

دستورالعمل: 200/1401/525

فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02

شماره: 200/1401/525

تاریخ: 1401/02/21

دستورالعمل

الف	ماده 8	1401	525
-----	--------	------	-----

مخاطبین اصلي / ذینفعان	ادارات كل امور مالياتي
موضوع	فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02

در اجرائي ماده (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 که مقرر مي دارد «مالیات و عوارضي که مؤدیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت هاي اقتصادي خود پرداخت مي کنند، به عنوان اعتبار مالیاتي آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر مي شود. در صورتي که جمع اعتبار مالیاتي مؤدي در هر دوره مالیاتي بیشتر از مالیات و عوارض فروش وي باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره و یا دوره هاي بعد منتقل نماید. در صورتي که مؤدي در خواست کند که مازاد مزبور به وي مسترد گردد سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولي هاي جاري اقدام نماید، در غیر این صورت، مشمول خسارتي به میزان (2%) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر مي باشد که توسط سازمان و از محل وصولي هاي جاري پرداخت مي گردد. متخلفین از اجرائي این حکم با درخواست مؤدي و رأي هیات رسیدگي به تخلفات اداري به مجازات بند (د) ماده (9) قانون رسیدگي به تخلفات اداري مصوب 1372/09/07 محکوم مي شوند.»

ادارت كل امور مالیاتي موظفند حداکثر ظرف مهلت مقرر در این قانون و رعایت موارد ذیل در راستاي مقررات اقدام نمایند.

الف- قبل از پیاده سازي و اجرائي قانون پایانه هاي فروشگاهی و سامانه مؤدیان :

1-نسبت به رسیدگي اظهارنامه مؤدیان متقاضی استرداد حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ درخواست، با رعایت مقررات قانون به ویژه تبصره هاي ماده (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 و دستورالعمل رسیدگي و استرداد مالیات و عوارض مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده ابلاغي طی بخشنامه شماره 260/94/58 مورخ 1394/06/08 اقدام نمایند.

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

تاریخ سند: 1401/02/21
شماره سند: 200/1401/525
کد سند: ال/ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1401/03/02
وضعیت سند: معتبر
امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور (داود منظور)

بازگشت به ماده

سایر دستورالعمل

فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02

دستورالعمل نحوه مالیات و عوارض سفارتخانه ها، مأموران دیپلماتیک، پست د مأموران دیپلماتیک اداري و فني ف جمهوری اسلامي ايران دفاتر سازمان هاي (اعضاي غير ايران) جمهوری اسلامي ايران

سایر اسناد

- 2- 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 (1) اقدام نمایند.
- 3- 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.
- 4- 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 (8) 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 (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده را به حساب مؤدی واریز نمایند.
- 5- 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 (8) 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 (8) 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.
- 6- 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 (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده به حساب مؤدی واریز نمایند[1].
- 7- 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:
- 8- مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی 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 مؤدیانی که جمع اعتبار مالیاتی آنان بیشتر از مالیات و عوارض فروش آنها می باشد) را در کارپوشه مؤدی درج نماید.

9-مؤدیان موظفند با رعایت مواد (4) و (8) 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.

10-ادارات کل امورمالیاتی 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.

11-ادارات کل امورمالیاتی موظفند درخصوص درخواست استرداد مالیات و عوارض مؤدیان متخلف موضوع ماده (9) 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 مورد نظر را ثبت ننمایند، اعتبار مالیاتی را برای موارد اصلاح نشده منظور ننمایند.

12-در راستای مواد (5) و (8) 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 :

13-درخواست های استرداد مؤدیان قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387/02/17 نیز با رعایت مقررات این قانون، رسیدگی، لیکن از حیث زمان استرداد و مراجع دادرسی تابع مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 خواهند بود.

14- 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[2].

15-در راستای بند (4) ماده (55) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 دستورالعمل شماره 200/95/63 مورخ 1395/09/30 با اصلاحات بعدی لغو می شود و استرداد مالیات و عوارض صادرکنندگان نیز تابع این دستورالعمل خواهد بود.

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

[1] . به موجب دادنامه شماره 140231390000126068 مورخ 1402/1/22 صادره از هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری، شکایت از بندهای 5 و 6 این دستورالعمل رد شد. تصویر دادنامه با بخشنامه شماره 212/6250/ص مورخ 1402/04/14 مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی ارسال گردید.

[2] . به موجب دادنامه شماره 140109970906010502 مورخ 1401/08/03 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری، شکایت از ماده 14 این دستورالعمل رد شد. تصویر دادنامه با بخشنامه شماره 210/17106/ص مورخ 1401/08/15 معاون حقوقی و فنی مالیاتی ارسال گردید.

مواد قانونی وابسته

ماده 8 - مالیات و عوارضی که مؤدیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت های اقتصادی خود پرداخت می کنند، به ع...

...-