



موضوع دستورالعمل درصد استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده و درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی صادرکنندگان سال 1397 بر اساس حکم جز (1) بند (ج) تبصره (8) قانون بودجه سال 1398

موضوع

شماره: 60742/230/د

تاریخ: 1398/11/26

ادارات کل امور مالیاتی استان . . .
امور مالیاتی شهر و استان تهران

نظر به این که اطلاعات نهایی بازگشت ارز حاصل از صادرات صادرکنندگان در عملکرد سال 1397 به تفکیک نام صادرکننده (اشخاص حقیقی و حقوقی)، شماره یا شناسه ملی و میزان ارزی (یورو) صادرات به همراه میزان برگشت ارز (یورو) به چرخه اقتصادی کشور توسط صادرکنندگان توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اعلام شده است، لذا مقرر می دارد:

ادارات امور مالیاتی رسیدگی به پرونده های مالیاتی صادرکنندگان را در اولویت قرار داده و در رسیدگی به پرونده های مالیات بر ارزش افزوده دوره های چهارگانه سال 1397 صادرکنندگان، در ابتدای امر اعتبار مالیاتی (مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالاهای صادر شده از مودیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده) را مورد بررسی قرار داده و مبلغ اعتبار مالیاتی قابل پذیرش را تعیین نمایند. سپس با مراجعه به سامانه ویرایش و استخراج اطلاعات مودیان مالیاتی، بر اساس نسبت مندرج در فیلد درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد / درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی که در سامانه مذکور درج گردیده، میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد را تعیین و با رعایت سایر مقررات مسترد نمایند. همچنین در رسیدگی به پرونده های مالیات بر عملکرد نیز اعمال هر گونه نرخ صفر و معافیت های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات می بایست بر اساس همین درصد، صورت پذیرد.

شایان ذکر است درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد و درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی متناسب با میزان برگشت ارز بر اساس بسته سیاستی «رفع تعهد ارز صادراتی سال 1397 صادرکنندگان» ضمیمه نامه شماره 98/65694 مورخ 1398/02/31 بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، به صورت سیستمی محاسبه و در فیلد درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد/ درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی، نمایش داده شده است، بنابراین از تاریخ صدور این دستورالعمل نیازی به محاسبات تعیین درصد استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده و درصد اعمال نرخ صفر مالیاتی با رعایت مقررات مربوط برای تعیین مالیات بر درآمد ناشی از صادرات، موضوع فراز دوم بند (7) قسمت «الف» و بندهای (2) و (3) قسمت «ب» دستورالعمل شماره 200/98/516 مورخ 1398/06/11 نمی باشد. همچنین مفاد نامه شماره 269/4020/د مورخ 1398/08/28 دفتر رسیدگی و استرداد مالیات بر ارزش افزوده (تصویر پیوست) کان لم یکن تلقی می شود.

همچنین در راستای تکریم مودیان محترم مالیاتی و ضرورت اطلاع رسانی به ایشان، صادرکنندگان محترم می توانند از طریق پورتال ثبت نام به نشانی www.tax.gov.ir و با استفاده از شناسه و رمز عبور خود با ورود به منوی رفع تعهد ارزی صادرکنندگان، درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد و درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی خود را مشاهده نمایند.

برای تبیین بهتر موضوع به مثال زیر توجه فرمایید:

مثال: در اجرای جز (1) بند (ج) تبصره (8) قانون بودجه سال 1398 کل کشور محاسبات مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد و اعمال نرخ صفر برای صادرکننده «الف» در سال 1397 به شرح زیر می باشد:

مبلغ صادرات در سال 1397 هزینه های قابل کسر از درآمد ناشی از صادرات سال 1397 درآمد مشمول مالیات صادرات مبلغ اعتبار مالیاتی پذیرفته شده مربوط به کالاها و خدمات صادرشده درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد / درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی مبلغ اعتبار مالیاتی قابل استرداد

6400	80%	8,000	25,000	75,000	100,000
------	-----	-------	--------	--------	---------

مبلغ قابل استرداد در سال 1397 $8000 \times 80\% = 6400$

مشمول نرخ صفر $25000 \times 80\% = 20000$

درآمد مشمول مالیات ناشی از صادرات در سال 1397 $25000 - 20000 = 5000$

محمد مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب