



دستورالعمل

۵۴۱	۱۶۳	۸۷	۲
-----	-----	----	---

مقامین / ذیصلاحان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
نوع سند	۲: مالیات علی الحساب واردات کالا
احتراماً، نظر به اطلاعات واصله در خصوص برخی ناهماهنگی های موجود در ارتباط با دستورالعمل شماره ۲۳۲/۱۸۱۵/۷۰۲۷۵ مورخ ۸۷/۷/۲۰ موضوع دخل مالیات علی الحساب از واردات کالا که موجبات تارضایتی برخی از مؤدیان محترم را فراهم نموده است به منظور تکریم مؤدیان رعایت مفاد دستورالعمل و ضوابط تعیین شده ابلاغی بویژه در موارد زیر مجدداً تأکید می گردد: ۱- کلیه ضوابط و دستورالعمل ابلاغی در این خصوص به مأموران مالیاتی ابلاغ و رسید دریافت شود. ۲- هماهنگی لازم با گمرکات ذیربط برای استقرار مأموران مالیاتی در محل گمرک حداکثر تا تاریخ ۸۷/۹/۳۰ بعمل آید. بخصوص در مواردیکه حجم مبادلات در آن گمرک بالا و یا فاصله گمرک تا محل اداره امور مالیاتی زیاد و یا امکان مراجعه مؤدیان به اداره مورد نظر با مشکلاتی مواجه می باشد. ضمناً در اجرای بند ۴ دستورالعمل فوق الاشاره اسامی همکاران محترم مستقر در گمرکات به شرح فرم پیوست حداکثر تا تاریخ ۸۷/۱۰/۵ به دفتر امور تشخیص مالیاتی ارسال گردد. ۳- مأموران مالیاتی مستقر در گمرک و یا ادارات امور مالیاتی محل استقرار گمرک مکلفند برای کلیه مؤدیان که در اجرای جزء ب بند ۲ دستورالعمل ابلاغی درخواست صدور گواهی دارند فارغ از اینکه مؤدی آن اداره کل باشد یا غیر نسبت به انجام بررسیهای لازم و استعلام از طریق نمابر از اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده حسب مورد اقدام پس از دریافت پاسخ استعلام ظرف ۲۴ ساعت پاسخ مؤدی داده شود. ۴- در خصوص پرونده های مالیاتی مربوط به سایر ادارات امور مالیاتی که در اجرای جزء ب بند ۲ دستورالعمل اجرایی در ارتباط با خوش حسابی مؤدی استعلام و پاسخ دریافت می شود. پاسخ استعلام واصله به مدت شش ماه برای آن مؤدی دارای اعتبار بوده و ادارات یا مأموران مالیاتی صادر کننده گواهی می توانند در مدت مذکور با رعایت سایر ضوابط برای واردات بعدی آن مؤدی به آن استناد و اقدام نمایند.	



دستور العمل

P	AV	173	591
---	----	-----	-----

۵- در خصوص ماشین آلات تولیدی، با عنایت به شمول فعالیت بر ارزش افزوده، ماشین آلات مذکور مشمول مالیات ۱۰٪ علی الحساب نمی باشد.

*- مؤذباتیگ اولین سال فعالیت آنها می باشد و فاقد سابقه مالیاتی می باشند به لحاظ عدم تطبیق با مؤذیان خولس حساب شرح دستورالعقل مشمول ۲٪ علی الحساب می باشند. دراین صورت پس از اخذ ۲٪ مورد نظر نسبت به صدور گواهی اقدام گردد.

۷- در خصوص استفاده از شماره سریال موضوع بند ۵ دستور العمل مذکور، واحدهای مالیاتی به شرح ذیل عمل نمایند. ابتدا اداره گنی دسیس کند اداره امور مالیاتی بعد از آن شماره دفتر الکترونیک و در نهایت از عملکرد به عنوان شماره سریال استفاده و ارائه دهند.

محمود شكري
معاون عملياتي

تاریخ اجراء: تا اطلاع ثانوی	مراجع مآخذ: دانشمندی نظامی مالیاتی	نوع و ابلاغ: غیر چکی
یادداشت: - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت استحضار. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دانشمندی نظامی مالیاتی برای اطلاع. - خدمات عالی نظامی مالیاتی برای اطلاع. - اداره کل حسابداری برای اطلاع. - دفتر حقوق و بازرسی برای اطلاع. - مرکز امور تشخیص مالیاتی به همراه رابط. - با اطلاع کتبی ابلاغ و توضیح، از طریق شماره فایده ۳۳۵۷۷۴۰۱ با دفتر شور تشخیص مالیاتی مطرح و پیگیری نمایند.		

نوع: دستورالعمل

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۱۶۳

شماره: ۱۱۱۵۰

تاریخ: ۱۳۸۷/۰۶/۲۵

پیوست: دارد

دستورالعمل

م	۵۳۲	۸۷	۱۶۳
---	-----	----	-----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی استان
موضوع	مالیات علی الحساب واردات کالا
به پیوست تصویر بخشنامه شماره ۵۰۶۳۶ مورخ ۱۳۸۷/۴/۸ وزارت متبوع عنوان رئیس کل محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران در خصوص ۲٪ مالیات علی الحساب واردات کالا در اجرای مقررات ماده ۱۶۳ قانون مالیاتهای مستقیم به انضمام تصویر صورتجلسه مورخ ۱۳۸۷/۴/۲۳ نمایندگان این سازمان و گمرک به همراه دستورالعمل اجرایی 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 به کار گرفته شود.	
علی اکبر عرب مازار	

شماره: ۵۰۶۳۶

تاریخ: ۱۳۸۷/۰۴/۰۸

پیوست:

جناب آقای اردشیر محمدی

رئیس کل محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران

سلام علیکم

بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۶۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن
مقرر می دارد:

۱- از تاریخ کلیه وارد کنندگان کالا از جمله اشخاص حقیقی یا حقوقی دارنده کارت بازرگانی یا
کارت پبله وری و همچنین اشخاص فاقد کارت بازرگانی، مشمول پرداخت معادل (۲٪) 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 ذربط 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 مؤدی 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 ذربط 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 ۱۰ 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.

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

الف- واردات وزارتخانه ها، مؤسسات 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 مؤدیان خوش حساسیتی 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 پستی.

ه- کلیه موارد موضوع ماده ۳۷ 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 نفی پاکدامن
مدیر کل دفتر امور تشخیص مالیاتی

صورتحلیسه

در ساعت ۱۴ روز یکشنبه مورخ ۱۳۸۷/۴/۲۳ 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 ۵۰۶۳۶ مورخ ۱۳۸۷/۴/۸ وزارت متبوع در خصوص اخذ ۳٪ مالیات علی الحساب از واردات کالا، در محل دفتر معاونت امور گمرکی گمرک ایران تشکیل گردید.

پس از بحث و بررسی در خصوص علل صدور بخشنامه مذکور مبنی بر اخذ ۳٪ (دو درصد) مالیات علی الحساب از واردات و نحوه 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

- ۱- سازمان امور مالیاتی کشور با هماهنگی گمرک در مبادی گمرکات کشور نماینده ای را به منظور اجرایی شدن دستورالعمل مذکور مستقر نماید.
- ۲- 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)
- ۳- گواهی اخذ مالیات علی الحساب با عدم شمول مالیات موردنظر از طرف نماینده سازمان یا اداره امور مالیاتی ذربط حسب مورد صادر گردد.
- ۴- گمرک با اخذ گواهی از نمایندگان مستقر در گمرک یا اداره امور مالیاتی ذربط (در مواردی که نماینده در گمرک مستقر نیست) نسبت به ترخیص کالا در مورد جزء (ب) بند (۴) بخشنامه مذکور اقدام نمایند.
- ۵- مواردی که کالا مشمول مالیات علی الحساب نمی باشد با بررسی موضوع از طرف گمرک نسبت به ترخیص کالا اقدام شود.
- ۶- مالیات علی الحساب توسط سازمان امور مالیاتی در مرحله اظهار کالا محاسبه و اخذ در صورت مابه التفاوت در ارزش ابرازی تعیین شده توسط گمرک، گمرک مکلف است مراتب را مجدداً 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.
- ۷- دستورالعمل اجرایی بخشنامه مذکور متناسب با تصمیمات اتخاذ شده با هماهنگی طرفین تنظیم شود.
- ۸- 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 ۵۰۶۳۶ مورخ ۱۳۸۷/۴/۸ در ارتباط با ۲٪ علی الحساب واردات کالا

در اجرای بخشنامه شماره ۵۰۶۳۶ مورخ ۱۳۸۶/۴/۸ وزارت امور اقتصادی و دارایی مبنی بر اخذ دو درصد (۲٪) مالیات علی الحساب واردات کالا، و صورتجلسه مورخ ۱۳۸۶/۴/۲۲ 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.

مؤدیان خوش حساب: در این دستورالعمل کلیه مؤدیانی 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، مؤدی خوش حساب تلقی می گردند.

ب- نحوه صدور گواهی:

۱- ارائه درخواست صدور گواهی مبنی بر عدم الزام به پرداخت ۲٪ مالیات علی الحساب برای موارد غیر مشمول ویا 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....

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

۳- بررسی سوابق مؤدی از نظر نوع فعالیت و نوع کالاهای وارداتی در مورد واحدهای تولیدی و همچنین سوابق خوش حسابی مؤدی 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.

۴- صدور گواهی مربوطه مبنی بر عدم شمول پرداخت ۲٪ مالیات علی الحساب مذکور ویا ارائه گواهی لازم مبنی بر پرداخت ۲٪ علی الحساب مذکور با توجه به بررسی بعمل آمده و مقررات مربوط برای موارد موضوع جزء های الف، ج، د و ه بند ۲ بخشنامه فوق الاشاره در همان روز مراجعه، برای موارد جزء (ب) بند ۲ حداکثر ظرف پنج روز پس از درخواست مؤدی یا استعلام گمرک ودر موارد مشمول مالیات در همان روز پرداخت مالیات.

۵- در اجرای جزء (ب) بند ۲ بخشنامه مذکور ترخیص کالاهای مشمول این بند صرفاً 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.

۶- 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 مجدداً 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.

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

۸- 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 مؤدی بشرح فرم پیوست.

شماره:

تاریخ:

شماره پرونده:

گواهي پرداخت با عدم شمول ماليات علي الحساب واردات کالا

شماره سريال:

گروه مالياتي	اداره امور مالياتي شماره	اداره كل امور مالياتي	شماره	شماره پستي
	واحد مالياتي شماره			
	تلفن			
اداره گمرک احتراماً در اجراي بخشنامه شماره ۵۰۶۳۶ مورخ ۸۷/۴/۸ وزارت متبوع به استحضار مي رساند: ترخيص کالا يا کالاهاي وارداتي موضوع ثبت سفارش				
شماره مورخ با مشخصات زير:				
ردیف	نوع کالا	شماره کوتاژ يا اظهار	کد شناسايي وارد کننده	وزن کالا
				تعداد کالا
				ارزش کالا
				جمع ارزش
				حقوق وعوارض گمرکي
توسط شخص حقوقي / حقيقي:				
شخص حقوقي	تاريخ ثبت	شماره ثبت	محل ثبت	شماره کارت بازرگاني اقتصادي
نشاني: شماره پستي: تلفن:				
شخص حقيقي	نام يدر	تاريخ تولد	شماره شناسنامه	شماره کارت بازرگاني اقتصادي
شماره ملي: نشاني: شماره پستي: تلفن:				
مؤدي اداره كل امور مالياتي به: به شماره پرونده به: پرداخت ۲٪ ماليات علي الحساب طي قبض پرداخت شماره مورخ به ميلغ (به حروف) ۵ عدم شمول ماليات علي الحساب با توجه به جزء (ب) بند ۲ بخشنامه فوق الاشاره. بلا مانع مي باشد. خانوادگي نام و نام سمت مهر و امضاء				
اعتبار اين گواهي از تاريخ صدور به مدت سه ماه مي باشد. اين گواهي به صورت غير مخدوش و بدون خط خوردگي معتبر است. اين گواهي از جمله اسناد رسمي دولت محسوب مي شود و هر گونه دخل و تصرف وسوء استفاده از آن مشمول مقررات راجع به قانون مجازات اسلامي خواهد بود.				