



سازمان امور مالیاتی کشور

۷۰۳۱۳
۱۴۰۱/۰۳/۰۲



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



اتاق بازرگانی صنایع معادن و کشاورزی ایران

بسمه تعالی

دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض دریافتی از خریداران کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض موضوع تبصره (۲) بند الف ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

تعاریف

۱- معانی وازه‌ها 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؛

سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور؛

اتاق: اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران؛

کالاها و خدمات معاف: کالاها و خدماتی که از مصادیق بندهای ماده (۹) قانون می‌باشد؛

مؤدیان: تولیدکنندگان، واردکنندگان و عرضه‌کنندگان کالا و ارائه‌دهندگان خدمت؛

خریداران: خریداران کالا و خدمت از مؤدیان؛

سامانه سازمان: سامانه سازمان به نشانی www.intamedia.ir؛

پایانه‌های فروشگاهی: پایانه‌های موضوع بند ب ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛

سامانه مؤدیان: سامانه موضوع بند پ ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛

دوره مالیاتی: دوره مالیاتی موضوع بند خ ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده؛

صورتحساب الکترونیکی: صورتحساب موضوع بند ث ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان.

تکالیف سازمان

۲- سازمان مکلف است برای آگاهی عموم مردم و تشویق آنان به گزارش‌دهی تخلفات احتمالی فهرست کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را در سامانه سازمان، درج نماید.

۳- سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ نماید تا عموم مردم بتوانند گزارش تخلف مؤدیان مبنی بر دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف را از طریق سامانه سازمان، بخش گزارش تخلف مؤدیانی که از کالاها و

خدمات معاف مالیات و عوارض دریافت نموده‌اند، به سازمان اعلام نمایند.



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



تاق بازار گلستان میدان کشاورزی تهران

- ۴- سازمان ترتیبی اتخاذ نماید تا امکان درج مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف در صورت حساب فروش کالا یا خدمت در سامانه مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی فراهم باشد.
- ۵- سازمان مکلف است در پایان هر دوره گزارشهای مردمی واصله در خصوص دریافت مالیات و عوارض کالاها و خدمات معاف را رسیدگی و در صورت احراز تخلف نسبت به استرداد مالیات و عوارض دریافتی از خریداران و همچنین محاسبه، مطالبه و وصول جرائم غیر قابل بخشش از مؤدیان متخلف اقدام و به ترتیب مقرر در ماده (۳۸) قانون عمل نماید.

شرایط و نحوه استرداد

- ۶- سازمان مکلف است پس از پایان هر دوره گزارشهای مردمی درج شده در سامانه سازمان را بررسی و در صورت احراز تخلف مبنی بر دریافت مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف، مالیات و عوارض دریافتی بابت کالاها و خدمات معاف از خریداران را از محل وصولی‌های جاری سازمان حداکثر تا ۴۵ روز بعد از پایان دوره درج گزارش در سامانه سازمان به حساب خریداران واریز نماید.
- ۷- در صورت رد گزارشات درج شده در سامانه سازمان، مراتب با ذکر دلایل از طریق سامانه سازمان به گزارش دهندگان اعلام می‌شود. در صورتیکه گزارش دهنده نقایص اعلام شده را رفع نماید، گزارشها مجدداً مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت و در صورت احراز تخلف مطابق بند (۶) اقدام خواهد شد.
- ۸- استرداد مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف صرفاً برای خریدارانی که از مؤدیان عضو سامانه مؤدیان و از طریق کارتهای بانکی خرید می‌نمایند، مجاز خواهد بود و مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف به همان حسابی که از آن خرید شده است، واریز و به خریداران اطلاع داده خواهد شد.
- ۹- پرداختی مالیات و عوارض خریداران کالاها و خدمات معاف که مؤدی نظام مالیاتی هستند در صورت دارا بودن بدهی مالیات و عوارض، به حساب بدهی آنان منظور و در صورت درج به عنوان اعتبار مالیاتی، به حساب پرداختی آنان منظور خواهد شد؛ در غیر اینصورت به حساب آنان مسترد می‌گردد.



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



تلف بازار کهن منابع معادن و کشاورزی ایران

۱۰- سازمان مجاز است با درخواست خریداران کالاها و خدمات معاف که مؤدی نظام مالیاتی هستند، پرداختی آنان بابت کالاها و خدمات معاف را در صورتیکه مالیات و عوارض پرداختی را به عنوان اعتبار مالیاتی لحاظ ننموده‌اند، به عنوان اعتبار به دوره‌های بعد منتقل نماید.

سید احسان خاندوزی

وزیر امور اقتصادی و دارایی

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

غلامحسین شافعی

رئیس اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران



سازمان امور مالیاتی کشور

۷۰۳۱۳
۱۴۰۱/۰۳/۱۴



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



اتاق بازرگانی صنایع معادن و کشاورزی ایران

بسمه تعالی

**دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض دریافتی از خریداران کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض
موضوع تبصره (۲) بند الف ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲**

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؛

سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور؛

اتاق: اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران؛

کالاها و خدمات معاف: کالاها و خدماتی که از مصادیق بندهای ماده (۹) قانون می‌باشد؛

مؤدیان: تولیدکنندگان، واردکنندگان و عرضه‌کنندگان کالا و ارائه‌دهندگان خدمت؛

خریداران: خریداران کالا و خدمت از مؤدیان؛

سامانه سازمان: سامانه سازمان به نشانی www.intamedia.ir؛

پایانه‌های فروشگاهی: پایانه‌های موضوع بند ب ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛

سامانه مؤدیان: سامانه موضوع بند ب ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛

دوره مالیاتی: دوره مالیاتی موضوع بند خ ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده؛

صورتحساب الکترونیکی: صورتحساب موضوع بند ث ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان.

تکالیف سازمان

۲- سازمان مکلف است برای آگاهی عموم مردم و تشویق آنان به گزارش‌دهی تخلفات احتمالی فهرست کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را در سامانه سازمان، درج نماید.

۳- سازمان مکلف است ترتیبی اتخاذ نماید تا عموم مردم بتوانند گزارش تخلف مؤدیان مبنی بر دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف را از طریق سامانه سازمان، بخش گزارش تخلف مؤدیان که از کالاها و

خدمات معاف مالیات و عوارض دریافت نموده‌اند، به سازمان اعلام نمایند.



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



تلفن بازگویی سامان کد ملی ایران

۴- سازمان ترتیبی اتخاذ نماید تا امکان درج مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف در صورت حساب فروش کالا یا خدمت در سامانه مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی فراهم نباشد.

۵- سازمان مکلف است در پایان هر دوره گزارش‌های مردمی واصله در خصوص دریافت مالیات و عوارض کالاها و خدمات معاف را رسیدگی و در صورت احراز تخلف نسبت به استرداد مالیات و عوارض دریافتی از خریداران و همچنین محاسبه، مطالبه و وصول جرائم غیر قابل بخشش از مؤدیان متخلف اقدام و به ترتیب مقرر در ماده (۳۸) قانون عمل نماید.

شرایط و نحوه استرداد

۶- سازمان مکلف است پس از پایان هر دوره گزارش‌های مردمی درج شده در سامانه سازمان را بررسی و در صورت احراز تخلف مبنی بر دریافت مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف، مالیات و عوارض دریافتی بابت کالاها و خدمات معاف از خریداران را از محل وصولی‌های جاری سازمان حداکثر تا ۴۵ روز بعد از پایان دوره درج گزارش در سامانه سازمان به حساب خریداران واریز نماید.

۷- در صورت رد گزارشات درج شده در سامانه سازمان، مراتب با ذکر دلایل از طریق سامانه سازمان به گزارش‌دهندگان اعلام می‌شود. در صورتیکه گزارش دهنده نقایص اعلام شده را رفع نماید، گزارشها مجدداً مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت و در صورت احراز تخلف مطابق بند (۶) اقدام خواهد شد.

۸- استرداد مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف صرفاً برای خریدارانی که از مؤدیان عضو سامانه مؤدیان و از طریق کارتهای بانکی خرید می‌نمایند، مجاز خواهد بود و مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف به همان حسابی که از آن خرید شده‌است، واریز و به خریداران اطلاع داده خواهد شد.

۹- پرداختی مالیات و عوارض خریداران کالاها و خدمات معاف که مؤدی نظام مالیاتی هستند در صورت دارا بودن بدهی مالیات و عوارض، به حساب بدهی آنان منظور و در صورت درج به عنوان اعتبار مالیاتی، به حساب پرداختی آنان منظور خواهد شد؛ در غیر اینصورت به حساب آنان مسترد می‌گردد.



سازمان امور مالیاتی کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران

۱۰- سازمان مجاز است با درخواست خریداران کالاها و خدمات معاف که مؤدی نظام مالیاتی هستند، پرداختی آنان بابت کالاها و خدمات معاف را در صورتیکه مالیات و عوارض پرداختی را به عنوان اعتبار مالیاتی لحاظ نموده‌اند، به عنوان اعتبار به دوره‌های بعد منتقل نماید.

سید احسان خاندوزی

وزیر امور اقتصادی و دارایی

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

غلامحسین شافعی

رئیس اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران