



بسمه تعالی

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



فرم شماره ۱

دعوت ارائه اسناد و مدارک رسیدگی مالیات و عوارض ارزش افزوده
در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی اداره امور مالیاتی واحد مالیاتی شماره پرونده نشانی: تلفن:	
نام مؤدی: شماره اقتصادی: نشانی اقامتگاه قانونی یا فعالیت:	
عطف به درخواست شماره مورخ در اجرای ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به منظور رسیدگی به درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت صادرات کالا و به استناد دستورالعمل نحوه استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا موضوع ماده (۳۴) قانون فوق الذکر، در تاریخ به آن بنگاه اقتصادی مراجعه خواهد شد، خواهشمند است اسناد و مدارک به شرح ذیل را آماده و در اختیار اینجانب قرار دهید.	
۱. ارائه اطلاعات ارزش ریالی صادرات فروش داخلی و قیمت خرید کالا و مواد اولیه مصرف شده بابت کالاهای صادرشده تا تاریخ صدور کالا طبق فرم شماره (۵)؛ ۲. اصل و تصویر پشت و روی برگ خروجی صادرات قطعی، چنانچه پروانه‌ها و برگ‌های خروجی مزبور به صورت الکترونیکی صادر شده باشد ارائه تصویر کامل آنها؛ ۳. اصل و تصویر صورتحساب خرید کالاهای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده که به خارج از کشور صادر شده؛ ۴. اصل و تصویر اسناد و مدارک مثبتیه مربوط به سایر هزینه های مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده مرتبط با کالاهایی که به خارج از کشور صادر شده؛ ۵. اصل و تصویر پشت و روی پروانه واردات قطعی در مواردی که صادرات از محل واردات صورت گرفته باشد. چنانچه پروانه‌ها و برگ‌های خروجی مزبور به صورت الکترونیکی صادر شده باشد ارائه تصویر کامل آنها.	
نام و نام خانوادگی کارشناس ارزش مالیاتی / رئیس گروه مالیاتی: مهر و امضاء:	
اینجانب: نام این برگ را رویت نموده و تعهد می‌نمایم که به مؤدی برسانم.	نام خانوادگی که نسبت به مؤدی سمت را دارم در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) امضاء
اینجانب: نام گواهی می‌نمایم. به علت ☐ عدم حضور ☐ استنکاف ☐ مؤدی ☐ بستگان و مستخدمین مؤدی	نام خانوادگی تایید می‌نمایم که این برگ را در تاریخ / / ۱۳ نام خانوادگی امضاء

رسید مؤدی

رسید خدمات مؤدی

مأمور ابلاغ مکلف است در نسخ این دعوتنامه تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید.
 توزیع نسخ: ۱- مؤدی
 ۲- اداره امور مالیاتی
 ۳- پرونده مؤدی



در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

فرم شماره ۲

شماره:

تاريخ:

عطف به درخواست شماره مورخ شرکت/آقا/خانم در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، اینجانب رئیس گروه مالیاتی/کارشناس ارشد مالیاتی اداره کل امور مالیاتی به اتفاق خانم/ آقای پست سازمانی در ساعت روز مورخ به اقامتگاه قانونی/ محل فعالیت/ محل سکونت واقع در مراجعه و اسناد و مدارک پنگاه اقتصادی به شماره اقتصادی که در تاریخ به موجب نامه شماره مورخ درخواست شده بود، جهت رسیدگی در محل مطالبه گردید، که بشرح ذیل صورتمجلس می‌گردد:

از آنه گردید □

الف- کلیه اسناد و مدارک درخواستی، از طرف مدیر/ حسابدار پناهگاه اقتصادی ارائه گردید □

ب- به علت استنکاف/ عدم حضور، اسناد و مدارک درخواستی ارائه نگردید. بنابراین استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موکول به رسیدگی جامع دوره مالیاتی مورد بحث و دوره های مالیاتی رسیدگی نشده قبل از آن و مشروط به عدم وجود بدهی ابرازی و یا قطعی شده دوره یا دوره های قبل خواهد بود. □

ج- اسناد و مدارک ارائه شده بشرح ذیل می‌باشد، سایر اسناد و مدارک خواسته شده در ردیف‌های نامه فوق‌الذکر ارائه نگردید بنابراین استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موکول به رسیدگی جامع دوره مالیاتی مورد بحث و دوره های مالیاتی رسیدگی نشده قبل از آن و مشروط به عدم وجود بدهی، اراضی و یا قطعه، شده دوره یا دوره‌های قبل، خواهند بود. 

مهر و امضاء
رئیس گروه مالیاتی / کارشناس ارشد مالیاتی
نام و نام خانوادگی

مهر و امضاء
حسابدار شرکت
نام و نام خانوادگی

مهر و امضاء
مدیر عامل / مؤدی
نام و نام خانوادگی



بسمه نهالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



فرم شماره ۳

شماره:
تاریخ:

گزارش بررسی اسناد و مدارک مؤدیان
در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

اداره کل: اداره امور مالیاتی: گروه مالیاتی: تلفن:

نام مؤدی حقیقی/حقوقی: شماره ثبت/ملی: شماره اقتصادی:
نشانی: تلفن: کد پستی (۱۰ رقمی):
نسبت به ثبت‌نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده اقدام ☐ نموده است ☐ ننموده است.

الف- مؤدی موصوف در اجرای موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور با ارائه اسناد و مدارک و مستندات، طی درخواست شماره مورخ تقاضای استرداد مبلغ ریال مالیات و مبلغ ریال عوارض ارزش افزوده بابت صادرات قطعی کالاها را نموده است. در همین راستا صادرات قطعی کالاها بر اساس برگه خروجی به شرح جدول ذیل می‌باشد.

ردیف	گمرک	نام کالاهای صادراتی	ثبت (کوتاه)		شماره سریال پروانه صادرات	گمرک مبدأ	گمرک خروجی	کشور مقصد
			شماره	تاریخ				

ب- ارائه توضیحات لازم در خصوص:

۱. کنترل درخواست استرداد با اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی

۲. کنترل اعتبار مالیاتی خریدها و هزینه‌های مربوط به اقلام صادراتی و بررسی صحت اقلام اطلاعاتی مندرج در صورتحساب و مبالغ مالیات و عوارض پرداختی



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



۳. بررسی و احراز صحت مدارک مثبت خرید داخلی و هزینه‌های مربوط به اقلام صادراتی

۴. انطباق مدارک مثبت خریدهای خارجی و هزینه‌های مرتبط با پروانه گمرکی کالاهای وارداتی و صادراتی (فاکتور، بیمه‌نامه، بارنامه و ...)

۵. اظهار نظر در خصوص سهم مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به میزان صادرات انجام شده بابت نهاده‌های کالاهای مزبور

۶. سایر توضیحات

با عنایت به موارد فوق‌الذکر و همچنین بررسی‌های بعمل آمده مبلغ ریال مالیات و مبلغ ریال عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالاهای و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده کالاهای صادراتی قابل استرداد می‌باشد.

مهر و امضاء کارشناس ارشد مالیاتی

اظهار نظر رئیس گروه مالیاتی:

اظهار نظر کارگروه:



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

شماره:
تاریخ:

فرم شماره ۴

برگ استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده
موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

اداره کل: اداره امور مالیاتی: گروه مالیاتی: تلفن:

نام مؤدی حقیقی / حقوقی: شماره ثبت / ملی: شماره اقتصادی:
نشانی: تلفن: کد پستی (۱۰ رقمی):

در اجرای موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، مؤدی موصوف طی درخواست شماره مورخ تقاضای استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت کالاهای صادراتی را نموده است.

این برگ به موجب گزارش شماره مورخ پس از بررسی و کنترل اولیه اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی و تطبیق آن با قوانین تنظیم گردیده است که مبلغ ریال بابت مالیات و مبلغ ریال بابت عوارض ارزش افزوده قابل استرداد به صورت موقت می‌باشد. لذا رسیدگی و تنظیم گزارش رسیدگی دوره / دوره‌های مالیاتی مربوط بر اساس دستورالعمل رسیدگی متعاقباً انجام و نظر نهایی اداره امور مالیاتی در خصوص استرداد مذکور، پس از رسیدگی نهائی اعلام خواهد شد. بدیهی است در صورتی که مغایرتی وجود داشته باشد اداره امور مالیاتی اقدام به مطالبه و وصول اصل و جرائم متعلقه طبق ضوابط و مقررات خواهد نمود.

رئیس امور مالیاتی
نام و نام خانوادگی
مهر و امضاء

رئیس گروه مالیاتی
نام و نام خانوادگی
مهر و امضاء

توزیع نسخ: ۱. اداره حسابداری ۲. اداره رسیدگی ۳. اداره خدمات مؤدیان

