



وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۲۸۴۳۳۷

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

پیوست: ندارد

ثبت سیستم اتوماسیون

سرمایه گذاری برای تولید

۱۴۰۴/۴۰/۷۳

«دستورالعمل»

کلیه گمرکات اجرایی و دفاتر ستادی

موضوع: ملاک محاسبه ارزش گمرکی بر اساس نرخ ارز روز اظهار

مهلت اجرا: تا پایان سال ۱۴۰۴

مرجع ابلاغ کننده: معاون محترم حقوق رئیس جمهور

با سلام و احترام،

پیرو بخشنامه شماره ۱/۱۴۰۴/۸۳۰۴۹ مورخ ۱۴۰۴/۱/۲۷ موضوع احکام قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، و با توجه به طرح ابهام از سوی برخی از گمرکات در خصوص «ابهامات ناشی از حکم بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴» مراتب به موجب نامه شماره ۱۴۰۴/۴۹۶۹۰ مورخ ۱۴۰۴/۱/۲۰ (تصویر پیوست) از معاون محترم امور حقوقی و مجلس وزارت متبوع استعلام گردید. معاونت مزبور ضمن اعلام نظر به موجب نامه شماره ۹۱/۱۶۷۷۰ مورخ ۱۴۰۴/۲/۷ (تصویر پیوست) مراتب را از معاون محترم هماهنگی و برنامه ریزی دستگاههای اجرایی معاونت حقوقی رئیس جمهور استعلام نموده که در نهایت به موجب رونوشت نامه شماره ۵۵۴۱۰/۲۳۶۶۳ مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۵ معاون محترم حقوقی رئیس جمهور (تصویر پیوست) نظریه لازم در این خصوص واصل گردیده است. شایان ذکر است در خصوص بند سوم نامه شماره ۵۵۴۱۰/۲۳۶۶۳ مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۵ معاون محترم حقوقی رئیس جمهور، نظر به وجود برخی ابهامات، موضوع از طریق معاون محترم حقوقی گمرک ایران در دست استعلام است فلذا صرفاً بند ۱ و ۲ نامه شماره ۵۵۴۱۰/۲۳۶۶۳ مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۵ معاون محترم حقوقی رئیس جمهور که مورد سوال گمرک است جهت اجرا عیناً ابلاغ می گردد:

۱- باجمیع احکام قانونی بند (د) ماده (۱) و قسمت اخیر ماده (۱۴) قانون امور گمرکی و بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، ملاک محاسبه ارزش گمرکی، نرخ ارز در روز اظهار است؛ بنابر این اگر کالایی در سال ۱۴۰۳ اظهار شده باشد لیکن خروج کالا از گمرک در سال ۱۴۰۴ صورت گیرد، ملاک نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی، زمان اظهار کالا یعنی سال ۱۴۰۳ خواهد بود.

۲- وفق ماده (۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ «مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی (موضوع ماده (۱۴) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۲۲) و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود





وزارت امور اقتصادی و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۲۸۴۳۳۷

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

پیوست: ندارد

ثبت سیستم اتوماسیون»

بازرگانی) می باشد. مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی شود؛ لذا با عنایت به ارجاع ماده یاد شده به ماده (۱۴) قانون امور گمرکی، تاریخ اظهار ملاک محاسبه مالیات بر ارزش افزوده است.

بدیهی است با عنایت به سوالات مطروحه گمرک جمهوری اسلامی ایران در خصوص ابهامات ناشی از حکم بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، موارد پیش گفت صرفاً در خصوص تعیین نرخ ارز بر اساس تاریخ روز اظهار بوده و قابل تسری به موارد دیگر نمی باشد.

محمد علی بهپوری
مدیر کل دفتر واردات

رونوشت:

- معاونین محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران جهت استحضار.
- جناب آقای سالاری مدیر کل محترم حوزه ریاست کل جهت استحضار.
- معاونت محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری بازگشت به نامه ۹۰۶۲۶ مورخ ۱۳۹۹/۸/۱۲ جهت استحضار.
- سرکار خانم صالحی مسئول پیگیری حوزه معاونت محترم امور گمرکی جهت اطلاع و درج بخشنامه در پایگاه اطلاعات و قوانین و مقررات مرتبط با محیط کسب و کار.

نام و نام خانوادگی کارشناس	نام و نام خانوادگی معاون مدیر کل	نام و نام خانوادگی مدیر کل	نام و نام خانوادگی معاونت امور گمرکی
مرتضی مالکی	احمد رضا کمان ترکی	محمد علی بهپوری	علی اکبر ساعانی





وزارت امور اقتصادی و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۸۳۰۴۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۷

پیوست: ندارد

ثبت سیستم اتوماسیون»

سرمایه گذاری برای تولید

۱۴۰۴/۱/۷۳

ناظرین/مدیران کل/مدیران محترم گمرکات اجرایی کشور

موضوع: احکام قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور

تاریخ اجرا: تا پایان سال ۱۴۰۴

مرجع ابلاغ کننده: ریاست محترم جمهوری

با سلام و احترام

ضمن عرض تبریک سال نو، نظر به ابلاغ قسمت اول و دوم قانون بودجه سال (۱۴۰۴) کل کشور موضوع نامه شماره ۱۷۶۱۰۶ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ و ۱۰۶۵ مورخ ۱۴۰۴/۱/۷ و نامه شماره ۱۳۷۰۳ مورخ ۱۴۰۴/۱/۱۹ معاون محترم رئیس جمهور و رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور، بدینوسیله احکام مرتبط با رویه واردات به شرح ذیل جهت بهره برداری و اقدام لازم ابلاغ می گردد:

۱. براساس بند (خ) تبصره (۱) قانون بودجه، در سال ۱۴۰۴ نرخ مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده به میزان یک واحد درصد به عنوان سهم دولت افزایش می یابد تا کل نرخ مالیات بر ارزش افزوده برابر (۱۰) واحد درصد گردد. بدیهی است مفاد این حکم نافی اجرای «قانون مالیات بر ارزش افزوده» (مصوب ۱۴۰۰/۳/۲) یا «قانون معافیت واردات مواد اولیه دارویی، شیرخشک و تجهیزات پزشکی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده» مصوب (۱۴۰۱/۹/۲۳)، نمی باشد.

۲. در اجرای بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه، در سال ۱۴۰۴ نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی به استثنای کالاهای موضوع بند (خ) تبصره (۲) این قانون که بر مبنای نرخ ترجیحی واحد محاسبه می شود؛ بر اساس میانگین نرخ ارز مرکز مبادله طلا و ارز در اسفند ۱۴۰۳ می باشد. مطابق نامه شماره ۰۴/۶۰۶۲ مورخ ۱۴۰۴/۱/۱۸ و نامه شماره ۰۳/۳۲۲۹۹۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ بانک مرکزی (تصویر ضمیمه) میانگین نرخ ارز مرکز مبادله در مقطع زمانی مورد اشاره، میانگین نرخ فروش حواله دلار معادل ۶۸۱،۹۵۹ ریال و میانگین نرخ فروش حواله یورو معادل ۷۲۵،۹۷۱ ریال است. همچنین در خصوص نرخ ارز ترجیحی همچنین نرخ فروش حواله کالاهای اساسی و ضروری مندرج در سایت Fxmarketrate.cbi.ir (تارنمای معاملات الکترونیکی ارز) قابل استفاده است.

در این رابطه تعداد ۲۷ ردیف کد تعرفه کالای اساسی کشاورزی موضوع بند (خ) تبصره (۲) قانون بودجه سال (۱۴۰۴) کل کشور ضمیمه نامه شماره ۱۳۷۰۳ مورخ ۱۴۰۴/۱/۱۹ سازمان برنامه و بودجه (تصویر پیوست) جهت بهره برداری لازم ارسال و در صورت ابلاغ هرگونه تغییر از سوی سازمان مزبور مراتب متعاقباً ابلاغ خواهد شد. حسب دستور ریاست محترم کل در ارجاعات این نامه و با توجه به جلسات و مذاکرات در دولت و ارسال لایحه دو فوریتی دولت به مجلس برای اصلاح نرخ





وزارت امور اقتصادی و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۸۳۰۴۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۷

پیوست: ندارد

ثبت سیستم اتوماسیون»

مالیات بر ارزش افزوده و نامه سرپرست محترم وزارت مبنی بر اخذ تعهد، برای ۱۰ درصد مالیات کالاهای اساسی اعلامی سازمان برنامه یک درصد نقدی و بابت ۹ درصد تعهد اخذ گردد.

۳. براساس بند(ظ) تبصره(۱) قانون بودجه، نرخ حقوق گمرکی واردات گوهی های همراه خارجی با قیمت بین ششصد (۶۰۰) تا یک هزار (۱۰۰۰) یورو، پانزده درصد (۱۵٪) و نسبت به قیمت مازاد بر یک هزار (۱۰۰۰) یورو، سی درصد (۳۰٪) تعیین می گردد. همچنین واردات این کالاها از طریق مناطق آزاد تجاری و صنعتی، نیز مشمول این حکم می شود.

۴. با مد نظر قرار دادن بند (ذ) تبصره(۱) قانون بودجه، به منظور حمایت از تولید کنندگان و مصرف کنندگان به دولت اجازه داده می شود:

۴-۱. در سال ۱۴۰۴ فقط حقوق گمرکی (ذکری از مالیات ارزش افزوده نگردیده است) واردات دارو و مواد اولیه آن، ملزومات مصرفی پزشکی، شیرخشک مخصوص اطفال و مواد اولیه آن، کالاهای اساسی، نهاده های دامی و کشاورزی را به یک درصد (۱٪) کاهش دهد. سایر اقلام و کالاهایی که حقوق گمرکی آنها به موجب قوانین و مقررات مربوط زیر یک درصد (۱٪) می باشند به قوت خود باقی است. فهرست شناسه (کد) تعرفه های موضوع این بند یک ماه از لازم الاجراء شدن این قانون، توسط سازمان برنامه و بودجه کشور و با همکاری وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت، جهاد کشاورزی و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تهیه می شود و به تصویب هیئت وزیران می رسد.

توجه: با عنایت به فراز پایانی جزء(۱) بند(ذ) تبصره(۱) تا زمان تصویب و ابلاغ فهرست جدید، کلیه فهرست های ابلاغی ردیف تعرفه های مشمول جزء(۲) بند(الف) تبصره(۹) قانون بودجه سال (۱۴۰۳) موضوع بخشنامه های شماره ۱۴/۱۴۰۳/۱۱۳۸۵۹ و ۶۷/۱۴۰۳/۸۷۷۴۰۵ و ۱۲۰/۱۴۰۳/۱۷۹۱۸۵۸، صرفاً در خصوص حقوق گمرکی مبنای عمل خواهند بود.

۴-۲. حقوق گمرکی تمامی ماشین آلات و تجهیزات تولیدی (با رعایت ماده(۳) قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱/۲/۱۱)، قطعات مورد استفاده در خطوط تولید، مواد اولیه و واسطه ای تولیدی را به دو درصد (۲٪) کاهش دهد. بدیهی است در صورت تصویب فهرست اقلام مشمول این جزء از سوی هیأت محترم وزیران، مراتب متعاقباً از سوی این دفتر ابلاغ خواهد شد.

۵. در سال ۱۴۰۴ نرخ حقوق ورودی خودروهای وارداتی از محل ارز تخصیصی موضوع بند(ر) تبصره(۱) قانون بودجه، صد درصد (۱۰۰٪) تعیین می گردد.

۶. واردات خودرو توسط ایرانیان ساکن خارج از کشور (دارای کارت اقامت)، برای هر ایرانی در سال ۱۴۰۴ یک خودرو، خارج از سقف مذکور، بدون انتقال ارز و از محل ارز در اختیار با نرخ صد در صد (۱۰۰٪) حقوق ورودی مجاز است.





وزارت امور اقتصادی و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۸۳۰۴۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۷

پیوست: ندارد

ثبت سیستم اتوماسیون»

۷. بر اساس بند «ل» تبصره (۱) قانون بودجه: واردات خودرو آمبولانس به تعداد (۳۵۰۰) دستگاه در صورت عدم امکان تأمین از محل تولید داخل توسط سازمان فوریت‌های پیش بیمارستانی اورژانس کشور، جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران، بنیاد شهید و امور ایثارگران و دانشگاه‌های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی کشور و خیرین بیمارستان ساز، با مجوز وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و همچنین آمبولانس‌های فوریت‌های اجتماعی توسط سازمان بهزیستی کشور مشروط به استفاده از آن در راستای مأموریت دستگاه‌های مذکور، در سال ۱۴۰۴، از پرداخت حقوق گمرکی و سودبازرگانی معاف است. بدیهی است واردات خودروهای مذکور منوط به ارائه مجوز ثبت سفارش بوده و فروش آن تا ده سال ممنوع است.

۸. براساس بند (م) تبصره (۱) قانون بودجه، در سال ۱۴۰۴ دولت مکلف است علاوه بر چهار درصد عوارض دریافتی برای واردات اسباب‌بازی و کالاهای فرهنگی خارجی، معادل دو درصد (۲٪) نرخ حقوق گمرکی این کالاها و محصولات را افزایش دهد. بنابراین می‌بایست عوارض مزبور در ردیف‌های فرعی ۰۴۲ اظهارنامه وصول و به ردیف درآمدی شماره ۱۶۰۱۴۶ واریز گردد.

۹. در اجرای بند (ق) تبصره (۱) قانون بودجه، وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است در راستای حمایت از بخش دام، طیور و آبزیان کشور و تحقق خودکفایی تولید گوشت قرمز و افزایش ضریب خوداتکایی روغن و دانه‌های روغنی، تولید میوه‌های گرمسیری و همچنین تولید شکر کشور و گوشت سفید، معادل یک درصد (۱٪) از ارزش واردات نهاده‌های دامی شامل ذرت، کنجاله، سویا، جو، روغن، دانه‌های روغنی، میوه‌های گرمسیری، شکر، برنج و پنبه را دریافت نماید. در این رابطه فهرست ۶۰ ردیف کد تعرفه کالاهای مشمول این بند ضمیمه نامه شماره ۰۲۰/۱۰۳۵۸ مورخ ۱۴۰۴/۱/۱۷ وزارت جهاد کشاورزی می‌باشد.

۱۰. در اجرای تصویب نامه شماره ۱۷۰۴۴۹/ت/۶۲۸۹۹ هـ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۷ هیئت محترم وزیران موضوع بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۱۷۷۶۷۸۹ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۹، در سال اول اجرای آیین نامه، معادل پنج درصد (۵٪) ارزش CIF کالا به عنوان عوارض و مالیات ارزش افزوده دریافت و به ردیف درآمدی شماره ۱۶۰۱۸۰ واریز می‌گردد.

«عوارض قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و ردیف‌های درآمدی»

ردیف	موضوع عوارض	نرخ عوارض	ردیف درآمدی	توضیحات
۱	گوشت قرمز وارداتی	هر کیلوگرم ۲.۷۵۰ ریال	۱۶۰۱۳۵	-





وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۸۳۰۴۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۷

پیوست: ندارد

ثبت سیستم اتوماسیون»

۲	گوشت مرغ وارداتی	هر کیلوگرم ۱.۱۰۰ ریال	۱۶۰۱۳۵	-
۳	هلال احمر (عوارض بر واردات)	یک درصد حقوق ورودی	۱۱۰۴۰۵	-
۴	پسماند موضوع ماده (۱۲) آئین نامه اجرایی قانون مدیریت پسماندها	نیم درهزار ارزش CIF	۱۵۰۱۲۹	-
۵	واردات خودروهای بنزین سوز	۱۰ درصد ارزش CIF	۱۶۰۱۸۱	با عنایت به بخشنامه شماره ۲۴۰۶۶۲ سال ۱۳۹۶ خودروهای هیبرید بعنوان خودروی بنزینی محسوب می گردد.
۶	واردات وسایل نقلیه	مینی بوس دو میلیون ریال، اتوبوس و کامیون پنج میلیون ریال، تریلر ده میلیون ریال، وانت یک میلیون ریال سواری دو میلیون و پانصد هزار ریال	۱۶۰۱۴۲	
۷	واردات خودروهای سواری	پنج درصد ارزش CIF	۱۶۰۱۴۸	
۸	کالاها و محصولات فرهنگی و اسباب بازی	چهار درصد ارزش CIF + ۲٪ افزایش حقوق گمرکی	۱۶۰۱۴۶	
۹	خوانش (اسکن) هر کامیون توسط دستگاه های نظارتی (کنترلی) پرتونگاری (دولتی، غیر دولتی، خصوصی)	هر کامیون ۹.۵۰۰.۰۰۰ ریال	۱۶۰۱۶۱	





وزارت امور اقتصادی و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۸۳۰۴۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۷

پیوست: ندارد

ثبت سیستم اتوماسیون»

۱۰	عوارض سیگار وارداتی و نوشابه های قندی وارداتی (ماده ۶۹ قانون اصلاح برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت) و کالاهای آسیب رسان به سلامت و داروهای با احتمال سوء مصرف (موضوع مواد (۴۸) قانون اصلاح برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت)	ده درصد ارزش CIF	۱۶۰۱۰۹	فهرست ضمیمه بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۷۵۴۹۹۵ مورخ ۱۴۰۳/۵/۳۱-
۱۱	لوازم آرایشی و بهداشتی	افزایش پانزده درصد به عوارض گمرکی و سود بازرگانی	۱۶۰۱۸۸	-
۱۲	انواع میوه و سبزیجات	هر کیلو گرم، هفتصد ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۱۳	سم آماده کشاورزی	هر لیتر/کیلو گرم، ۱۴۶۴۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۱۴	سم فنی وارداتی	هر لیتر/کیلو گرم، ۷۰۳۲۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۱۵	غلات	هر کیلو گرم، ۲۰۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۱۶	دانه های روغنی	هر کیلو گرم، ۲۰۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۱۷	کنجاله	هر کیلو گرم، ۲۰۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۱۸	انواع چوب	هر کیلو گرم، ۳۰۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۱۹	انواع چای	هر کیلو گرم، ۵۰۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۲۰	انواع بذور کاشتنی اعم از محصولات کشاورزی	هر کیلو گرم، ۲۵۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۲۱	انواع پیاز گل های قلمه و نهال	هر کیلو گرم، ۲۰۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۲۲	پنبه	هر کیلو گرم، ۵۰۰ ریال	۱۶۰۱۳۲	-
۲۳	بند (ق) تبصره (۱) نهاده های دامی شامل: ذرت، کنجاله، سویا، جو، روغن، دانه های روغنی، میوه های گرمسیری، شکر، برنج و پنبه	یک درصد (۱٪) ارزش	۱۱۰۴۱۹	-





وزارت امور اقتصادی و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۸۳۰۴۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۷

پیوست: ندارد

ثبت سیستم اتوماسیون»

۲۴	درآمد حاصل از ورود کالا توسط ملوانان و کولبران	پنج درصد (۵٪) ارزش CIF	۱۶۰۱۸۰	بخشنامه شماره ۱۷۷۶۷۸۹/۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۹
۲۵	واریز حقوق ورودی رویه تجاری واردات گوشی همراه خارجی با قیمت بین ۶۰۰ تا ۱۰۰۰ یورو		۱۱۰۴۱۰	بند (ظ) تبصره (۱)
۲۶	واریز حقوق ورودی رویه تجاری واردات گوشی همراه خارجی نسبت به قیمت مازاد بر ۱۰۰۰ یورو		۱۱۰۴۱۱	بند (ظ) تبصره (۱)

محمد علی بهپوری
مدیر کل دفتر واردات

رونوشت:

- معاونین محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران جهت استحضار.
- جناب آقای سالاری مدیرکل محترم حوزه ریاست کل جهت استحضار.
- جناب آقای محمودی مدیرکل محترم دفتر بازرسی و مدیریت عملکرد جهت استحضار.
- سرکار خانم خیالی مدیرکل محترم دفتر فناوری اطلاعات و امنیت فضای مجازی جهت آگاهی و اقدامات سیستمی لازم.
- سرکارخانم باقری زمردی مدیرکل محترم دفتر مقررات صادرات و واردات وزارت صنعت، معدن و تجارت پیرو نامه شماره ۱۴۰۴/۳۷۳۳۸ مورخ ۱۴۰۴/۱/۱۸ جهت استحضار.
- سازمان محترم غذا و دارو جهت استحضار.
- وزارت محترم جهاد کشاورزی جهت استحضار.
- معاونت محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری بازگشت به نامه ۹۰۶۲۶ مورخ ۱۳۹۹/۸/۱۲ جهت استحضار.
- جناب آقای میری قلعه سری معاون محترم بازرسی امور اقتصادی و دارایی سازمان بازرسی کل کشور جهت استحضار.
- سرکار خانم آرزومند مدیرگروه محترم حسابرسی هیات پانزدهم امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور جهت استحضار.





وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۸۳۰۴۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۷

پیوست: ندارد

ثبت سیستم اتوماسیون»

- سرکار خانم صالحی مسئول پیگیری حوزه معاونت محترم امور گمرکی جهت اطلاع و درج بخشنامه در پایگاه اطلاعات و قوانین و مقررات مرتبط با محیط کسب و کار.

نام و نام خانوادگی کارشناس	نام و نام خانوادگی معاون مدیر کل	نام و نام خانوادگی مدیر کل	نام و نام خانوادگی معاونت امور گمرکی
مرنضی مالکی	احمد رضا گمان نرکی	محمد علی بهپوری	علی اکبر شاعانی





گمرک جمهوری اسلامی ایران

معاون وزیر و رئیس کل

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۴۹۶۹۰

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۰

پیوست: ندارد

سرمایه گذاری برای تولید

ثبت سیستم اتوماسیون

جناب آقای دکتر گفارش

معاون محترم امور حقوقی و مجلس وزارت امور اقتصادی و دارایی

با سلام و احترام،

همانگونه که مستحضرنند به موجب بند(ض) تبصره(۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور؛ «در سال ۱۴۰۴، نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی به استثنای کالاهای موضوع بند«خ» تبصره(۲) این قانون که بر مبنای نرخ ترجیحی واحد محاسبه می شود، بر اساس میانگین نرخ ارز مرکز مبادله طلا و ارز در اسفند ۱۴۰۳ می باشد.» که با افزایش حدوداً ۲۰ درصدی نسبت به سال ۱۴۰۳ مواجه شده است. از طرفی با توجه به ماده ۱۴ قانون امور گمرکی مبنی بر: «ارزش گمرکی کالای ورودی در همه موارد عبارت است از ارزش بهای خرید کالا در مبدأ به اضافه هزینه بیمه و حمل و نقل (سیف) به اضافه سایر هزینه هایی که به آن کالا تا ورود به اولین دفتر گمرکی تعلق می گیرد که از روی سیاهه خرید یا سایر اسناد تسلیمی صاحب کالا تعیین می شود و بر اساس برابری نرخ ارز اعلام شده توسط بانک مرکزی در روز اظهار است.»

با مد نظر قرار دادن موارد فوق الذکر، در خصوص کالاهایی که در سال ۱۴۰۳ با نرخ ارز سال ۱۴۰۳ به گمرک اظهار شده لیکن خروج کالا از گمرک در سال ۱۴۰۴ صورت می گیرد، ابهامات ذیل در زمان اجرای بند(ض) تبصره(۱) قانون بودجه مشاهده می گردد:

- ۱- آیا نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی، بند(ض) تبصره(۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ است یا نرخ ارز سال ۱۴۰۳؟
 - ۲- با مد نظر قرار دادن مفاد ماده ۶ و تبصره ۲ ماده ۱۷ قانون مالیات ارزش افزوده، آیا مبنای محاسبه مالیات ارزش افزوده، نرخ ارز مندرج در بند(ض) تبصره(۱) قانون بودجه سال (۱۴۰۴) کل کشور می باشد یا نرخ ارز سال ۱۴۰۳؟
- با توجه به لزوم تسریع در انجام تشریفات ترخیص و وصول صحیح حقوق دولت، مزید امتنان خواهد بود دستور فرمایید در ارسال پاسخ تسریع نمایند.

فرود عسگری





جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

91/1977: 1977

..... یوست: دارد

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

جناب آقای دکتر صابر

باسمہ و بسم

ضمن پیوست تصویر نامه شماره ۱۴۰۴/۴۹۶۹۰ مورخ ۱۴۰۴/۱/۲۰ معاون محترم وزیر و رییس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران، موضوع «وجود اتهامات درباره زمان اجرای بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه از حیث نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی و مبنای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده» به استحضار می‌رساند:

پاسخ این معاونت برای هر دو سوال مطرح شده برای مبنای محاسبه حقوق ورودی و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نرخ ارز سال ۱۴۰۳ می باشد.

بنابه مراتب فوق با عنایت به بند ۳ بخشنامه شماره ۶۱۳۳۴/۷۳۶۴۶ مورخ ۱۴۰۳/۴/۳۱ معاون اول محترم (وقت) رئیس جمهور خواهشمند است دستور فرمایید نظر قاطع آن مرجع محترم را به این معاونت اعلام نمایند.

مہراں کناشی

والله اعلم

- جناب آقای عسکری معاون محترم وزیر و رئیس کل تمرک جمهوری اسلامی ایران برای استحضار

کدستی: ۱۱۹۴۹۴۲

تلفن: ۳۹۹۰۳۶۶

آدرس: تهران، خلیان، صومرا، اسرائیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.mefa.ir



بسمه تعالی

جناب آقای اکرمی سرپرست محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی
جناب آقای حسن زاده رئیس محترم اتاق ایران و دبیر کمیته حمایت از کسب و کار

با سلام و احترام؛

بازگشت به مکاتبه وزارت امور اقتصادی و دارایی به شماره ۹۱/۱۶۷۷۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۷ و مکاتبه اتاق ایران به شماره ۱۰/۱/۹۰۱/ص مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۱ در خصوص «ابهامات ناشی از حکم بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴»، اعلام می‌دارد:

۱- با جمع احکام قانونی بند (د) ماده (۱) و قسمت اخیر ماده (۱۴) قانون امور گمرکی و بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، ملاک محاسبه ارزش گمرکی، نرخ ارز در روز اظهار است؛ بنابراین اگر کالایی در سال ۱۴۰۳ اظهار شده باشد لیکن خروج کالا از گمرک در سال ۱۴۰۴ صورت گیرد، ملاک نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی، زمان اظهار کالا یعنی سال ۱۴۰۳ خواهد بود.

۲- وفق ماده (۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ «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) می‌باشد. مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی‌شود؛ لذا با عنایت به ارجاع ماده یادشده به ماده (۱۴) قانون امور گمرکی، تاریخ اظهار ملاک محاسبه مالیات بر ارزش افزوده است.

۳- احکام قانون بودجه سال ۱۴۰۴ اصولاً از اول سال ۱۴۰۴ لازم‌الاجرا است؛ با وجود این، در جهت حفظ حقوق مکتسبه واردکنندگان و برابر نص تبصره (۱) ماده (۶) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰، افزایش حقوق ورودی شامل کالاهای موجود در اماکن گمرکی نمی‌شود؛ بنابراین کالاهایی که با رعایت ترتیبات قانونی مربوط قبل از سال ۱۴۰۴ وارد اماکن گمرکی شده‌اند ولی در سال ۱۴۰۴ اظهار شده یا می‌شوند، مشمول افزایش حقوق ورودی نمی‌گردند. شایان ذکر است نحوه محاسبه ارزش گمرکی کالا بر اساس ماده (۱۴) قانون امور گمرکی، تابع نرخ ارز روز اظهار بوده و از شمول تبصره ۱ ماده ۶ خروج موضوعی دارد.

مجید انصاری

۲۳۶۶۲
شماره ۵۵۴۱۰/۱
تاریخ ۱۳۵۷/۱/۱
پوست


جمهوری اسلامی ایران
ریاست جمهوری

اون حقوقی رئیس جمهور

رونوشت :

- جناب آقای پاداش، معاون محترم هماهنگی و نظارت اقتصادی و زیربنایی معاون اول رئیس جمهور، جهت آگاهی
- جناب آقای عسگری، معاون محترم وزیر و رئیس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران، جهت آگاهی
- جناب آقای دهقان دهنوی، معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان توسعه تجارت ایران، جهت آگاهی
- جناب آقای کفاش، معاون محترم حقوقی و امور مجلس وزارت امور اقتصادی و دارایی، جهت آگاهی
- جناب آقای نظری، رئیس محترم مرکز ملی مطالعات، پایش و بهبود محیط کسب و کار وزارت امور اقتصادی و دارایی، جهت آگاهی
- جناب آقای نوده فراهانی، رئیس محترم اتاق اصناف ایران، جهت آگاهی
- جناب آقای عبداللهی، رئیس محترم اتاق تعاون ایران، جهت آگاهی
- جناب آقای آدینه، دبیرکل محترم کانون عالی انجمن‌های صنفی کارفرمایی، جهت آگاهی
- جناب آقای عرب، رئیس محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران، جهت آگاهی

۴۵۴۰

شماره: ۵۷۹۲۱/ ۵۴۵۷۱/

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۴/۱۰

ساعت: ۰۸:۲۵

طبقه بندی:

فوریت:



معاونت حقوقی رئیس جمهور

بسمه تعالی

جناب آقای سلمانی

معاون محترم امور حقوقی و مجلس وزارت امور اقتصادی و دارایی

با سلام و احترام؛

بازگشت به مکاتبه شماره ۹۱/۶۰۳۲۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۳ در خصوص «پرونده اختلافی شرکت آدینه میعاد نور» و ضمن تاکید بر اجرایی شدن قانون بودجه از ابتدای همان سال اعلام می‌دارد: استنباط آن دستگاه مبنی بر عطف به ماسبق نشدن قانون بودجه با لحاظ مفاد تبصره (۱) ماده (۶) قانون امور گمرکی مورد تایید می‌باشد.

محمد هادی عبادی

معاون هماهنگی و برنامه ریزی
امور حقوقی دستگاه‌های اجرایی

رونوشت:

- لله جناب آقای رضوانی‌فر، رئیس کل محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران، جهت استحضار
- لله جناب آقای حسن‌زاده، رئیس محترم اتاق ایران و دبیر کمیته حمایت از کسب و کار، جهت استحضار



تشخیص اصالت نامه

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۰۱

شماره: ۱۰/۱/۹۰۱

موضوع: ندارد

باسمه تعالی

جناب آقای حجت الاسلام و المسلمین انصاری

معاون محترم حقوقی ریاست جمهوری و رئیس کمیته حمایت از کسب و کار

باسلام و اهداء تحیات

احتراماً همانگونه که مستحضر هستید مطابق بند ض تبصره ۱ قانون بودجه در سال ۱۴۰۴ نرخ ارز "مبنای محاسبه حقوق ورودی به استثنای کالاهای موضوع بند خ تبصره ۲ این قانون که برمبنای نرخ ترجیحی واحد محاسبه می شود براساس میانگین نرخ ارز مرکز مبادله طلا و ارز در اسفند ماه ۱۴۰۳ می باشد.

از سوی دیگر بند د ماده ۱ قانون امور گمرکی در تعریف حقوق ورودی اشعار می دارد: 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 مسؤول وصول آن است و به واردات قطعی کالا تعلق می گیرد ولی شامل هزینه های انجام خدمات نمی شود. همچنین طبق ماده ۱۴ ق.ا.گ ارزش گمرکی کالای ورودی در همه موارد عبارت است از ارزش بهای خرید کالا در مبدأ به اضافه هزینه بیمه و حمل و نقل (سیف) به اضافه سایر هزینه هایی که به آن کالا تا ورود به اولین دفتر گمرکی تعلق می گیرد که از روی سیاهه خرید یا سایر اسناد تسلیمی صاحب کالا تعیین می شود و براساس برابری نرخ ارز اعلام شده توسط بانک مرکزی در روز اظهار است.

به وضوح مشخص است که با تغییر نرخ ارز مبنای محاسبه ورودی از ۲۸۵۰۰۰ ریال به ازای هر دلار و معادل آن به سایر ارزها به میانگین نرخ ارز مرکز مبادله طلا و ارز در حوزه کالاهای مشمول در سال ۱۴۰۴ شاهد "افزایش حقوق ورودی" هستیم، لیکن با عنایت به مواد قانونی مارالذکر، دستگاه مجری (گمرک ج.ا.) در نحوه اجرای حکم قانون بودجه در خصوص نرخ ارز محاسبه مبنای حقوق ورودی کالاهایی که در سال گذشته مطابق ماده ۱۴ ق.ا.گ به نرخ ارز اعلامی توسط بانک مرکزی در (روز اظهار) به گمرک اظهار شده و یا کالاهایی که در گمرک موجود بوده ولی ترخیص آن در سال ۱۴۰۴ صورت می گیرد، ابهام داشته و این ابهام باعث اتخاذ رویه های مختلف و سرگردانی صاحبان کالا و اختلال در ترخیص کالاها شده است.

از این رو با توجه به اهمیت موضوع و به منظور پیشگیری از طرح دعاوی متعدد در مراجع رسیدگی به اختلافات گمرکی موارد ذیل را به اطلاع می رساند:

۱. مطابق ماده ۱۴ قانون امور گمرکی در تعریف ارزش گمرکی به عنوان مبنای قانونی محاسبه حقوق ورودی، مقنن تکلیف اعلام نرخ برابری ارز در "روز اظهار" را بر ذمه بانک مرکزی گذارده و قدر متیقن مخاطب قانونگذار در بند ض تبصره ۱ قانون بودجه اساساً بانک مرکزی بوده که می بایست نرخ برابری ارز در "روز اظهار" را به گمرک اعلام نماید. در این رابطه بایستی توجه نمود که بصورت معمول در همه ادوار گذشته، نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی روزانه توسط



تشخیص اصالت نامه

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۰۱

شماره: ۱۰/۱/۹۰۱/ص

موضوع: ندارد

بانک مرکزی اعلام می‌شده است و در واقع مخاطب حکم بند ض تبصره یک قانون بودجه، بانک مرکزی به عنوان مسئول اعلام نرخ ارز است و برای گمرک ایران از این بابت اقدامی متصور نیست. همچنین حکم یاد شده تکلیفی برای **میزان حقوق ورودی در سال ۱۴۰۴ مقرر نکرده است و صرفاً تعیین نرخ ارز مبنای محاسبه را** (هر زمان کاربرد داشته باشد) هدف قرار داده است. به تعبیر دیگر همانگونه که در سنوات ماضی، نرخ ارز موضوع ماده ۱۴ بصورت روزانه (و در برخی سال‌ها بصورت هفتگی) توسط بانک مرکزی اعلام می‌شده و این امر اختلالی در وضعیت اظهارنامه‌های تنظیمی در روزهای قبل ایجاد نمی‌کرده است، اکنون نیز اعلام نرخ ارز مبنای محاسبه اثری بر اظهارنامه‌های تنظیمی قبلی اعم از اینکه حقوق ورودی محاسبه شده، پرداخت شده یا نشده باشد، نخواهد داشت. اضافه می‌نماید در سال‌های گذشته نیز نرخ ارز اعلامی توسط بانک مرکزی موضوع ماده ۱۴ ق.ا.گ همواره مطابق با نرخ ارز معاملاتی نبوده و بر اساس مصالح دیگری انتخاب می‌شده است اما این انتخاب اثری بر مفهوم اعتبار نرخ برابری در روز اظهار نداشته است. تصریح ماده ۱۴ بر عبارت روز اظهار به معنای معتبر بودن نرخ انتخابی در روز تنظیم اظهارنامه است.

۲. باتوجه به اصل عطف به ماسبق نشدن قوانین، "به طریق اولی" اثر وضع قانون لاحق نسبت به قانون سابق در نسخ قوانین مرتبط با حقوق مکتسب نیست. با تغییر نرخ ارز "مبنای محاسبه حقوق ورودی در سال ۱۴۰۴، میزان حقوق ورودی در سال جاری" افزایش می‌یابد و حکم مصرح در تبصره (۱) ماده ۶ قانون امور گمرکی مبنی بر اینکه افزایش حقوق ورودی شامل کالای موجود در اماکن گمرکی نیست و در خصوص کالاهای موجود در اماکن گمرکی در سال گذشته که تشریفات ترخیص آن به سال ۱۴۰۴ موکول شده است، اجرایی می‌باشد. با توجه به نحوه تعریف حقوق ورودی در بند د ماده یک قانون امور گمرکی که آن را قابل جمع با سایر **وجوهی** که به موجب قانون گمرک مسئول وصول آن است؛ دانسته است، محرز می‌باشد که حقوق ورودی از جنس ریال بوده و با مآخذ محاسبه حقوق ورودی که عددی بدون بعد (ماهیت یا دیمانسیون) و از جنس درصد است تفاوت دارد و لذا افزایش حقوق ورودی، منصرف از آنکه معلول تغییر یا افزایش کدام یک از عناصر موثر بر آن باشد، مورد نظر تبصره ماده ۶ بوده است و نهایتاً حقوق ورودی مورد مطالبه نمی‌تواند بیش از حقوق ورودی سال ۱۴۰۳ باشد.

۳. در فرض نسخ ضمنی قسمت پایانی ماده ۱۴ ق.ا.گ در اعلام نرخ برابری ارز "روز اظهار" توسط بانک مرکزی مطابق با آنچه گمرک تفسیر می‌نماید، علاوه بر اینکه با نفوذ حکم تبصره ۱ ماده ۶ قانون امور گمرکی به کالاهای موجود در اماکن گمرکی در سال گذشته؛ تغییری در حقوق ورودی حاصل نمی‌شود، مشکل دیگری نیز نمود خواهد یافت و آن اینکه با تمرکز بر اینکه نرخ ارز اعلامی صرفاً در محاسبه حقوق ورودی مورد نظر است، تکلیف سایر وجوهای مورد مطالبه منجمله ارزش افزوده که به صراحت ماده ۶ قانون دائمی ارزش افزوده از حقوق ورودی تفکیک شده است نیز از این تعریف خارج شده و بنابر اصل استصحاب، بایستی براساس نرخ‌های قبلی مورد محاسبه قرار گیرند و این خود چندگانگی پیچیده‌ای را در محاسبات لازم ایجاد خواهد کرد.

با لحاظ کلیه موارد یاد شده و سوابق اجرای تغییرات مشابه در سال‌های گذشته خواهشمند است دستور فرمایید به قید فوریت ضمن بررسی اعلام فرمایند که:



تشخیص اصالت نامه

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۰۱

شماره: ۱۰/۱/۹۰۱/ص

موضوع: ندارد

۱. آیا حکم مصرح در بند ض تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۴ موجب نسخ ماده ۱۴ قانون امور گمرکی است؟ یا صرفاً به مفهوم اعلام نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی مطابق با تکلیف قانون بودجه در روز اظهار طی سال ۱۴۰۴ است؟
۲. با توجه به اعلام نظر قبلی آن معاونت در رابطه با مجرا بودن حکم تبصره یک ماده ۶ ق.ا.گ. در برابر احکام بودجه سالیانه، آیا تکلیف مقرر در بند ض تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۴ می‌تواند به معنای نسخ ضمنی تبصره یک ماده شش قانون امور گمرکی تلقی شود؟

پیشاپیش از حسن توجه، دستور مساعد و عاجل جنابعالی قدردانی می‌گردد.

صمد حسن زاده
رئیس اتاق ایران و دبیر کمیته
حمایت از کسب و کار



رونوشت:

- جناب آقای صابر، معاون محترم هماهنگی و برنامه ریزی امور حقوقی دستگاه های اجرایی معاونت حقوقی ریاست جمهوری
- جناب آقای کفاش، معاون محترم حقوقی و مجلس وزارت امور اقتصادی و دارایی، جهت استحضار
- جناب آقای عسگری، رئیس محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران، جهت استحضار
- جناب آقای فاروقی، رئیس محترم کمیسیون گمرک اتاق ایران، جهت استحضار