



معاونت حقوقی رئیس جمهور

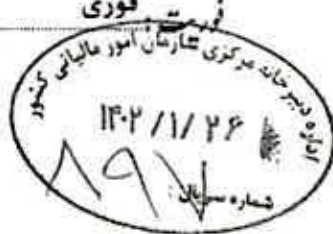
شماره: ۸۵۲۴ / ۴۹۸۶۸
 تاریخ: ۱۴۰۲/۰۱/۲۳
 ساعت: ۱۸:۳۲
 طبقه بندی: عادی
 فوریت: فوری

بسماعلی

جناب آقای دکتر قوامی

معاون محترم امور حقوقی و مجلس وزارت امور اقتصادی و دارایی

با سلام و احترام



بازگشت به نامه ۹۱/۲۰۴۵۳۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۳ در خصوص «ابهام مزبوت به شمول جریمه موضوع ماده ۱۰۸ قانون امور گمرکی نسبت به مالیات بر ارزش افزوده متعلقه به کالاهای وارداتی» و با توجه به مباحث مطرح شده در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۴ که با حضور نمایندگان محترم آن وزارتخانه، گمرک جمهوری اسلامی ایران، سازمان امور مالیاتی کشور و خزانه داری کل کشور برگزار شد، موضوع در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۹ مجمع عالی مشورתי معاونت حقوقی رئیس جمهور مطرح و به شرح ذیل اعلام نظر گردید:

- ۱- ماده (۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۴۰۱/۳/۲) آخرین اراده قانونگذار بوده و بر بند «د» ماده (۱) قانون امور گمرکی (مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲) حاکم می باشد، لذا مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی (موضوع ماده ۱۴ قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲) و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) است اما مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی شود.
- ۲- عنایت به بند (۷) ماده (۵۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۴۰۰/۳/۲) تعریف «حقوق ورودی» تغییر نموده و تعریف مندرج در بند «د» ماده (۱) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲ قابلیت اجرا ندارد.
- ۳- بر اساس ماده ۴۶ و تبصره (۲) ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۴۰۰/۳/۲) وصول مالیات بر عهده گمرک می باشد.
- ۴- جرایم مقرر در مواد ۳۵، ۳۶ و ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۴۰۰/۳/۲) صرفاً توسط سازمان امور مالیاتی قابل وصول است.
- ۵- با عنایت به ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی (مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲) مأخذ محاسبه جریمه، حقوق ورودی است و شامل مالیات بر ارزش افزوده نمی شود، لذا جریمه مالیات بر ارزش افزوده مشمول بند «ب» ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۴۰۰/۳/۲) است. ۱۱۲/

محمد هادی مهدی
 معاون هماهنگی و برنامه ریزی
 امور حقوقی دستگاه های اجرایی

رونوشت:

- ✓ وزارت جهاد کشاورزی - جهت استحضار
- ✓ جناب آقای دکتر منظور، رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور - جهت استحضار
- ✓ جناب آقای رضوانی فر، رئیس کل، محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران - جهت استحضار



۴۴۴۵۰



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاون امور حقوقی و مجلس

شماره: ۹۶۰/۳۰۴۵۳۳

تاریخ: ۱۳۹۶/۱۰/۰۳

پست:
دارد

بسم تعالی

جناب آقای دکتر دهقان

معاون محترم حقوقی رییس جمهور

با سلام و احترام؛

ضمن ارسال تصویر نامه شماره ۱۴۰۱/۱۳۷۱۷۶۱ مورخ ۱۴۰۱/۹/۱۹ رییس کل محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران در خصوص «ابهامات مربوط به شمول مفاد ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی نسبت به مالیات بر ارزش افزوده متعلقه به کالاهای وارداتی و قرار صادره شماره ۹۹۵۸۹۲۶۶۹ مورخ ۱۴۰۱/۹/۷ کمیسیون رسیدگی به اختلافات گمرکی نسبت به شرکت خدمات حمایتی کشاورزی وابسته به وزارت جهاد کشاورزی» به استحضار می‌رساند:

شرکت خدمات حمایتی کشاورزی با تصور معافیت از مالیات و عوارض ارزش افزوده، نسبت به اظهار و واردات یک محموله کود شیمیایی از طریق گمرک بندر امام خمینی (ره) اقدام نموده است. لیکن در مرحله رسیدگی به اظهارنامه در سرویس ارزیابی گمرک، مشخص گردید که واردات کالای اظهار شده (کود شیمیایی) به استناد تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، مشمول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد، لذا اظهارنامه مذکور از این جهت اصلاح و مبلغ ۱/۰۷۶/۲۹۹/۵۱۵/۴۳۰ ریال به عنوان مالیات بر ارزش افزوده این کالا، توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران تعیین گردید. هم‌چنین گمرک به استناد ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی، جریمه‌ای به میزان پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلقه مبلغ ۵۳۸/۱۴۹/۷۵۷/۷۱۵ ریال، نیز تعیین نموده است.

هر چند شرکت وارد کننده نسبت به پرداخت اصل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه تمکین نموده، لیکن در اعتراض به جریمه مقرر، نقضای طرح موضوع در کمیسیون رسیدگی به اختلافات گمرکی شده است. کمیسیون یادشده نیز رسیدگی به این موضوع را منوط به رفع ابهام مربوط به شمول یا عدم شمول حکم ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی نسبت به مالیات بر ارزش افزوده متعلق به کالاهای وارداتی موضوع نموده است.

بر اساس تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات و عوارض کالاهای وارداتی را در زمان ترخیص قطعی و مالیات و عوارض کالاهای متروکه را قبل از ترخیص نهایی وصول و به صورت برخط به حساب سازمان واریز کند.

هم‌چنین بر اساس ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲، غیر از مصادیقی که در این قانون به عنوان قاچاق ذکر شده است کشف هر نوع مغایرت بعد از اظهار و قبل از ترخیص کالای ورودی از گمرک که موجب زیان مالی دولت گردد و

کد پستی: ۱۱۳۲۹۳۳

تلفن: ۳۹۹۰۳۶۶۶

آدرس: تهران، خیابان سراسر آیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی



مستلزم اخذ تفاوت وجوه متعلقه باشد علاوه بر اخذ مابه‌التفاوت، با توجه به اوضاع و احوال به تشخیص رییس گمرک، جریمه ای از ده درصد تا صد درصد مابه‌التفاوت دریافت می شود.

با توجه به این که مطابق مواد قانونی مذکور، تکلیف گمرک جمهوری اسلامی ایران نسبت به دریافت مالیات بر ارزش افزوده کالاهای وارداتی، مربوط به زمان توحیص این کالاها از گمرک می باشد و صراحت ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی زمان دریافت این مالیات توسط گمرک را قبل از توحیص کالا بیان نموده است؛ از این رو، به نظر می رسد در حالت هایی که بعد از ترخیص کالا، سازمان گمرک مواردی اعم از عدم اظهار مالیات بر ارزش افزوده و یا اظهار کمتر از مبلغ واقعی را کشف نماید، تکلیف قانونی نسبت به انجام عملیات اجرایی به منظور وصول این عوارض و هم چنین اعمال جریمه موضوع ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی را نداشته باشد و به استناد ماده (۲۱۹) اصلاحی (۱۳۸۰/۱۱/۲۷) قانون مالیات های مستقیم، سازمان امور مالیاتی کشور، مسئول شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات های قانونی متعلقه خواهد بود.

در خصوص مواردی که عدم اظهار یا اظهار مغایر واقع مؤدی، در مرحله قبل از توحیص کالای وارداتی از گمرک، توسط گمرک کشف شود، بر اساس تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات و عوارض کالاهای وارداتی و یا مابه‌التفاوت مربوطه را در زمان ترخیص قطعی، وصول و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید.

در خصوص این که آیا می توان مالیات بر ارزش افزوده یا مابه‌التفاوت متعلقه موضوع تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده را به عنوان وجوه متعلقه مذکور در ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی محسوب و مشمول جریمه موضوع تبصره (۱) این ماده قانونی دانست یا خیر؟ باید اظهار داشت بر اساس بند (د) ماده (۱) قانون امور گمرکی مصوب سال ۱۳۹۰، حقوق ورودی مشتمل بر حقوق گمرکی معادل چهار درصد ارزش گمرکی کالا به اضافه سود بازرگانی که توسط هیأت وزیران تعیین می گردد به علاوه وجوهی که به موجب قانون، گمرک مسئول وصول آن است و به واردات قطعی کالا تعلق می گیرد، می باشد.

هر چند که در بند (د) ماده قانونی یادشده، وجوه متعلقه به واردات کالا که گمرک مسئول وصول آن می باشد، به عنوان حقوق ورودی کالا تعریف شده است و بر اساس ماده (۱۰۸) قانون مذکور و تبصره (۱) آن، در صورت کشف هر نوع مغایرت بعد از اظهار و قبل از ترخیص کالای ورودی از گمرک که موجب زیان مالی دولت گردد و مستلزم اخذ تفاوت وجوه متعلقه باشد علاوه بر اخذ مابه‌التفاوت، می توان به تشخیص رییس گمرک و با توجه به اوضاع و احوال، جریمه ای از ده درصد تا صد درصد مابه‌التفاوت متعلقه، تعیین نمود، لیکن از آن جا که به صراحت ماده (۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ (قانون مؤخر) مالیات بر ارزش افزوده کالاها از شمول حقوق ورودی خارج گردیده است؛ لذا از نظر این معاونت نمی توان مالیات و این دسته از عوارض را در زمره وجوه متعلقه قانونی مذکور در ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی قلمداد و به تبع آن مشمول جریمه مقرر در ماده یادشده و تبصره آن دانست.