



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

#### مقدمه:

برابر مفاد ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده «مالیاتیایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود به استناد صورت‌حسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، حسب مورد از مالیاتیهای وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می‌گردد. ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیتهای اقتصادی مؤدی محسوب می‌گردد.

**تبصره ۱-** در صورتی که مؤدیان مشمول حکم این ماده در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختی داشته باشند، مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره‌های بعد مؤدیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مؤدیان، اضافه مالیات پرداخت شده ظرف دوره بعد از محل وصولی‌های جاری درآمد مربوط، مسترد خواهد شد» در این چارچوب دستورالعمل حاضر به عنوان ضوابط اجرایی و فرم‌های استرداد مالیات و عوارض، برای آن دسته از مؤدیان که مانده اضافه پرداختی اظهار نموده و متقاضی استرداد گردیده‌اند، توسط سازمان امور مالیاتی کشور تدوین گردیده است.

## ماده ۱ - شرایط استرداد:

- ۱-۱ مؤدیانی که مبادرت به درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض می‌نمایند بایستی باستناد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده باشند.
- ۱-۲ متقاضی استرداد بایستی اظهارنامه دوره مالیاتی مربوط را مطابق مفاد ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده تکمیل و تسلیم نموده باشد.
- تبصره:** در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مطابق مفاد ماده (۲۱) 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.
- ۱-۳ درخواست استرداد منوط به وجود اضافه پرداختی (مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به مالیات و عوارض دریافتی) و انتخاب روش دو بخش ج مندرج در اظهارنامه تسلیم شده هر دوره مالیاتی می‌باشد.
- تبصره:** در صورت درخواست استرداد مؤدی می‌بایست 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 کأن 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.
- ۱-۴ کلیه مؤدیان این نظام مالیاتی از جمله مؤدیان محترم متقاضی استرداد (مطابق ماده ۳۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده<sup>۱</sup>) مکلفند کلیه اسناد و مدارک معاملات خود را ثبت و نگهداری نموده و در صورت لزوم و درخواست به اداره امور مالیاتی مربوطه ارائه نمایند.
- ۱-۵ مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده که متقاضی استرداد می‌باشند، 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 ۲** این دستورالعمل را به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.
- ۱-۶ کلیه اسناد و مدارک استرداد می‌بایست به نام و متعلق به مؤدی باشد.

## ماده ۲ - مدارک و مستندات:

۲-۱ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد **واردات** عبارتند از:

- تصویر پروانه سبز وارداتی،

<sup>۱</sup> ماده ۳۴ - مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورت حسابها و سایر فرم‌های مربوطه ماشین‌های صندوق و یا سایر وسایل و روش‌های نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، استفاده نمایند. مدارک مذکور بایستی به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مؤدیان نگهداری و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه شود.

- تصویر قبض پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده در گمرک (در صورت عدم درج مالیات و عوارض در پروانه سبز گمرکی)

- صورتحساب‌های فروش طرف خارجی (Performa invoice) و فهرست کالا،

- تصویر بارنامه و بیمه نامه،

- تصویر مجوز وزارت صنایع و معادن و دیگر وزارتخانه‌های ذیربط حسب مورد

۲-۲ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد **صادرات** عبارتند از:

- تصویر پروانه صادراتی،

- حواله خروج کالا از انبار مؤدی،

- برگ خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا)

- صورتحساب‌های خرید کالاها جهت صادرات و یا تکمیل فهرست خلاصه معاملات (پیوست شماره چهار) حسب مورد

۲-۳ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد **اضافه پرداختی** ناشی از مبادلات داخل

کشور عبارتند از:

- صورتحساب‌های خرید و صورتحساب‌های فروش (حسب مورد)

- فهرست خلاصه معاملات مربوط به خرید و فروش (پیوست شماره چهار)

**تبصره ۱-** آن دسته از مؤدیان که در فعالیتهای دوره مورد رسیدگی، اقدام به **واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید** نموده‌اند و منتج به استرداد گردیده ضروری است، در فرم درخواست استرداد ( **پیوست شماره یک**) قسمت مربوط به واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید را انتخاب و ارائه نمایند.

**تبصره ۲-** آن دسته از مؤدیان که قبل از اجرای بخشنامه شماره ۱۲۷۳۷۴ مقام عالی وزارت امور اقتصادی و دارایی، به **واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید** مبادرت نموده‌اند، علاوه بر انتخاب روش دو بخش ج مندرج در اظهارنامه مربوط به استرداد یا ارائه برگ درخواست استرداد ( **پیوست شماره یک**) ضروری است جهت تسلیم چک، درخواست استرداد مربوط به وارد کنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید ( پیوست شماره دو) را نیز تکمیل و تسلیم نمایند.

**تبصره ۳-** در صورت نیاز به اطلاعات و اسناد و مدارک تکمیلی، اداره امور مالیاتی مراتب را متعاقباً به صورت کتبی اعلام می‌نماید.

**تبصره ۴-** بدیهی است مؤدیان می‌بایستی اصل و تصاویر مطابق با اصل اسناد و مدارک درخواستی استرداد را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده که پس از مطابقت اداره امور مالیاتی، اصل اسناد و مدارک به مؤدیان عودت داده خواهد شد.

**تبصره ۵-** آن دسته از مؤدیان محترم که متقاضی استرداد بوده و نسبت به تکمیل و تسلیم درخواست استرداد و ارائه مدارک و مستندات لازم اقدام می‌نمایند ملزم می‌باشند **فهرست خلاصه معاملات ( پیوست شماره چهار)** را متناسب با نوع فعالیت خود که در هر بخش به صورت مجزا در نظر گرفته شده است تکمیل و به همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و دیگر مدارک به اداره کل مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.

**تبصره ۶-** مؤدی می‌بایست آخرین وضعیت کالاهای خریداری شده و کالاهای وارداتی در پایان دوره را که به فروش نرسیده‌اند، به همراه مدارک مورد نیاز استرداد به اداره امور مالیاتی اعلام نماید.

**تبصره ۷-** کلیه صورت حساب های خرید و فروش مؤدیان (به استثنای موارد خاصی که از سوی سازمان امور مالیاتی اعلام می‌شود) بایستی در چارچوب مفاد ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده صادر شود. بدیهی است آن قسمت از مدارک خرید کالا (صورتحساب 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.

**تبصره ۸-** اخذ تعهدنامه کتبی از مؤدی مبنی بر کامل بودن و صحت اسناد ارائه شده برای استرداد و عدم استفاده مجدد از اسناد و مدارک ارائه شده برای استرداد وجه اضافه پرداختی ضرورت دارد، هم چنین در صورتی که ضرر و زیانی ناشی از عدم صحت اظهارات مؤدی به دولت جمهوری اسلامی ایران وارد شود مؤدی موظف به جبران خسارات وارده می‌باشد. **(پیوست شماره ۸)**

**تبصره ۹-** مؤدیانی که اقدام به **صادرات از محل واردات** می‌نمایند مکلفند کلیه مدارک مندرج در بندهای یک و دو ماده ۲ را ارائه نمایند.

**تبصره ۱۰-** مؤدیانی که به صورت توأمان صادرات، واردات و خرید و فروش داخلی دارند که متهمی به محاسبه مبلغ درخواستی استرداد گردیده است مکلفند تمام اسناد و مدارک مندرج در **بندهای یک، دو و سه ماده ۲** را به اداره امور مالیاتی ارائه دهند.

**تبصره ۱۱-** ادارات کل امور مالیاتی موظف هستند در مهلت قانونی مقرر در رابطه با استرداد و در مواردی که بخشی یا کل اسناد و مدارک مؤدی نیازمند بررسی بیشتر باشد، جهت احراز صحت اظهارات مؤدیان متقاضی استرداد از اطلاعات اشخاص ثالث استفاده نمایند.

**ماده ۳-** ادارات کل امور مالیاتی پس از بررسی و کنترل اسناد و مدارک و مطابقت با ضوابط اجرایی این دستورالعمل و قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به تهیه گزارش مربوط **(پیوست شماره پنج)** اقدام که پس از تأیید گزارش توسط رئیس امور مالیاتی حسابرسی و استرداد / رئیس گروه حسابرسی و استرداد (حسب مورد) اعلامیه موقت استرداد مالیات بر ارزش افزوده و عوارض اضافه دریافتی **(پیوست شماره شش)** صادر و بر این اساس اقدام بعمل آید.

در صورت وجود زمان کافی مندرج در این دستورالعمل (موضوع ماده ۱۱) و مهلت سه ماهه تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون، ادارات کل امور مالیاتی مکلف خواهند بود پرونده‌های موضوع درخواست استرداد را در اولویت رسیدگی قرار داده و طبق دستورالعمل رسیدگی مربوط نسبت به رسیدگی و تهیه گزارش رسیدگی مالیاتی (موضوع ماده ۲۶ قانون) اقدام و در صورت تأیید استرداد نسبت به تهیه و صدور برگ استرداد مالیات و عوارض اضافه دریافتی **(پیوست شماره هفت)** اقدام نمایند چنانچه مؤدی گزارش حسابرسی موضوع ماده ۲۷ قانون تنظیمی توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی را در مهلت مقرر ارائه نماید، حسب مقررات بر اساس گزارش مذکور نسبت به تهیه و صدور برگ استرداد مالیات و عوارض اضافه دریافتی اقدام خواهد شد.

**تبصره ۵-** بدیهی است پرونده‌هایی که جهت استرداد بررسی شده و برگ اعلامیه موقت استرداد مالیات بر ارزش افزوده و عوارض اضافه دریافتی صادر گردیده و نسبت به استرداد وجوه، معادل ابرازی مؤدی اقدام شده و در گزارش رسیدگی نهایی مغایرتی وجود نداشته باشد و همچنین در صورتی که مبلغ استرداد کمتر تأیید شده باشد و مؤدی نسبت به مبلغ تعیین شده

تمکین نماید، تهیه برگ استرداد (پیوست شماره هفت) ضرورتی نداشته و با تأیید مراتب استرداد در گزارش نهایی، پرونده از این حیث مختومه تلقی می‌گردد.

#### ماده ۴ - نحوه کنترل و رسیدگی اسناد و مدارک جهت استرداد؛

الف - فرایند کنترل و رسیدگی اسناد و مدارک جهت استرداد در خصوص واردات ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید:  
الف-۱) اخذ تصویر گواهی دریافت چک (توسط سازمان امور مالیاتی کشور)

الف-۲) اخذ تصویر مجوز وزارت صنایع و معادن در رابطه با معافیت حقوق ورودی ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید  
مصوب ۲/۲۴/۱۳۵۹ شورای انقلاب

الف-۳) بررسی اسناد و مدارک حسابداری مبنی بر ثبت فعالیت‌های مربوط به واردات ماشین‌آلات خطوط تولید تا انتقال به حساب داراییهای ثابت (حساب‌های سفارشات، اعتبارات اسنادی، دارایی‌های ثابت و ...)

الف-۴) مشاهده عینی ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید توسط مامور رسیدگی

الف-۵) بررسی رعایت شرایط پیش‌بینی شده در دستورالعمل ۸۷۳۰۵ مورخ ۸۷/۸/۲۵ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص صدور گواهی اخذ چک به نیابت از گمرک جمهوری اسلامی ایران

الف-۶) اظهارنظر در خصوص نصب و کارکرد ماشین‌آلات و تجهیزات در خط تولید

الف-۷) بررسی سرفصل‌های حساب مرتبط با چک‌های تسلیمی به اداره امور مالیاتی در دفاتر قانونی (حساب‌های انتظامی، حساب‌های پرداختی، اسناد پرداختی و ...)

الف-۸) اظهارنظر در مورد ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید، به لحاظ اینکه کالاهای تولیدی توسط ماشین‌آلات مذکور کالاهای معاف موضوع ماده ۱۲ قانون نباشد.

**تبصره:** در صورتی که ماشین‌آلات مذکور به منظور تولید کالاهای معاف وارد گردیده باشند با توجه به مفاد تبصره‌های ۲ و ۳ ماده (۱۷) قانون، مالیات و عوارض قابل استرداد نبوده و لازم است وجه چک‌های دریافتی وصول گردد.

ب - فرایند کنترل و رسیدگی اسناد و مدارک جهت استرداد مربوط به صادرات کالا و خدمات و هرگونه اضافه پرداختی برای فعالیت عادی در دوره مالیاتی مورد رسیدگی:

ب-۱) کنترل اطلاعات اظهارنامه و درخواست استرداد با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی

ب-۲) کنترل اعتبار مالیاتی خرید و هزینه‌ها و بررسی صحت اقلام اطلاعاتی مندرج در صورتحساب و مبالغ مالیات و عوارض پرداختی

ب-۳) بررسی و احراز صحت مدارک مثبت خرید و هزینه‌ها و کنترل رعایت ضوابط صدور صورتحساب

- ب - ۴) انطباق مدارک مثبت خرید خارجی و هزینه‌های وارداتی با پروانه گمرکی (فاکتور، بیمه نامه، بارنامه و ...)
- ب - ۵) بازدید از دارایی ثابت خریداری شده به استناد صورتحساب‌های خرید داخلی
- ب - ۶) بررسی صورتحساب‌های فروش و درآمد خدمات و ردیابی ثبت آن در دفاتر و تطبیق با مدارک پشتوانه آنها
- ب - ۷) کنترل و بررسی حساب برگشت از فروش و مدارک مثبت مربوط به کالاهای مرجوعی
- ب - ۸) احراز صحت مدارک مثبت خروج کالا (پروانه صادراتی گمرک) در مورد صادرات کالا

**نکته مهم:** با توجه به اینکه مؤدیان واردکننده ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید طبق ماده ۲۱ قانون مکلفند اظهارنامه مربوط را تسلیم و در صورت وجود مازاد اعتبار مالیاتی می‌بایست جهت استرداد اقدام شود، لذا ادارات کل امور مالیاتی مکلفند با توجه به نحوه کنترل و رسیدگی اسناد و مدارک مربوط به سایر فعالیت‌های اقتصادی طبق بند ب ماده ۴ این دستورالعمل حسب مورد بررسی و اقدام لازم طبق مقررات قانونی بعمل آورند.

**ماده ۵-** مؤدیان متقاضی استرداد در نظام مالیات بر ارزش افزوده بایستی حداکثر ظرف مدت **سی روز** از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۲۱) نسبت به تهیه و تسلیم فرم تکمیل شده درخواست استرداد به همراه اسناد و مدارک درخواستی (موضوع ماده ۲) به اداره امور مالیاتی اقدام نمایند.

**ماده ۶-** در صورت عدم امکان ارائه تمام یا بخشی از اسناد و مدارک در مهلت مقرر موضوع بند ۱-۵ ماده یک و ماده پنج این دستورالعمل (سی روز)، مؤدیان مالیاتی می‌توانند با ارائه درخواست کتبی قبل از پایان مهلت سی روز اولیه طبق فرم نمونه پیوست شماره (۳) به اداره امور مالیاتی ذریعۀ 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 درخصوص موضوع تبصره «۶» ماده «۱۷» نسبت مدت تمدید شده ادعایی نخواهد داشت.<sup>۲</sup> در صورت عدم تکمیل و ارائه اسناد و مدارک ظرف مهلت‌های مذکور، درخواست استرداد کلاً لم‌یکن تلقی شده و اضافه پرداختی اظهار شده مؤدی با رعایت سایر مقررات مربوطه (از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) به حساب مالیات و عوارض دوره بعد منظور خواهد شد.

**ماده ۷-** مأموران مالیاتی مکلفند در اجرای فرایند استرداد ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید در هنگام عودت چک‌های تسلیمی که در اجرای بخشنامه شماره ۱۲۷۳۷۴ مقام عالی وزارت یا تبصره دو ماده ۲ ضوابط اجرایی استرداد اخذ گردیده است می‌بایست بصورت کتبی از مؤدی رسید اخذ نمایند.

**ماده ۸-** برنامه رسیدگی و حسابرسی استرداد متأثر از محدودیت زمانی تبصره ۶ ماده ۱۷ و بند ط راهنمای استرداد می‌باشد، لذا رسیدگی جامع استرداد به لحاظ اهمیت موضوع می‌بایست در قالب دستورالعمل رسیدگی مالیات بر ارزش افزوده نسبت به دوره مالیاتی مربوط صورت پذیرد.

<sup>۲</sup> تبصره ۶ ماده هفده - مبلغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر خواهد بود.

**ماده ۹-** مأموران مالیاتی مکلفند با رعایت مهلت زمان استرداد موضوع ماده ۱۱ ضوابط اجرایی استرداد با استفاده از روش‌های رسیدگی نسبت به تأیید پرداخت‌های مؤدی در کنترل‌های اولیه اطمینان معقول کسب نمایند.

**ماده ۱۰-** استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض با توجه به تفویض اختیار ادارات کل امور مالیاتی پس از بررسی‌های لازم و انجام فرآیند استرداد، از طریق حساب استرداد (قابل برداشت) ادارات کل امور مالیاتی با امضای ذیحساب و مدیرکل مربوطه انجام می‌شود و در متن چک‌های استرداد می‌بایستی منابع مالیات و عوارض مربوط به استرداد به تفکیک قید گردد.

**ماده ۱۱-** ادارات کل امور مالیاتی ذیربط ظرف حداکثر یک ماه اداری پس از ارائه اسناد و مدارک توسط مؤدی نسبت به استرداد وجوه طبق ضوابط و یا اعلام عدم مشمولیت استرداد به مؤدی حسب مورد اقدام خواهند نمود.

**ماده ۱۲-** ادارات کل امور مالیاتی مکلف می‌باشند در پایان هر ماه گزارش استرداد وجوه را به تفکیک تعداد موارد استرداد، نام مؤدی، شماره اقتصادی، تاریخ درخواست استرداد، تاریخ رسیدگی، منابع استرداد، علت درخواست استرداد، مبلغ مالیات و عوارض و خسارت موضوع تبصره شش ماده هفده (پیوست شماره هشت) به معاونت مالیات برارزش افزوده اعلام نمایند.

**ماده ۱۳-** ادارات امور مالیاتی مکلفند اعلامیه موقت استرداد یا برگ استرداد مالیات بر ارزش افزوده و عوارض اضافه دریافتی را در چهار نسخه تنظیم و پس از مهر و امضاء توسط رئیس گروه و رئیس امور مالیاتی مربوط جهت اقدامات قانونی بعدی به اداره کل مربوطه ارسال نمایند، نسخ اعلامیه موقت استرداد/ برگ استرداد به شرح ذیل می‌باشد:

- ۱- مؤدی مالیاتی
- ۲- اداره امور حسابرسی و استرداد
- ۳- اداره حسابداری
- ۴- اداره امور خدمات مؤدیان

**ماده ۱۴-** ادارات کل امور مالیاتی با رعایت مهلت‌های مقرر در این دستورالعمل و تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون، بر اساس برگ استرداد و یا اعلامیه موقت استرداد مکلفند نسبت به استرداد وجوه مالیات برارزش افزوده و عوارض مربوط به مؤدیان اقدام نمایند.

**ماده ۱۵-** ضوابط و شرایط استرداد موضوع فصل نهم قانون مالیات برارزش افزوده تابع آئین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۴۹ قانون مذکور بوده و از احکام و شرایط مقرر در این دستورالعمل مستثنی می‌باشد.

**توجه:** این دستورالعمل در پانزده ماده و پانزده تبصره تهیه و تنظیم گردیده است که برای انجام امور استرداد مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوط جاری خواهد بود.

**برگ درخواست استرداد  
موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده**

اداره کل ..... اداره امور مالیاتی ..... گروه مالیاتی ..... تلفن .....

**\* اطلاعات هویتی متقاضی**

شماره اقتصادی:										شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:										شماره شعبه نمایندگی:									
شخص حقوقی										نام بنگاه/مؤسسه										شماره ثبت:									
شخص حقیقی										نام:										نام خانوادگی:									
استان:										شهرستان										شهر:									
کد پستی ۱۰ رقمی										تلفن										نمابر:									
نشانی:																													

**\* نوع استرداد مورد تقاضای مؤدی**

- ۱- استردادهای مربوط به واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید
- ۲- استرداد مربوط به صادرات کالا و خدمات و صادرات از محل واردات
- ۳- استرداد مربوط به اضافه پرداختی در هر دوره مالیاتی
- ۴- سایر موارد

**\* مبلغ، منبع و دوره مالیاتی مورد استرداد**

دوره مالیاتی مربوط به استرداد: دوره سه ماهه ..... سال ..... از تاریخ ..... لغایت ..... / ..... / .....

منبع مالیات و عوارض: کالا و خدمات  بترین و سوخت هواپیما  سیگار و محصولات دخانی

مبلغ مالیات مورد تقاضای استرداد: ..... مبلغ عوارض مورد تقاضای استرداد: .....

**\* خلاصه دلایل تقاضای استرداد**

.....  
.....  
.....

**\* مدارک و مستندات ضمیمه تقاضای استرداد**

.....  
.....  
.....

بهره و امضاء متقاضی استرداد

**\* گواهی دریافت برگ استرداد توسط اداره مالیاتی**

تقاضای استرداد خانم/آقای/شرکت ..... تحت شماره ..... مورخ ..... در دیرخانه اداره امور مالیاتی ..... ثبت شده است.  
مهر و امضاء دیرخانه



دو پیوست شماره

## برگ درخواست استرداد واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید

اداره کل ..... اداره امور مالیاتی ..... گروه مالیاتی ..... تلفن .....

### \* اطلاعات هویتی متقاضی

شماره اقتصادی:	شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:	شماره شعبه نمایندگی:
شخص حقوقی	نام بنگاه/مؤسسه	شماره ثبت:
شخص حقیقی	نام خانوادگی:	شماره ملی:
استان:	شهرستان	شهر:
کد پستی ۱۰ رقمی	تلفن	نمابر:
نشانی:		

در اجرای بخشنامه ۱۲۷۳۷۴ مورخ ۱۳۸۷/۸/۱۵ مقام محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی با عنایت به اینکه جهت ترخیص ورود ماشین آلات و تجهیزات وارداتی خطوط تولید با اخذ چک توسط سازمان امور مالیاتی کشور به نیابت از گمرک جمهوری اسلامی ایران بابت ضمانت پرداخت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده صورت می گیرد ولی اینجانب/ شرکت ..... مالیات و عوارض مربوطه را در گمرک ج.ا. پرداخت نمودم، لذا درخواست می گردد در قبال دریافت یک فقره چک بابت مالیات و یک فقره بابت عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص واردات پروانه سبز ورودی به شماره ..... نسبت به استرداد وجوه مالیات و عوارض پرداختی فوق اقدام لازم معمول دارند

مهر و امضاء

پیوست شماره سه

**برگ درخواست تمدید مهلت ارائه اسناد و مدارک استرداد  
مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده**

اداره کل ..... اداره امور مالیاتی ..... گروه مالیاتی ..... تلفن .....

\* اطلاعات هویتی متقاضی

شماره اقتصادی:										شماره فرصت مالیات بر ارزش افزوده:										شماره شعبه نمایندگی:									
شخص حقوقی:										نام بنگاه/مؤسسه:										شماره ثبت:									
شخص حقیقی:										نام خانوادگی:										شماره ملی:									
استان:										شهرستان:										شهر:									
کد پستی ۱۰ رقمی:										تلفن:										نمبر:									
نشانی:																													

پیرو درخواست استرداد مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده با عنایت به اینکه ظرف مهلت مقرر اعلام شده (توسط آن اداره مالیاتی) امکان ارائه اسناد و مدارک درخواستی میسر نمی باشد، لذا خواهشمند است جهت ارائه اسناد و مدارک مهلت زمانی مذکور تا  یک هفته  پانزده روز و تا تاریخ  تمدید گردد. بدیهی است این شرکت/موسسه ۱/ینجانب با ارائه درخواست تمدید مهلت ارائه اسناد و مدارک، هیچگونه ادعایی در خصوص موضوع تبصره ۶ ماده ۱۷ نسبت به مدت تمدید شده نخواهد داشت.

اسناد و مدارک شامل:

- ۱
- ۲
- ۳
- ۴

مهر و امضا

## برگ استرداد مالیات بر ارزش افزوده و عوارض اضافه دریافتی

شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی ..... اداره امور مالیاتی ..... شماره پرونده .....  
 نشانی: ..... تلفن .....  
 نام مؤدی حقیقی / حقوقی: ..... شماره ثبت / ملی .....  
 شماره اقتصادی مؤدی: ..... تاریخ ثبت .....  
 نشانی: ..... کد پستی (ده رقمی) ..... تلفن: .....

مؤدی برای دوره مالیاتی منتهی به ..... طی اظهارنامه / برگ درخواست استرداد به شماره وارده ..... مورخ ..... تقاضای استرداد مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ..... ریال و عوارض به مبلغ ..... ریال نموده است. این برگ در اجرای ماده ۳ ضوابط اجرایی استرداد مالیات و عوارض اضافه پرداختی به اسناد گزارش حسابرسی / رسیدگی شماره ..... مورخ ..... تهیه و تنظیم شده است که مبلغ ..... ریال (به حروف) ..... ریال از مالیات و عوارض پرداختی به شرح زیر قابل استرداد می باشد.

ردیف	موضوع استرداد	مالیات	عوارض	خسارت تبصره ۶ ماده ۱۷	جمع
۱	ماده ۱۳ / ماده ۱۷ (تبصره های ۱ و ۴ و ۷)				
۲	تبصره ۲ ماده ۳۸				
۳	مالیات و عوارض شماره گذاری				
۴	مالیات نقل و انتقال انواع خودرو				
	جمع				

• مؤدی بر اساس اعلامیه موقت استرداد مالیات و عوارض اضافه دریافتی، پس از بررسی و کنترل اولیه اسناد و مدارک موضوع ماده ۳ ضوابط اجرایی استرداد به ترتیب مالیات به مبلغ ..... ریال (به حروف) ..... ریال و عوارض به مبلغ ..... ریال (به حروف) ..... ریال (بابت استرداد طی چک شماره ..... مورخ ..... دریافت نموده است.

رئیس امور مالیاتی

رئیس گروه مالیاتی

اداره امور خدمات مؤدیان

اداره حسابداری

اداره امور حسابرسی و استرداد

مؤدی

توزیع نسخ

مخصوص مؤدی	<p>ایتجانب نام نام خانوادگی این برگ را در تاریخ / / ۱۳ رؤیت و دریافت نمودم. امضاء</p> <p>ایتجانب تعهد می‌نمایم که به مؤدی برسانم. که نسبت به مؤدی سمت را دارم این برگ را در تاریخ / / ۱۳ رؤیت نموده و امضاء</p>
مخصوص ملغز ابلاغ	<p>ایتجانب نام نام خانوادگی تایید می‌نمایم که این برگ را در تاریخ / / ۱۳ در محل سکونت <input type="checkbox"/> محل کار <input type="checkbox"/> مؤدی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضای نام را گواهی می‌نمایم. نام خانوادگی امضاء</p> <p>به علت عدم حضور <input type="checkbox"/> استکاف <input type="checkbox"/>، مؤدی / بستگان و مستخدمین مؤدی محل مؤدی الصاق شد. این برگ در تاریخ / / ۱۳ در امضاء</p>
مخصوص ملغز پست	<p>ایتجانب نام نام خانوادگی تایید می‌نمایم که این برگ را در تاریخ در محل سکونت <input type="checkbox"/> محل کارمؤدی <input type="checkbox"/> به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام را گواهی می‌نمایم. نام خانوادگی امضاء</p> <p>به علت (عدم حضور مؤدی یا بستگان و مستخدمین وی) این برگ در تاریخ به نشانی مندرج در این برگ الصاق و پانزده روز پس از این تاریخ که برابر است با مجدداً مراجعه خواهد شد. امضاء</p> <p>به علت (عدم حضور <input type="checkbox"/> استکاف <input type="checkbox"/> ) مؤدی <input type="checkbox"/> بستگان و مستخدمین مؤدی <input type="checkbox"/> این برگ در تاریخ به در محل سکونت <input type="checkbox"/> محل کارمؤدی <input type="checkbox"/> به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید. امضاء</p>

توجه: مأمور ابلاغ مکلف است در کلیه نسخ تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید.