

دستور العمل: 61150

مالیات علی الحساب واردات کالا

شماره: 61150
تاریخ: 25/06/1387
پیوست: دارد

دستور العمل

م	163	87	532
---	-----	----	-----

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی استان
موضوع	مالیات علی الحساب واردات کالا
<p>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.</p> <p>علی اکبر عرب مازار</p>	

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 پبله وری و همچنین اشخاص کارت بازرگانی، مشمول پرداخت معادل (2%) مجموع ارزش گمرکی کالا و حقوق ورودی مندرج در پروانه گمرکی، بعنوان مالیات علی الحساب بود.

الف) مبلغ مالیات علی الحساب قابل پرداخت بر مبنای جمع ارزش گمرکی کالا و حقوق ورودی مندرج در پروانه گمرکی توسط گمرکات سراسر 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 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 نم مربوط به اداره امور مالیاتی، نسخه دوم مربوط به مؤدی مالیاتی، نسخه سوم مربوط به بانک دریافت کننده وجه و نسخه چهارم مربوط به 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 شعبه گمرک ذیربط 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 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، مؤسسات دولتی، شهرداریها و دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود. (فهرست این اشخاص 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 خویش
- 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
- 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 37 قانون امور گمرکی.

حسین
سرپرست وزارت امور اقتصادی

علی اکبر
رئیس کل سازمان امور مالیاتی

محمود
معاون

محمد تقی
مدیر کل دفتر امور تشخیص

صور تجلسه

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 امور مالیاتی جهت بررسی راهکار اجرائی موضوع بخشنامه شماره 50636 مورخ 8/4/1387 وزارت متبوع در خصوص اخذ 3% مالیات علی الواردات کالا، در محل دفتر معاونت امور گمرکی 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 و نحوه تدوین آن این بخشنامه با همکاری و هماهنگی نمایندگان معرفی شده از طرف گمرک جمهوری اسلامی ایران و سازمان امور مالیاتی تدوین گردیده است 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 محدود موجود مانند عدم دسترسی به حساب مربوطه و همچنین مسئولیت انجام این امور توسط مأموران گمرک و سایر مسائل و مشکلات اجرائی، 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 اجرائی 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 بانک) 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 مورد نظر از طرف نماینده سازمان یا اداره امور مالیاتی ذیربط حسب مورد صادر گردد
- 4- گمرک با اخذ گواهی از نمایندگان مستقر در گمرک یا اداره امور مالیاتی ذیربط (در مواردی که نماینده در گمرک مستقر نیست) نسبت به 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 گمرک، گمرک مکلف است مراتب را مجدداً جهت اخذ مالیات مابه التفاوت به نماینده سازمان یا اداره امور مالیاتی اعلام تا نسبت به اخذ مالا التفاوت و صدور گواهی لازم اقدام گردد.
- 7- دستورالعمل اجرائی 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 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 اجرائی بخشنامه شماره 50636 مورخ 8/4/1386 وزارت امور اقتصادی و دارایی مبنی بر اخذ دو درصد (2%) مالیات علی الحساب کشور در صورتجلسه مورخ 23/4/1386 نمایندگان گمرک و سازمان امور مالیاتی در این خصوص، دستورالعمل اجرائی بخشنامه مذکور بشرح زیر جهت 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 گردند.

مؤدیان خوش حساب: در این دستورالعمل کلیه مؤدیانی که نسبت به انجام تکالیف قانون در خصوص تسلیم به موقع اظهارنامه، تراز نامه 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 قط اقدام نموده باشند، مؤدی 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 ویا پرداخت مالیات علی الحساب 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 اظهارات 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 مؤدی از نظر نوع فعالیت و نوع کالاهای وارداتی در مورد واحدهای تولیدی و همچنین سوابق خوش حسابی مؤدی (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 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 ویا ارائه گواهی لازم مبنی بر پرداخت 2% علی الحساب با توجه به بررسی بعمل آمده و مقررات مربوط برای موارد موضوع جزء های الف، ج، د و هـ بند 2 بخشنامه فوق اشاره در همان روز مراجع موارد جزء (ب) بند 2 حداکثر ظرف پنج روز پس از درخواست مؤدی یا استعلام گمرک ودر موارد مشمول مالیات در همان روز پرداخت مالیات. 5- در اجرائی جزء (ب) بند 2 بخشنامه مذکور ترخیص کالاهای مشمول این بند صرفاً با ارائه گواهی مأموران مالیاتی مستقر در گمرک یا ادارات 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 ودر صورت مابه التفاوت در ارزش ابرازی و تعیین شده توسط گمرک، گمرک مکاتبات 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 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 به اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیاتی مؤدی بشرح فرم پیوست.

شماره:

تاریخ:

شماره پرونده:

گواهی پرداخت یا عدم شمول مالیات علی الحساب واردات کالا

شماره سریال:

اداره کل امور مالیاتی نشانی	اداره امور مالیاتی شماره تلفن	گروه مالیاتی شماره شماره پستی	واحد مالیاتی شماره

اداره گمرک

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

با مشخصات زیر:

مورخ

ترخیص کالا یا کالاهای وارداتی موضوع ثبت سفارش شماره

ردیف	نوع کالا	شماره کوتاه یا اظهار	کد شناسایی وارد کننده	وزن کالا	تعداد کالا	ارزش	
						ارزش کالا	حقوق و عوارض گمرکی
						جمع	

توسط شخص حقوقی / حقیقی:

شخص حقوقی	تاریخ ثبت	شماره ثبت	محل ثبت	شماره کارت بازرگانی	شماره اقتصادی	بازگشت

نشانی :
شماره پستی:

تلفن:

شخص حقیقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه	شماره کارت بازرگانی	شماره اقتصادی

شماره ملی
نشانی:

شماره پستی
تلفن:

مؤدی اداره کل امور مالیاتی
0 پرداخت 2% مالیات علی الحساب طی قبض پرداخت شماره
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

با توجه به:

به مبلغ (به حروف)

مورخ

به شماره پرونده

0 پرداخت 2% مالیات علی الحساب طی قبض پرداخت شماره
ریال

0 عدم شمول مالیات علی الحساب با توجه به جزء (ب) بند 2 بخشنامه فوق اشاره.
بلا مانع می باشد.

اعتبار این گواهی از تاریخ صدور به مدت سه ماه می باشد.

این گواهی به صورت غیر مخدوش 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 مع
اسلامی خواهد بود.

مواد قانونی وابسته

ماده 163- سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است که مشمولان مالیات را در مواردی که مالیات آنان در موقع تحصیل درآمد کسر و پرداخت نمیشود کلاً یا ...