



شماره ۵۰۵/۹۹  
تاریخ ۹۹/۲/۹  
پیش‌بینی

سال "جهش بولد"

### تصویر العمل

۱۱	جزء (۱) بند (ک) تصریه (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور	۳۰۴
----	--	-----

مباحثات	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع	تصویر العمل احرای جزء (۱) بند (ک) تصریه (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور	

در احرای جزء (۱) بند (ک) تصریه (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور که مقرر می‌دارد: «هر گونه نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله کالاهای غیرنفی، مواد خام و همچنین استرداد مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ با اصلاحات و تعالیات بعدی، در مواردی که از رحالت از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به جریه اقتصادی کشور برگردانده شود، برای عملکرده سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ فاعل اعمال بست. صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی از نسول شروط این بند مستثنی هست. مدت زمان استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موابع نولید رفاقت بدیر و ارتقای نظام مالی کشور از طرف سازمان امور مالیاتی کشور بک ماه از تاریخ ورود ارز به جریه اقتصادی کشور مطابق مقررات باندگه می‌باشد»، به پیوست تصویر نامه شماره ۹۹/۲۴۳۵۴ مورخ ۰۲/۰۶/۱۳۹۹ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در خصوص «نحوه برگشت ارز حاصل از صادرات در سال ۱۳۹۹ و نحوه رفع تهدید ارزی سال ۱۳۹۸»، جهت اجراء ابلاغ می‌گردد.

در رابطه با پذیرش و یا عدم پذیرش اعتبار مالیاتی، تهاتر و استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده و همچنین نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله کالاهای غیرنفی و مواد خام به استای صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی به صادرکنندگان در سال ۱۳۹۸، موارد دلیل مدنظر فرار گیرد:

- ۱- به مطور احرای دفیق حکم جزء (۱) بند (ک) تصریه (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، ابزار استعلام برگشت ارز حاصل از صادرات در سامانه وبرایش و استخراج اطلاعات مؤذیان مالیاتی ایجاد شده است که پس از ورود به سامانه به آدرس [ittms.tax.gov.ir](http://ittms.tax.gov.ir) وارد بخش سامانه «بهره‌برداری از اطلاعات» شده، پس از طریق زیرمیوی در گاه سایر منابع اطلاعاتی، گریبه «استعلام برگشت ارز حاصل از صادرات» انتخاب گردد. در این فرم کاربر امکان دسترسی به اطلاعات صادرکنندگان بر اساس شناسه ملی با کد ملی را خواهد داشت. مأموران مالیاتی به هنگام رسیدگی به بروندهای مالیات بر عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ می‌بایست بر اساس اطلاعات موجود در سامانه مزبور اقدام قانونی را به عمل آوردند.



۲- صادرکنندگانی که صادرات آنها در سال ۱۳۹۸ به صورت نوام کالاهای خبرنگاری و مواد خام و همچنین صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی بوده، با توجه به اینکه درآمد حاصل از صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی از شروط جزو (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور متناسب شده و رسیدگی به دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۸ برآورده مالیات بر ارزش افزوده ایسکوونه مودیان، متلزم تفکیک درآمد حاصل از صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی از سایر درآمدهای صادراتی آنان و اعلام نام و منصوصات محصولات کشاورزی و شماره تعریفه مربوط که مبنای عملکرد گمرک جمهوری اسلامی ایران است، می‌باشد. لذا به منظور اجرای صحیح قانون، به هنگام رسیدگی مأموران مالیاتی می‌بایست کل صادرات کالا و خدمات اعم از کالاهای غیرنفتی و مواد خام و صادرات بخش کشاورزی و خدمات منصفه ایسکوونه را به تفکیک در گزارش رسیدگی درج نموده و در صورت عدم رفع تعهد ارزی صرفًا مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت صادرات کالاهای خدمت معمول رفع تعهد ارزی از جمله کالاهای غیرنفتی و مواد خام به خارج از کشور مربوط به دوره‌های مالیاتی سال مزبور، قابل پذیرش به عنوان اعتبار مالیاتی نموده و به تبع آن قابل تهاتر و استرداد خواهد بود.

تفکیک نام و منصوصات محصولات کشاورزی و شماره تعریفه مربوط که مبنای عملکرد گمرک جمهوری اسلامی ایران است، متعاقباً اعلام خواهد شد. ضمناً در صورت درخواست کسی مودیان موضوع این بند، مبنی بر عدم رسیدگی به دوره‌های مالیاتی برآورده مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۸، ادارات امور مالیاتی می‌بایست ناعین نکلیف نهایی موضوع و ابلاغ آن، از رسیدگی به دوره‌های مالیاتی مزبور خودداری نمایند.

۳- با توجه به استای مندرج در جزو (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، صادرکنندگانی که صادرات آنها در سال ۱۳۹۸ صرفه خدمات فنی-مهندسی و بخش کشاورزی پائند، معمول رفع تعهد ارزی در سال مذکور نبوده، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی برای برقرارات مربوط به عنوان اعتبار مالیاتی محاسب و حسب مورد قابل تهاتر و با استرداد خواهد بود.

۴- در مورد آنسته از مودیانی که فعالیت اقتصادی آنها در سال ۱۳۹۸ توأم صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور و فروش داخلی بوده و حسب بررسی اطلاعات موجود در سامانه موضوع بند (۱) این دستورالعمل، نیست به رفع تعهد ارزی بابت صادرات سال ۱۳۹۸ اقدام ننموده‌اند، استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده مربوط به فروش داخلی بلامانع می‌باشد.

۵- در صورت عدم رفع تعهد ارزی در سال ۱۳۹۸، کالاهای خدمت صادر شده به خارج از کشور مستند به اسناد و مدارک مثبت، جزو مأخذ معمول مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی سال مذکور خواهد بود.



۹۹/۰۵/۰۴  
تیر ۹۹  
ویست

۶- ادارات امور مالیاتی می‌بایست طرف مدت یک ماه از تاریخ اعلام فهرست صادر کنندگانی که بابت صادرات در سال ۱۳۹۸ رفع تعهد ارزی نموده‌اند، توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در سامانه مربوط، در صورت درخواست استرداد از سوی مؤذی طبق مقررات از جمله بخشانه شماره ۹۵/۶۳ مورخ ۲۰۰/۹۵/۴۳ و مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ نسبت به استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام نمایند.

تفکیک: تعدیل ۲۰ درصد ارزش پایه صادراتی و اجرای بند (۷) مصوبه شماره ۵۵۳۰۰/۸۷۳۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۲ که در بند (۵) قسمت ب، دستورالعمل شماره ۹۸/۵۱۶ مورخ ۲۰۰/۹۸/۰۶/۱۱ نیز مورد تأکید فرار گرفته، مصرف محدود به سال ۱۳۹۷ می‌باشد.

۷- از آن حایی که حب اعلام بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران طی نامه شماره ۹۹/۲۴۳۵۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۶ صادر کنندگان جهت بهره مندی از معافیت‌های مالیاتی (نوع صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدات حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله کالاهای غیروقتی، مواد خام و همچنین استرداد مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده) تا پایان تیر ماه ۱۳۹۹ مهلت خواهد داشت نسبت به ایفای تعهدات ارزی صادرات سال ۱۳۹۸ خود اقدام نمایند. بنابراین در مواردی که میزان رفع تعهد ارزی صادر کنندگان بابت صادرات سال ۱۳۹۸ با رعایت مقررات این دستورالعمل کمتر از صد درصد (۱۰۰٪) می‌باشد، مأموران مالیاتی می‌بایست ضمن رسیدگی به دوره‌های مالیات بر ارزش افزوده سال مورد بحث از نتیجه گزارش مزبور ناعلام نهایی میزان رفع تعهد ارزی در پایان مهلت تعیین شده (پایان تیر ماه ۱۳۹۹) خودداری نمایند. بدیهی است در صورت درخواست کسی مودیان، ادارات امور مالیاتی می‌بایست طبق بند (۶) این دستورالعمل اقدام نمایند.

۸- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست حداقل طرف مدت یک هفته پس از پایان هر دوره مالیاتی، اطلاعات مربوط به آن دسته از صادر کنندگانی که از ابتدای سال جاری رسیدگی و در اجرای جزء (۱) بند (ک) تصریه (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به آنان صورت پذیرفته است را مطابق فرم پیوست شماره (۱) در قالب فرم اکسل جهت اعلام به بانک مرکزی به دفتر حسابرسی مالیاتی اعلام نمایند.

۹- در مواردی که مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالاهای و خدمات صادر شده به خارج از کشور مربوط به دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۸ که در اجرای جزء (۱) بند (ک) تصریه (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور به دلیل عدم رفع تعهد ارزی قابل تهازن و استرداد نمی‌باشد، موضوع منطبق با تصریه (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده نبوده و جزو هزینه‌های قابل قبول مالیات‌های مستلزم نیز محسوب نخواهد شد.



شنبه ۵۰۳ / ۹۹، ۲۰۰ / ۹۹  
تین ۹، ۹۹ / ۲، ۹  
پیش از

۱۰- در صورت عدم رفع تعهد ارزی بایت صادرات کالا و خدمات در میله تعیین شده توسط بانک مرکزی، درآمد حاصل از صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور به استثنای صادرات بخش تفاسوری و خدمات فنی-مهندسی مستند به اسناد و مدارک مثبت، جزو مأخذ مشمول مالیات عملکرد سال مذکور محظوظ و هزینه‌های مربوط به درآمد مربوب را رعایت مقررات فصل دوم از باب چهارم قانون مالیات‌های مستغب مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاح‌های و الحافات بعدی آن، از جمله هزینه‌های قابل قبول مالیاتی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

امیدعلی بارسا

دانهه کاربرد: اند داخلی (۷) - خارجی (۸)	مراجع پاسخگویی: دفتر سازمان امور مالیاتی (۰۰۰۰۰۰۰۰۰۱ - ۱۱)
بخش‌های مسوچ:	نحوه ابلاغ: اخراج (۱۱-۱۱-۱۳۹۸)
روبوست	مأمور تدوین، تتفیع و انتشار غواصین، مقررات معاویت حقوقی و راست جمهوری برای اطلاع - معاویت محترم سازمان برای اطلاع - دفتر مرکزی حریست برای اطلاع - معاویت محترم سازمان برای اطلاع - دفتر خاله مرکز خاله و امور مالیاتی و نشیبهر صلاحت حریضی برای اطلاع - شورایی خالی مالیاتی برای اطلاع - دفاتر سازمانی مالیاتی برای اطلاع - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع - جامعه مشاوران و محققین مالیاتی ایران برای اطلاع - دفتر حقوقی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخش‌هایها جهت افزودن به سامانه ملی غواص و مقررات جمهوری اسلامی ایران