



دستور العمل

۱.۱.م.ق	ماده «۸»	۱۴۰۱	۵۲ ۵
---------	----------	------	------

مخاطبین آقایان دانشجویان	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 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.

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 فروشگاهی و سامانه مؤدیان که نسبت به ثبت اصلاحات اعلام شده اقدام نموده اند مطابق این دستورالعمل اقدام نموده و درخصوص مؤدیانی که اصلاحات مورد نظر را ثبت ننمایند، اعتبار مالیاتی را برای موارد اصلاح نشده منظور نمایند.

شماره ۵۲۵/۱۴۰۱/۲۰۰۷
تاریخ ۲۱/۲/۱۴۰۱
پیوست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

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 ، توضیح 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.
- دفاتر ستادی برای اطلاع

شماره ۵۲۸ / ۱۴۰۱
تاریخ ۲۸ مرداد ۱۴۰۱
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

سال نوید، دانش بنیان، اشتغال آفرین
بسمه تعالی
دستور العمل

س	قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور	۱۴۰۱	۵۲۸
---	------------------------------	------	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اجرای جزء (۵) حکم بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور
در اجرای جزء (۵) بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مقرر شده است که، برخورداری از معافیت های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالاها و خدمات و هرگونه جایزه و مشوق های صادراتی منوط به بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور است. حداکثر فرصت رفع تعهد ارزی کالاها و تجهیزات مورد استفاده در طرح (پروژه های) خدمات فنی و مهندسی یک سال پس از دریافت صورت وضعیت تأیید شده توسط سازمان توسعه تجارت است. در خصوص طرح (پروژه های) که به صورت (بی.ا.تی) و (بی.ا.ا.تی) و (ای.بی.سی.اف) و اعتبار تأمین کننده اجرا می شود، رفع تعهد ارزی پس از تحویل قطعی طرح (پروژه) با تأیید سازمان توسعه تجارت خواهد بود. در هر صورت صادر کننده موظف است در پایان مهلت فوق الذکر ارز حاصل از صادرات را به هر یک از روش های قابل قبول از جمله فروش در سامانه های "نیما" و "سنا" و واردات در برابر صادرات اقدام نماید. بر این اساس مقرر می دارد: ۱- از آنجا که استرداد مالیات بر ارزش افزوده دوره های مالیاتی سال ۱۴۰۱، موکول به بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور نمی باشد، بنابراین ادارات امور مالیاتی می بایست براساس دستورالعمل شماره ۱۴۰۱/۵۲۵/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ موضوع فرایند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، اقدام لازم را معمول نمایند. ۲- نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ نسبت به درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات صادر کنندگان در سال ۱۴۰۱، متناسب با میزان بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور و رفع تعهد ارزی صادر کنندگان که از طریق سامانه استخراج و ویرایش اطلاعات مودیان در دسترس ادارات امور مالیاتی و مودیان مالیاتی می باشد، اعمال می شود. بدیهی است هزینه های مرتبط با درآمدهای صادراتی که مشمول برخورداری از نرخ صفر مالیاتی نشده اند با رعایت مقررات فصل دوم از باب چهارم قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه ها و الحاقات بعدی آن، از جمله هزینه های قابل قبول مالیاتی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خواهد بود.	
داود منظور 	
دایره کارپردازی: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☒	مرجع پاسخگویی: دفتر حسابرسی مالیاتی تلفن ۲۹۹۰۳۷۱ - ۰۲۱
بخشنامه های منبوع: -	تاریخ اجرا: ۱۴۰۱/۰۱/۱۴
مرجع ناظر: دارستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی - سیستمی



سال تولید، دانش بلیان، اشتغال آفرین

بسمه تعالی

دستور العمل

س	قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور	۱۴۰۱	۵۲۸
---	------------------------------	------	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اجرای جزء (۵) حکم بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور
در اجرای جزء (۵) بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مقرر شده است که، برخورداری از معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالاها و خدمات و هرگونه جایزه و مشوق‌های صادراتی منوط به بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور است. حداکثر فرصت رفع تعهد ارزی کالاها و تجهیزات مورد استفاده در طرح (پروژه‌های) خدمات فنی و مهندسی یک سال پس از دریافت صورت وضعیت تایید شده توسط سازمان توسعه تجارت است. در خصوص طرح (پروژه‌هایی) که به صورت (بی.ا.تی) و (بی.ا.ا.تی) و (ای.بی.سی.اف) و اعتبار تأمین کننده اجرا می‌شود، رفع تعهد ارزی پس از تحویل قطعی طرح (پروژه) با تأیید سازمان توسعه تجارت خواهد بود. در هر صورت صادر کننده موظف است در پایان مهلت فوق الذکر ارز حاصل از صادرات را به هر یک از روش‌های قابل قبول از جمله فروش در سامانه‌های "تیما" و "سنا" و واردات در برابر صادرات اقدام نماید. بر این اساس مقرر می‌دارد: ۱- از آنجا که استرداد مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی سال ۱۴۰۱، موکول به بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور نمی‌باشد، بنابراین ادارات امور مالیاتی می‌بایست براساس دستور العمل شماره ۱۴۰۱/۵۲۵/۱۴۰۱ مورخ ۲۰۰/۱۴۰۱/۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ موضوع فرایند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، اقدام لازم را معمول نمایند. ۲- نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ نسبت به درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات صادر کنندگان در سال ۱۴۰۱، متناسب با میزان بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور و رفع تعهد ارزی صادر کنندگان که از طریق سامانه استخراج و ویرایش اطلاعات مودیان در دسترس ادارات امور مالیاتی و مودیان مالیاتی می‌باشد، اعمال می‌شود. بدیهی است هزینه‌های مرتبط با درآمدهای صادراتی که مشمول برخورداری از نرخ صفر مالیاتی نشده‌اند با رعایت مقررات فصل دوم از باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌ها و الحاقات بعدی آن، از جمله هزینه‌های قابل قبول مالیاتی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خواهد بود.	
داود منظور	
دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☒	مرجع پاسخگویی: دفتر حسابرسی مالیاتی تلفن ۳۹۹۰۳۷۲۱ - ۲۱-
بخش‌های متبوع:-	تاریخ اجرا: ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
روانوش: - معاون محترم تدوین، تحقیق و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دفاتر ستادی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها. - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع. - دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.	