



دستورالعمل

ق.م.ا.	ماده «۸»	۱۴۰۱	۵۲۵
--------	----------	------	-----

مخاطبین اصلی دبلیو	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲
در اجرای ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ که مقرر می دارد «مالیات و عوارضی که مؤدیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت های اقتصادی خود پرداخت می کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می شود. 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 دوره های بعد منتقل نماید. در صورتی که مؤدی در خواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های 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 می باشد که توسط سازمان و از محل وصولی های جاری پرداخت می گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مؤدی و رأی هیات رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند (د) ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۱۳۷۲/۰۹/۰۷ محکوم می شوند.» ادارت کل امور مالیاتی موظفند حداکثر ظرف مهلت مقرر در این قانون و رعایت موارد ذیل در راستای مقررات اقدام نمایند. الف - قبل از پیاده سازی و اجرای قانون پایانه های 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 تبصره های 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 ۲۶۰/۹۴/۵۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۸ اقدام نمایند.	



تذکره: انتخاب گزینه استرداد در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، به منزله ثبت درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد.

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 می باشد. 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 مابه التفاوت 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 هیات های حل اختلاف مالیاتی می باشد، لیکن ادارات کل امور مالیاتی موظفند مالیات و عوارض قابل استرداد تعیین شده در رسیدگی مجدد و جرایم موضوع قسمت اخیر ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده را به حساب مؤدی واریز نمایند.

۵- در صورت رسیدگی به اعتراض مؤدی در هیات حل اختلاف بدوی، چنانچه مابه التفاوت مالیات و عوارض مورد درخواست مؤدی به تایید 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 مابه التفاوت 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 تجدید نظر قابل پیگیری می باشد، 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 تجدید نظر، چنانچه مابه التفاوت مالیات و عوارض مورد درخواست مؤدی به تأیید هیات حل اختلاف تجدید نظر برسد مالیات و عوارض قطعی و ادارات کل امور مالیاتی موظفند مبلغ مابه التفاوت 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 پیاده سازی و استقرار سامانه مؤدیان:

۸- مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان موظف است سامانه مؤدیان را به گونه ای طراحی نماید تا ظرف یک ماه پس از پایان هر دوره مالیاتی، میزان مبالغ قابل استرداد (درخصوص مؤدیان که جمع 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، مازاد 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- ادارات کل امور مالیاتی موظفند، در صورتی که مؤدی مازاد پرداختی طی دوره های مربوط را درخواست استرداد نماید، نسبت به واریز مازاد پرداختی تعیین شده در سامانه توسط سازمان حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت درخواست استرداد به حساب مؤدی اقدام نمایند.

۱۱- ادارات کل امور مالیاتی موظفند درخصوص درخواست استرداد مالیات و عوارض مؤدیان متخلف موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان که نسبت به ثبت اصلاحات اعلام شده اقدام نموده اند مطابق این دستورالعمل اقدام نموده و درخصوص مؤدیان که اصلاحات مورد نظر را ثبت ننمایند، اعتبار مالیاتی را برای 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 ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ نیز با رعایت مقررات این قانون، رسیدگی، لیکن از حیث زمان استرداد و مراجع دادرسی تابع مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ خواهند بود.

۱۴- در صورتی که مؤدی در هریک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره، بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز به حساب مؤدی خواهد بود.

۱۵- در راستای بند (۴) ماده (۵۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ دستور العمل شماره ۲۰۰/۹۵/۶۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ با اصلاحات بعدی لغو می شود و استرداد مالیات و عوارض صادرکنندگان نیز تابع این دستور العمل خواهد بود.

داود منظور



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 ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ نیز با رعایت مقررات این قانون، رسیدگی، لیکن از حیث زمان استرداد و مراجع دادرسی تابع مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ خواهند بود.

۱۴- در صورتی که مؤدی در هریک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره، بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز به حساب مؤدی خواهد بود.

۱۵- در راستای بند (۴) ماده (۵۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ دستور العمل شماره ۲۰۰/۹۵/۶۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ با اصلاحات بعدی لغو می شود و استرداد مالیات و عوارض صادرکنندگان نیز تابع این دستور العمل خواهد بود.

داود منظور

رونوشت :

- امور تدوین ، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع.
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع .
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع .
- دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر رئیس کل برای اطلاع
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دلتا ستادی برای اطلاع