



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 61150

تاریخ : ۱۳۸۷/۰۶/۲۵

دستورالعمل مالیاتی

موضوع	مالیات علی الحساب واردات کالا
شماره: 61150 تاریخ: 25/06/1387 پیوست: دارد دستورالعمل 532 87 163 م مخاطبین/ ذینفعان امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی استان موضوع مالیات علی الحساب واردات کالا به پیوست تصویر بخشنامه شماره 50636 مورخ 8/4/1387 وزارت متبوع عنوان رئیس کل محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران در خصوص 2% مالیات علی الحساب واردات کالا در اجرای مقررات ماده 163 قانون مالیاتهای مستقیم به انضمام تصویر صورتجلسه مورخ 23/4/1387 نمایندگان این سازمان و گمرک به همراه دستورالعمل اجرائی مربوط و فرم گواهی مورد نظر ارسال می گردد. مقتضی است ترتیبی اتخاذ گردد به منظور اجرای صحیح مقررات تمهیدات لازم مطابق مفاد صورتجلسه و دستورالعمل یاد شده بکار گرفته شود. علی اکبر عرب مازار شماره: 50636 تاریخ: 08/04/1387 پیوست: جناب آقای اردشیر محمدی رئیس کل محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران سلام علیکم بنا به اختیار حاصل از ماده 163 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی آن مقرر می دارد: 1- از تاریخ کلیه وارد کنندگان کالا از جمله اشخاص حقیقی یا حقوقی دارنده کارت بازرگانی یا کارت پيله وری و همچنین اشخاص فاقد کارت بازرگانی، مشمول پرداخت معادل (2%) مجموع ارزش گمرکی کالا و حقوق ورودی مندرج در پروانه گمرکی، بعنوان مالیات علی الحساب خواهند بود. الف) مبلغ مالیات علی الحساب قابل پرداخت بر مبنای جمع ارزش گمرکی کالا و حقوق ورودی مندرج در پروانه گمرکی توسط گمرکات سراسر کشور تعیین می گردد. ب) پس از تعیین مبلغ مالیات علی الحساب توسط گمرکات کشور، قبض پرداخت مالیات علی الحساب بنام شخص حقیقی یا حقوقی (وارد کنندگان کالا) با ذکر مشخصات از طریق گمرکات ذیربط تهیه و برای پرداخت به وارد کننده کالا تسلیم می	

شود. (قبض مذکور در چهار نسخه تهیه، که نسخه اول مربوط به اداره امور مالیاتی، نسخه دوم مربوط به مودی مالیاتی، نسخه سوم مربوط به بانک دریافت کننده وجه و نسخه چهارم مربوط به گمرکات خواهد بود.) قبض های مورد اشاره به تعداد کافی از طرف سازمان امور مالیاتی در اختیار گمرکات سراسر کشور قرار می گیرد.

ج) اشخاص حقیقی و حقوقی وارد کننده کالا مکلفند مالیات متعلق را به حسابی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می گردد نزد بانک ملی شعبه گمرک ذریع پرداخت و نسخه مخصوص گمرک را به ضمیمه اظهارنامه کالای وارداتی به گمرک مربوط ارائه نمایند.

د) گمرکات هر سه ماه یکبار (حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از پایان دوره سه ماهه) فهرست واردات انجام شده را بشرح جدول پیوست در تهران به رئیس امور مالیاتی شهر تهران و در استانها به ادارات کل امور مالیاتی مربوط ارسال نمایند.

2- موارد زیر مشمول مالیات علی الحساب واردات کالا موضوع این دستورالعمل نخواهند بود:

الف- واردات وزارتخانه ها، موسسات دولتی، شهرداریها و دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود. (فهرست این اشخاص توسط سازمان امور مالیاتی تهیه و در اختیار گمرک قرار داده می شود)

ب- واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید و مواد اولیه برای تولید کالا، توسط واحدهای تولیدی و همچنین سایر مودیان خوش حسابی که نسبت به انجام تکالیف قانونی در خصوص تسلیم به موقع اظهارنامه و تراز نامه و حساب سود و زیان و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک اقدام می نمایند. با ارائه گواهی از سازمان امور مالیاتی کشور.

ج- کسر مطالبات گمرک که پس از ترخیص کالا از وارد کننده طبق مقررات اخذ می گردد.

د- کالاهای همراه مسافر مطابق ضوابط و مقررات گمرک جمهوری اسلامی ایران و محموله های وارده از طریق گمرکات پیستی.

هـ- کلیه موارد موضوع ماده 37 قانون امور گمرکی.

حسین صمصامی
سرپرست وزارت امور اقتصادی و دارایی

علی اکبر عرب مازار
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

محمود شکری
معاون عملیاتی

محمد تقی پاکدامن
مدیر کل دفتر امور تشخیص مالیاتی

صورتحجلسه

در ساعت 14 روز یکشنبه مورخ 23/4/1387 جلسه ای با حضور آقایان نادری، ابراهیمی، پور کیایی از گمرک و شکری، شایسته و پاکدامن از سازمان امور مالیاتی جهت بررسی راهکار اجرایی موضوع بخشنامه شماره 50636 مورخ 8/4/1387 وزارت متبوع در خصوص اخذ 3% مالیات علی الحساب از واردات کالا، در محل دفتر معاونت امور گمرکی گمرگ ایران تشکیل گردید.

پس از بحث و بررسی در خصوص علل صدور بخشنامه مذکور مبنی بر اخذ 2% (دو درصد) مالیات علی الحساب از واردات ونحوه تدوین آن، هرچند این بخشنامه با همکاری و هماهنگی نمایندگان معرفی شده از طرف گمرک جمهوری اسلامی ایران و سازمان امور مالیاتی تدوین گردیده است لیکن با توجه به برخی مسائل و مشکلات موجود از جمله امکان سوء استفاده و جعل بعلت عدم امکان کنترل های لازم از سوی گمرک به دلیل محدودیت های موجود مانند عدم دسترسی به حساب مربوطه و همچنین مسئولیت انجام این امور توسط مأموران گمرک و سایر مسائل و مشکلات اجرایی، از طرف گمرک پیشنهاد گردید سازمان امور مالیاتی مسئولیت این امر را به عهده گیرد که به این ترتیب تصمیمات زیر اتخاذ گردید.

تصمیمات

- 1- سازمان امور مالیاتی کشور با هماهنگی گمرک در مبادی گمرکات کشور نماینده ای را به منظور اجرای شدن دستورالعمل مذکور مستقر نماید.
- 2- گمرک حتی المقدور امکانات لازم از قبیل مکان مناسب، دوخط تلفن (یکی برای ارتباطات و دیگری برای راه اندازی سیستم قبض بانکی) جهت استقرار مأموران مالیاتی و راه اندازی سیستم قبض بانک در گمرکات مورد نظر فراهم نماید. (با اعتبارات سازمان امور مالیاتی)
- 3- گواهی اخذ مالیات علی الحساب با عدم شمول مالیات موردنظر از طرف نماینده سازمان یا اداره امور مالیاتی ذریع حسب مورد صادر گردد.
- 4- گمرک با اخذ گواهی از نمایندگان مستقر در گمرک یا اداره امور مالیاتی ذریع (در مواردی که نماینده در گمرک مستقر نیست) نسبت به ترخیص کالا در مورد جزء (ب) بند (4) بخشنامه مذکور اقدام نمایند.
- 5- مواردی که کالا مشمول مالیات علی الحساب نمی باشد با بررسی موضوع از طرف گمرک نسبت به ترخیص کالا اقدام

شود.

- 6- مالیات علی الحساب توسط سازمان امور مالیاتی در مرحله اظهار کالا محاسبه و اخذ در صورت مابه التفاوت در ارزش ابرازی و تعیین شده توسط گمرک، گمرک مکلف است مراتب را مجددا جهت اخذ مالیات مابه التفاوت به نماینده سازمان یا اداره امور مالیاتی اعلام تا نسبت به اخذ مالیات مابه التفاوت و صدور گواهی لازم اقدام گردد.
- 7- دستورالعمل اجرایی بخشنامه مذکور متناسب با تصمیمات اتخاذ شده با هماهنگی طرفین تنظیم شود.
- 8- فرم گواهی اخذ مالیات علی الحساب و عدم شمول مالیات، بازنگری و ضمن تکمیل اطلاعات مورد نیاز، ایمنی لازم در جهت جلوگیری از جعل در نظر گرفته شود.

محل امضاء نمایندگان گمرک جمهوری اسلامی ایران

محل امضاء نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور

دستورالعمل نحوه صدور گواهی موضوع بخشنامه شماره 50636 مورخ 8/4/1387 در ارتباط با 2% علی الحساب واردات کالا

در اجرای بخشنامه شماره 50636 مورخ 8/4/1386 وزارت امور اقتصادی و دارایی مبنی بر اخذ دو درصد (2%) مالیات علی الحساب واردات کالا، و صورتجلسه مورخ 23/4/1386 نمایندگان گمرک و سازمان امور مالیاتی در این خصوص، دستورالعمل اجرایی بخشنامه مذکور بشرح زیر جهت اجراء به ادارات کل امور مالیاتی و گمرکات کشور ابلاغ می گردد.

الف- تعاریف:

واحد تولیدی: در این دستورالعمل کلیه اشخاص (اعم از حقیقی و حقوقی) دارای پروانه بهره برداری از وزارت صنایع و معادن، واحد تولیدی تلقی می گردند.

مودیان خوش حساب: در این دستورالعمل کلیه مودیانی که نسبت به انجام تکالیف قانون در خصوص تسلیم به موقع اظهارنامه، تراز نامه و حساب سود و زیان آخرین دوره مالی و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک آخرین دوره مالی رسیدگی شده و همچنین پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیاتهای قطعی شده اقدام نموده باشند، مودی خوش حساب تلقی می گردند.

ب- نحوه صدور گواهی:

1- ارائه درخواست صدور گواهی مبنی بر عدم الزام به پرداخت 2% مالیات علی الحساب برای موارد غیر مشمول و یا پرداخت مالیات علی الحساب برای موارد مشمول مالیات به مأموران مالیاتی مستقر در گمرک یا ادارات امور مالیاتی ذیربط و ارائه اسناد و مدارک مربوط به واردات مذکور از قبیل اسناد ثبت سفارش، برگه کوتاه، قبض پرداخت مالیات یا استعلام گمرک ذیربط و....

2- دریافت درخواست موضوع بند یک از طرف اداره امور مالیاتی مربوطه یا نماینده اداره امور مالیاتی مستقر در گمرکات ذیربط.

3- بررسی سوابق مودی از نظر نوع فعالیت و نوع کالاهای وارداتی در مورد واحدهای تولیدی و همچنین سوابق خوش حسابی مودی حسب مورد (حداکثر در سه روز) . در مواردی که اداره امور مالیاتی شخص وارد کننده در استان دیگری باشد مراتب کتبا از اداره مذکور استعلام و کسب نظر گردد در این صورت ادارات مربوطه مکلفند مراتب را ظرف دو روز به اداره استعلام کننده اعلام نمایند.

4- صدور گواهی مربوطه مبنی بر عدم شمول پرداخت 2% مالیات علی الحساب مذکور و یا ارائه گواهی لازم مبنی بر پرداخت 2% علی الحساب مذکور با توجه به بررسی بعمل آمده و مقررات مربوط برای موارد موضوع جزء های الف، ج، د و ه بند 2 بخشنامه فوق اشاره در همان روز مراجعه، برای موارد جزء (ب) بند 2 حداکثر ظرف پنج روز پس از درخواست مودی یا استعلام گمرک و در موارد مشمول مالیات در همان روز پرداخت مالیات.

5- در اجرای جزء (ب) بند 2 بخشنامه مذکور ترخیص کالاهای مشمول این بند صرفا با ارائه گواهی مأموران مالیاتی مستقر در گمرک یا ادارات امور مالیاتی ذیربط حسب مورد مبنی بر پرداخت مالیات متعلقه یا عدم شمول پرداخت مالیات انجام خواهد شد.

6- مالیات علی الحساب در مرحله اظهار کالا محاسبه و اخذ و در صورت مابه التفاوت در ارزش ابرازی و تعیین شده توسط گمرک، گمرک مکلف است مراتب را مجددا جهت اخذ مالیات مابه التفاوت به نماینده سازمان یا اداره امور مالیاتی اعلام تا نسبت به اخذ مالیات مابه التفاوت و صدور گواهی لازم اقدام گردد.

7- مدت اعتبار گواهی های صادره برای هر مورد سه ماه از تاریخ صدور می باشد.

8- ارسال یک نسخه از گواهی های صادره به دفتر اطلاعات مالیاتی به صورت فصلی و همچنین ارسال یک نسخه از گواهی صادره یا پاسخ داده شده به اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیاتی مودی بشرح فرم پیوست.

شماره:

تاریخ:

شماره پرونده:

گواهی پرداخت یا عدم شمول مالیات علی الحساب واردات کالا

شماره سریال:

اداره کل امور مالیاتی اداره امور مالیاتی شماره گروه مالیاتی شماره واحد مالیاتی شماره

نشانی تلفن شماره پستی

اداره گمرک

احتراما در اجرای بخشنامه شماره 50636 مورخ 8/4/87 وزارت متبوع به استحضار می رساند:

ترخیص کالا یا کالاهای وارداتی موضوع ثبت سفارش شماره مورخ با مشخصات زیر:

ردیف

نوع کالا

شماره کوتاژ یا اظهار

کد شناسایی وارد کننده

وزن کالا

تعداد کالا

ارزش

ارزش کالا

حقوق و عوارض گمرکی

جمع ارزش

توسط شخص حقوقی / حقیقی:
شخص حقوقی
تاریخ ثبت
شماره ثبت
محل ثبت
شماره کارت بازرگانی شماره اقتصادی

نشانی : تلفن:
شماره پستی:
شخص حقیقی
نام پدر
تاریخ تولد
شماره شناسنامه
شماره کارت بازرگانی شماره اقتصادی

شماره ملی شماره پستی
نشانی: تلفن:

مودی اداره کل امور مالیاتی به شماره پرونده با توجه به:
0 پرداخت 2% مالیات علی الحساب طی قبض پرداخت شماره مورخ به مبلغ (به حروف) ریال
0 عدم شمول مالیات علی الحساب با توجه به جزء (ب) بند 2 بخشنامه فوق اشاره.
بلا مانع می باشد. نام و نام خانوادگی

سمت
مهر و امضاء

اعتبار این گواهی از تاریخ صدور به مدت سه ماه می باشد.
این گواهی به صورت غیر محدودش وبدون خط خوردگی معتبر است.
این گواهی از جمله اسناد رسمی دولت محسوب می شود و هر گونه دخل وتصرف وسوء استفاده از آن مشمول مقررات
راجع به قانون مجازات اسلامی خواهد بود



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب