

بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۴۰۰ -
مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص فرآیند استرداد مالیات و عوارض
ارزش افزوده موضوع ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد
۱۴۰۰
مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲
با اصلاحات و الحاقات بعدی



در اجرای ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ که مقرر می‌دارد «مالیات و عوارضی که مؤدیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت‌های اقتصادی خود پرداخت می‌کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می‌شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مؤدی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره و یا دوره‌های بعد منتقل نماید. در صورتی که مؤدی درخواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد ما به التفاوت مذکور از محل وصولی‌های جاری اقدام نماید، در غیر این صورت مشمول خسارتی به میزان (۲٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر می‌باشد که توسط سازمان و از محل وصولی‌های جاری پرداخت می‌گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مؤدی و رأی هیات رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند (و) ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۱۳۷۲/۰۹/۰۷ محکوم می‌شوند.»

ادارات کل امور مالیاتی موظفند حداکثر طرف مهلت مقرر در این قانون و رعایت موارد ذیل در راستای مقررات اقدام نمایند.

الف - قبل از پیاده‌سازی و اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان:

۱ - نسبت به رسیدگی اظهارنامه مؤدیان متقاضی استرداد حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ درخواست، با رعایت مقررات قانون به ویژه تبصره‌های ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و دستورالعمل رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده ابلاغی طی بخشنامه شماره ۵۸/۹۴/۲۶ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۸ اقدام نمایند.

تذکر: انتخاب گزینه استرداد در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، به منزله ثبت درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

۲ - پس از رسیدگی و تعیین میزان مالیات و عوارض قابل استرداد، نسبت به صدور و ابلاغ برگ مطالبه یا استرداد، حداکثر ظرف مدت یک هفته بعد از مهلت پانزده روز موضوع بند (۱) اقدام نمایند.

۳ - در صورت تمکین و پذیرش مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین و ابلاغ شده به موجب برگ مطالبه و استرداد توسط مؤدی، مالیات و عوارض تعیین شده قطعی، و به مؤدی قابل استرداد می‌باشد. ادارات کل امور مالیاتی موظفند مالیات و عوارض قطعی مذکور را ظرف مهلت مقرر یک ماه از تاریخ ثبت درخواست به حساب مؤدی واریز نمایند.

۴ - در صورتی که مؤدی به مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین و ابلاغ شده، به موجب برگ مطالبه و استرداد معترض باشد، مراتب قابل رسیدگی مجدد در اداره امور مالیاتی ذیربط خواهد بود. در صورت رسیدگی به اعتراض مؤدی چنانچه مابه‌التفاوت مالیات و عوارض مورد درخواست مؤدی، به تایید اداره امور مالیاتی برسد و مؤدی قبول نماید، مالیات و عوارض قطعی و ادارات کل امور مالیاتی موظفند مبلغ مالیات و عوارض قطعی شده را با جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده به حساب مؤدی واریز نمایند. چنانچه مؤدی کماکان به مالیات و عوارض تعیین شده در رسیدگی مجدد در اداره امور مالیاتی معترض باشد، اعتراض مؤدی قابل پیگیری در هیات‌های حل اختلاف مالیاتی می‌باشد، لیکن ادارات کل امور مالیاتی موظفند مالیات بر ارزش افزوده را به حساب مؤدی واریز نمایند.

۵ - در صورت رسیدگی به اعتراض مؤدی در هیات حل اختلاف بدوی، چنانچه ما به التفاوت مالیات و عوارض مورد درخواست مؤدی به تأیید هیات حل اختلاف بدوی برسد و مؤدی قبول نماید، مالیات و عوارض در صورت عدم اعتراض اداره امور مالیاتی ظرف مدت تعیین شده قطعی و ادارات کل امور مالیاتی موظفند مبلغ مابه‌التفاوت مالیات و عوارض قطعی شده را با جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده به حساب مؤدی واریز نمایند. چنانچه مؤدی کماکان به مالیات و عوارض تعیین شده در هیات بدوی معترض باشد، اعتراض مؤدی در هیات حل اختلاف تجدیدنظر قابل پیگیری می‌باشد، لیکن ادارات کل امور مالیاتی موظفند مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین شده در هیات حل اختلاف بدوی و جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده را تا سقفی که اداره امور مالیاتی به رای هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی معترض نباشد به حساب مؤدی واریز نمایند.

۶ - در صورت رسیدگی به اعتراض مؤدی در هیات حل اختلاف تجدیدنظر، چنانچه مابه‌التفاوت مالیات و عوارض مورد درخواست مؤدی به تأیید هیات حل اختلاف تجدیدنظر برسد مالیات و عوارض قطعی و ادارات کل امور مالیاتی موظفند مبلغ مابه‌التفاوت مالیات و عوارض قطعی شده را با جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده به حساب مؤدی واریز نمایند.

۷ - ادارات کل امور مالیاتی و مراجع دادرسی تعیین شده در قانون موظفند رسیدگی به اعتراض مؤدیان معترض به مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین شده را خارج از نوبت رسیدگی نمایند.

ب - بعد از پیاده‌سازی و استقرار سامانه مؤدیان :



بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲ خرداد ۱۴۰۰ - مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

- ۸ -** مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موظف است سامانه مؤدیان را به گونه ای طراحی نماید تا طرف يك ماه پس از پایان هر دوره مالیاتی، میزان مبالغ قابل استرداد (در خصوص مؤدیانی که جمعا اعتبار مالیاتی آنان بیشتر از مالیات و عوارض فروش آنها می باشد) را در کارپوشه مؤدی درج نماید.
- ۹ -** مؤدیان موظفند با رعایت مواد (۴) و (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مزاد مالیات و عوارض پرداختی قابل استرداد را مشخص و تقاضای خود مبنی بر استرداد یا انتقال به دوره بعد را در کارپوشه درج نمایند. عدم اقدام مؤدی به منزله عدم درخواست استرداد بوده و مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین شده به دوره یا دوره های بعد انتقال خواهد یافت.
- ۱۰ -** ادارت کل امور مالیاتی موظفند، در صورتی که مؤدی مزاد پرداختی طی دوره های مربوط را درخواست استرداد نماید، نسبت به واریز مزاد پرداختی تعیین شده در سامانه توسط سازمان حداکثر ظرف يك ماه از تاریخ ثبت درخواست استرداد به حساب مؤدی اقدام نمایند.
- ۱۱ -** ادارت کل امور مالیاتی موظفند در خصوص درخواست استرداد مالیات و عوارض مؤدیان متخلف موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان که نسبت به ثبت اصلاحات اعلام شده اقدام نموده اند مطابق این دستورالعمل اقدام نموده و در خصوص مؤدیانی که اصلاحات موردنظر را ثبت ننمایند، اعتبار مالیاتی را برا موارد اصلاح نشده منظور نمایند.
- ۱۲ -** در راستای مواد (۵) و (۸) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مؤدیان فاقد ثبت نام در سامانه مزبور مشمول استرداد مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهند بود.
- ج - سایر مقررات :**
- ۱۳ -** درخواست های استرداد مؤدیان قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷/ ۰۲/ ۱۳۸۷ نیز با رعایت مقررات این قانون، رسیدگی، لیکن از حیث زمان استرداد و مراجع دادرسی تابع مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/ ۰۳/ ۱۴۰۰ خواهند بود.
- ۱۴ -** در صورتی که مؤدی در هر يك از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره، بدهکار باشد مزاد پرداخت پس از کسر بدهی قابل واریز خواهد بود.
- ۱۵ -** در راستای بند (۴) ماده (۵۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/ ۰۳/ ۱۴۰۰ دستورالعمل شماره ۶۳/ ۹۵/ ۲۰۰ مورخ ۰۹/ ۳۰/ ۱۳۹۵ با اصلاحات بعدی لغو می شود و استرداد مالیات و عوارض صادرکنندگان نیز تابع این دستورالعمل خواهد بود.

داود منظور

معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات - معاونت حقوقی ریاست جمهوری (Qavanin.ir)

