



وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۳/۱۲۶۷۸۴۱

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۸/۲۸

پیوست: دارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

جهش تولید با مشارکت مردم

«ابلاغیه»

ناظرین محترم، مدیران کل و مدیران محترم گمرکات اجرایی

موضوع: شمول مالیات ارزش افزوده

با سلام و احترام

پیوست تصویر نامه شماره ۲۰۰/۱۵۱۵۱/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۱ سازمان امور مالیاتی کشور و نامه شماره ۲۱۰/۶۸۵۰/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۶ معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی سازمان مزبور درخصوص شمول مالیات ارزش افزوده به کالاهای صادرات برگشتی و کالای وارده توسط هیأت امنای ارزی، جهت بهره برداری و هرگونه اقدام لازم برابر مقررات ارسال می گردد. بدیهی است مفاد این ابلاغیه مانع از اجرای «قانون معافیت واردات مواد اولیه دارویی، شیرخشک و تجهیزات پزشکی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده» و «ماده (۹) قانون مالیات ارزش افزوده» نخواهد بود. مسئولیت نظارت بر حسن اجرای این ابلاغیه برعهده بالاترین مقام گمرک اجرایی خواهد بود.

علیرضا صدری خواه
مدیرکل دفتر واردات

رونوشت:

-معاونین محترم گمرک ایران جهت استحضار

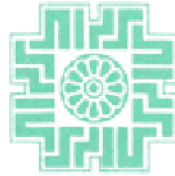
-کلیه دفاتر ستادی جهت آگاهی.

-معاونت حترم تدبیرین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات ریاست جمهوری، بازگشت به نامه شماره ۹۰۶۲۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۲ جهت استحضار.

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

نام و نام خانوادگی کارشناس	نام خانوادگی معاون مدیرکل	نام و نام خانوادگی مدیرکل	نام و نام خانوادگی معاون امور گمرکی
منوچهر آقازاده	احمد رضا کمان ترکی	علی رضا صدری خواه	علی اکبر شامانی





سال جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر رضوانی فر
معاون محترم وزیر و رئیس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران

باسلام و احترام؛

بازگشت به نامه شماره ۸۰۲۵۴۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۶ در خصوص ابهامات مطروحه ضمن تاکید بر مفاد نامه شماره ۲۱۰/۶۸۵۰/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۶ معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی این سازمان، موارد ذیل را به استحضار می‌رساند؛

۱- مطابق بند (ب) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، واردات عبارت است از «ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور به قلمروی گمرکی کشور یا مناطق آزاد تجاری- صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی». لذا با عنایت به صراحت تعریف واردات در این قانون و عدم ذکر استثنا درخصوص موضوع مطروحه در نامه صدرالاشاره، مقررات موضوعه از جمله ماده (۶) و تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مذکور بر آن حاکم خواهد بود.

۲- همان گونه که در نامه صدرالاشاره عنوان شده است، در نامه صادره این سازمان به شماره ۲۰۰/۲۱۲۷۹/ص مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ عنوان رئیس محترم امور هماهنگی و رفع اختلافات حقوقی دستگاه‌های اجرایی معاونت حقوقی رییس جمهور، به طور کامل و صریح درخصوص موضوع مطروحه اظهارنظر گردیده است. لیکن جهت تصریح بیشتر اعلام می‌دارد؛ به استناد مفاد قوانین مالیات بر ارزش افزوده مصوب سالهای ۱۳۸۷ و ۱۴۰۰، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات آنها (به استثنای موارد معاف مصرح در مواد (۱۲) و (۹) قوانین صدرالاشاره و سایر مقررات قانونی)، از لحاظ مالیات و عوارض مشمول مقررات موضوعه است. لازم به توضیح است معافیت‌های مقرر در قوانین مالیات بر ارزش افزوده، کالا و خدمات محور بوده و هیچ گونه معافیتی برای انواع اشخاص حقوقی اعم از دولتی، خصوصی، انتفاعی، غیرانتفاعی و ... پیش‌بینی نشده است.

علیرغم تقریر فوق، در صورت عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف به موجب قوانین یاد شده و همچنین واردات آنها توسط هیات امنای مورد اشاره (با ملحوظ نظر قرار دادن مفاد تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ و سایر مقررات)، اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده فاقد موضوعیت است.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای عسگری

معاون محترم امور گمرکی گمرک جمهوری اسلامی ایران

باسلام و احترام؛

بازگشت به نامه‌های شماره ۱۴۰۳/۳۴۶۷۸۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۳ و شماره ۱۴۰۳/۱۰۹۳۴۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۱ و شماره ۱۴۰۳/۴۹۸۴۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۱۹ در خصوص موارد مطروحه، نظر مشورتی این معاونت را به استحضار می‌رساند؛

۱- معافیت مالیاتی شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان وفق بند (الف) ماده (۳) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹:

طبق دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۲۲) آیین‌نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۹۱ (ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۳۸۴/ص مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۶) موارد به شرح ذیل تبیین شده است:

ماده (۱): مالیات عبارتست از «مالیات بر درآمد موضوع ماده (۱۰۵) اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم»

ماده (۴): اعطای معافیت عوارض، حقوق گمرکی، سود بازرگانی جهت واردات ماشین‌آلات، تجهیزات، مواد اولیه، کالاهای و قطعات مورد نیاز برای تولید کالا و خدمات دانش بنیان در حوزه فناوری‌های برتر ... از طریق دبیرخانه شورا به گمرک جمهوری اسلامی ایران اعلام خواهد شد.

تبصره (۳) ماده (۴): معافیت موضوع این ماده شامل قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد.

۲- کالاهای صادراتی برگشتی

مطابق بند (ب) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، واردات عبارت است از «ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور به قلمرو گمرکی کشور یا مناطق آزاد تجاری-صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی». لذا با عنایت به صراحت تعریف واردات در این قانون و عدم ذکر استثناء، مقررات موضوعه از جمله ماده (۶) و تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مذکور بر آن حاکم خواهد بود. همچنین لازم به ذکر است مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی در مرحله واردات، به موجب صدر ماده (۸) قانون مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می‌شود.



معاون حقوقی و فنی مالیاتی



۳- کالاهای متعلق به هیأت امنای صرفه جویی ارزی معالجه بیماران

نامه رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور به شماره ۲۰۰/۲۱۲۷۹/ص مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ عنوان رئیس محترم امور هماهنگی و رفع اختلافات حقوقی دستگاههای اجرایی معاونت حقوقی رییس جمهور که در خصوص «معافیت مالیات بر ارزش افزوده کالاهای متعلق به هیأت امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران» صادر شده است، به پیوست ارسال می گردد.

مهدی رعنائی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی