

دستور العمل نحوه استرداد مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

مأموریت‌های دیپلماتیک، پستهای کنسولی، مأموران دیپلماتیک و دفاتر سازمان‌های بین‌المللی

موضوع تصویب نامه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۰ هیئت محترم وزیران

تعاریف :

۱- معانی واژه‌ها و اصطلاحات بکار برده شده در این دستورالعمل به شرح زیر می باشد.

قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده ؛

تصویب نامه: تصویب نامه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۹۰/۰۲/۲۰ هیأت وزیران ؛

اشخاص: موارد مندرج در بند (۱) و (۲) تصویب نامه حسب مورد ؛

مالیات و عوارض: مالیات و عوارض ارزش افزوده ؛

کالا و خدمات مشمول: کلیه کالاها و خدمات به استثنای کالا و خدمات موضوع ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده ؛

دوره مالیاتی: دوره های مالیاتی مطابق ماده «۱۰» قانون مالیات بر ارزش افزوده ؛

اداره کل امور مالیاتی : اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر تهران .

شرایط استرداد مالیات و عوارض خرید کالا و خدمات:

۲- مالیات و عوارض پرداختی اشخاص بابت خرید کالا و خدمات مشمول، در صورت عمل متقابل و احراز شرایط مندرج در بندهای (۱) و (۲) و (۳) تصویب نامه حسب تأیید و اعلام وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات)، پس از مطابقت آن با مفاد این دستورالعمل توسط اداره کل امور مالیاتی، قابل استرداد می باشد.

۳- مالیات و عوارض پرداختی بابت صورتحساب های خرید کالا و خدمات مشمول برای هر یک از اشخاص در هر دوره مالیاتی، با مبلغ کمتر از ۵۰۰/۰۰۰ ریال (به استثنای صورتحساب های خرید خدمات مربوط به آب، برق، گاز و تلفن) قابل استرداد نخواهد بود.

تبصره: مبلغ مذکور به شرط عمل متقابل با تأیید و اعلام وزارت امور خارجه قابل تغییر می باشد. همچنین تعیین سقف صورتحسابهای اشخاص بر اساس نحوه رفتار سایر دولتها به منظور عمل متقابل، با وزارت امور خارجه خواهد بود.

۴- به منظور استرداد مالیات و عوارض، ارائه اصل صورتحساب خرید کالا و خدمات مشمول به ضمیمه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و جدول ضمیمه آن ضروری است.

در صورت نیاز اشخاص به اصل صورتحساب، پس از بررسی اداره کل امور مالیاتی با ممهور نمودن صورتحساب به عبارت **"مالیات و عوارض ارزش افزوده مسترد شده است"** قابل برگشت به اشخاص بوده و تصویر صورتحساب ممهور به مهر عبارت فوق در سوابق اداره کل امور مالیاتی نگهداری خواهد شد.

۵- مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید خدمات مربوط به آب، برق، گاز و تلفن محل اقامت اشخاص که اسناد خرید خدمات مزبور به نام آنان نمی باشد با اعلام سفارت، سرکنسولگری و دفاتر سازمانهای بین المللی با ارائه اصل صورتحساب مربوط و تعیین سهم مالیات و عوارض بابت خدمات مصرفی براساس اصل عمل متقابل با تأیید و اعلام وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات) قابل استرداد خواهد بود.

۶- مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالا و خدمات مشمول از دوره مالیاتی تابستان سال ۱۳۹۰ (۱۳۹۰/۰۴/۰۱) به بعد قابل استرداد خواهد بود و قابل تسری به خریدهای مربوط به دوره های مالیاتی قبل از آن نخواهد بود.

۷- صورتحساب های خرید کالا و خدمات مشمول، مربوط به دوره های مالیاتی بعد از ۱۳۹۰/۰۴/۰۱، چنانچه در دوره مالیاتی تاریخ خرید توسط اشخاص در فرم مربوط درج و اعلام نشده باشد در صورت تأیید وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات) صرفاً در دوره مالیاتی بعد قابل درج در فرم مربوطه خواهد بود.

۸- با توجه به اینکه کالا و خدمات موضوع ماده «۱۲» قانون از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد بنابراین در صورت پرداخت مالیات و عوارض پرداختی بابت کالا و خدمات معاف، مالیات و عوارض آن قابل استرداد نخواهد بود.

۹- مالیات و عوارض پرداختی بابت کالا و خدمات مشمول تا میزان نرخ قانونی، حسب مورد قابل استرداد خواهد بود.

۱۰- درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بایستی بصورت متمرکز و در قالب فرم درخواست استرداد و جدول ضمیمه آن (پیوست این دستورالعمل) توسط سفارتخانه ها، دفاتر سازمانهای بین المللی و کنسولگری های افتخاری (کنسولگری) تهیه و تکمیل و پس از تأیید و اعلام وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات) به اداره کل امور مالیاتی ارسال گردد.

تبصره: سرکنسولگری های خارجی مقیم جمهوری اسلامی ایران از طریق سفارتخانه های متبوع خود در تهران نسبت به ارائه درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی و ارسال مدارک مربوط به اداره کل تشریفات وزارت امور خارجه اقدام خواهند نمود.

۱۱- مالیات و عوارض پرداختی جهت خرید کالا و خدمات برای کنسولگریهای افتخاری (کنسولگری) قابلیت استرداد خواهد داشت، اما مالیات و عوارض پرداختی کارکنان محلی مأموریت‌های بند (۱) تصویب نامه و همچنین کارکنان کنسولگری های افتخاری (کنسولگری) که از اتباع و یا مقیم دائم جمهوری اسلامی ایران محسوب می شوند، قابل استرداد نخواهد بود.

۱۲- مالیات و عوارض پرداختی مأموران، کارکنان و اعضا غیر مقیم سفارتخانه‌ها، سرکنسولگری ها و سازمانهای بین المللی تابع این دستورالعمل نخواهد بود و بر اساس تبصره ماده «۱۳» قانون مالیات بر ارزش افزوده عمل خواهد شد.

۱۳- صورتحساب‌های خرید کالا و خدمات مشمول با مبلغ پانصد هزار ریال و بالاتر علاوه بر دارا بودن مشخصات فروخته می بایست مشخصات خریدار از جمله نام، کد سفارت/ دفتر سازمان بین المللی / کنسولگری افتخاری و یا نام و شماره کارت شناسایی مأمور (صادره از وزارت امور خارجه جمهوری اسلامی ایران) نیز در آن درج شده باشد در غیر اینصورت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختی قابل استرداد نخواهد بود.

۱۴- مواردی از مالیات و عوارض قابل استرداد که در این دستورالعمل پیش بینی نشده، بر اساس اصل عمل متقابل با تأیید و اعلام وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات) با اشخاص، رفتار خواهد شد.

تکالیف اشخاص درخواست کننده استرداد و اداره کل امور مالیاتی:

۱۵- اشخاص موظفند در هر دوره مالیاتی فهرست متقاضیان استرداد را به همراه اصل صورتحساب‌های خرید کالا و خدمات مشمول، به شرح فرم درخواست استرداد و جدول ضمیمه آن، پیوست این دستورالعمل تهیه و پس از اخذ تأییدیه وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات) حداکثر تا پایان ماه بعد از هر دوره مالیاتی به اداره کل امور مالیاتی تسلیم نمایند. وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات) حداکثر ظرف مهلت ۱۰ روز از

تاریخ درخواست اشخاص مذکور با رعایت فرجه زمانی مزبور نسبت به اسناد و مدارک ارائه شده اظهار نظر خواهد کرد.

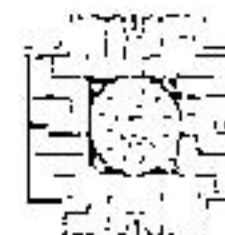
تبصره: چنانچه فرم مذکور، خارج از مهلت‌های تعیین شده توسط اشخاص، به اداره کل امور مالیاتی تسلیم گردد در این صورت مبالغ قابل استرداد پس از بررسی‌های لازم توسط اداره کل امور مالیاتی در دوره مالیاتی بعد مسترد خواهد شد.

۱۶- اداره کل امور مالیاتی مکلف است حداکثر ظرف مدت پانزده روز از تاریخ دریافت درخواست استرداد مالیات و عوارض اشخاص، نسبت به بررسی اسناد و مدارک تسلیم شده اقدام و در صورتی که درخواست استرداد مالیات و عوارض و اسناد و مدارک مربوط با مفاد این دستورالعمل انطباق داشته باشد، نسبت به استرداد مالیات و عوارض طی چک یا اخذ رسید از نماینده معرفی شده اشخاص، به شرح فرم اعلام میزان مالیات و عوارض قابل استرداد و جدول پیوست آن اقدام و رونوشت آن را به وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات) ارسال و نسخه‌ای را به نماینده اشخاص تحویل نماید.

تبصره: موارد غیر قابل استرداد می‌بایستی به تفکیک صورتحساب مشخص و در فرم «اعلام میزان مالیات و عوارض قابل استرداد و جدول پیوست آن» درج و به اشخاص اعلام گردد.

این دستورالعمل در اجرای تصویب‌نامه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۰ هیئت محترم وزیران در ۱۶ بند و ۴ تبصره در تاریخ به تصویب رسید.

سید شمس‌الدین حسینی



فرم درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع
دستورالعمل اجرایی تصویب نامه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۰ هیئت محترم وزیران

شماره:
تاریخ:

وزارت امور خارجه - اداره کل تشریفات

سلام علیکم

احتراماً، در راستای تصویب نامه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۰ هیأت محترم وزیران و دستورالعمل اجرایی آن، خواهشمند است دستور فرمائید مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به صورتحساب های پیوست که توسط این سفارت/دفتر/کنسولگری افتخاری و یا مأموران دیپلماتیک و کارکنان و اعضای مربوط به شرح جدول پیوست در دوره سال پرداخت گردیده است را به اداره کل مالیات بر ارزش افزوده اعلام، تا نسبت به استرداد مبالغ مذکور به آقای/خانم نماینده این سفارت/دفتر سازمان بین المللی/کنسولگری افتخاری اقدام نمایند./

مهر و امضاء

سفارت/دفتر سازمان بین المللی/کنسولگری افتخاری

شماره:
تاریخ:

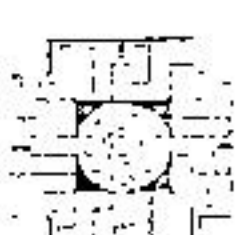
اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر تهران

سلام علیکم

در خواست مذکور به انضمام مدارک پیوست، در تاریخ به این اداره کل واصل گردید، مراتب پس از انطباق با مقررات دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض بر ارزش افزوده موضوع تصویب نامه صدرالاشاره، به استثنای ردیف های فرم درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده و جدول ضمیمه آن مورد تأیید می باشد./

مهر و امضاء

وزارت امور خارجه/ اداره کل تشریفات



(۳-۱) مرداد ماه ۱۳۹۰
دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده

مهر و امضاء
رئیس اداره امور مالیاتی

مهر و امضاء
رئیس گروه حسابرسی اداره...

[illegible]

جدول پیوست فرم درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع دستورالعمل اجرایی تصویب نامه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۰

ارقام به ریال

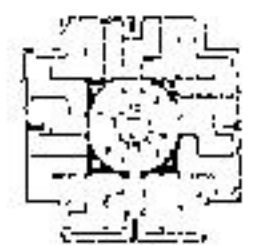
[illegible]

مهر و امضاء

مهر و امضاء

سفارت / دفتر سازمان بین المللی / کنسولگری افتخاری

وزارت امور خارجه / اداره كل تشریفات



فرم اعلام میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد موضوع
دستورالعمل اجرایی تصویب نامه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۰ هیئت محترم وزیران

وزارت امور خارجه - اداره کل تشریفات

ملک علیکم

احتراماً، بازگشت به درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی به شماره مورخ
در اجرای مصوبه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۰ هیئت محترم وزیران و دستورالعمل اجرایی آن،
با عنایت به گزارش رسیدگی اداره امور مالیاتی ذیربط :

الف) به موجب تبصره بند ۱۶ دستورالعمل اجرایی، مبالغ پرداختی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده
در این دوره قابل استرداد نمی باشد. ☐

ب) مبلغ ریال مربوط به دوره سال آن سفارت / دفتر سازمان بین المللی /
کنسولگری افتخاری طی چک شماره مورخ
به مبلغ ریال تحویل آقای / خانم نماینده آن سفارت، دفتر سازمان
بین المللی / کنسولگری افتخاری گردید.

ضمناً مبالغ غیر قابل استرداد به موجب جدول پیوست جهت اطلاع ارسال می گردد. /

مدیر کل مالیات بر ارزش افزوده شهر تهران

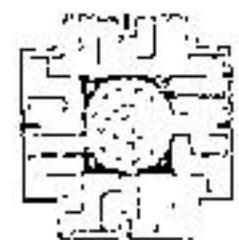
چک شماره مورخ به مبلغ ریال تحویل
اینجانب نماینده سفارت / دفتر سازمان بین المللی / کنسولگری افتخاری،
گردید. /

امضاء :

☒ نسخه سوم: حسابداری

☐ نسخه دوم: پرونده مالیاتی

☐ نسخه اول: وزارت امور خارجه - اداره کل تشریفات



فرم اعلام میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد موضوع
دستورالعمل اجرایی تصویب نامه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۰ هیئت محترم وزیران

وزارت امور خارجه - اداره کل تشریفات

سلام علیکم

احتراماً، بازگشت به درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی به شماره مورخ
در اجرای مصوبه شماره ۴۵۹۹۶/۳۵۵۴۲ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۰ هیئت محترم وزیران و دستورالعمل اجرایی آن،
با عنایت به گزارش رسیدگی اداره امور مالیاتی ذیربط :

الف) به موجب تبصره بند ۱۶ دستورالعمل اجرایی، مبالغ پرداختی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده
در این دوره قابل استرداد نمی باشد. ☐

ب) مبلغ ریال مربوط به دوره سال آن سفارت / دفتر سازمان بین المللی /
کنسولگری افتخاری طی چک شماره مورخ
به مبلغ ریال تحویل آقای / خانم نماینده آن سفارت، دفتر سازمان
بین المللی / کنسولگری افتخاری گردید.

ضمناً مبالغ غیر قابل استرداد به موجب جدول پیوست جهت اطلاع ارسال می گردد. /

مدیر کل مالیات بر ارزش افزوده شهر تهران

☐ نسخه سوم: حاکماری

☐ نسخه دوم: پرونده مالیاتی

☒ نسخه اول: وزارت امور خارجه - اداره کل تشریفات