

دستورالعمل شماره : ۶۶۶۱۰ / ۲۳۰ / د

تاریخ : ۲۴ / ۱۲ / ۱۳۹۸

موضوع : تعیین بهای تمام شده واقعی کالا های وارداتی در موارد تشخیص علی الراس

پیرو دستورالعمل های شماره ۳۵۳۰۲ / ۱۲۹ / ۲۳۲ مورخ ۳۰ / ۰۳ / ۱۳۸۸ و شماره ۳۰۱۰۷ / ۲۳۰ / د مورخ ۰۲ / ۰۹ / ۱۳۹۳ با موضوع نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات واردکنندگان کالا که به لحاظ قانونی درآمد مشمول مالیات آنها از طریق علی الراس تعیین می شود، با توجه به تغییرات متناوب نرخ ارز در عملکرد سال ۱۳۹۷، بدینوسیله مقرر می دارد :

فارغ از نحوه تعیین ارزش ریالی کالاهای وارداتی توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران به منظور محاسبه و مطالبه حقوق و عوارض گمرکی و مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر وجوه از کالاهای وارداتی، حسابرسان مالیاتی و مراجع حل اختلاف مالیاتی، به منظور تعیین بهای تمام شده کالاهای وارداتی جهت محاسبه و یا کنترل بهای فروش کالاهای مذکور، می بایست با ملحوظ نظر قرار دادن مفاد بخشنامه های شماره ۵۲۴ / ۹۳ / ۲۰۰ مورخ ۲۲ / ۰۶ / ۱۳۹۳ و شماره ۱۷۲ / ۹۷ / ۲۰۰ مورخ ۲۲ / ۱۲ / ۱۳۹۷، در مواردی که واردکنندگان با استفاده از نرخ ارز رسمی و یا نرخ ارز بازار ثانویه (سامانه نیما) اقدام به واردات کالا نموده و حسب

الزام مراجع ذی ربط مکلف به فروش کالا های مزبور به نرخ مصوب می باشند، نرخ مصوب فروش کالاهای مشمول قیمت گذاری را ملاک عمل برای تعیین درآمد مشمول مالیات واردکنندگان کالا قرار دهند.

بدیهی است در مواردی که کالاهای وارداتی مشمول فرآیند قیمت گذاری نبوده و فاقد قیمت فروش مصوب باشند و همچنین در مواردی که به دلیل عدم ارائه مستندات توسط واردکنندگان، امکان احراز مبلغ فروش واقعی (متعارف) کالا میسر نمی باشد، حسابرسان مالیاتی و مراجع حل اختلاف مالیاتی می بایست بدون توجه به منبع تأمین ارز ، بهای فروش را به صورت واقعی و یا با استفاده از بهای تمام شده واردات مبتنی بر نرخ ارز در دسترس (سنا) در تاریخ انجام معامله، مطابق روش محاسباتی اعلام شده طی دستورالعمل شماره ۲۳۰ / ۳۰۱۰۷ / د مورخ ۰۲ / ۰۹ / ۱۳۹۳، تعیین نمایند.

محمد مسیحی

معاون درآمدهای مالیاتی

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

