



شناسه	قانون - مقررات - رویه اجرایی - دستور جلسه ۱	تاریخ	۱۳۹۸/۰۸/۱۱
عنوان	بررسی مشکلات استرداد مالیات بر ارزش افزوده پس از بازگشت ارز حاصل از صادرات موضوع جز (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۹۸		
مرجع طرح موضوع	کمیسیون صنعت و معدن اتاق بازرگانی تبریز		
شرح دستور	حسب درخواست کمیسیون صنعت و معدن اتاق تبریز بحث استرداد مالیات بر ارزش افزوده پس از بازگشت ارز حاصل از صادرات در دستور کار دبیرخانه شورا قرار گرفت. موضوع به این شرح است که بر اساس جز (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ "هرگونه 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)^۱ 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)^۲ قانون رفع موانع تولید از طرف سازمان امور مالیاتی کشور یک ماه از تاریخ ورود ارز به چرخه اقتصادی کشور مطابق مقررات یاد شده می‌باشد. پرداخت هرگونه جایزه و مشوق صادراتی برای صادرکنندگان منوط به حصول اطمینان از برگشت ارز حاصل از صادرات کالا و خدمات به چرخه اقتصاد کشور براساس دستورالعمل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می‌باشد." در این راستا سازمان امور مالیاتی بخشنامه ای پیرو این بند از تبصره قانون بودجه صادر نمود. در این بخشنامه ادارات مالیاتی مکلف شده اند تا زمان ابلاغ مقررات و دستور العمل بانک مرکزی و رعایت کلیه مقررات از سوی مؤدیان از هرگونه استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده صرفاً به صادرکنندگان کالا و خدمات (اعم از استرداد موقت و قطعی) مربوط به دوره‌های مالی سنوات ۹۷ و ۹۸ در سال جاری خودداری کنند. سپس بانک مرکزی بخشنامه چگونگی بازگشت ارز حاصل از صادرات (پیوست ۱) را در تاریخ ۹۸/۳/۱ صادر نمود: در این بخشنامه نحوه رفع تعهد ارز حاصل از صادرات سال ۱۳۹۷ به شرح ذیل می باشد: - صادرکنندگان با عملکرد بیش از ۷۰ درصد، توسط بانک مرکزی به سازمان امور مالیاتی و سایر دستگاه های ذیربط جهت استفاده از مشوق های صادراتی معرفی می گردد. - به صادرکنندگان با عملکرد کمتر از ۷۰ درصد تا پایان تیر ماه سال ۱۳۹۸ مهلت داده شده است مطابق دستورالعمل های پیشین نسبت به رفع تعهد ارز حاصل از صادرات خود اقدام نمایند و از معافیت ها و مشوق های صادراتی نظیر معافیت های مالیاتی و ...		

^۱- ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده: صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می گردد.

^۲- ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید: سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادرکنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده با ارائه اسناد و مدارک مثبت حداکثر تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران از محل وصولی های جاری آن سازمان به صادرکنندگان مسترد نماید.



مطابق با آمار عملکرد اعلامی بانک مرکزی ج.ا.ا به سازمان امور مالیاتی به تناسب برخوردار گردند. - در خصوص صادرکنندگان بدون بازگشت ارز، سازمان امور مالیاتی اقدام به جلوگیری از مشوق های مالیاتی نماید. در خصوص صادرکنندگان مشمول بند (۷) تصویب نامه شماره ۸۷۳۹/۵۳۰۰ مورخ ۹۷/۲/۲ که قبل از تاریخ ۹۷/۵/۱۶ به کشورهای عراق و افغانستان صادرات ریالی داشتند، 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 ریالی آن ها اقدام شود. در این بخشنامه حداکثر زمان رفع تعهد ارزی هر پروانه سبز صادراتی، حداکثر چهار ماه از تاریخ کوتاژ صادراتی است. سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ۹۸/۶/۱۱ دستورالعمل اجرای جز (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۹۸ (پیوست ۲) کل کشور را در خصوص استرداد مالیات بر ارزش افزوده و اعطای معافیت مالیاتی در بخش مالیات بر درآمد ابلاغ نمود. طبق این دستورالعمل بر اساس درخواست مودی، استرداد مالیات بر ارزش افزوده صورت می گیرد. در این راستا توافقی با بانک مرکزی مبنی بر ارسال لیست در قالب یک CD هر سه ماه یکبار صورت گرفته است. با عنایت به دستورالعمل صادره سازمان امور مالیاتی و با وجود فرایند مورد توافق، متأسفانه مشکل صادرکنندگان مرتفع نمی گردد. بر فرض مثال در صورتیکه صادرکننده ای در مهلت ۴ ماهه ای که در دستورالعمل بانک مرکزی تعیین شده، ۵۰ درصد رفع تعهد ارزی نماید و پس از بررسی سازمان امور مالیاتی، مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت کند، این عملکرد قطعی می شود و اگر در سه ماهه بعد، ارزی که بابت سال ۹۷ بدهکار است را برگرداند، دیگر استرداد به آن تعلق نمی گیرد؛ زیرا مالیات قطعی شده است.	
۱. منوط نمودن اجرای مقررات ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده (استرداد مالیات و عوارض ارزش پرداختی به کالاهای صادراتی) به اجرای جز (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۹۸، در خصوص بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصاد، صادرکنندگان را از نظر نقدینگی حداقل به مدت چهار ماه دچار مشکل می کند. ۲. 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، تهاثر و یا استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به اینگونه از مودیان امکان پذیر نخواهد بود. ۳. با عنایت به اینکه بانک مرکزی CD اطلاعات را هر سه ماه یکبار در اختیار سازمان امور مالیاتی قرار می دهد، اداره امور مالیاتی میبایست ظرف مدت یکماه از تاریخ اعلام فهرست، در صورت درخواست استرداد از سوی مودی، طبق مقررات، مالیات بر ارزش افزوده را مسترد نمایند. لیکن اگر صادرکننده کمتر از ۷۰ درصد ارز را برگردانده باشد، حسب آن، درصد مسترد می شود و برگه استرداد برای آن دوره، صادر می شود و اگر در ماه های بعد، ارز حاصل از صادرات دوره گذشته را به چرخه اقتصادی برگرداند، به لحاظ اینکه برگه استرداد مالیاتی قطعی شده است، استرداد اتفاق نخواهد افتاد. (سیستم بانک مرکزی در نحوه محاسبه برگشت ارز حاصل از صادرات تجمیعی است و اگر صادرکننده ای از فروردین تا خرداد، ۵۰ درصد ارز برگردانده باشد و در مرداد ماه ۵۰ درصد مابقی دوره بهار را برگرداند، در سیستم بانک مرکزی این ۱۰۰ درصد خواهد بود، در صورتی که رسیدگی در سازمان امور مالیاتی بدین شکل نیست و با رسیدگی پرونده مالیاتی برای آن دوره به نسبت ۵۰ درصد مالیات مسترد می شود و امکان برگرداندن مابقی آن وجود ندارد و آن دوره	ایرادات و مشکلات مطروحه



	قطعی می‌شود) ۴. با عنایت به اینکه مهلت رسیدگی به اعتراضات مودیان بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض یا تاریخ انقضاء مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی می‌باشد و رسیدگی این پرونده ها به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم احاله می‌گردد و این هیأت‌ها نیز طبق قوانین و مقررات رای صادر می‌نمایند، طبق تبصره (۸) قانون بودجه، در صورتیکه هرگونه نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات و همچنین استرداد مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده، طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور برگردانده نشود، برای عملکرد سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ قابل اعمال نخواهد بود، با مد نظر قرار دادن اینکه بانک مرکزی مهلت بازگشت ارز را به مدت ۴ ماه تعیین نموده و استرداد مالیات بر ارزش افزوده نیز بر مبنای درصد اعلامی بانک مرکزی صورت می‌گیرد، لذا صادرکننده در هیأت‌ها نیز رای نخواهد آورد و مابقی ارزش افزوده پرداختی بعد از برگه استرداد و پایان مهلت ۴ ماهه به صادرکننده مسترد نخواهد گردید و هیأت‌ها هم ترتیب اثر نخواهند داد. همچنین در صورتیکه مودی اعتراض خود را در هیأت ۲۵۱ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم مطرح نماید به دلیل زمان بر بودن و با توجه به مقررات بانک مرکزی و جز (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه، امکان حل این مسئله و استرداد نیز فراهم نخواهد گردید.
پیشنهاد دبیرخانه	ارتباط ارزش افزوده به بازگشت ارز حاصل از صادرات در قانون بودجه سال ۱۳۹۹ به طور کلی قطع گردد.
فهرست مستندات و مدارک پشتوانه	۱. قانون بودجه سال ۹۸؛ ۲. دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۶ مورخ ۹۸/۰۶/۱۱ سازمان امور مالیاتی؛ ۳. دستورالعمل نحوه بازگشت ارز حاصل از صادرات بانک مرکزی و قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷؛ ۴. نامه شماره ۹۸د/۳۵۲ مورخ ۹۸/۰۷/۱۶ کمیسیون صنعت و معدن اتاق تبریز خطاب به دبیرخانه شورای استان.