

راهنمای محاسبات حقوق ورودی کالاهای وارده
از طریق گمرکات مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی
(بخشنامه های شماره ۱۳۶/۹۴/۸۱۳۱۳ مورخ ۹۴/۵/۴ و ۹۴/۱۰۳۵۴۴ مورخ ۹۴/۶/۴)
جهت بهره برداری کارشناسان متمرکز

به طور کل جهت واردات قطعی کالاها از طریق گمرکات مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی چهار نوع معافیت (شامل ارزش افزوده، مناطق محروم، مناطق آزاد و نیز تعرفه ترجیحی) به تصویب رسیده که شمول آنها بر کالاهای وارده تابع چگونگی ورود میباشد. همینطور درخصوص واردات قطعی کالاها از طریق گمرکات مستقر در مناطق ویژه اقتصادی نیز سه نوع معافیت (ارزش افزوده، مناطق محروم و تعرفه ترجیحی) متصور است که در ذیل شرایط شمول هریک از معافیت‌های اشاره شده و نحوه محاسبات تشریح گردیده است.

الف: معافیت‌های مصوب مناطق آزاد تجاری - صنعتی:

۱- معافیت منطقه موضوع بند ۱ مصوبه شماره ۱۵۶۹۹۴/ت/۴۷۲۵۷ هـ مورخ ۱۳۹۰/۹/۲۶ هیأت محترم وزیران حداکثر معادل پانزده درصد ارزش سیف از سود بازرگانی کالاهایی که به صورت تجاری از مناطق آزاد به سرزمین اصلی وارد می شوند کاهش می یابد .

۲- معافیت ارزش افزوده (درصدی از حقوق ورودی) موضوع مصوبه شماره ۳۱۶۳۹/ت/۴۸۰۰۳ ک مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۰ هیأت محترم وزیران که میزان آن در مصوبات کمیسیون ارزش افزوده درج شده و در اولین مرحله از تولید به همراه گواهی تولید مربوطه به گمرکات اجرائی ذیربط ابلاغ و در مراحل بعدی تولید براساس مصوبه ابلاغ شده و گواهی تولید مربوط به (آن مرحله از تولید) اقدام لازم بعمل آورند.

۳- معافیت مناطق محروم به میزان درصدی از سود بازرگانی (موضوع مصوبه شماره ۴۴۴۹۲/۸۵۷۹۳ مورخ ۱۳۸۹/۴/۲۲ هیأت محترم دولت با رعایت استثنائات آن مصوبه بشرح ضمیمه) شامل منطقه آزاد اروند (آبادان ۲۰٪، خرمشهر ۲۵٪، چوئیده ۲۰٪)، منطقه آزاد ارس (شامل جلفا ۱۵٪، نورودوز ۱۵٪) و منطقه آزاد چابهار (شامل چابهار ۱۰٪).

۴- معافیت تعرفه ترجیحی (درصدی از سودبازرگانی) مطابق توافقنامه های بین المللی فی مابین جمهوری اسلامی ایران و دیگر کشورها بشرح مندرج در ضمائم جداول ضمیمه کتاب مقررات صادرات و واردات.

ب: معافیت‌های مصوب مناطق ویژه اقتصادی:

۱- معافیت ارزش افزوده (درصدی از سودبازرگانی) موضوع مصوبه شماره ۳۱۶۳۹/ت/۴۸۰۰۳ ک مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۰ هیأت محترم وزیران که میزان آن در مصوبات کمیسیون ارزش افزوده درج شده و در اولین مرحله از تولید به همراه

گواهی تولید مربوطه به گمرکات اجرائی ذیربط ابلاغ و در مراحل بعدی تولید بر اساس مصوبه ابلاغ شده و گواهی تولید مربوط به (آن مرحله از تولید) اقدام لازم بعمل آورند.

۲- معافیت مناطق محروم به میزان درصدی از سود بازرگانی (موضوع مصوبه شماره ۴۴۴۹۲/۸۵۷۹۳ مورخ ۱۳۹/۴/۲۲ هیأت محترم دولت با رعایت استثنائات آن مصوبه بشرح ضمیمه) شامل منطقه ویژه بندرامام خمینی^(۳) (شامل بندرامام خمینی^(۴) ۱۰٪)، منطقه ویژه اقتصادی بوشهر (شامل بوشهر ۲۰٪، دیلم ۲۰٪، گناوه ۲۰٪، کنگان ۲۰٪، دیر ۲۰٪) و منطقه ویژه اقتصادی شهیدرجایی بندرعباس (شامل لنگه ۲۰٪، جاسک ۲۰٪ و هرمز ۱۵٪).

۳- معافیت تعرفه ترجیحی (درصدی از سودبازرگانی) مطابق توافقنامه های بین المللی فی مابین جمهوری اسلامی ایران و دیگر کشورها بشرح مندرج در ضمائم جداول ضمیمه کتاب مقررات صادرات و واردات.

ج: محاسبات حقوق ورودی مناطق آزاد تجاری - صنعتی :

۱- درخصوص کالاهای وارده به مناطق آزاد صنعتی - تجاری که عیناً به سرزمین اصلی وارد می گردد و یا مواد اولیه و قطعات خارجی که قبل از انجام فرآیند تولید یا پردازش در محدوده این مناطق اظهار و ترخیص می گردند ابتدا معافیت مناطق محروم، سپس نسبت به محاسبه و اعمال معافیت مناطق آزاد اقدام گردد. بعنوان مثال چنانچه مأخذ حقوق ورودی کالایی برابر با ۴۰ درصد، معافیت مناطق محروم برابر با ۲۵ درصد باشد، محاسبات مربوطه به شرح ذیل خواهد بود:

مأخذ حقوق پایه = ۴٪

مأخذ سود بازرگانی = ۳۶٪

$$۳۶ \times (۱ - ۰.۲۵) = ۲۷$$

(واحد درصد) مأخذ سود بازرگانی قابل وصول از ارزش گمرکی پس از کسر معافیت مناطق محروم

و سپس نسبت به کسر معافیت مناطق آزاد از مانده سود بازرگانی اقدام نمایند:

$$۲۷ - ۱۵ = ۱۲$$

(واحد درصد) مأخذ سود بازرگانی قابل دریافت از ارزش گمرکی پس از کاهش سود بازرگانی مناطق آزاد

۲- در خصوص مواد اولیه و قطعات خارجی بکار رفته در تولید که پس از انجام فرآیند تولید اظهار و ترخیص می گردد به ترتیب نسبت به محاسبه و کسر معافیت ارزش افزوده، معافیت مناطق محروم و نهایتاً کاهش سود بازرگانی مناطق آزاد اقدام نمایند.

با توجه به مثال پیشین چنانچه میزان معافیت ارزش افزوده (مندرج در مصوبات کمیسیون ارزش افزوده) برابر با ۳۰ درصد باشد، با عنایت به اینکه معافیت ارزش افزوده از مجموع حقوق ورودی کسر می شود آنگاه:

مأخذ حقوق پایه = ۴٪

مأخذ سود بازرگانی = ۳۶٪

مأخذ حقوق گمرکی پس از کسر معافیت ارزش افزوده

$$4 \times (1 - 30\%) = 2/8$$

مأخذ سود بازرگانی پس از کسر معافیت ارزش افزوده

$$36 \times (1 - 30\%) = 25/2$$

مأخذ سود بازرگانی پس از کسر معافیت مناطق محروم

$$25/2 \times (1 - 25\%) = 18/9$$

مأخذ سود بازرگانی نهایی پس از کاهش سود بازرگانی مناطق آزاد

$$18/9 - 15 = 3/9$$

د: محاسبات حقوق ورودی مناطق ویژه اقتصادی:

به لحاظ اینکه در مناطق ویژه معافیت مناطق آزاد موضوعیت ندارد لذا نحوه محاسبه همانند مثالهای مندرج در بند های «ج-۱» و «ج-۲» و بدون لحاظ معافیت مناطق آزاد خواهد بود.

هـ: توجه:

۱- معافیتهای مناطق محروم، مناطق آزاد و تعرفه ترجیحی صرفاً سود بازرگانی را شامل شده و قابل اعمال بر حقوق پایه متعلقه نمیشد و تنها معافیت ارزش افزوده است که به صورت توأمان شامل حقوق پایه و سود بازرگانی میگردد. لذا لازم است در شرایطی که مجموع معافیتهای قابل اعمال بر سود بازرگانی، از کل مأخذ سود بازرگانی بیشتر میباشد، توجه نمایند تا اشتباه محاسباتی منجر به کاهش مأخذ حقوق پایه نگردد. در واقع همکاران ارجمند توجه داشته باشند، به غیر از مواردی که کالای وارده در مناطق تولید شده است، در سایر موارد به هیچ وجه مأخذ حقوق ورودی کالاها در گمرکات مناطق آزاد و ویژه اقتصادی از ۴٪ کمتر نخواهد بود.

۲- معافیتهای ارزش افزوده، مناطق محروم و تعرفه ترجیحی درصدی از مأخذ حقوق ورودی (در خصوص ارزش افزوده) و یا سود بازرگانی (مناطق محروم و تعرفه ترجیحی) میباشد، لیکن معافیت مناطق آزاد، درصدی از ارزش سیف کالا می باشد که به صورت واحد درصد از سود بازرگانی کاهش می یابد.

۳- بر اساس نامه شماره ۹۳/۲۱۰/۵۷۷۳۹ مورخ ۹۳/۱۰/۲۱ دفتر مقررات صادرات و واردات، کالاهایی که از معافیت تعرفه ترجیحی استفاده مینمایند، امکان استفاده از سایر معافیت ها را نخواهند داشت .

۴- در اعمال معافیتهای مذکور رعایت اولویتهای محاسباتی فوق الذکر به ترتیب ارزش افزوده، مناطق محروم، مناطق آزاد الزامی است. مجدداً تأکید میگردد پس از اعمال معافیت در اولویتهای نخست چنانچه باقیمانده سود بازرگانی از کل اولویتهای پایانی کمتر باشد نسبت به اعمال معافیت بمیزان باقیمانده اقدام نمایند.

مثال: با فرض اینکه ارزش کالا برابر با ۱۰۰۰ دلار باشد، در صورتیکه پس از لحاظ نمودن تخفیفات موضوع سه اولویت نخست میزان باقیمانده از سود بازرگانی برابر با ۵ درصد ارزش سیف کالا باشد، در محاسبه آخرین معافیت (مناطق آزاد) علیرغم اینکه میزان مصوب آن ۱۵ درصد ارزش سیف است، نسبت به اعمال ۵ درصد معافیت اقدام نمایند لیکن با توجه به اینکه برای واردات کالا از محل معافیت مذکور سهمیه ارزی تعیین گردیده است (به میزان سه میلیارد دلار در سال)، لذا در محاسبه میزان سهمیه ارزی بایستی ارزش کامل کالا (۱۰۰۰ دلار) محاسبه و لحاظ گردد مگر اینکه صاحب کالا تمایل به دریافت معافیت اخیر نداشته و از دریافت آن صرفنظر نماید.

۵- در سامانه جامع امور گمرکی، مأخذ حقوق ورودی بر اساس بانک اطلاعاتی تعریف شده برای سیستم، به صورت خودکار در اظهارنامه اعمال شده و قابل تغییر به صورت دستی نمیباشد. لذا لازم است کلیه معافیتهای متعلقه در بخش تخفیفات (ردیف ۰۴۹ جدول اظهارنامه) محاسبه و اعمال گردد.

۶- مطابق نظر معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور، صرفاً حقوق ورودی وصولی مبنای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده (مالیات و عوارض ردیفهای ۰۴۷ و ۰۴۸ جدول اظهارنامه) قرار میگیرد و مبلغ متعلقه به آنها پس از اعمال تخفیفات، از سوی سامانه محاسبه و درج خواهد شد و نیاز به محاسبه و اعمال تخفیف جداگانه ندارد.

۷- درخصوص نیم درصد هلال احمر (موضوع ماده ۱۶۳ قانون امور گمرکی) نیز از سوی سیستم بر اساس حقوق ورودی قابل وصول محاسبه و درج خواهد شد و نیاز به محاسبه و اعمال تخفیف جداگانه ندارد.

۸- ترانزیشنمنت بارگنج (کانتینر) هایی که از مبدأ بنادر کشور امارات وارد یکی از بنادر موضوع مصوبه شماره ۴۴۴۹۲/۸۵۷۹۳ مورخ ۱۳۸۹/۴/۲۲ هیأت محترم دولت میگردند مشمول تخفیف سودبازرگانی واردات کالا (مناطق محروم) از بنادر نمیگردند.

فهرست استثنائات تخفیف مناطق محروم

تاریخ: _____
شماره: _____
پرست: _____


جمهوری اسلامی ایران
وزارت صنعت، معدن و تجارت
سازمان توسعه تجارت ایران
« سال جهاد اقتصادی »



فهرست استثنائات بند (۴) مصوبه شماره ۴۴۴۹۲/۸۵۷۹۳ مورخ ۸۹/۴/۲۲

- ۱- کلیه تعرفه های ۷۳۲۱ بجز ۷۳۲۱۹۰۰۰
- ۲- تعرفه ۸۳۱۳۵۱۰۰
- ۳- تعرفه ۸۴۱۵۱۰۹۰ و ۸۳۱۵۱۰۱۰
- ۴- تعرفه ۸۳۱۸۱۰۰۰ و ۸۴۱۸۲۱۰۰ و ۸۳۱۸۲۹۰۰ و ۸۳۱۸۳۰۰۰ و ۸۳۱۹۱۱۰۰ و ۸۳۱۹۱۹۰۰ و ۸۳۱۹۸۹۱۰
- و ۸۳۲۲۱۱۰۰ و ۸۳۲۲۱۹۰۰
- ۵- تعرفه ۸۲۵۰۱۱۰۰ و ۸۲۵۰۱۲۰۰ و ۸۲۵۰۱۹۱۰ و ۸۲۵۰۱۹۹
- ۶- تعرفه ۸۴۵۲۱۰۰۰
- ۷- تعرفه ۸۴۷۹۶۰۱۰
- ۸- تعرفه ۸۵۰۹۳۰۰۰ و ۸۵۰۹۸۰۰۰ و ۸۵۰۸۱۱۰۰ و ۸۵۰۸۱۹۰۰
- ۹- کل تعرفه ۸۵۱۶ بجز ۸۵۱۶۸۰۰۰ و ۸۵۱۶۹۰۰۰
- ۱۰- تلوپزیون تحت تعرفه های ۸۵۲۸۷۱۰۰ و ۸۵۲۸۷۲۰۰
- ۱۱- انواع درب بازکن تحت تعرفه های ۸۵۱۷۶۹۳۰ و ۸۵۱۷۶۹۳۰
- ۱۲- کلید و پرین تحت تعرفه ۸۵۳۴۵۰۲۰
- ۱۳- انواع لویستر تحت تعرفه های ۹۳۰۵۲۰۰۰ و ۹۳۰۵۱۰۰۰
- ۱۴- انواع ظروف بلور و کریستال، اوپال تحت تعرفه ۷۰۱۳
- ۱۵- انواع ظروف چینی تحت تعرفه ۲۲۷۸۲۳/۶۹۱۱

* نامه های صادره بدون مهر برجسته اتوماسیون اداری فاقد اعتبار می باشد *

تهران، بهمن ماه ۱۳۸۹ (مهر ۱۳۸۹) - تهران، بهمن ماه ۱۳۸۹ - تهران، بهمن ماه ۱۳۸۹ - تهران، بهمن ماه ۱۳۸۹ - تهران، بهمن ماه ۱۳۸۹

پست الکترونیک: info@tpo.ir

وبسایت: http://www.tpo.ir

پیوست شماره (۱)

میزان تخفیفات در سود بازرگانی کالاهای وارداتی از بنادر کشور

۱۴ درصد

نام استان	نام مرز	میزان تخفیف (درصد)
خوزستان	آبادان	۲۰
خوزستان	خرمشهر	۲۵
خوزستان	چوئبده	۴۰
خوزستان	بندرامام خمینی	۱۰
بوشهر	بوشهر	۲۰
بوشهر	دیلم	۲۰
بوشهر	گناوه	۲۰
بوشهر	کنگان	۲۰
بوشهر	دیر	۲۰
هرمزگان	لنگه	۲۰
هرمزگان	جاسک	۲۰
هرمزگان	هرمز	۱۵
آذربایجان شرقی	جلفا نوردوز	۱۵
سیستان و بلوچستان	بندر چابهار	۱۰

دفتر تجارت مرآت

۴۴۹۲۸۵۷۹۳

۱۳۸۱ / ۴ / ۲۲

پیوست شماره (۲)

۱	انواع پارچه و پوشاک فصول ۵۰ لغایت ۵۵ و فصول ۵۸ و ۶۰	۱۱	انواع بیج و مهره
۲	انواع خودرو سواری - کامیون - دوجرخه و موتور سیکلت و وانت	۱۲	انواع شیر آلات بهداشتی
۳	انواع برنج	۱۳	انواع میلمان
۴	انواع لوازم خانگی	۱۴	انواع کنستانتیره میوه
۵	انواع پوشاک و پتو	۱۵	انواع آب میوه
۶	انواع کفش	۱۶	شیر خشک، سایر لبنیات و تخم مرغ (فصل ۴)
۷	انواع تایرسواری، باری، موتور سیکلت و دوجرخه	۱۷	پیاز، سیر، سیب زمینی و گوجه فرنگی (فصل ۷)
۸	انواع مواد شوینده و صابون	۱۸	سیب، پرتقال، نارنگی، انگور، زیتون و توت فرنگی (فصل ۸)
۹	انواع فرش ماشینی و دستی	۱۹	برنج، گندم، جو و ذرت (فصل ۱۰)
۱۰	انواع ابزار آلات	۲۰	شکر خام و سفید (فصل ۱۷)
		۲۱	پنبه (فصل ۵۲)

دفتر هیئت دولت