



| موضوع  | نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات در موارد تشخیص علی الرأس در اجرای بند (۱) ماده ۹۷ ق.م. برای وارد کنندگان کالا   |
|--|---|
| شماره: 35302/129/232   | شماره: 35302/129/232  |
| تاریخ: 30/03/1388  | تاریخ: 30/03/1388   |
| پیوست: دارد  | پیوست: دارد   |
|  | دستورالعمل  |
| مخاطبین / ذینفعان  | امور مالیاتی شهر و استان تهران  |
|  | ادارات کل امور مالیاتی ...  |
| موضوع  | نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات در موارد تشخیص علی الرأس در اجرای بند (۱) ماده ۹۷ ق.م. برای وارد کنندگان کالا پیرو بند (۱) بخشنامه شماره 4/30-20526/4824 مورخ 13/5/1376، به منظور انخاذ روبه واحد در رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات وارد کنندگان کالا از طریق علی الرأس در اجرای بند (۱) ماده ۹۷ ق.م. و در مواردی که امکان اجرای تبصره (۲) ماده مذکور میسر نگردد، لازم است به ترتیب زیر اقدام شود:<br>۱- تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق اعمال ضریب بر فروش واقعی چنانچه طبق اسناد و مدارک مثبته و یا دلایل و اطلاعات کافی بدست آمده، میزان فروش محصولات وارداتی مشخص باشد، در این صورت ادارات امور مالیاتی مکلف اند حسب مورد با اعمال ضریب به فروش مذکور، نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نمایند.<br>در صورت عدم امکان تشخیص درآمد مشمول مالیات مطابق روش فوق، به شرح زیر عمل گردد.<br>۲- از طریق تبدیل قیمت تمام شده به فروش<br>۱-۱- نحوه تعیین قیمت تمام شده کالای وارداتی<br>قیمت تمام شده کالای وارداتی، حاصل جمع مبلغ خرید و هزینه های حمل و نقل، بیمه، بازرگانی، حقوق ورودی متعلق به کالای وارداتی پرداختی به گمرک و سایر هزینه های مربوط بر اساس اسناد و مدارک.<br>۱-۲- نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات پس از تعیین قیمت تمام شده<br>مأموران مالیاتی قیمت تمام شده کالای آماده فروش حاصل از واردات را به شرح فوق محاسبه و پس از تبدیل آن به فروش طبق قسمت تذکرات دفترچه ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات، به شرح زیر نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات حاصل از واردات کالای وارداتی اقدام نمایند. |
| درآمد مشمول مالیات = ضریب مربوط × مبلغ فروش = $100 \times \text{خرید}^*$ | درآمد مشمول مالیات = ضریب مربوط × مبلغ فروش = $100 \times \text{خرید}^*$<br>عدد ضریب مالیاتی مندرج در دفترچه ضرایب مربوط به آن فعالیت - 100   |
| *خرید، همان قیمت تمام شده کالای آماده فروش می باشد.                      |   |
| رسای امور مالیاتی مسئول حسن اجرای این دستورالعمل خواهد بود.              |   |
| محمود شکری<br>معاون عملیاتی  |   |
| شماره: 20526/4824/4/30   |   |

همانطور که مطلع هستید درسنوات گذشته بلحاظ نوسانات قیمت ارز و تغییرات پیاپی سیاستهای ارزی و تاثیرآن 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 دراین راستا مواجه هستند . علهذا بمنظور رفع اشکال و حتی الامکان اتخاذ روبه 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 با توجه به عادات و روبه های مرسوم باشتیاه چنین تصور مینمایند که درمورد واردکنندگان حتما باید بهای کالا در گمرک مقصد بر اساس پروانه ارزیابی و سپس با افزودن هزینه حمل ، قربنه محاسبه و مورد اعمال ضريب مالیاتی قرار گیرد، حال آنکه برای انتخاب قربنه چنین محدودیتی وجود ندارد، بلکه آنها میتوانند با استفاده از اوراق گمرکی و سایر اسناد و مدارک کالاهای وارد را ردیابی و بر مبنای هر قیمتی که که جنس بفروش میرسد ، فروش سالانه تاجر را که یکی از بهترین قرایین 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 ضريب و احتساب درآمد مشمول مالیات اقدام نمایند.

2- درباره کالاهای صادراتی هم میتوان بنا به اختیارات ناشی از ماده 229 قانون مذکور با مرارجعه به اسناد و مدارک مودی بهای تمام شده واقعی کالا و یا دردست داشتن مشخصات کالاهای مزبورهای عرضه آن دربازارهای داخلی و خارجی راطبق تحقیقات لازم تعیین و دراحتسب قربنه مربوط ملحوظ نظر قرارداد.

3- باوجود راه حلهای نظیر موارد فوق ، چنانچه درارتباط باخری پرونده های مالیاتی ناگزیر از تعیین ارزش کالاهای وارد را صادره بوده باشید، لازم است برای این منظور نرخ برابری ارز رامعادل نرخ آزاد روز ترخيص ( درباره واردات ) و با صدور (درباره صادرات) و برای آن زمان که سیاست ارزی تک نرخی اعلام گردیده است ، نرخ اخیرالذکر ( نرخ ریالی فروش هر واحد ارز ) را اعمال نمایند، منتهی باید توجه داشت درهرمورده که قید و حصر قانونی و یا بر عکس تسهیلاتی ازسوی بانک مرکزی یا مراجع رسمی ذیربیط متوجه مودی بوده که مستندا" به مدارک مثبته موثر درمیزان درآمد مکتبه بوده است ، بایستی این عوامل درمحاسبات مربوط منظور گردد . بعنوان مثال اگر بفرض صادرکننده مقید برآن باشد که تمام یا قسمتی از ارز حاصل از مبادرت را با نرخ پایین تری از حد 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 مأخذ تعیین و با سود مشخصی دراختیار مشتری خاص گذارده شود، درصورت احرار قیمت تمام شده و فروش آن کالا باید به همین ترتیب محاسبه شود.

داریوش ایرانبدی  
معاون درآمدهای مالیاتی

شماره: 717/41100  
تاریخ: 02/09/1387  
پیوست: دارد

جناب آقای دکتر عرب مازار  
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام عليکم

احتراما، پیرو نامه شماره 83/40000 9/4/1387 معاونت محترم فنی وامور حسابرسی وزارتخاره ها، موسسات دولتی ونهادها، موضوع اتخاذ روبه یکسان در تقویم بهای تمام شده کالای وارداتی، خواهشمند است دستور فرمائید از نتیجه تصمیمات متخذه در اسرع وقت این حسابرسی کل را مطلع فرمایند.

خسرو زیبا کردار  
حسابرس کل هیأت حسابرسی امور اقتصادی

شماره: 83/40000  
تاریخ: 09/04/1387  
پیوست:

جناب آقای دکتر عرب مازار  
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و تحیات؛

بررسی گزارش های رسیدگی علی الرأس مالیات واردکنندگان کالا (تنظیمی واحدهای مالیاتی استان ها) نشان می دهد که رویه واحدی در تقویم بهای تمام شده کالای وارداتی هنگام برآورد فروش و متعاقبا محاسبه درآمد مشمول مالیات موردنمی باشد.

مستحضر بود بهای تمام شده کالای وارداتی از ارزش ریالی آن وهزینه های مرتبط مانند هزینه حمل و نقل، بیمه، حقوق ورودی (سود بازرگانی و سایر عوارض گمرکی) و.... تشکیل می گردد. لکن گاهی مأمورین مالیاتی صرفا ارزش کالای مندرج در پرونده های گمرکی را لحاظ نموده و در برخی واحدهای مالیاتی، سایر هزینه ها نیز اعمال حساب می گردد که این نوع اعمال سلیقه، افزایش اختلافات واعتراض مودیان مالیاتی را در پی دارد.

بنا به مراتب خواهشمند است دستور فرمائید جهت ایجاد رویه یکسان در این زمینه تمهیدات مقتضی معمول واز بهره این معاونت را مطلع نمایند.

بیوک مردانی

معاون فنی وامور حسابرسی وزارتخاره ها وموسسات دولتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب