

شماره ۱۳۹۸/۱۱/۲۶
تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶
بهرت تعداد



سازمان درآمد های مالیاتی

سال زودتر تولید

بسم ضایح

ادارات کل امور مالیاتی استان ...

امور مالیاتی شهر و استان تهران

به آن درستی

نظر به این که اطلاعات نهایی بازگشت ارزش حاصل از صادرات صادرکنندگان در عملکرد سال ۱۳۹۷ به تفکیک نام صادرکننده (اشخاص حقیقی و حقوقی)، شماره یا شناسه ملی و میزان ارزی (یورو) صادرات به همراه میزان برگشت ارزش (یورو) به جرگه 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 ۱۳۹۷ صادرکنندگان، در ابتدای امر اعتبار مالیاتی (مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالا های صادر شده از مؤدیان 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 مؤدیان 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 مشرد 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 ارزش بر اساس رشته سیاست و دفع تعهد ارزش صادراتی سال ۱۳۹۷ صادرکنندگان، ضمیمه نامه شماره ۹۸/۶۵۶۹۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ 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

www.intamedia.ir

تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

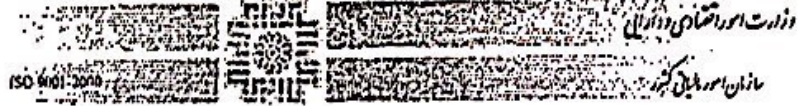
اعضای محترم و اعضا اتاق فکر کنفدراسیون صادرات ایران "جهت استحضار" - ۱۳۹۸/۱۱/۲۶ - دبیرخانه کنفدراسیون صادرات ایران

جناب آقای لاهوتی ملاحظه فرمایید.



Scanned with
CamScanner

شماره
تاریخ
بابت



تاریخ صدور این دستورالعمل نیازی به محاسبات تعیین درصد استرداد مالیات و عوارض افزوده موضوع ماده (۱۳) 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 (۷) قسمت الف و بندهای (۲) و (۳) قسمت ب - دستورالعمل شماره ۳۰۰/۹۸/۵۱۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۱ نمی باشد. همچنین مفاد نامه شماره ۳۶۹/۴۰۲۰/د مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۸ دفتر رسیدگی و استرداد مالیات بر ارزش افزوده (تصویب هیئت) گان لم نکن 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.POV.IR و با استفاده از شناسه و رمز عبور خود با ورود به منوی رفع تعهد ادوای 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 (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور محاسبات مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده قابل استرداد و اعمال نرخ صفر برای صادرکننده الف در سال ۱۳۹۷ به شرح زیر می باشد:

مبلغ صادرات در سال ۱۳۹۷	هزینه های قابل کسر از درآمد ناشی از صادرات سال ۱۳۹۷	درآمد مشمول مالیات صادرات	مبلغ اعتبار مالیاتی بازگشته شده مربوط به صادرات خدمات صادراتی	درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد / درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	مبلغ اعتبار مالیاتی قابل استرداد
۱۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸۰٪	۶۴,۰۰۰

$$۸۰۰۰ \times ۸۰\% = ۶۴۰۰$$

مبلغ قابل استرداد در سال ۱۳۹۷

$$۲۵۰۰۰ \times ۸۰\% = ۲۰۰۰۰$$

مشمول نرخ صفر

$$۲۵۰۰۰ - ۲۰۰۰۰ = ۵۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات ناشی از صادرات در سال ۱۳۹۷

مکتبده مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی