



سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین
بسمه تعالی

دستور العمل

س	قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور	۱۴۰۱	۵۲۸
---	------------------------------	------	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اجرای جزء (۵) حکم بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور
در اجرای جزء (۵) بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مقرر شده است که، برخورداری از معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالاها و خدمات و هرگونه جایزه و مشوق‌های صادراتی منوط به بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور است. حداکثر فرصت رفع تعهد ارزی کالاها و تجهیزات مورد استفاده در طرح (پروژه‌های) خدمات فنی و مهندسی یک سال پس از دریافت صورت وضعیت تأیید شده توسط سازمان توسعه تجارت است. در خصوص طرح (پروژه‌هایی) که به صورت (بی.ا.تی) و (بی.ا.ا.تی) و (ای.بی.سی.اف) و اعتبار تأمین کننده اجرا می‌شود، رفع تعهد ارزی پس از تحویل قطعی طرح (پروژه) با تأیید سازمان توسعه تجارت خواهد بود. در هر صورت صادر کننده موظف است در پایان مهلت فوق‌الذکر ارز حاصل از صادرات را به هر یک از روش‌های قابل قبول از جمله فروش در سامانه‌های "نیما" و "سنا" و واردات در برابر صادرات اقدام نماید. بر این اساس مقرر می‌دارد: ۱- از آنجا که استرداد مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی سال ۱۴۰۱، موقوف به بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور نمی‌باشد، بنابراین ادارات امور مالیاتی می‌بایست براساس دستورالعمل شماره ۵۲۵/۱۴۰۱/۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ موضوع فرایند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، اقدام لازم را معمول نمایند. ۲- نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ نسبت به درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات صادر کنندگان در سال ۱۴۰۱، متناسب با میزان بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور و رفع تعهد ارزی صادر کنندگان که از طریق سامانه استخراج و ویرایش اطلاعات مودیان در دسترس ادارات امور مالیاتی و مودیان مالیاتی می‌باشد، اعمال می‌شود. بدیهی است هزینه‌های مرتبط با درآمدهای صادراتی که مشمول برخورداری از نرخ صفر مالیاتی نشده‌اند 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.	
داود منظور 	
دایره کارپرد: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☒	مرجع پاسخگویی: دفتر حسابرسی مالیاتی تلفن ۳۹۹۰۳۷۲۱ - ۰۲۱
بخشنامه‌های مشوخ: -	تاریخ اجرا: ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی - سیستمی



سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین

بسمه تعالی

دستور العمل

س	قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور	۱۴۰۱	۵۲۸
---	------------------------------	------	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اجرای جزء (۵) حکم بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور
در اجرای جزء (۵) بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مقرر شده است که، برخورداری از معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالاها و خدمات و هرگونه جایزه و مشوق‌های صادراتی منوط به بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور است. حداکثر فرصت رفع تعهد ارزی کالاها و تجهیزات مورد استفاده در طرح (پروژه‌های) خدمات فنی و مهندسی یک سال پس از دریافت صورت وضعیت تأیید شده توسط سازمان توسعه تجارت است. در خصوص طرح (پروژه‌هایی) که به صورت (بی.ا.تی) و (بی.ا.ا.تی) و (ای.بی.سی.اف) و اعتبار تأمین کننده اجرا می‌شود، رفع تعهد ارزی پس از تحویل قطعی طرح (پروژه) یا تأیید سازمان توسعه تجارت خواهد بود. در هر صورت صادر کننده موظف است در پایان مهلت فوق‌الذکر ارز حاصل از صادرات را به هر یک از روش‌های قابل قبول از جمله فروش در سامانه‌های "تیما" و "سنا" و واردات در برابر صادرات اقدام نماید. بر این اساس مقرر می‌دارد: ۱- از آنجا که استرداد مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی سال ۱۴۰۱، موکول به بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور نمی‌باشد، بنابراین ادارات امور مالیاتی می‌بایست براساس دستور العمل شماره ۱/۵۲۵/۱۴۰۱/۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ موضوع فرآیند استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، اقدام لازم را معمول نمایند. ۲- نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ نسبت به درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات صادر کنندگان در سال ۱۴۰۱، متناسب با میزان بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور و رفع تعهد ارزی صادر کنندگان که از طریق سامانه استخراج و ویرایش اطلاعات مودیان در دسترس ادارات امور مالیاتی و مودیان مالیاتی می‌باشد، اعمال می‌شود. بدیهی است هزینه‌های مرتبط با درآمدهای صادراتی که مشمول برخورداری از نرخ صفر مالیاتی نشده‌اند 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.	
داود منظور	
دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☒	مرجع پاسخگویی: دفتر حسابرسی مالیاتی تلفن ۳۹۹۰۳۷۲۱ - ۲۱-
بخشنامه‌های منبوع:---	تاریخ اجرا: ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
مرجع ناظر: دستوری نظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی - مکتوبی
رونوشت: - معاون محترم تدوین، تفسیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دفاتر ستادی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها. - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع. - دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.	