و دستورالعمل‌های مغایر از جمله
			کلیه بخشنامه -
			- - -