



بسمه تعالی
بخشنامه

شماره: ۲۵ / ۱۴۰۱ / ۲۵
تاریخ: ۴ / ۵ / ۱۴۰۱
پست

۲۵	۱۴۰۱	تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۱.۱.م
----	------	--	-------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض پرداختی سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی، مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی فاقد تابعیت جمهوری اسلامی ایران آن‌ها و دفاتر سازمان‌های بین‌المللی (اعضای غیر ایرانی مقیم جمهوری اسلامی ایران آن‌ها)
<p>در اجرای تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، به پیوست دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض پرداختی سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی، مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی فاقد تابعیت جمهوری اسلامی ایران آن‌ها و دفاتر سازمان‌های بین‌المللی و (اعضای غیر ایرانی مقیم جمهوری اسلامی ایران آن‌ها) که به تأیید وزیران محترم امور خارجه و امور اقتصادی و دارایی رسیده است، جهت اجرا ابلاغ می‌گردد.</p> <p style="text-align: center;"> داوود مottaghi</p>	
تاریخ اجرا: مطابق دستورالعمل	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل
مرجع نظر: دامستای انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: سیستمی
<p>روانست:</p> <ul style="list-style-type: none"> - امور تدوین، شایع و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حوزة ای برای اطلاع. - دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بختنامه ها. - شورای عالی دایاتی برای اطلاع. - دفتر رئیس کل برای اطلاع. - دامستای انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفاتر ستادی برای اطلاع. <p>دبیرخانه مرکزی ریاست جمهوری</p>	

شماره: ۷۲۶۷۶

www.intamedia.ir
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۵/۰۵

تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

گزارش رسیدگی منابع غیر قابل استرداد مالیات و عوارض پرداختی
موضوع دستورالعمل اجرایی شماره (A) ماده (A) قانون مالیات بر ارزش افزوده

مالیات و عوارض پرداختی سفارشات صادره از اسر کشورگرمی/..... موضوع تبصره (A) ماده (A) قانون مالیات بر ارزش افزوده، به لحاظ عدم رعایت دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، به شرح ذیل قابل استرداد نمی باشد.

فرم شماره (۴)

موضوع بند عطف عدم استرداد	مشخصات پرونده			مالیات و عوارض پرداخت شده	منابع خرید	شرح ۳۳٪ و خدمات خریداری شده	مشخصات خریدار		تاریخ
	تاریخ موز تصاحب	شماره موز تصاحب	کد اقتصادی/مدیر شماره ملی				نام خریدار	کد سفارشات/شماره دیپلماتیک	

عدم استرداد با توجه به سفارشات ذیل در ستون آخر جدول فوق الذکر قابل توجه خواهد بود.

- ۱- مالیات و عوارض پرداختی مربوط به کالا و خدمات سفارشات مالیات می باشد.
- ۲- مالیات و عوارض پرداختی مازاد نرخ قانونی می باشد.
- ۳- صورتحسابهای پرداختی ناپید نشده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی.
- ۴- مدارک ارسالی کامل نمی باشد.
- ۵- مالیات و عوارض پرداختی به فرزندگان فاقد شناسنامه در نظام مالیات بر ارزش افزوده.
- ۶- اطلاعات صورتحساب برای اسر از مالیات و عوارض پرداختی کامل نمی باشد.

مهر و امضاء

معاون کل مالیات بر ارزش افزوده کشور و استان تهران

مهر و امضاء

رئیس گروه



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



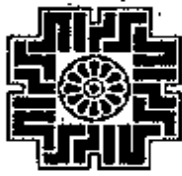
وزارت امور خارجه

دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض پرداختی سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی، مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی فاقد تابعیت جمهوری اسلامی ایران آن‌ها و دفاتر سازمان‌های بین‌المللی و (اعضای غیر ایرانی مقیم جمهوری اسلامی ایران آن‌ها) موضوع تبصره (A) ماده (A) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

در راستای اجرای تبصره (A) ماده (A) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ که مقرر می‌دارد: "مالیات و عوارض پرداخت‌شده توسط سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی، مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی آنها که تبعه جمهوری اسلامی ایران نمی‌باشند، به شرط عمل متقابل و همچنین مالیات و عوارض پرداخت‌شده توسط دفاتر سازمان‌های بین‌المللی و اعضای آنان که مقیم جمهوری اسلامی ایران می‌باشند (اتباع غیر ایرانی)، با ارائه اسناد و مدارک مثبت، قابل استرداد است." دستورالعمل اجرایی نحوه استرداد مبالغ مذکور که با همکاری مشترک وزارتخانه‌های امور خارجه و امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) تهیه و به تصویب رسیده است برای اجرا ابلاغ می‌شود.

الف- تعاریف

- ۱- معانی واژه‌ها و اصطلاحات به کار برده شده در این دستورالعمل به شرح زیر می‌باشد:
قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مجلس شورای اسلامی؛
وزارت: وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات)؛
سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور (اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران)؛
اشخاص: سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی، مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی آن‌ها که تبعه جمهوری اسلامی ایران نمی‌باشند؛
دفاتر: دفاتر سازمان‌های بین‌المللی و اعضای غیر ایرانی آن‌ها که مقیم جمهوری اسلامی ایران می‌باشند؛
مالیات و عوارض پرداختی: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالا و خدمت مشمول؛
کالاها و خدمات مشمول: کالاها و خدماتی که به موجب قانون، مشمول مالیات و عوارض می‌باشند؛



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

دوره مالیاتی: دوره مالیاتی سه ماهه می باشد و منطبق بر فصول سال شمسی است؛
صورت حساب: فرمی است که در موارد فروش کالا با ارائه خدمت به صورت دستی با شماره سریال چاپی / ماشینی با شماره سریال ماشینی / صورت حساب الکترونیکی موضوع پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان صادر می گردد و شامل مشخصات فروشنده: از جمله اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی / نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی / شناسه / شماره ملی، نشانی کامل و شماره پستی؛ مشخصات خریدار: از جمله نام / شناسه سفارت / دفتر سازمان بین المللی / پست کنسولی و یا نام و شماره کارت شناسایی مأموران / کارکنان / اعضاء (صادر از وزارت) و مشخصات کالا و خدمت: از جمله نوع و مشخصات کالا و خدمات، مقدار و مبلغ آن باشد.

قبوض آب، برق، گاز و مخابرات از آنجا که سند فروش خدمت می باشند در حکم صورت حساب هستند.
صورت حساب الکترونیکی: صورت حسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورت حساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاههای استفاده می شود: رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورت حساب الکترونیکی است

ب- شرایط استرداد مالیات و عوارض پرداختی:

- ۲- مالیات و عوارض پرداختی توسط دفاتر و اشخاص با ارسال مستندات خرید توسط وزارت، با رعایت مفاد این دستورالعمل قابل استرداد می باشد.
 - ۳- تعیین میزان حداقل و حداکثر مبالغ مالیات و عوارض قابل استرداد و موارد غیر قابل استرداد بابت خرید کالاها و خدمات مشمول در راستای عمل متقابل کشورها و همچنین تأیید تابعیت و اقامت با وزارت می باشد.
 - ۴- به منظور استرداد مالیات و عوارض پرداختی، ارائه اصل صورت حساب به ضمیمه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و جدول ضمیمه آن ضروری است.
- تیمصره: با اجرایی شدن قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان صرفاً صورت حساب های الکترونیکی صادره در سامانه مؤدیان و دستورالعمل های صادره در این خصوص ملاک عمل برای استرداد خواهد بود.



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارج

۵- درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی بایستی در قالب فرم درخواست استرداد و جدول ضمیمه آن (فرم شماره ۱) و جدول پیوست فرم شماره ۱) پیوست این دستورالعمل) توسط اشخاص و دفاتر تکمیل و پس از تأیید وزارت به سازمان ارسال گردد.

تبصره: سرکنسولگری‌های خارجی مقیم جمهوری اسلامی ایران از طریق سفارتخانه‌های متبوع خود در تهران و همچنین کنسولگری‌های افتخاری مقیم با تابعیت غیر ایرانی، نسبت به ارائه درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی و ارسال مدارک مربوط به وزارت اقدام خواهند نمود.

۶- مالیات و عوارض پرداختی کارکنان/ اشخاص دارای تابعیت جمهوری اسلامی ایران و اعضای ایرانی دفاتر تابع این دستورالعمل نخواهند بود.

تبصره: در مواردی از استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده که در این دستورالعمل پیش‌بینی نشده‌باشد، بر اساس اصل عمل متقابل و با تأیید و اعلام وزارت، با اشخاص رفتار خواهد شد.

ج- تکالیف وزارت، سازمان و اشخاص و دفاتر درخواست‌کننده استرداد:

۷- اشخاص و دفاتر موظفند پس از انقضای هر دوره مالیاتی فهرست صورتحساب‌های خرید کالاها و خدمات، به شرح فرم درخواست استرداد (فرم شماره ۱) و جدول ضمیمه آن (جدول پیوست فرم شماره ۱)، پیوست این دستورالعمل را تهیه و به همراه اصل صورتحساب‌ها برای اخذ تأییدیه به وزارت ارسال نمایند.

تبصره ۱: چنانچه اشخاص و دفاتر نتوانند تا پایان دوره مالیاتی صورتحساب‌ها و فرم مذکور را تسلیم وزارت کنند، حداکثر تا پایان دوره مالیاتی بعد فرصت دارند مدارک را جهت بررسی و تأییدیه به وزارت ارسال کنند.

تبصره ۲: چنانچه صورتحساب‌ها و فرم مذکور در تبصره فوق در دوره مالیاتی بعد توسط وزارت به سازمان تسلیم گردد، مبالغ قابل استرداد پس از بررسی‌های لازم توسط سازمان، در دوره مالیاتی بعد مسترد خواهد شد.

۸- وزارت موظف است حداکثر ظرف مهلت پانزده (۱۵) روز از تاریخ درخواست اشخاص و دفاتر مزبور، مستندات را از حیث عمل متقابل، تابعیت و اقامت بررسی و میزان مالیات و عوارض پرداختی قابل استرداد مورد تأیید را به شرح فرم شماره ۲) به سازمان اعلام نماید.

۹- سازمان مکلف است ظرف مدت یک (۱) ماه از تاریخ ثبت درخواست استرداد مالیات و عوارض اشخاص و دفاتر، نسبت به بررسی اسناد و مدارک تسلیم شده اقدام و در صورتی که درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی و اسناد و مدارک مربوط با مفاد این دستورالعمل انطباق داشته باشد، نسبت به واریز مالیات و عوارض پرداختی اشخاص و دفاتر به حساب اعلام شده توسط آنان اقدام و مراتب را به شرح فرم شماره ۳) و جدول اعلام میزان مالیات و عوارض پرداختی قابل استرداد (جدول پیوست فرم شماره ۳) به وزارت اعلام نماید.



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

توضیح: موارد غیر قابل استرداد نیز می‌بایستی به تفکیک صورت‌حساب، مشخص و در فرم گزارش رسیدگی مبالغ غیر قابل استرداد و جدول اعلام میزان مالیات و عوارض غیر قابل استرداد (فرم شماره ۴) درج و به وزارت اعلام گردد.

۱۰- اصل صورت‌حساب پس از ممهور به مهر (مالیات و عوارض پرداختی مسترد گردیده است) تحویل وزارت گردیده و تصویر آن (اسکن) ضمیمه مدارک شود.

تاریخ اجرای این دستورالعمل از اول فروردین ماه سال هزار و چهارصد و یک (۱۴۰۱/۰۱/۰۱) می‌باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سید احسان خاندوزی

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

داود منظور

وزارت امور خارجه

حسین امیر عبداللهمیان



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

فرم درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی

موضوع دستورالعمل اجرایی تبصره (ا) ماده (ا) قانون مالیات بر ارزش افزوده

(فرم شماره 1)

شماره:

تاریخ:

وزارت امور خارجه - اداره کل تشریفات

با سلام و احترام

در اجرای در اجرای تبصره (ا) ماده (ا) قانون مالیات بر ارزش افزوده و دستورالعمل اجرایی آن، خواهشمند است دستور فرمایید مالیات و عوارض پرداختی مربوط به صورتحساب‌های پیوست که توسط این دفتر / سفارت / سرکنسولگری / ... به شرح جدول پیوست در دوره ... سال ... به مبلغ ریال پرداخت گردیده است را به سازمان اعلام؛ تا نسبت به واریز مبالغ مذکور به حساب شماره به نام اقدام نمایند.

مهر و امضا

سفارت دفتر سازمان بین المللی اسرکنسولگری / ...



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
فرم درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی
موضوع دستورالعمل اجرایی تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده
(فرم شماره ۲)

شماره:

تاریخ:

سازمان امور مالیاتی کشور (اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران)

با ملام و احترام

در راستای تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده و دستورالعمل اجرایی آن، درخواست شماره مورخ سفارت / دفتر / سرکنسولگری / انضمام مدارک پیوست که در تاریخ به این وزارت واصل گردید از حیث عمل متقابل، تأیید و اقامت مورد بررسی قرار گرفت. پس از انطباق مستندات با قانون و مقررات دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض پرداختی موضوع تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، میزان مالیات و عوارض قابل استرداد جداول ارسالی به مبلغ ریال و مالیات و عوارض غیرقابل استرداد به مبلغ ریال مورد تأیید این وزارت می باشد که در ستون آخر جداول پیوست فرم شماره (۱) درج شده است.

مهر و امضاء

وزارت امور خارجه / اداره کل تشریفات



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
فرم اعلام میزان مالیات و هوارض پرداختی قابل استرداد
موضوع دستورالعمل اجرایی تبصره (A) ماده (A) قانون مالیات بر ارزش افزوده
(فرم شماره ۳)

شماره:

تاریخ:

وزارت امور خارجه - اداره کل تشریفات

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره مورخ منضم به درخواست استرداد به شماره مورخ سفارت / دفتر / سر کنسولگری / در اجرای تبصره (A) ماده (A) قانون مالیات بر ارزش افزوده و دستورالعمل اجرایی آن، مبلغ ریال مربوط به دوره سال سفارت / دفتر سازمان بین المللی / سر کنسولگری / به شرح جدول پیوست، به حساب شماره به نام واریز گردید.
صمناً مبالغ غیر قابل استرداد به مبلغ ریال به شرح گزارش موارد غیر قابل استرداد و جداول مربوطه جهت استحضار و بهره برداری و اعلام به ذینفع ارسال می گردد.

مدیر کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض پرداختی سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی، مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی فاقد تابعیت جمهوری اسلامی ایران آن‌ها و دفاتر سازمان‌های بین‌المللی و (اعضای غیر ایرانی مقیم جمهوری اسلامی ایران آن‌ها) موضوع تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

در راستای اجرای تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ که مقرر می‌دارد: "مالیات و عوارض پرداخت‌شده توسط سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی، مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی آنها که تبعه جمهوری اسلامی ایران نمی‌باشند، به شرط عمل متقابل و همچنین مالیات و عوارض پرداخت‌شده توسط دفاتر سازمان‌های بین‌المللی و اعضای آنان که مقیم جمهوری اسلامی ایران می‌باشند (اتباع غیر ایرانی)، با ارائه اسناد و مدارک مثبت، قابل استرداد است." دستورالعمل اجرایی نحوه استرداد مبالغ مذکور که با همکاری مشترک وزارتخانه‌های امور خارجه و امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) تهیه و به تصویب رسیده است برای اجرا ابلاغ می‌شود.

الف- تعاریف:

- ۱- معانی واژه‌ها و اصطلاحات به کار برده شده در این دستورالعمل به شرح زیر می‌باشد:
قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مجلس شورای اسلامی؛
وزارت: وزارت امور خارجه (اداره کل تشریفات)؛
سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور (اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران)؛
اشخاص: سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی، مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی آن‌ها که تبعه جمهوری اسلامی ایران نمی‌باشند؛
دفاتر: دفاتر سازمان‌های بین‌المللی و اعضای غیر ایرانی آن‌ها که مقیم جمهوری اسلامی ایران می‌باشند؛
مالیات و عوارض پرداختی: مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالا و خدمت مشمول؛
کالاهای و خدمات مشمول: کالاهای و خدماتی که به موجب قانون، مشمول مالیات و عوارض می‌باشند؛



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

دوره مالیاتی: دوره مالیاتی سه ماهه می باشد و منطبق بر فصول سال شمسی است؛
صورت حساب: فرمی است که در موارد فروش کالا یا ارائه خدمت به صورت دستی با شماره سریال چاپی / ماشینی با شماره سریال ماشینی / صورت حساب الکترونیکی موضوع پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان صادر می گردد و شامل مشخصات فروشنده: از جمله اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی / نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی / شناسه / شماره ملی، نشانی کامل و شماره پستی؛ مشخصات خریدار: از جمله نام / شناسه سفارت / دفتر سازمان بین المللی / پست کنسولی و یا نام و شماره کارت شناسایی مأموران / کارکنان / اعضاء (صادر از وزارت) و مشخصات کالا و خدمت: از جمله نوع و مشخصات کالا و خدمات، مقدار و مبلغ آن باشد.

قبوض آب، برق، گاز و مخابرات از آنجا که سند فروش خدمت می باشند در حکم صورت حساب هستند.
صورت حساب الکترونیکی: صورت حسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورت حساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شود. رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورت حساب الکترونیکی است.

ب- شرایط استرداد مالیات و عوارض پرداختی:

- ۲- مالیات و عوارض پرداختی توسط دفاتر و اشخاص یا ارسال مستندات خرید توسط وزارت، با رعایت مفاد این دستورالعمل قابل استرداد می باشد.
- ۳- تعیین میزان حداقل و حداکثر مبالغ مالیات و عوارض قابل استرداد و موارد غیر قابل استرداد بابت خرید کالاها و خدمات مشمول در راستای عمل متقابل کشورها و همچنین تأیید تابعیت و اقامت با وزارت می باشد.
- ۴- به منظور استرداد مالیات و عوارض پرداختی، ارائه اصل صورت حساب به ضمیمه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و جدول ضمیمه آن ضروری است.
- تبصره: با اجرایی شدن قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان صرفاً صورت حساب های الکترونیکی صادره در سامانه مؤدیان و دستورالعمل های صادره در این خصوص ملاک عمل برای استرداد خواهد بود.



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارج

۵- درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی بایستی در قالب فرم درخواست استرداد و جدول ضمیمه آن (فرم شماره ۱) و جدول پیوست فرم شماره ۱) پیوست این دستورالعمل) توسط اشخاص و دفاتر تکمیل و پس از تأیید وزارت به سازمان ارسال گردد.

توضیح: سرکنسولگری‌های خارجی مقیم جمهوری اسلامی ایران از طریق سفارتخانه‌های متبوع خود در تهران و همچنین کنسولگری‌های افتخاری مقیم با تابعیت غیرایرانی، نسبت به ارائه درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی و ارسال مدارک مربوط به وزارت اقدام خواهند نمود.

۶- مالیات و عوارض پرداختی کارکنان/ اشخاص دارای تابعیت جمهوری اسلامی ایران و اعضای ایرانی دفاتر تابع این دستورالعمل نخواهد بود.

تبصره: در مواردی از استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده که در این دستورالعمل پیش‌بینی نشده باشد، بر اساس اصل عمل متقابل و با تأیید و اعلام وزارت، با اشخاص رفتار خواهد شد.

ج- تکالیف وزارت، سازمان و اشخاص و دفاتر درخواست‌کننده استرداد:

۷- اشخاص و دفاتر موظفند پس از انقضای هر دوره مالیاتی فهرست صورتحساب‌های خرید کالاها و خدمات، به شرح فرم درخواست استرداد (فرم شماره ۱) و جدول ضمیمه آن (جدول پیوست فرم شماره ۱)، پیوست این دستورالعمل را تهیه و به همراه اصل صورتحساب‌ها برای اخذ تأییدیه به وزارت ارسال نمایند.

تبصره ۱: چنانچه اشخاص و دفاتر نتوانند تا پایان دوره مالیاتی صورتحساب‌ها و فرم مذکور را تسلیم وزارت کنند، حداکثر تا پایان دوره مالیاتی بعد فرصت دارند مدارک را جهت بررسی و تأییدیه به وزارت ارسال کنند.

تبصره ۲: چنانچه صورتحساب‌ها و فرم مذکور در تبصره فوق در دوره مالیاتی بعد توسط وزارت به سازمان تسلیم گردد، مبالغ قابل استرداد پس از بررسی‌های لازم توسط سازمان، در دوره مالیاتی بعد مسترد خواهد شد.

۸- وزارت موظف است حداکثر ظرف مهلت پانزده (۱۵) روز از تاریخ درخواست اشخاص و دفاتر مزبور، مستندات را از حیث عمل متقابل، تابعیت و اقامت بررسی و میزان مالیات و عوارض پرداختی قابل استرداد مورد تأیید را به شرح فرم شماره ۲) به سازمان اعلام نماید.

۹- سازمان مکلف است ظرف مدت یک (۱) ماه از تاریخ ثبت درخواست استرداد مالیات و عوارض اشخاص و دفاتر، نسبت به بررسی اسناد و مدارک تسلیم شده اقدام و در صورتی که درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی و اسناد و مدارک مربوط با مفاد این دستورالعمل انطباق داشته باشد، نسبت به واریز مالیات و عوارض پرداختی اشخاص و دفاتر به حساب اعلام شده توسط آنان اقدام و مراتب را به شرح فرم شماره ۳) و جدول اعلام میزان مالیات و عوارض پرداختی قابل استرداد (جدول پیوست فرم شماره ۳) به وزارت اعلام نماید.



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

تبصره: موارد غیر قابل استرداد نیز می بایستی به تکمیک صورتحساب، مشخص و در فرم گزارش رسیدگی مبالغ غیر قابل استرداد و جدول اعلام میزان مالیات و عوارض غیر قابل استرداد (فرم شماره ۴) درج و به وزارت اعلام گردد.

۱۰- اصل صورتحساب پس از ممهور به مهر (مالیات و عوارض پرداختی مسترد گردیده است) تحویل وزارت گردیده و تصویر آن (اسکن) ضمیمه مدارک شود.

تاریخ اجرای این دستورالعمل از اول فروردین ماه سال هزار و چهارصد و یک (۱۴۰۱/۰۱/۰۱) می باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سید احسان خاندوزی

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

داود منظور

وزارت امور خارجه

حسین امیر عبداللہیان



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

فرم درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی

موضوع دستورالعمل اجرایی تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده

(فرم شماره ۱)

شماره:

تاریخ:

وزارت امور خارجه - اداره کل تشریفات

با سلام و احترام

در اجرای در اجرای تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده و دستورالعمل اجرایی آن، خواهشمند است دستور فرمایید مالیات و عوارض پرداختی مربوط به صورتحساب‌های پیوست که توسط این دفتر / سفارت / سرکنسولگری / ... به شرح جدول پیوست در دوره ... سال ... به مبلغ ... ریال پرداخت گردیده است را به سازمان اعلام، تا نسبت به واریز مبالغ مذکور به حساب شماره به نام اقدام نمایند.

مهر و امضا

سفارت / دفتر سازمان بین المللی اسرکنسولگری / ...



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
فرم درخواست استرداد مالیات و عوارض پرداختی
موضوع دستورالعمل اجرایی تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده
(فرم شماره ۲)

شماره:

تاریخ:

سازمان امور مالیاتی کشور (اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران)

با سلام و احترام

در راستای تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده و دستورالعمل اجرایی آن، درخواست شماره مورخ سفارت / دفتر / سرکنسولگری / به انضمام مدارک پیوست که در تاریخ به این وزارت واصل گردید از حیث عمل متقابل، تابعیت و اقامت مورد بررسی قرار گرفت. پس از انطباق مستندات با قانون و مقررات دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض پرداختی موضوع تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، میزان مالیات و عوارض قابل استرداد جداول ارسالی به مبلغ ریال و مالیات و عوارض غیرقابل استرداد به مبلغ ریال مورد تأیید این وزارت می باشد که در ستود آخر جداول پیوست فرم شماره (۱) درج شده است.

مهر و امضاء

وزارت امور خارجه / اداره کل تشریفات



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



وزارت امور خارجه

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

فرم اعلام میزان مالیات و عوارض پرداختی قابل استرداد

موضوع دستورالعمل اجرایی تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده

(فرم شماره ۳)

شماره:

تاریخ:

وزارت امور خارجه - اداره کل تشریفات

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره مورخ منضم به درخواست استرداد به شماره مورخ سفارت / دفتر / سر کنسولگری / در اجرای تبصره (۸) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده و دستورالعمل اجرایی آن، مبلغ ریال مربوط به دوره سال سفارت / دفتر سازمان بین‌المللی / سر کنسولگری / به شرح جدول پیوست، به حساب شماره به نام واریر گردید
ضمناً مبالغ غیرقابل استرداد به مبلغ ریال به شرح گزارش موارد غیرقابل استرداد و جداول مربوطه جهت استحضار و بهره‌برداری و اعلام به ذیفع ارسال می‌گردد.

مدیرکل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران

