



سال " جهش تولید "

دستور العمل

س	جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور	۹۹	۵۰۴
---	--	----	-----

مخاطبان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستور العمل اجرای جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور
در اجرای جزء (۱) بند (ک) تبصره (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 غیر نفتی، مواد خام و همچنین استرداد مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی، در مواردی که ارز حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به جرخه اقتصادی کشور برگردانده نشود، برای عملکرد سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قابل اعمال نیست. صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی از شمول شروط این بند مستثنی هستند. مدت زمان استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور از طرف سازمان امور مالیاتی کشور یک ماه از تاریخ ورود ارز به جرخه اقتصادی کشور مطابق مقررات یادشده می‌باشد.» به پیوست تصویر نامه شماره ۹۹/۲۴۳۵۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۶ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در خصوص « نحوه برگشت ارز حاصل از صادرات در سال ۱۳۹۹ و نحوه رفع تعهد ارزی سال ۱۳۹۸ » جهت اجرا 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 غیر نفتی و مواد خام به استثنای صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی به صادر کنندگان در سال ۱۳۹۸، موارد ذیل مدنظر قرار گیرد: ۱- به منظور اجرای دقیق حکم جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، ابزار اعلام برگشت ارز حاصل از صادرات در سامانه ویرایش و استخراج اطلاعات مؤدیان مالیاتی ایجاد شده است که پس از ورود به سامانه به آدرس ittms.tax.gov.ir وارد بخش سامانه « بهره‌برداری از اطلاعات » شده، سپس از طریق زیرمنوی درگاه سایر منابع اطلاعاتی، گزینه « اعلام برگشت ارز حاصل از صادرات » انتخاب گردد. در این قسمت کاربر امکان دسترسی به اطلاعات صادر کنندگان بر اساس شناسه ملی یا کد ملی را خواهد داشت. مأموران مالیاتی به هنگام رسیدگی به پرونده‌های مالیات بر عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ می‌بایست بر اساس اطلاعات موجود در سامانه مزبور اقدام قانونی را به عمل آورند.	



۱۰- در صورت عدم رفع تعهد ارزی بابت صادرات کالا و خدمات در سال ۱۳۹۸ در مهلت تعیین شده توسط بانک مرکزی، درآمد حاصل از صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور به استثنای صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی مستند به اسناد و مدارک مثبته، جزو مأخذ مشمول مالیات عملکرد سال مذکور محسوب و هزینه‌های مربوط به درآمد مزبور با رعایت مقررات فصل دوم از باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌ها و الحاقات بعدی آن، از جمله هزینه‌های قابل قبول مالیاتی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

دبیرخانه مرکزی ریاست جمهوری

شماره: ۱۱۴۲۴

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۲/۱۰

ساعت: ۱۳:۴۴

امید علی پارسا

محمد صیغی معاون درآمدهای مالیاتی	علی رحیم پور مدیر کل دفتر حسابرسی مالیاتی	حسین بلند میاب معاون دفتر حسابرسی مالیاتی
تاریخ: ۹۹/۲/۹ امضاء:	تاریخ: ۹۹/۲/۹ امضاء:	تاریخ: ۱۳۹۹/۲/۹ امضاء:

۹۹/۲/۹

دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☒		موضوع پاسخگویی: دفتر حسابرسی مالیاتی تلفن ۳۹۹۰۳۷۲۱ - ۲۱	
بخشنامه‌های منسوخ: --		تاریخ اجراء: ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	
روانوشته:		نحوه ابلاغ: فیزیکی - سیستمی	
معاونین محترم سازمان برای اطلاع مشاورین محترم سازمان برای اطلاع شورای عالی مالیاتی برای اطلاع دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع دفتر حقوقی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری دفتر مرکزی حراست برای اطلاع دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرقه‌ای برای اطلاع دفاتر ستادی سازمان برای اطلاع جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع			

۹۹/۲/۹



۲- صادرکنندگانی که صادرات آنها در سال ۱۳۹۸ به صورت توأم کالاها و خدمات از جمله کالاهای غیر نفتی 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 جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور مستثنی شده و رسیدگی به دوره های مالیاتی سال ۱۳۹۸ پرونده مالیات بر ارزش افزوده اینگونه مودیان، مستلزم تفکیک درآمد حاصل از صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی از سایر درآمدهای صادراتی آنان و اعلام نام و مشخصات محصولات کشاورزی و شماره تعرفه مربوط که مبنای عملکرد گمرک جمهوری اسلامی ایران است، می باشد. لذا به منظور اجرای صحیح قانون، به هنگام رسیدگی مأموران مالیاتی می بایست کل صادرات کالا و خدمات اعم از کالاهای غیر نفتی و مواد خام و صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی را به تفکیک در گزارش رسیدگی درج نموده و در صورت عدم رفع تعهد ارزی صرفاً مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت صادرات کالاها و خدمات مشمول رفع تعهد ارزی از جمله کالاهای غیرنفتی و مواد خام به خارج از کشور مربوط به دوره های مالیاتی سال مزبور، قابل پذیرش به عنوان اعتبار مالیاتی نبوده و به تبع آن قابل تهاتر و استرداد نخواهد بود.

تذکر: نام و مشخصات محصولات کشاورزی و شماره تعرفه مربوط که مبنای عملکرد گمرک جمهوری اسلامی ایران است، متعاقباً اعلام خواهد شد. ضمناً در صورت درخواست کتبی مودیان موضوع این بند، مبنی بر عدم رسیدگی به دوره های مالیاتی پرونده مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۸، ادارات امور مالیاتی می بایست نا تعیین تکلیف نهایی موضوع و ابلاغ آن، از رسیدگی به دوره های مالیاتی مزبور خودداری نمایند.

۳- با توجه به استثنای مندرج در جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، صادرکنندگانی که صادرات آنها در سال ۱۳۹۸ صرفاً خدمات فنی-مهندسی و بخش کشاورزی باشد، مشمول رفع تعهد ارزی در سال مذکور نبوده، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی برابر مقررات مربوط به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب و حسب مورد قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود.

۴- در مورد آندسته از مؤدیانی که فعالیت اقتصادی آنها در سال ۱۳۹۸ توأمان صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور و فروش داخلی بوده و حسب بررسی اطلاعات موجود در سامانه موضوع بند (۱) این دستورالعمل، نسبت به رفع تعهد ارزی بابت صادرات سال ۱۳۹۸ اقدام ننموده اند، استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده مربوط به فروش داخلی بلامانع می باشد.

۵- در صورت عدم رفع تعهد ارزی در سال ۱۳۹۸، کالاها و خدمات صادر شده به خارج از کشور مستند به اسناد و مدارک مثبت، جزو مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره های مالیاتی سال مذکور نخواهد بود.



۶- ادارات امور مالیاتی می بایست ظرف مدت یک ماه از تاریخ اعلام فهرست «صادرکنندگانی که بابت صادرات در سال ۱۳۹۸ رفع تعهد ارزی نموده اند» توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در سامانه مربوط، در صورت درخواست استرداد از سوی مؤدی طبق مقررات از جمله بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۶۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ نسبت به استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام نمایند.

تذکره: 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 ۲۰۰/۹۸/۵۱۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ نیز مورد تأکید قرار گرفته، صرفاً محدود به سال ۱۳۹۷ می باشد.

۷- از آنجایی که حسب اعلام بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران طی نامه شماره ۹۹/۲۴۳۵۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۶ «صادرکنندگان جهت بهره مندی از معافیت های مالیاتی (نرخ صفر و معافیت های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله کالاهای غیرنفتی، مواد خام و همچنین استرداد مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده) تا پایان تیر ماه ۱۳۹۹ مهلت خواهند داشت نسبت به ایفای تعهدات ارزی صادرات سال ۱۳۹۸ خود اقدام نمایند. بنابراین در مواردی که میزان رفع تعهد ارزی صادرکنندگان بابت صادرات سال ۱۳۹۸ با رعایت مقررات این دستورالعمل کمتر از صد در صد (۱۰۰٪) می باشد، مأموران مالیاتی می بایست ضمن رسیدگی به دوره های مالیات بر ارزش افزوده سال مورد بحث از ثبت گزارش مزبور تا اعلام نهایی میزان رفع تعهد ارزی در پایان مهلت تعیین شده (پایان تیر ماه ۱۳۹۹) خودداری نمایند. بدیهی است در صورت درخواست کتبی مودیان، ادارات امور مالیاتی می بایست طبق بند (۶) این دستورالعمل اقدام نمایند.

۸- ادارات کل امور مالیاتی می بایست حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از پایان هر دوره مالیاتی، اطلاعات مربوط به آن دسته از صادرکنندگانی که از ابتدای سال جاری رسیدگی و در اجرای جزء (۱) بند (ک) تبصره (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 کالاها و خدمات صادر شده به خارج از کشور مربوط به دوره های مالیاتی سال ۱۳۹۸ که در اجرای جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور به دلیل عدم رفع تعهد ارزی قابل تهاثر و استرداد نمی باشد، موضوع منطبق با تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده نبوده و جزء هزینه های قابل قبول مالیات های مستقیم نیز محسوب نخواهد شد.



شماره ۵۰۳/۹۹/۲۰۰۶
تاریخ ۹۹/۲/۹
پست

۱۰- در صورت عدم رفع تعهد ارزی بابت صادرات کالا و خدمات در سال ۱۳۹۸ در مهلت تعیین شده توسط بانک مرکزی، درآمد حاصل از صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور به استثنای صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی-مهندسی مستند به اسناد و مدارک مثبته، جزو مأخذ مشمول مالیات عملکرد سال مذکور محسوب و هزینه‌های مربوط به درآمد مزبور با رعایت مقررات فصل دوم از باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌ها و الحاقات بعدی آن، از جمله هزینه‌های قابل قبول مالیاتی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

امید علی پارسا

محمد صیغی معاون درآمدهای مالیاتی	علی رحیم پور مدیر کل دفتر حسابرسی مالیاتی	حسین بلند میاب معاون دفتر حسابرسی مالیاتی
تاریخ: ۹۹/۲/۹ امضاء:	تاریخ: ۹۹/۲/۹ امضاء:	تاریخ: ۱۳۹۹/۲/۹ امضاء:

۹۹/۲/۹

دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☒		موضوع پاسخگویی: دفتر حسابرسی مالیاتی تلفن ۳۹۹۰۳۷۲۱ - ۲۱	
بخشنامه‌های منسوخ: --		تاریخ اجراء: ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	
رونوشت:		نحوه ابلاغ: فیزیکی - سیستمی	
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع - مشاورین محترم سازمان برای اطلاع - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع - دفتر حقوقی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران - امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری		- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع - دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرقه‌ای برای اطلاع - دفاتر ستادی سازمان برای اطلاع - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع	

۹۹/۲/۹

پیوست شماره (۱)

فرم اطلاعات مربوط به استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده بابت دوره مالیاتی .. سال ... اداره کل امور مالیاتی ...

[illegible]



شماره: ۹۹/۲۴۳۵۲

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۲/۰۶

شماره:

تاریخ:

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

معاون

استدلال

جناب آقای مهندس

معاون محترم وزیر امور اقتصادی و دارایی
و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام

پیرو نامه شماره ۹۹/۷۵۹۰ خ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۰ در خصوص "برخورنداری صادرکنندگان از هرگونه نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی و همچنین استرداد مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده" به استحضار می‌رساند وفق تصمیمات اعضای محترم کمیته موضوع ماده "۲" محصولات چهاردهمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی الهامی طی نامه شماره ۹۷۴۰۵ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۳ "بسته سیاستی نحوه بازگشت ارز حاصل از صادرات در سال ۱۳۹۸ و نحوه رفع تعهد ارز صادراتی سال ۱۳۹۷ صادرکنندگان" برای سال ۱۳۹۹ تعدیل گردیده است. به طوری که نحوه بازگشت ارز حاصل از صادرات سال ۱۳۹۹ همانند سال ۱۳۹۸ و نحوه رفع تعهد ارزی سال ۱۳۹۸ با رعایت شرایط اعلامی برای سال ۱۳۹۷ خواهد بود. تاکید می‌نماید تعدیل ۲۰ درصد ارزش پایه صادراتی و اجرای بند (۷) مصوبه شماره ۵۵۳۰۰/۸۷۳۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۲ فقط محدود به سال ۱۳۹۷ بوده است.

شایان ذکر است به استناد توافقات انجام یافته در جلسه مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۷ در محل سازمان توسعه تجارت ایران با حضور نماینده محترم آن سازمان و سایر سازمان‌ها و نهادهای ذیربط مقرر شد صادرکنندگان جهت بهره‌مندی از معافیت‌های مالیاتی تا پایان تیرماه سال ۱۳۹۹ مهلت خواهند داشت نسبت به انجام تعهدات ارزی صادراتی سال ۱۳۹۸ خود اقدام نمایند.

معاون امور مالیاتی

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۲/۰۶

شماره: ۹۹/۲۴۳۵۲

۹۹/۲۴۳۵۲