



# راهنمای استرداد اضافه مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده

«مخصوص اعمال در دوره های مالیاتی بهار و تابستان ۱۳۸۸»



## فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
مقدمه .....	2
الف - کلیات و تعاریف .....	3
ب - مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده مرتبط با موضوع استرداد .....	3
ج - موارد غیر قابل استرداد .....	4
د- ضوابط و شرایط استرداد .....	5
هـ - اسناد و مدارک مورد نیاز جهت استرداد .....	6
و- محل تسلیم و ارائه اسناد و مدارک استرداد .....	8
ز - مهلت زمانی ارائه اسناد و مدارک استرداد .....	8
ح - عدم ارائه اسناد و مدارک استرداد در مهلت زمانی مقرر .....	8
ط - مهلت استرداد مالیات و عوارض اضافه پرداختی توسط اداره امور مالیاتی .....	8
ی - حسابرسی اظهارنامه های مودیان .....	8
پیوست شماره یک (برگ درخواست استرداد موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده) .....	10
پیوست شماره دو (برگ درخواست استرداد واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید) .....	11
پیوست شماره سه (برگ درخواست تمدید مهلت ارائه اسناد و مدارک استرداد مالیات و عوارض) .....	12
پیوست شماره چهار (فهرست خلاصه معاملات) .....	13



## مقدمه

دولت‌ها برای ایفای نقش خود در اقتصاد نیازمند برخورداری از منابع درآمدی هستند. مالیات‌ها نیز از جمله این منابع محسوب می‌شوند که تعامل مردم و دولت در این زمینه یکی از شاخص‌های اصلی عدالت و مهرورزی می‌باشد.

مالیات بر ارزش افزوده به عنوان یکی از رایج‌ترین و مدرن‌ترین نظام‌های مالیاتی در جهان می‌باشد. قانون مالیات بر ارزش افزوده پس از تصویب در مجلس شورای اسلامی و تایید شورای نگهبان، توسط ریاست محترم جمهوری اسلامی ابلاغ و از ابتدای مهرماه 1387 به مرحله اجرا درآمده است. امید است با همکاری مؤدیان محترم مالیاتی همچون گذشته شرایط تعامل سازمان امور مالیاتی کشور و مؤدیان مهیا گردد.

این مجموعه شامل اطلاعاتی در خصوص کلیات و تعاریف، قوانین و مقررات، شرایط و اسناد و مدارک مرتبط با استرداد مالیات و عوارض اضافه پرداختی می‌باشد که در اختیار شما مؤدی گرامی قرار می‌گیرد تا ضمن مطالعه با آگاهی کامل نسبت به استیفای حقوق قانونی خود اقدام نمایید. سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به ایفای وظایف خود در استرداد مالیات و عوارض پرداختی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در اسرع وقت و در چارچوب برنامه زمانی مشخص اقدام خواهد نمود. بدیهی است ادارات امور مالیاتی مسئول اجرای این نظام مالیاتی در سراسر کشور آمادگی دارند راهنمایی لازم در خصوص فرایند استرداد را ارائه نمایند، واحدهای حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده متعاقباً کلیه اسناد و مدارک مؤدیان را بررسی و نسبت به انطباق با اظهارنامه و دفاتر قانونی اقدام می‌نمایند.

در انتها ضمن تشکر از همکاری شما هموطن عزیز در اجرای این طرح ملی و مشارکت شما در سازندگی و آبادانی میهن اسلامیمان اعلام می‌دارد سازمان امور مالیاتی کشور آماده دریافت کلیه پیشنهادات و انتقادات سازنده شما عزیزان جهت بهبود و تسهیل در روند اجرایی قانون مذکور می‌باشد. خواهشمند است هرگونه نظر، پیشنهاد و یا انتقاد خود را در ارتباط با این دستورالعمل و یا اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده از طرق زیر با معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور در میان بگذارید:

نشانی: تهران، خیابان انقلاب اسلامی، خیابان استادنجات‌الهی، نرسیده به خیابان سمیه، نبش کوچه شهید محمدی

کدپستی: 1599953611    تلفن: 20- 88920419    نامبر: 88920411

پست الکترونیکی: [info@VAT.ir](mailto:info@VAT.ir)

پایگاه اینترنتی: [WWW.VAT.ir](http://WWW.VAT.ir)



## الف - کلیات و تعاریف :

**مؤدی:** اشخاص حقیقی یا حقوقی که به عرضه کالا و ارائه خدمت در ایران و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نمایند، به عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهند بود.

**ارزش افزوده :** منظور از ارزش افزوده، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحویل شده در یک دوره معین می‌باشد.

**مالیات:** منظور از مالیات در این راهنما، مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

**تعریف واردات:** ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور به عنوان واردات تلقی می‌شود.

**تعریف صادرات:** صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی صادرات تلقی می‌شود.

**فهرست خلاصه معاملات:** منظور از فهرست خلاصه معاملات در این راهنمای عملیاتی، اطلاعات مربوط به خرید کالاهای مشمول (جداول 1- الف و 2- الف)، خرید خدمات ( جداول 1- ب و 2- ب )، عرضه کالاهای مشمول (جداول 1- ج و 2- ج ) و ارائه خدمات (جداول 1- د و 2- د) می‌باشد که بر اساس نوع فعالیت مؤدی به تفکیک تکمیل می‌شود.

**اداره کل امور مالیاتی ذیربط:** منظور از اداره کل امور مالیاتی، ادارات کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران و اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ (در مورد شهر و استان تهران) و یا اداره کل امور مالیاتی استان مربوطه (در سایر استانها) مربوط به محل فعالیت مؤدی می‌باشد.

## ب - مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده مرتبط با موضوع استرداد:

### ماده 13

**صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی،** مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیات‌های پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می‌گردد.



## ماده 17

مالیات‌هایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد صورت حساب‌های صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، حسب مورد از مالیات‌های وصول شده توسط آن‌ها کسر و یا به آن‌ها مسترد می‌گردد. ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیت‌های اقتصادی مؤدی محسوب می‌گردد

**تبصره 1-** در صورتی که مؤدیان مشمول حکم این ماده در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختی داشته باشند، مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره‌های بعد مؤدیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مؤدیان، اضافه مالیات پرداخت شده از محل وصولی‌های جاری درآمد مربوط، مسترد خواهد شد.

**تبصره 4-** مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده 16 و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده 38 این قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع‌کنندگان آن، قابل کسر از مالیات‌های وصول شده و یا قابل استرداد به آن‌ها خواهد بود.

**تبصره 5-** آن قسمت از مالیات‌های ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا قابل استرداد نیست، جزء هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

**تبصره 6-** مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (2٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تاخیر خواهد بود.

**تبصره 7-** مالیات‌هایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌گردد، طبق مقررات این قانون، قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود.

### ج - موارد غیر قابل استرداد:

مالیات و عوارض پرداختی غیرقابل استرداد به ترتیب زیر می‌باشد:

## ماده 17



**تبصره 2 -** در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این

قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی‌باشد

**تبصره 3 -** در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.

### د- ضوابط و شرایط استرداد:

- 1- مؤدیانی که مبادرت به درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض می‌نمایند بایستی به استناد ماده 18 قانون مالیات بر ارزش افزوده، در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده باشند.
- 2- متقاضی استرداد بایستی اظهارنامه هر دوره مالیاتی را براساس مفاد ماده 21 قانون مالیات بر ارزش افزوده تکمیل و تسلیم نموده باشد.  
تبصره- در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مطابق مفاد ماده «21» قانون مالیات بر ارزش افزوده، اضافه پرداختی مؤدی قابل استرداد در این دوره نبوده و صرفاً با رعایت سایر مقررات مربوطه ( از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) قابل انتقال به حساب مالیات و عوارض دوره بعد خواهد بود.
- 3- درخواست استرداد منوط به وجود اضافه پرداختی (مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به مالیات و عوارض دریافتی) و انتخاب روش دو بخش ج مندرج در اظهارنامه تسلیم شده هر دوره مالیاتی می‌باشد.  
تبصره- در صورت درخواست استرداد، مؤدی می‌بایست علاوه بر درج درخواست استرداد در فرم اظهارنامه، فرم درخواست استرداد (پیوست شماره یک) را تکمیل و حداکثر ظرف سی روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نماید. در صورت عدم درج درخواست استرداد در فرم اظهارنامه و عدم ارائه فرم درخواست استرداد در مهلت مقرر ( سی روز) درخواست استرداد کان لم یکن تلقی و اضافه پرداختی مؤدی با رعایت سایر مقررات مربوطه ( از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) به حساب مالیات و عوارض دوره بعدی منظور خواهد گردید.
- 4- کلیه مؤدیان این نظام مالیاتی از جمله مؤدیان محترم متقاضی استرداد (مطابق ماده 34 قانون مالیات بر ارزش افزوده) مکلفند کلیه اسناد و مدارک معاملات خود را ثبت و نگهداری نموده و در صورت لزوم و درخواست به اداره امور مالیاتی مربوطه ارائه نمایند.



ماده 34

مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورت حسابها و سایر فرمهای مربوط، ماشینهای صندوق و یا سایر وسایل و روشهای نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کند، استفاده نمایند. مدارک مذکور بایستی به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مؤدیان نگهداری و در صورت مراجعه ماموران مالیاتی به آنان ارائه شود

5- مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده که متقاضی استرداد می باشند، مکلفند همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و یا حداکثر ظرف 30 روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، اسناد و مدارک مثبت را به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.

6- کلیه صورت حساب های خرید و فروش مودیان (به استثنای موارد خاصی که از سوی سازمان امور مالیاتی اعلام می شود) بایستی در چارچوب مفاد ماده 19 قانون مالیات بر ارزش افزوده صادر شود. بدیهی است آن قسمت از مدارک خرید کالا (صورتحساب خرید) که مطابق با نمونه سازمان امور مالیاتی کشور و با رعایت سایر مقررات و ضوابط مربوطه نباشد به عنوان اعتبار مالیاتی قابل قبول نبوده و وجه مربوطه مسترد نخواهد شد.

7- کلیه اسناد و مدارک استرداد می بایست به نام و متعلق به مودی باشد.

## هـ - اسناد و مدارک مورد نیاز جهت استرداد

1- هـ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد واردات عبارتند از:

- تصویر پروانه سبز وارداتی،
- تصویر قبض پرداخت مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده در گمرک (در صورت عدم درج مالیات و عوارض در پروانه سبز گمرکی)
- تصویر بارنامه و بیمه نامه،
- فاکتور فروش خارجی (invoice)، شرح کالا (packing list)
- تصویر مجوز وزارت صنایع و معادن و یا سایر وزارت خانه های ذیربط (حسب مورد)

2- هـ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد صادرات عبارتند از:

- تصویر پروانه صادراتی
- حواله خروج کالا از انبارمؤدی
- برگ خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا)
- صورتحسابهای خرید کالاهای صادراتی و یا تکمیل فهرست خلاصه معاملات (پیوست شماره چهار) حسب مورد

3- هـ مدارک و مستندات لازم برای ارائه به اداره امور مالیاتی در مورد اضافه پرداختی ناشی از مبادلات داخل



کشور عبارتند از:

- صورتحسابهای خرید دوره مالیاتی مربوطه (حسب مورد)
- صورتحسابهای فروش دوره مالیاتی مربوطه (حسب مورد)
- فهرست خلاصه معاملات خرید، فروش، صادرات و واردات (پیوست شماره چهار) (حسب مورد)
- قبوض پرداخت مالیات و عوارض (در صورت وجود)

### توضیحات بند هـ:

- 1) در صورت نیاز به اطلاعات و اسناد و مدارک تکمیلی اداره امور مالیاتی مراتب را متعاقباً به صورت کتبی اعلام می نماید.
- 2) بدیهی است مؤدیان محترم می بایستی اصل و تصاویر مطابق با اصل اسناد و مدارک درخواستی استرداد را به اداره امور مالیاتی ارائه نموده که پس از مطابقت توسط اداره امور مالیاتی، اصل اسناد و مدارک به مؤدیان عودت داده خواهد شد.
- 3) مؤدی می بایست آخرین وضعیت کالاهای خریداری شده و کالاهای وارداتی در پایان دوره را که به فروش نرسیده اند، به همراه مدارک مورد نیاز استرداد به اداره امور مالیاتی اعلام نماید.
- 4) آن دسته از مؤدیانی که به واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید مبادرت نموده اند و مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آن را پرداخت نموده اند جهت جایگزین نمودن وجه پرداختی با چک، ضروری است درخواست استرداد مربوط به واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید (پیوست شماره دو) را تکمیل و تسلیم نمایند.
- 5) آن دسته از مؤدیان محترم که متقاضی استرداد بوده و نسبت به تکمیل و تسلیم درخواست استرداد و ارائه مدارک و مستندات لازم اقدام می نمایند ملزم می باشند فهرست خلاصه معاملات (پیوست شماره چهار) را متناسب با نوع فعالیت خود که در هر بخش به صورت مجزا در نظر گرفته شده است تکمیل و به همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد و دیگر مدارک به اداره کل مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.
- 6) ارائه تعهدنامه کتبی مؤدی محترم مبنی بر صحت اسناد ارائه شده برای استرداد و عدم استفاده مجدد از اسناد و مدارک ارائه شده فوق برای استرداد وجه اضافه پرداختی. همچنین در صورتی که ضرر و زیانی ناشی از عدم صحت اظهارات مؤدی به دولت جمهوری اسلامی ایران وارد شود مؤدی موظف به جبران خسارات وارده می باشد.
- 7) مؤدیانی که اقدام به صادرات از محل واردات می نمایند مکلفند کلیه مدارک مندرج در بندهای 1 و 2 را ارائه نمایند.





8) مؤدیانی که به صورت توأمان صادرات، واردات و خرید و فروش داخلی دارند مکلفند تمام

اسناد و مدارک مندرج در بندهای 1 و 2 و 3 را به اداره امور مالیاتی ارائه دهند.

9) سازمان امور مالیاتی کشور می تواند جهت احراز صحت اظهارات مؤدیان متقاضی استرداد، از اطلاعات

اشخاص ثالث استفاده نماید.

### و - محل تسلیم و ارائه اسناد و مدارک استرداد

مؤدیان محترم نظام مالیات بر ارزش افزوده به منظور استرداد مالیات و عوارض موضوعه می توانند به ادارات امور مالیاتی ذیربط مراجعه و اسناد و مدارک خود را در مقابل اخذ رسید تسلیم نمایند.

### ز - مهلت زمانی ارائه اسناد و مدارک استرداد

ضرورت دارد مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده حداکثر ظرف مدت 30 روز از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به تهیه و تسلیم اسناد و مدارک درخواستی (موضوع بند هـ این دفترچه راهنما) به اداره امور مالیاتی اقدام نمایند.

### ح - عدم ارائه اسناد و مدارک استرداد در مهلت زمانی مقرر

در صورت عدم امکان ارائه تمام یا بخشی از اسناد و مدارک در مهلت مقرر (سی روز)، مؤدیان محترم مالیاتی می توانند با ارائه درخواست کتبی قبل از پایان مهلت سی روز اولیه طبق فرم نمونه پیوست شماره (3) به اداره امور مالیاتی ذیربط، تقاضای تمدید مهلت حداکثر تا پانزده روز دیگر جهت ارائه اسناد و مدارک را نمایند. در صورت ارائه اسناد و مدارک درخواستی موضوع استرداد در مهلت تمدید شده، مؤدی در خصوص موضوع تبصره «6» ماده «17» نسبت به مدت تمدید شده ادعایی نخواهد داشت. در صورت عدم تکمیل و ارائه اسناد و مدارک ظرف مهلت های مذکور، درخواست استرداد کان لم یکن تلقی شده و اضافه پرداختی اظهار شده مؤدی با رعایت سایر مقررات و ضوابط مربوطه (از جمله اختیار سازمان به رسیدگی و حسابرسی) به حساب مالیات و عوارض دوره بعد منظور خواهد شد.

### ط - مهلت استرداد مالیات و عوارض اضافه پرداختی توسط اداره امور مالیاتی

ادارات کل امور مالیاتی ذیربط ظرف حداکثر یک ماه اداری پس از ارائه اسناد و مدارک توسط مودی نسبت به استرداد وجوه طبق ضوابط و یا اعلام عدم مشمولیت استرداد به مؤدی حسب مورد اقدام خواهند نمود.



## ی - حسابرسی اظهارنامه های مؤدیان

سازمان امور مالیاتی کشور با اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده بر مبنای خود اظهاری و اعتماد به کلیه مؤدیان مالیاتی سیاست خود را بنا نهاده است. بنابراین حسابرسی جامع نظام مالیات بر ارزش افزوده بر مبنای نمونه گیری از جامعه مؤدیان در دوره های مختلف انجام خواهد گرفت.

بدیهی است در خصوص متقاضیان استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض، پس از بررسی و کنترل اولیه اسناد و مدارک استرداد براساس ضوابط اجرایی مربوط در مهلت مقرر، استرداد وجوه به مؤدیان صورت خواهد گرفت که متعاقباً موضوع حسابرسی جامع و نهایی در خصوص متقاضیان استرداد به صورت اولویت در رسیدگی های ادارات کل و بر مبنای دستورالعمل رسیدگی / حسابرسی قانون مالیات بر ارزش افزوده، نسبت به دوره های مذکور انجام خواهد گردید.

مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده باستناد مفاد ماده 34 بایستی به مدت 10 سال از زمان شروع سال مالی مربوطه کلیه دفاتر قانونی و اسناد و مدارک دوره های مالیاتی خود را نگهداری نمایند تا در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه نمایند.



پیوست شماره یک

برگ درخواست استرداد  
موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده

اداره کل ..... اداره امور مالیاتی ..... گروه مالیاتی ..... تلفن .....

شماره اقتصادی:										شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:										شماره شعبه/نماینده:									
شخص حقوقی										نام بنگاه/مؤسسه										شماره ثبت:									
شخص حقیقی										نام خانوادگی:										شماره ملی:									
استان:										شهرستان:										شهر:									
کد پستی 10 رقمی										تلفن:										نمبر:									
نشانی:																													

\* اطلاعات هویتی متقاضی

\* نوع استرداد مورد تقاضای مؤدی

- 1- استردادهای مربوط به واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید
- 2- استرداد مربوط به صادرات کالا و خدمات و صادرات از محل واردات
- 3- استرداد مربوط به اضافه پرداختی در هر دوره مالیاتی
- 4- سایر موارد

\* مبلغ، منبع و دوره مالیاتی مورد استرداد

دوره مالیاتی مربوط به استرداد: دوره سه ماهه ..... سال ..... از تاریخ ..... لغایت ..... / ..... / .....  
منبع مالیات و عوارض: کالا و خدمات  بنزین و سوخت هواپیما  سیگار و محصولات دخانی   
مبلغ مالیات مورد تقاضای استرداد: ..... مبلغ عوارض مورد تقاضای استرداد: .....

\* خلاصه دلایل تقاضای استرداد

.....

.....

.....

\* مدارک و مستندات ضمیمه تقاضای استرداد

.....

.....

مهر و امضاء متقاضی استرداد

\* گواهی دریافت برگ استرداد توسط اداره مالیاتی

تقاضای استرداد خانم/آقای/شرکت ..... تحت شماره ..... مورخ ..... در دبیرخانه اداره امور مالیاتی ..... ثبت شده است.  
مهر و امضاء دبیرخانه



پیوست شماره دو

**برگ درخواست استرداد**  
**"واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید"**

اداره کل ..... اداره امور مالیاتی ..... گروه مالیاتی ..... تلفن .....

**\* اطلاعات هویتی متقاضی**

شماره اقتصادی:		شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:		شماره شعبه/نماینده:	
شخص حقوقی		نام بنگاه/مؤسسه		شماره ثبت:	
شخص حقیقی		نام خانوادگی:		شماره ملی:	
استان:		شهرستان:		شهر:	
کد پستی 10 رقمی		تلفن:		نمابر:	
نشانی:					

در اجرای بخشنامه 127374 مورخ 1387/8/15 مقام محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی با عنایت به اینکه جهت ترخیص ورود ماشین آلات و تجهیزات وارداتی خطوط تولید با اخذ چک توسط سازمان امور مالیاتی کشور به نیابت از گمرک جمهوری اسلامی ایران بابت ضمانت پرداخت عوارض و مالیات بر ارزش افزوده صورت می گیرد ولی اینجانب / شرکت مالیات و عوارض مربوطه را در گمرک ج.ا.ا. پرداخت نموده ام، لذا درخواست می گردد در قبال دریافت یک فقره چک بابت مالیات و یک فقره بابت عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص واردات پروانه سبز ورودی به شماره..... نسبت به استرداد وجوه مالیات و عوارض پرداختی فوق اقدام لازم معمول دارند

مهر و امضاء



پیوست شماره سه

برگ درخواست تمدید مهلت ارائه اسناد و مدارک استرداد

مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده

اداره کل ..... اداره امور مالیاتی ..... گروه مالیاتی ..... تلفن .....

\* اطلاعات هویتی متقاضی

شماره اقتصادی:										شماره فرعی مالیات بر ارزش افزوده:										شماره شعبه/نماینده:									
شخص حقوقی										نام بنگاه/مؤسسه										شماره ثبت:									
شخص حقیقی										نام خانوادگی:										شماره ملی:									
استان:										شهرستان:										شهر:									
کد پستی 10 رقمی										تلفن:										نمابر:									
نشانی:																													

پیرو درخواست استرداد مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده با عنایت به اینکه ظرف مهلت مقرر اعلام شده (توسط آن اداره مالیاتی) امکان ارائه اسناد و مدارک درخواستی میسر نمی باشد، لذا خواهشمند است جهت ارائه اسناد و مدارک مهلت زمانی مذکور تا  یک هفته  پانزده روز و تا تاریخ  تمدید گردد. بدیهی است این شرکت / موسسه / اینجانب با ارائه درخواست تمدید مهلت ارائه اسناد و مدارک، هیچگونه ادعایی در خصوص موضوع تبصره 6 ماده 17 نسبت به مدت تمدید شده نخواهد داشت.

اسناد و مدارک شامل :

- 1
- 2
- 3
- 4

مهر و امضا



پیوست شماره چهار

Grid for identification number

شماره اقتصادی مؤدی:

نام مؤدی: .....

الف- فهرست خلاصه معاملات مربوط به خرید و واردات کالاهای مشمول

جدول 1- الف					
1- واردات مواد اولیه / کالاها (شامل واردات دارایی های ثابت و ...)					
عوارض پرداختی (ریال)	مالیات پرداختی (ریال)	ارزش گمرکی + حقوق ورودی کالاهای وارداتی	تاریخ صدور	شماره برگ سبز گمرکی	نام گمرک

مهر و امضا مؤدی





--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

شماره اقتصادی مؤدی:

نام مؤدی: .....

ب- فهرست خلاصه معاملات مربوط به خدمات دریافتی مشمول

جدول 1- ب		1- خدمات دریافتی خارجی (وارداتی)				
عوارض پرداختی (ریال)	مالیات پرداختی (ریال)	مبلغ پرداختی بابت خدمات دریافتی (ریال)	تاریخ فاکتور	شماره فاکتور	تاریخ قرارداد	شماره قرارداد

مهر و امضا مؤدی





--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

شماره اقتصادی مؤدی:

نام مؤدی: .....

جدول 2- ب - خدمات دریافتی داخلی (شامل خدمات نگهداری تجهیزات، پیمانکاری، مالی، اداری و خدمات دولتی)

عوارض پرداختی (ریال)	مالیات پرداختی (ریال)	مبلغ (ریال)	تاریخ صورتحساب/ صورتحضرت/ قبض	کد اقتصادی / کد ملی ارائه کننده خدمات	نام ارائه کننده خدمات

مهر و امضا مؤدی



--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

شماره اقتصادی مؤدی:

نام مؤدی: .....

ج- فهرست خلاصه معاملات مربوط به کالاهای عرضه شده مشمول

جدول 1- ج					
1- کالاهای صادراتی (شامل برگشت مواد اولیه وارداتی، صادرات دارائی شعب خارج)					
مبلغ (ریال)	نام خریدار	کشور مقصد	تاریخ صدور پروانه	شماره پروانه صادراتی	نام گمرک

مهر و امضا مؤدی



--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

شماره اقتصادی مؤدی:

نام مؤدی: .....

2- کالاهای فروش رفته (شامل معاوضه، کالا های اهدایی، مواد اولیه فروش رفته و ضایعات فروش رفته) جدول 2- ج						
عوارض دریافتی (ریال)	مالیات دریافتی (ریال)	مبلغ (ریال)	کد اقتصادی / کد ملی خریدار	نام خریدار	تاریخ فاکتور	شماره فاکتور

مهر و امضا مؤدی



--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

شماره اقتصادی مؤدی:

نام مؤدی: .....

د- فهرست خلاصه معاملات مربوط به خدمات ارائه شده

جدول 1-1 د				
1- خدمات صادراتی				
شماره قرارداد	تاریخ قرارداد	شماره فاکتور	تاریخ فاکتور	مبلغ فاکتور (ریال)

مهر و امضا مؤدی



شماره اقتصادی مؤدی:

نام مؤدی: .....

جدول 2- د		2- خدمات داخلی (شامل خدمات پیمانکاری)			
عوارض دریافتی (ریال)	مالیات دریافتی (ریال)	مبلغ (ریال)	تاریخ صورتحساب/ صورتحضیت/ قبض	کد اقتصادی / کد ملی دریافت کننده خدمات	نام دریافت کننده خدمات

مهر و امضا مؤدی