



شماره بخشنامه : 211-3974-16868

تاریخ : ۱۳۸۳/۱۰/۰۱

دستورالعمل نحوه استرداد مالیات عملکرد و تکلیفی اضافه پرداختی

موضوع

شماره: 16868/3974/211

تاریخ: 01/10/1383

پیوست: دارد

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی استان

دفتر فنی مالیاتی

اداره کل

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دفتر

دادستانی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیاتهای موضوع ماده 251 مکرر

جامعه حسابداران رسمی ایران

دانشکده امور اقتصادی

سازمان حسابرسی

پژوهشکده امور اقتصادی

دستور العمل نحوه استرداد موضوع ماده 46 آئین نامه اجرائی ماده 219 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/80 و فرمهای ضمیمه آن جهت اطلاع و اقدام لازم به پیوست ارسال میگردد.

حیدری کرد زنگنه

دستور العمل نحوه استرداد موضوع ماده 46 آئین نامه اجرایی

ماده 219 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 27/11/80

ماده 1- تشخیص مبلغ قابل استرداد :

مسئولیت تشخیص ، تعهد و تسجیل موضوع مواد 17,19,20 قانون محاسبات عمومی مصوب 1366 درخصوص تعیین مبلغ قابل استرداد براساس اسناد و مدارک موجود در تهران و مراکز استان ها به عهده مدیر کل امور مالیاتی و در شهرستان ها به عهده دارات امور مالیاتی شهرستان مربوطه خواهد بود.

ماده 2- مدارک لازم جهت استرداد:

الف - درخواست کتبی مودی مالیاتی یا نماینده قانونی وی مبنی بر استرداد مالیات اضافه پرداختی .

ب - برگ استرداد تکمیل شده (پیوست شماره 1) حاوی :

- درج شماره گزارش کارشناسان ارشد مالیاتی مربوطه .

- تایید رئیس گروه مالیاتی و رییس امور مالیاتی مربوطه .

- درج سال عملکرد که مبنای محاسبه استرداد اضافه پرداختی قرار گرفته .

- مشخصات کامل اشخاص حقیقی و حقوقی .

- مبلغ واریز شده به حساب درآمد مالیاتی با ذکر شماره و تاریخ فیش یا فیش های بانکی که صحت فیش های مربوطه به تأیید اداره کل امور مالیاتی ذیربط رسیده باشد.

- علت استرداد .

- اعلام شماره ردیف درآمد .

ج - ارسال درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات که در تهران با امضای مدیر کل امور مالیاتی هر یک از ادارات کل

حسب مورد عهده ذیحساب و مدیر کل امور مالی سازمان امور مالیاتی کشور ، در مراکز استان ها با امضای مدیر کل امور مالیاتی استان عهده ذیحساب اداره کل امور مالیاتی استان مربوطه و در شهرستان ها با امضای رییس امور مالیاتی عهده عامل ذیحساب صادر خواهد شد .

تبصره : ذکر مبلغ قابل استرداد و هم چنین اعلام مبلغ و تاریخ پیکره ای که قبوض مالیاتی مزبور طی آن به حساب های خزانه معین استان و یا حساب های خزانه داری کل واریز شده به همراه فرم (پیوست شماره 2) که توسط مراجع فوق الذکر تکمیل و تأیید گردیده ، الزامی خواهد بود .

د- ضمیمه نمودن اصل فیش های مالیاتی (نسخ مودی و پرونده مالیاتی)

تبصره (1) - در صورت مفقود شدن فیش مودی مالیاتی و موجود بودن نسخه پرونده مالیاتی ، با دریافت تعهدنامه رسمی (پیوست شماره 3) از ذینفع مبنی بر این که وجه فیش مفقود را قبلاً دریافت ننموده و در صورت پیداشدن فیش مذکور در اسرع وقت آن را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم خواهد نمود و چنانچه با استفاده از فیش مزبور ضرر و زیانی به دولت وارد شود ، جبران ضرر و زیان وارده را بنماید ، می توان نسبت به صدور فرم استرداد اضافه پرداختی مالیات اقدام نمود .
تبصره (2) : در صورت مفقود شدن نسخه مربوطه به پرونده مالیاتی و موجود بودن نسخه مودی مالیاتی ، اداره کل امور مالیاتی با دریافت تعهد کتبی از کارشناسان ارشد مالیاتی و تأیید رییس امور مالیاتی ذیربط (پیوست شماره 4) مبنی بر این که فیش فوق الذکر قبلاً به ذینفع پرداخت نگردیده ، می توان نسبت به صدور فرم استرداد اضافه پرداختی مالیات اقدام نمود .

تبصره (3) : در صورت مفقود شدن هر دو نسخه (نسخ پرونده مالیاتی و مودی) ، پس از تأیید بانک دریافت کننده وجه درحساب مربوط و تأیید اداره امور مالیاتی مربوطه مبنی بر احراز مبلغ واریز شده و اخذ تعهدهای فوق الذکر (موضوع تبصره های 1 و 2 این بند) ، می توان نسبت به صدور فرم استرداد اضافه پرداختی مالیاتی اقدام نمود .

تبصره (4) : در مواردی که مالیات مکسوره (کسر 5درصد علی الحساب مالیات موضوع ماده 104 قانون مالیات های مستقیم) مودیان (پیمانکاران) مختلف توسط کارفرما طی یک فیش مالیاتی به همراه لیست پیمانکاران مذکور به حساب درآمدهای مالیاتی مربوطه واریز می گردد ، در این صورت به جای اصل فیش مالیاتی مورد نظر می توان با اخذ تأییدیه کارفرما مبنی بر مبلغ مالیات مکسوره و اعلام شماره و تاریخ فیش واریزی و تأیید اداره کل امور مالیاتی وصول کننده مبنی بر دریافت مالیات مزبور با رعایت سایر موارد نسبت به استرداد اضافه دریافتی اقدام نمود .

تبصره (5) : استرداد اضافه پرداختی مالیات شرکتهای سرمایه گذار و سرمایه پذیر عملکرد سالهای 1374 لغایت 1379 پس از احراز واریز وجوه مکسوره و بر مبنای دستورالعمل فوق انجام می گیرد.

تبصره (6) : نسخه دوم سند حسابداری استرداد به ضمیمه نسخه دوم برگ درخواست استرداد تکمیل شده و تصویر فیشهای مالیاتی مربوط به مودی و پرونده مالیاتی برای ضبط در پرونده مودی به حوزه مالیاتی مربوطه ارسال می گردد.

تقاضای انتقال وجه از خزانه موضوع بند 27 یا 28 یا 29 دستورالعمل 26/110000 وزارت دارائی
شماره:
تاریخ :
پیوست:

وزارت امور اقتصادی و دارائی

اداره کل -----
اداره امور اقتصادی و دارائی-----

خزانه طبق
چون میبایستی مبلغ (به حروف)ریال بابت اضافه دریافتی به
:
بانو/ آقا/ شرکت مسترد شود و وجه مذکور
به موجب اسناد مشروحه زیر:

ردیف

نوع مدارک وصول وجه

شماره

تاریخ

مرجع صدور

مبلغ
نوع و شماره مدارک انتقال وجه به خزانه
تاریخ انتقال
به کدام حساب خزانه تحویل شده
جزو چه مبلغ تحویل شده

وصول و به حساب خزانه تحویل شده است علیهذا خواهشمند است طبق بند 27 " 28 " 29 " دستورالعمل شماره 11000026 مورخ 22/11/48 وزارت امور اقتصادی و دارائی نسبت به انتقال مبلغ مزبور ریال از حساب شماره (تمرکز وجوه مالیاتی) به حساب جاری شماره (رد وجوه اضافه دریافتی) این اداره اقدام و نتیجه را اعلام فرمائید تا طبق مقررات به ذینفع مسترد شود.
رئیس حسابداری..... مدیر کل
نام و نام خانوادگی..... رئیس اداره امور اقتصادی و دارائی
امضاء..... نام و نام خانوادگی
امضاء.....

(تعهد نامه اشخاص حقیقی)

اینجانب فرزند به شماره شناسنامه..... صادره از..... متولد..... به نشانی..... متقاضی استرداد وجه پرداختی طی فیش مالیاتی شماره..... تاریخ..... که در قبال استرداد مالیات می باید نسخه مربوط به مودی را که در زمان پرداخت مالیات تحویل شد، تسلیم اداره امور مالیاتی نمایم ، بدین وسیله متعهد می گردیم ، نسخه مذکور را که مفقود شده است ، در صورت یافتن در اسرع وقت به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم و از ارائه آن به مراجع دیگر اعم از دولتی و غیردولتی خودداری نمایم و چنانچه فیش مفقودی مورد سوء استفاده قرار گیرد و از این جهت ضرر و زیانی متوجه دولت شود کلیه خسارات وارده را جبران نمایم .

امضاء متعهد

مهر و امضاء
دفترخانه اسنادرسمی

(تعهد نامه اشخاص حقوقی)

شرکت به شماره ثبت محل ثبت تاریخ ثبت تلفن..... آدرس متقاضی استرداد وجه پرداختی طی فیش مالیاتی شماره تاریخ.....
که در قبال استرداد مالیات می باید نسخه مربوط به مودی را که در زمان پرداخت مالیات تحویل شد ، تسلیم اداره امور مالیاتی نمایم ، بدین وسیله متعهد می گردم ، نسخه مذکور را که مفقود شده است ، در صورت یافتن در اسرع وقت به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم و از ارائه آن به مراجع دیگر اعم از دولتی و غیر دولتی خودداری نمایم و چنانچه فیش مفقودی مورد سوء استفاده قرارگیرد و از این جهت ضرر و زیانی

متوجه دولت شود کلیه خسارات وارده را جبران نمایم .

امضاء متعهد
مهر و امضاء
دفترخانه اسنادرسمی

« تعهد نامه اداره امور مالیاتی »

اینجانب کارشناس ارشد مالیاتی اداره امور مالیاتی بدین وسیله متعهد می گردم که مبلغ فیش شماره مورخ (نسخه پرونده مالیاتی) که مفقود گردیده است ، قبلاً مسترد نشده و چنانچه فیش مفقودی توسط اینجانب مورد سوء استفاده قرار گیرد و از این جهت ضرر و زیانی متوجه دولت شود کلیه خسارات وارده را جبران نمایم .

مهر و امضاء : کارشناس ارشد مالیاتی
مهر و امضاء : رییس گروه مالیاتی
مهر و امضاء : رییس امور مالیاتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب