



معاونت درآمد های مالیاتی

سال "رونق تولید"

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی استان ...

امور مالیاتی شهر و استان تهران

بامداد و عصر

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 چرخه اقتصادی کشور توسط صادرکنندگان توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اعلام شده است، لذا مقرر می‌دارد:

ادارات امور مالیاتی رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی صادرکنندگان را در اولویت قرار داده و در رسیدگی به پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های چهارگانه سال ۱۳۹۷ صادرکنندگان، در ابتدای امر اعتبار مالیاتی (مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت خرید کالاهای 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 بهره‌مندی 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 پرونده‌های مالیات بر عملکرد نیز اعمال هر گونه نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات می‌بایست بر اساس همین درصد، صورت پذیرد.

شایان ذکر است درصد اعتبار مالیاتی قابل استرداد و درصد بهره‌مندی از نرخ صفر مالیاتی متناسب با میزان برگشت ارزش بر اساس **سته ساستی «رفع 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 بهره‌مندی 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 (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 ۲۰۰/۹۸/۵۱۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۱** نمی باشد. همچنین **مقادیر نامه شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۸ دفتر رسیدگی و استرداد مالیات بر ارزش افزوده (تصویر پیوست) کان لم تکن** تلقی می شود.

همچنین در راستای تکریم مؤدیان 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 (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 اعتبار مالیاتی قابل استرداد / درصد بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی	مبلغ اعتبار مالیاتی پذیرفته شده مربوط به کالاها و خدمات صادر شده	درآمد مشمول مالیات صادرات	هزینه های قابل کسر از درآمد ناشی از صادرات سال ۱۳۹۷	مبلغ صادرات در سال ۱۳۹۷
۶۴۰۰	۸۰٪	۸,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰

$$۸۰۰۰ \times ۸۰\% = ۶۴۰۰$$

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

محمد مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی

شماره
تاریخ
پیوست

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور