



شماره ۹۸/۵۱۴
تاریخ ۹۸/۴/۲۵

@TAXPRESS

سال "رونق تولید"

دستورالعمل

س	جزء (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور	۹۸	۵۱۴
---	--	----	-----

@TAXPRESS tax-press.com	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	مخاطبین
	دستورالعمل اجرای جزء (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور	موضوع

در اجرای جزء (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور مبنی بر « هر گونه نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله کالاهای غیرنفتی، محصولات بخش کشاورزی و مواد خام و همچنین استرداد مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، در مواردی که ارز حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور برگردانده نشود برای عملکرد سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ قابل اعمال نخواهد بود. 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 چرخه اقتصادی کشور مطابق مقررات یادشده می‌باشد.» به پیوست تصویر نامه شماره ۹۸/۶۵۶۹۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ معاون محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران منضم به بسته سیاستی « نحوه برگشت ارز حاصل از صادرات در سال ۱۳۹۸ » و « نحوه رفع تعهد ارز صادراتی سال ۱۳۹۷ » جهت اجرا ابلاغ می‌گردد.

در خصوص 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 غیرنفتی، محصولات بخش کشاورزی و مواد خام به صادرکنندگان در سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ موارد ذیل مد نظر قرار گیرد:

الف- در خصوص مالیات بر ارزش افزوده:

۱- به منظور اجرای دقیق حکم جزء (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ 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 و سپس از طریق زیرمنوی درگاه سایر منابع اطلاعاتی گزینه «استعلام برگشت ارز حاصل از صادرات» را انتخاب نموده که در این

شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۴
تاریخ ۹۸/۴/۱۱



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

@TAXPRESS

قسمت کاربر امکان دسترسی به اطلاعات بر اساس شناسه ملی یا کد ملی را خواهد داشت که مأموران مالیاتی به هنگام رسیدگی به پرونده‌های مالیات بر عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ می‌بایست بر اساس اطلاعات موجود در سامانه مزبور اقدام قانونی را به عمل آورند.

شایان ذکر است: مجوز تعریف شده برای این ابزار با کد [۰۰۲۶۶] با عنوان «مجوز دسترسی به ابزار استعلام برگشت ارز حاصل از صادرات» ایجاد شده که کاربران مجاز می‌بایست این مجوز را داشته باشند. در حال حاضر مجوز مذکور در اختیار راهبران ادارات کل امور مالیاتی می‌باشد.

@TAXPRESS

۲- در مورد آندسته از مؤدیانی که تمام یا بخشی از فعالیت اقتصادی آنها در سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور بوده و حسب بررسی اطلاعات موجود در سامانه موضوع بند (۱) این دستورالعمل نسبت به رفع تعهد ارز حاصل از صادرات سال ۱۳۹۷ و برگشت ارز حاصل از صادرات در سال ۱۳۹۸ اقدام ننموده‌اند، چنانچه پرونده مالیات بر ارزش افزوده آنها با پذیرش اعتبار مالیاتی مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت شده بابت خرید کالا و خدمات صادر شده، قطعی و مالیات و عوارض ارزش افزوده استرداد نگردیده است ادارات امور مالیاتی می‌بایست به موجب فرم پیوست شماره (۱) عدم امکان تهاتر و استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده بابت صادرات کالاها و خدمات به خارج از کشور در دوره‌های مالیاتی سنوات فوق‌الذکر را به صادرکنندگان اعلام نمایند.

۳- در مورد آندسته از مؤدیانی که فعالیت اقتصادی آنها در سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ توأمأ صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور و خرید و فروش داخلی بوده و حسب بررسی اطلاعات موجود در سامانه موضوع بند (۱) این دستورالعمل نسبت به رفع تعهد ارز حاصل از صادرات سال ۱۳۹۷ و برگشت ارز حاصل از صادرات در سال ۱۳۹۸ اقدام ننموده‌اند، استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده مربوط به خرید و فروش داخلی بلامانع می‌باشد.

۴- هنگام رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی رسیدگی نشده و یا رسیدگی شده و استرداد نشده مربوط به دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۷ و همچنین دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۸ صادرکنندگان از ابتدای سال جاری، در صورت عدم رفع تعهد ارزی و عدم برگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور حسب مورد در سال‌های فوق‌الذکر طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی،



آن بخش از مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت صادرات کالاها و خدمات به خارج از کشور مربوط به دوره‌های مالیاتی مزبور، قابل پذیرش به عنوان اعتبار مالیاتی نبوده و به تبع آن قابل تهاتر و استرداد نخواهد بود.

@TAXPRESS
tax-press.com

۵- در صورت عدم رفع تعهد ارزی و عدم برگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور در سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸، فروش کالاها و خدمات صادر شده به خارج از کشور مستند به اسناد و مدارک مثبت، جزو مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی سنوات مذکور نخواهد بود.

۶- صرفاً دوره‌های مالیاتی رسیدگی نشده و یا رسیدگی شده و استرداد نشده مربوط به دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۷ تا تاریخ لازم‌الاجراء شدن قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور و همچنین دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۸، مشمول حکم جزء (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه مزبور بوده و حکم موصوف قابل تسری به دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۷ آن دسته از صادرکنندگان کالا و خدمات که قبل از لازم‌الاجراء شدن قانون یادشده، رسیدگی و مالیات و عوارض ارزش افزوده استرداد گردیده و همچنین دوره‌های مالیاتی سنوات قبل نمی‌باشد.

۷- از آنجائیکه حسب مقررات اعلامی توسط بانک مرکزی، حداکثر زمان رفع تعهد ارزی هر پروانه صادراتی در سال ۱۳۹۸ حداکثر چهار ماه از تاریخ کوتاژ (پروانه) صادراتی می‌باشد، بنابراین ادارات امور مالیاتی می‌بایست ظرف مدت یک ماه از تاریخ اعلام فهرست توسط بانک مرکزی در سامانه مربوط در خصوص صادرکنندگانی که بابت صادرات در سال ۱۳۹۷ رفع تعهد ارزی نموده و یا ارز حاصل از صادرات در سال ۱۳۹۸ را به چرخه اقتصادی برگشت داده‌اند در صورت درخواست استرداد از سوی مؤدی طبق مقررات از جمله رعایت بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۶۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ نسبت به استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام نمایند.

بدیهی است آن دسته از صادرکنندگان کالا و خدمات به خارج از کشور در سال ۱۳۹۷ که حسب اعلام بانک مرکزی بیش از ۷۰٪ تعهد ارزی خود را رفع نموده‌اند، کل اعتبارات مالیاتی پذیرفته شده مربوط به صادرات انجام شده در دوره‌های مالیاتی سال مزبور با رعایت قانون و مقررات مالیات بر ارزش افزوده قابل تهاتر و یا استرداد حسب مورد می‌باشد در غیر این صورت تهاتر و یا استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌بایست به تناسب رفع تعهد ارزی در سال یادشده صورت پذیرد.

از طرفی صادرکنندگانی که کالا و خدمات خود را در سال ۱۳۹۸ به خارج از کشور صادر و در مهلت تعیین شده و



طبق جدول مندرج در مقررات اعلامی توسط بانک مرکزی، نسبت به برگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور در سال مزبور اقدام ننموده باشند، تهاتر و یا استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به اینگونه از مؤدیان امکان پذیر نخواهد بود.

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 (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به آنان صورت پذیرفته است را مطابق فرم پیوست شماره (۲) در قالب فرم اکسل جهت اعلام به بانک مرکزی به معاونت مالیات بر ارزش افزوده اعلام نمایند.

@TAXPRESS

ب- در خصوص مالیات بر درآمد:

tax-press.com

۱- از آنجائی که حسب مقررات اعلامی توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، حداکثر زمان رفع تعهد ارزی هر پروانه صادراتی در سال ۱۳۹۸ حداکثر چهار ماه از تاریخ کوتاژ (پروانه) صادراتی می باشد، صرفاً صادرکنندگانی که کالا و خدمات خود را در سال ۱۳۹۸ به خارج از کشور صادر و در مهلت تعیین شده و طبق جدول مندرج در مقررات اعلامی توسط آن بانک (تصویر پیوست)، نسبت به برگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور در سال مزبور اقدام نموده باشند با رعایت سایر مقررات مشمول بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ خواهند بود.

۲- صادرکنندگان کالا و خدماتی که در سال ۱۳۹۷ حسب اعلام بانک یاد شده بیش از ۷۰٪ تعهد ارزی خود را رفع نموده اند با رعایت سایر مقررات مشمول نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده مذکور خواهند بود.

۳- صادرکنندگان کالا و خدماتی که در سال ۱۳۹۷ حسب اعلام آن بانک کمتر از ۷۰٪ تعهد ارزی خود را رفع نموده اند با رعایت سایر مقررات متناسب با عملکرد اعلامی از سوی بانک فوق مشمول بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی مورد نظر خواهند بود.

۴- صادرکنندگان کالا و خدماتی که در سال ۱۳۹۷ حسب اعلام بانک مذکور تعهد ارزی خود را رفع ننموده اند مشمول بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۱) قانون مورد نظر نخواهند بود.

۵- صادرکنندگان مشمول بند (۷) تصویب نامه شماره ۵۵۳۰۰/۸۷۳۹ مورخ ۱۳۹۷/۲/۲ (صادرکنندگانی که مقصد

شماره ۹۸/۵۱۴

تاریخ ۹۸/۴/۱۱

@TAXPRESS



ارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

نهایی کالای آنها کشورهای عراق و افغانستان می باشد) که قبل از تاریخ ۱۳۹۷/۵/۱۶ به کشورهای عراق و افغانستان صادرات داشته اند، می توانند شماره پروانه های صادراتی را به بانک یادشده اعلام نمایند تا در صورت پذیرش آن بانک نسبت به رفع تعهد ارز حاصل از صادرات ریالی آنها اقدام شود.

۶- از آنجائیکه مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالاها و خدمات صادرشده به خارج از کشور مربوط به دوره های مالیاتی سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ که در اجرای جزء (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور به دلیل عدم رفع تعهد ارزی و عدم برگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور در سال های مذکور به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نبوده و به تبع آن تهاتر و استرداد نگردیده و با توجه به اینکه موضوع منطبق با تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد بنابراین جزء هزینه های قابل قبول مالیاتهای مستقیم محسوب نخواهد شد.

@TAXPRESS

امید علی پارسا

tax-press.com



بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

معاون

شماره: ۹۸، ۶۵۶۹۴

تاریخ: ۹۸، ۲، ۳۱

@TAXPRESS



بِسْمِ تَعَالَى

جناب آقای پناهی

سرپرست محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام!

حسب تصمیمات مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۲ کمیته "سیاستگذاری نحوه بازگشت ارز حاصل از صادرات" موضوع ماده "۲" مصوبات چهاردهمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی ابلاغی طی نامه شماره ۹۷۴۰۵ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۳ و در راستای تعیین تکلیف وضعیت برگشت ارز حاصل از صادرات، به پیوست "بسته سیاستی نحوه برگشت ارز حاصل از صادرات در سال ۱۳۹۸ و نحوه رفع تعهد ارز صادراتی سال ۱۳۹۷ صادرکنندگان" جهت استحضار و صدور دستور اقدام لازم ارسال می شود.

@TAXPRESS

غلامرضا پناهی

tax-press.com



گروه صادراتی	سامانه نیما	اسکناس	واردات در مقابل صادرات
مجموعه پتروشیمی ها	حداقل ۶۰ درصد	حداکثر ۱۰ درصد	ماهی برای خود
سایر صادرکنندگان	حداقل ۵۰ درصد	حداکثر ۲۰ درصد	ماهی

- استفاده از تمام روش های فوق جهت رفع تعهد صادراتی، منوط به ثبت اطلاعات فروش در سامانه های مربوطه است.
- حداکثر زمان رفع تعهد ارزی هر پروانه سبز صادراتی، حداکثر چهار ماه از تاریخ گوناژ (پروانه) صادراتی است و در صورت نیاز به مهلت بیشتر برای صادرکنندگان اقلام کشاورزی، فرش و صنایع دستی و سایر گروه های کالایی با نظر وزارتخانه های صنعت، معدن و تجارت و نفت حسب مورد امکان تمدید مهلت مذکور و اعلام آن به بانک مرکزی وجود دارد.
- میزان تعهد شرکت های پتروشیمی برای بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه تجاری کشور در سال ۱۳۹۸، مطابق جدول اعلامی وزارت نفت خواهد بود.
- کلیه صادرکنندگان مکلف به ارائه تعهد ارزی برگشت ارز حاصل از صادرات می باشند.
- صادرکنندگان در صورت عدم امکان عرضه ارز به صورت اسکناس به میزان تعیین شده در جدول فوق در سامانه های ذیربط می توانند از روش های جایگزین فروش در "سامانه نیما" و "واردات در مقابل صادرات" جهت رفع تعهد ارزی خود استفاده نمایند.

نحوه رفع تعهد ارز حاصل از صادرات سال ۱۳۹۲

<ul style="list-style-type: none"> • بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران نسبت به معرفی آنها به سازمان امور مالیاتی، سازمان توسعه تجارت ایران، گمرک جمهوری اسلامی ایران و سایر دستگاه های ذیربط جهت استفاده از مشوق های صادراتی اقدام می نماید. 	صادرکنندگان با عملکرد بیش از ۲۰ درصد
<ul style="list-style-type: none"> • تا پایان تیر ماه سال ۱۳۹۸ مهلت دارند مطابق دستورالعمل های پیشین نسبت به رفع تعهد ارز حاصل از صادرات خود اقدام نمایند. ○ از معافیت ها و مشوق های صادراتی نظیر معافیت مالیاتی و ... مطابق با آمار عملکرد اعلامی بانک مرکزی ج.ا.ی به سازمان امور مالیاتی به تناسب برخوردار خواهند شد. ○ وزارت صنعت، معدن و تجارت و بانک مرکزی ج.ا.ی محدودیت های لازم جهت ثبت-سلاش، تخصیص و تامین ارز واردات آنها را ایجاد نمایند. 	صادرکنندگان با عملکرد کمتر از ۲۰ درصد

• بانک مرکزی ج.ا.ا اقدامات لازم جهت معرفی آنها به مراجع قضایی و جلوگیری از ارائه خدمات بانکی را ارائه نماید.

@TAXPRESS
tax-press.com

• وزارت صنعت، معدن و تجارت اقدام به جلوگیری از صدور یا تمدید مجوزهای واردات و صادرات، صنعتی، تولیدی و ... نظیر کارت بازرگانی، مجوز صنعتی و ... نماید.

• سازمان امور مالیاتی اقدام به جلوگیری از استفاده از مشوقهای مالیاتی و گمرک ج.ا.ا اقدام به جلوگیری از واردات و صادرات نماید.

صادرکنندگان بدون بازگشت ارز به چرخه اقتصادی

@TAXPRESS

• صادرکنندگان مشمول بند (۷) تصویب نامه شماره ۵۵۳۰۰/۸۷۳۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۲ که قبل از تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۱۶ به کشورهای عراق و افغانستان صادرات داشته اند، می توانند شماره پروانه های صادراتی را به بانک مرکزی اعلام نمایند تا در صورت پذیرش بانک مرکزی ج.ا.ا نسبت به رفع تعهد ارز حاصل از صادرات ربالی آنها اقدام شود.

• پروانه های صادراتی که مشمول این بند می گردند، امکان استفاده از قابلیت واردات در مقابل صادرات را ندارند.

صادرات ربالی
موضوع بند ۷ تصویب نامه شماره
۵۵۳۰۰/۸۷۳۹ مورخ
۱۳۹۷/۰۲/۰۲

• بانک مرکزی ج.ا.ا ۲۰ درصد از ارزش صادراتی اعلامی توسط گمرک ج.ا.ا را به دلیل نحوه محاسبه ارزش پایه صادراتی در میزان بازگشت ارز حاصل از صادرات آنان منظور نماید.

• کلیه سازمانها و وزارتخانه های مورد اشاره در این مصوبه نسبت به صدور و ابلاغ دستورالعمل های لازم برای اجرای این مصوبه به زیرمجموعه های خود و ارائه گزارش سه ماهه به بانک مرکزی جهت طرح در کتبه ماده (۲) مصوبات چهاردهمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی ابلاغی طی نامه شماره ۹۷۴۰۵ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۳ اقدام خواهند کرد.

• گمرک ج.ا.ا نسبت به ارائه اطلاعات سیستمی و برخط پروانه های صادراتی به بانک مرکزی ج.ا.ا اقدام نماید.

• بانک مرکزی ج.ا.ا امکان دسترسی برخط کلیه سازمان های ذربیط را به سامانه مربوط به برگشت ارز حاصل از صادرات جهت اعمال این مصوبه و سایر قوانین و مقررات مربوط فراهم نماید.

• بنای محاسبه درصد عملکرد از صادرات صورت گرنه از تاریخ ۱۳۹۷/۱/۲۱ می باشد.