


**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**سازمان امور مالیاتی کشور**

صفحه نخست    چنדרسانه ای    قوانین    معرفی سازمان    ارتباط با ما    میز خدمت الکترونیک

**بخشنامه: 30/4/4824/20526**

1402 اسفند 23  
Wednesday, March 13, 2024  
2 رمضان 1445

**\*تعیین درآمد مشمول مالیات در زمان علی الراس بر مبنای قیمت فروش کالا در مورد واردات و صادرات**

شماره: 20526/4824/4/30  
تاریخ: 13/05/1376  
پیوست:

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

تاریخ سند: 1376/05/13  
شماره سند: 30/4/4824/20526  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: معاون درآمدهای مالیاتی (داریوش  
ایران بدی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

*نحوه تشخیص در آمد مشمول مالیات علی الراس نحوه محاسبه کالاهای وارداتی در زمان علی الراس
*مبنای محاسبه درآمد مشمول مالیات کالاهای صادراتی
*اعمال ضریب عمده فروش
*تعیین درآمد مشمول مالیات در زمان علی الراس بر مبنای قیمت فروش کالا در مورد واردات و صادرات
*سابقه نباید ملاک تشخیص مالیات شود
دستورالعمل در خصوص نحوه رسیدگی وقطعی نمودن پرونده ها
*اجرای تبصره 98 در مورد مودیانیکه دفاتر آنها رد میشود
دستورالعمل ارشادی در خصوص نحوه تشخیص اعطای تخفیف و رد نمودن دفاتر مؤدیان به مامورین تشخیص و ممیز کل و هیأتی حل اختلاف
در مورد مالیات اشخاص خارجی و اینکه مطالبه مالیات بر اساس حدس و گمان و دستور شفاهی یا کتبی مقامات قبلی مالیاتی صحیح نمی باشد
بقاء بخشنامه 16655 در مورد اشخاص حقوقی خارجی
تشخیص و مطالبه مالیات پيله وران شاعل در نقاط مرزی کشور و اخذ مالیات مربوطه از مؤدیان واقعی
تاکید بر تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی از طریق رسیدگی و تحقیق و پرهیز از هرگونه اعلام

همانطور که مطلع هستید در سنوات گذشته لحاظ نوسانات قیمت ارز و تغییرات پیاپی سیاستهای ارزی و تاثیر آن در امر مالیات بازرگانان بخشنامه هائی راجع به تعیین بهای کالاهای وارداتی و صادراتی در موارد تشخیص علی الراس صادر گردیده است . با وجود این بقرار اطلاع اکنون نیز حوزه های مالیاتی با پاره ای معضلات در این راستا مواجه هستند . علیهذا بمنظور رفع اشکال و حتی الامکان اتخاذ رویه واحد در این خصوص ، بار دیگر نظر ماموران تشخیص و مراجع و واحدهای مالیاتی را به نکات زیر که مورد تأیید هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی هم میباشد، معطوف میدارد: 1- عده زیادی از ماموران مالیاتی باتوجه به عادات و رویه های مرسوم باشتباه چنین تصور مینمایند که درمورد واردکنندگان حتماً باید بهای کالا در گمرک مقصد بر اساس پروانه ارزیابی و سپس با افزودن هزینه حمل ، هزینه محاسبه و مورد اعمال ضریب مالیاتی قرار گیرد، حال آنکه برای انتخاب قرینه چنین محدودیتی وجود ندارد، بلکه آنها میتوانند با استفاده از اوراق گمرکی و سایر اسناد و مدارک کالاهای وارده را ردیابی و بر مبنای هر قیمتی که که جنس بفروش میرسد ، فروش سالانه تاجر را که یکی از بهترین قرائین مالیاتی است بدست آورده ، با رعایت احکام ماده 98 و فصل سوم باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه بعدی نسبت به اعمال ضریب و احتساب درآمد مشمول مالیات اقدام نمایند. 2- درباره کالاهای صادراتی هم میتوان بنا به اختیارات ناشی از ماده 229 قانون مذکور با مراجعه به اسناد و مدارک مودی بهای تمام شده واقعی کالا ویابه در دست داشتن مشخصات کالاهای مزبوربهای عرضه آن در بازارهای داخلی و خارجی راطبق تحقیقات لازم تعیین و در احتساب قرینه مربوط ملحوظ نظر قرارداد. 3- باوجود راه حلهایی نظیر موارد فوق ، چنانچه درارتباط بابرخی پرونده های مالیاتی ناگزیر ازتعیین ارزش کالاهای وارده یا صادره بوده باشید، لازم است برای این منظور نرخ برابری ارز رامعادل نرخ آزاد روز ترخیص ( درباره واردات ) ویا صدور (درباره صادرات ) و برای آن زمان که سیاست ارزی تک نرخي اعلام گردیده است ، نرخ اخبارالذکر ( نرخ ریالی فروش هرواحد ارز ) را اعمال نمائید، منتهی باید توجه داشت درهرموردکه قید و حصرقانونی ویابرعکس تسهیلاتی ازسوی بانک مرکزی یا مراجع رسمی ذیربط متوجه مودی بوده که مستندا" به مدارک مثبته موثر درمیزان درآمد مکتسبه بوده است ، بایستی این عوامل درمحاسبات مربوط منظور گردد . بعنوان مثال اگر بفرض صادرکننده مقید برآن باشد که تمام یا قسمتی از ارز حاصل ازصادرات را با نرخ پایین تر ازحد رایج در اختیار بانک مرکزی قرار دهد، همین نرخ باید مورد قبول واقع و یا چنانچه هر دلار بجای 3000 ریال به بهای 1750 ریال به تاجر جهت وارد نمودن کالای بخصوصی فروخته شود باین شرط و قرارکه قیمت تمام شده جنس هم بهمان ماخذ تعیین و با سود مشخصی دراختیار مشتری خاص گذارده شود، درصورت احراز قیمت تمام شده و فروش آن کالا باید به همین ترتیب محاسبه شود.

#### داریوش ایرانبدی معاون درآمدهای مالیاتی

مواد قانونی وابسته

ماده 98 - حذف شد. (1)

1 . به موجب بند 22 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب 31/4/13...  
ماده 152 - حذف شد. (1)

1 . به موجب بند 22 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب 31/4/1394، ماده

نظر غیرکارشناسی در امور  
گزارشگری مالیاتی

سایر اسناد مرتبط



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی : 1114943661  
صندوق پستی : 1651 - 11115  
تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها ...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019