



شماره بخشنامه : 146-96-260

تاریخ : ۱۳۹۶/۱۰/۲۳

موضوع	تهاتر و استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده
شماره: 146/96/260	
تاریخ: 23/10/1396	
بخشنامه	
146	
96	
ماده (17)	
الف	
مخاطبین	
رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران	
مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها	
مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران	
مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ	
موضوع	
تهاتر و استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده	
به منظور تسهیل در فرآیند اجرایی استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به مودیان در اجرای تبصره (1) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده و همچنین پیشگیری از تعلق خسارت تبصره (6) ماده (17) قانون مذکور، ضمن تأکید بر رعایت بند (3) بخشنامه شماره 63/95/200 مورخ 30/09/1395 در رابطه با استرداد علی الحساب به میزان 80% از مالیات و عوارض ارزش افزوده مندرج در صورت حساب ارائه شده به صادرکنندگان کالا با رعایت شرایط مربوط، مقرر می‌دارد:	
1- در مواردی که مودیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده با رعایت بندهای 3-8 و 4-8 دستورالعمل رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مودیان نظام مالیات بر ارزش افزوده که طی بخشنامه شماره 58/94/260 مورخ 08/06/1394 جهت اجراء به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ گردیده، درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده را نموده‌اند چنانچه نتیجه رسیدگی دوره/دوره‌های مالیاتی موردنظر منجر به بستنکاری (اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده) مودی شود و مراتب طی برگ مطالبه/استرداد ابلاغ و مودی در موعد مقرر قانونی اعتراض خود را به اداره امور مالیاتی ذیربط جهت رفع اختلاف تسلیم و رفع اختلاف نشده و پرونده جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی احاله شود، در صورت ارائه درخواست استرداد علی الحساب از سوی مودی تا قبل از قطعیت مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره/دوره‌های مالیاتی موصوف، ادارات امور مالیاتی مکلفند نسبت به استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده تا سقف برگ مطالبه/استرداد پس از کسر استردادهای موقت/علی الحساب انجام شده برای دوره/دوره‌های مالیاتی موردنظر اقدام	

لازم را به عمل آورند. بدهی است پس از قطعیت مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره/دوره‌های مالیاتی موردبحث و در صورت تعدیل اضافه پرداختی، ادارات امور مالیاتی می‌بایست حسب مقررات نسبت به استرداد مانده تعدیل یافته اقدام نمایند.

تذکر (1): بند (6-8) دستورالعمل رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مودیان نظام مالیات بر ارزش افزوده حذف می‌گردد.

تذکر (2): استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده، صرفاً در صورت عدم وجود بدهی قطعی شده و بدهی ابرازی تا تاریخ صدور برگ مطالبه/استرداد امکان‌پذیر خواهد بود.

2- در مواردی که مودیان بابت دوره‌های مالیاتی مختلف دارای بدهی قطعی و بستانکاری (اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده) قطعی شده می‌باشند چنانچه مودی درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره/دوره‌های مالیاتی مربوط را طبق مقررات تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نموده و مبلغ بستانکاری را نیز به دوره/دوره‌های مالیاتی بعد انتقال نداده باشد، در این صورت حسب درخواست مودی مبنی بر تهاتر طلب با بدهی قطعی شده، ادارات امور مالیاتی می‌بایست نسبت به تهاتر طلب و بدهی قطعی شده مودیان مذکور اقدام لازم را به عمل آورند.

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب