



بسمه تعالی

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



**دعوت ارائه دفاتر، اسناد و مدارک رسیدگی مالیات و عوارض ارزش افزوده
در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور**

فرم شماره ۱

شماره:
تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی اداره امور مالیاتی واحد مالیاتی شماره پرونده
نشانی: تلفن:

نام مؤدی:
نشانی اقامتگاه قانونی یا فعالیت:

شماره اقتصادی:

عطف به درخواست شماره مورخ در اجرای ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به منظور رسیدگی به درخواست استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت صادرات کالا و به استناد دستورالعمل نحوه استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادرکنندگان کالا موضوع ماده (۳۴) قانون فوق‌الذکر، در تاریخ به آن بنگاه اقتصادی مراجعه خواهد شد. خواهشمند است دفاتر، اسناد و مدارک به شرح ذیل را آماده و در اختیار اینجانب قرار دهید.

۱. دفاتر روزنامه و کل تحریر شده مربوط به سال صدور کالا
۲. اسناد و مدارک حسابداری و اصل و تصویر پشت و روی برگ خروجی صادرات قطعی
۳. اسناد و مدارک حسابداری و اصل و تصویر صورت‌حساب خرید کالاهای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده که به خارج از کشور صادر شده
۴. اسناد و مدارک حسابداری و اصل و تصویر اسناد و مدارک مثبت مربوط به سایر هزینه‌های مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده مرتبط با کالاهایی که به خارج از کشور صادر شده
۵. اسناد و مدارک حسابداری و اصل و تصویر پشت و روی پروانه واردات قطعی در مواردی که صادرات از محل واردات صورت گرفته باشد.

نام و نام خانوادگی کارشناس ارشد مالیاتی / رئیس گروه مالیاتی: مهر و امضاء

اینجانب: نام	نام خانوادگی	در تاریخ	این برگ را رویت نمودم.
اینجانب: نام	نام خانوادگی	که نسبت به مؤدی سمت	امضاء
این برگ را رویت نموده و تعهد می‌نمایم که به مؤدی برسانم.		را دارم در تاریخ / / ۱۳ (به حروف)	امضاء

اینجانب: نام	نام خانوادگی	تایید می‌نمایم که این برگ را در تاریخ / / ۱۳
(به حروف)	نام خانوادگی	را
گواهی می‌نمایم.		امضاء
به علت [عدم حضور] [استکاف] [مؤدی] [بستگان و مستخدمین مؤدی]		این برگ در تاریخ / / ۱۳ در محل الصاق گردید
		امضاء

مامور ابلاغ مکلف است در نسخ این دعوتنامه تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید.
توزیع نسخ: ۱- مؤدی
۲- اداره امور مالیاتی
۳- پرونده مؤدی



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



فرم شماره ۳

شماره:
تاریخ:

گزارش بررسی دفاتر و اسناد و مدارک مؤدیان
در اجرای ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

اداره کل: اداره امور مالیاتی: گروه مالیاتی: تلفن:

نام مؤدی حقیقی/حقوقی: شماره ثبت ملی: شماره اقتصادی:
نشانی: تلفن: کد پستی (۱۰ رقمی):
نسبت به ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده اقدام نموده است ننموده است.

الف- مؤدی موصوف در اجرای موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور با ارائه دفاتر و اسناد و مدارک و مستندات، طی درخواست شماره مورخ تقاضای استرداد مبلغ ریال مالیات و مبلغ ریال عوارض ارزش افزوده بابت صادرات قطعی کالاها را نموده است. در همین راستا صادرات قطعی کالاها بر اساس برگه خروجی به شرح جدول ذیل می‌باشد.

کشور مقصد	گمرک خروجی	گمرک مبدأ	شماره سریال پروانه صادرات	ثبت (کوتاز)		نام کالاهای صادراتی	گمرک	ردیف
				شماره	تاریخ			

ب- ارائه توضیحات لازم در خصوص:

۱. کنترل درخواست استرداد با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی

۲. کنترل ثبت صادرات و اسناد و مدارک خرید و هزینه‌های مربوط به اقلام صادراتی در دفاتر یا قید شماره سند حسابداری



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



۳. کنترل اعتبار مالیاتی خریدها و هزینه‌های مربوط به اقلام صادراتی و بررسی صحت اقلام اطلاعاتی مندرج در صورت‌حساب و مبالغ مالیات و عوارض پرداختی

۴. بررسی و احراز صحت مدارک مثبت خرید داخلی و هزینه‌های مربوط به اقلام صادراتی

۵. انطباق مدارک مثبت خریدهای خارجی و هزینه‌های مرتبط با پروانه گمرکی کالاهای وارداتی و صادراتی (فاکتور، بیمه‌نامه، بارنامه و ...)

۶. اظهار نظر در خصوص سهم مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به میزان صادرات انجام شده بابت نهاده‌های کالاهای مزیور

با عنایت به موارد فوق‌الذکر و همچنین بررسی‌های بعمل آمده مبلغ ریال مالیات و مبلغ ریال عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالاها و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده کالاهای صادراتی قابل استرداد می‌باشد.

مهر و امضاء کارشناس ارشد مالیاتی

اظهار نظر رئیس گروه مالیاتی:

اظهار نظر کارگروه:



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



شماره:
تاریخ:

فرم شماره ۲

برگ استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده
موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

اداره کل: اداره امور مالیاتی: گروه مالیاتی: تلفن:

نام مؤدی حقیقی/حقوقی: شماره ثبت/ملی: شماره اقتصادی:
نشانی: تلفن: کد پستی (۱۰ رقمی):

در اجرای موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، مؤدی موصوف طی درخواست شماره مورخ تقاضای استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت کالاهای صادراتی را نموده است.

این برگ به موجب گزارش شماره مورخ پس از بررسی و کنترل اولیه دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی و تطبیق آن با قوانین تنظیم گردیده است که مبلغ ریال بابت مالیات و مبلغ ریال بابت عوارض ارزش افزوده قابل استرداد به صورت موقت می‌باشد. لذا رسیدگی و تنظیم گزارش رسیدگی دوره / دوره‌های مالیاتی مربوط بر اساس دستورالعمل رسیدگی متعاقباً انجام و نظر نهایی اداره امور مالیاتی در خصوص استرداد مذکور، پس از رسیدگی نهایی اعلام خواهد شد. بدیهی است در صورتی که مغایرتی وجود داشته باشد اداره امور مالیاتی اقدام به مطالبه و وصول اصل و جرائم متعلقه طبق ضوابط و مقررات خواهد نمود.

رئیس امور مالیاتی
نام و نام خانوادگی
مهر و امضاء

رئیس گروه مالیاتی
نام و نام خانوادگی
مهر و امضاء

توزیع نسخ: ۱. اداره حسابداری ۲. اداره رسیدگی ۳. اداره خدمات مؤدیان