



وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۲/۸۶۷۹۳۵

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۶/۲۸

پیوست: ندارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

مهار تورم، رشد تولید

ناظرین، مدیران کل و مدیران محترم گمرکات اجرایی

با سلام و احترام،

ضمن ارسال تصویر نامه شماره ۲۱۰/۱۱۰۷۰/ص مورخ ۱۴۰۲/۶/۲۸ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص دریافت گواهی چک بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده برای ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید با استفاده از تسهیلات بند(الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور جهت اطلاع و هرگونه بهره برداری لازم ارسال می گردد.

علیرضا صدوری خواه
سرپرست دفتر واردات

رونوشت:

- جناب آقای عسگری معاون محترم امور گمرکی جهت استحضار.
- جناب آقای نقدی معاون محترم حقوقی و نظارت جهت استحضار.
- جناب آقای جلواتی معاون محترم توسعه مدیریت و منابع جهت استحضار.
- جناب آقای اکبرپور سرپرست محترم معاونت برنامه ریزی و امور بین الملل جهت استحضار.
- جناب آقای نصیری مدیرکل 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.
- جناب آقای میری قلعه سری معاون محترم بازرسی امور اقتصادی و دارایی سازمان بازرسی کل کشور جهت استحضار.
- جناب آقای پرنده مدیرگروه محترم حسابرسی هیات پانزدهم امور اقتصادی و زیر بنایی دیوان محاسبات کشور جهت استحضار.
- معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی بازگشت به نامه فوق الذکر جهت استحضار
- سرکار خانم صاحبی مسئول پیگیری حوزه معاونت محترم امور گمرکی جهت اطلاع و درج بخشنامه در پایگاه اطلاعات قوانین و مقررات مرتبط با محیط کسب و کار



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای فرود عسگری

معاون محترم امور گمرکی گمرک جمهوری اسلامی ایران

فوری + مهم

با سلام و احترام؛

مطابق مفاد رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ در خصوص «نحوه اجرای مفاد بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور (با توجه به تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۲)» که در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم، به تفیذ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده و طی نامه شماره ۲۱۰/۴۰۲۲۸/د مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۹ (تصویر پیوست)، به ادارات امور مالیاتی ابلاغ شده است، بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور در خصوص ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید کماکان جاری بوده و اخذ تضمین در چارچوب مقرر فوق‌الذکر فاقد اشکال می‌باشد.

ضمناً دستورالعمل استرداد چک تدوین و متعاقباً به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ خواهد گردید.

مهدی رعنائی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی



بسمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

ادارات کل امور مالیاتی

با سلام؛

به پیوست نظر اکثریت اعضای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۰۱-۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ در خصوص «نحوه اجرای مفاد بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور (با توجه به تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۲)» که در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم، به تنفیذ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده است، به شرح زیر، برای اجراء ابلاغ می‌شود:

«اگر چه مطابق بند (۱) ماده (۵۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۸۷ نسخ گردیده است؛ لیکن نسخ تعارضات آشکار در مورد احکام مربوط به مالیات بر ارزش افزوده سایر قوانین در سایر بندهای ماده مذکور به صورت صریح متعین، احصاء و تبیین گردیده است. افزون بر این که تنفیذ قوانین و مقررات ذیل ماده (۵۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ از جمله بند ۹ (بندهای الف) و (ب) ماده (۳۰) و بند (۳) ماده (۴۸) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور) صرفاً ناظر بر تداوم وصول برخی وجوه و استمرار پاره‌ای از معافیت‌های موجود می‌باشد.

فلذا از آن جایی که حکم تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰ جایگزین حکم تبصره (۱) ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ گردیده بر پایه استدلال‌های فوق و همچنین مبتنی بر قاعده حقوقی رجحان محتوا بر شکل عبارت «مصوب سال ۱۳۸۷» در متن بند (الف) ماده (۳۹) قانون موصوف قید توضیحی بوده و مانع استمرار و حاکمیت بند (الف) ماده یاد شده به قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ نخواهد بود.»

مهدی رعنائی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی

شماره: ۵/۲۰۱/۴۳۴۳
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۶/۱۲
پست ندارد



شورای عالی مالیاتی

بسمه تعالی



جناب آقای دکتر سبحانیان
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

باسلام و احترام

در اجرای دستور مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۰ جنابعالی هامش نامه شماره ۵/۲۰۱/۴۳۴۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۹ شورای عالی مالیاتی موضوع ابهام معاونت محترم وقت حقوقی و فنی مالیاتی در خصوص نحوه اجرای مفاد بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور (با توجه به تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۲) به پیوست صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ این شورا در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی تقدیم می گردد.

۱۴۰۲/۰۶/۱۲

محمد عسبحی
رئیس شورای عالی مالیاتی

آئی-آئی

ضرب زحرفی
باسلام

نظر اکثریت مورد قبول است و تنظیم می گردد. جهت اقدام لازم به اصل رسیدگی
سازمان امور مالیاتی کشور

روزنامه: ضارب زحرفی؛ با بدین جهت اطلاع را اقدام لازم
۱۴۰۲/۰۶/۱۲

ضارب زحرفی
جهت استحضار وزیر محترم

۱۲



بسمه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم

نامه شماره ۲۱۰/۳۲۰۰۹/د مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۳۰ معاون محترم وقت حقوقی و فنی مالیاتی در خصوص نحوه اجرای مفاد بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور (با توجه به تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۲)، متضمن دستور رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت طرح در شورای عالی مالیاتی، در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ این شورا در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم مطرح گردید.

شرح ابهام:

به موجب مصوبه مراجع قانونی، به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور و گمرک جمهوری اسلامی ایران) اجازه داده شده است که به استناد بند (ت) ماده (۳۸) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب سال ۱۳۹۴ و ماده (۶) قانون امور گمرکی مصوب سال ۱۳۹۰، برای جبران کمبود نقدینگی واحدهای تولیدی و واردکنندگان کالاهای اساسی، دارو، تجهیزات پزشکی، مواد اولیه و ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید، نحوه دریافت مبالغ مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه همانند حقوق ورودی، به صورت اخذ ضمانت نامه بانکی یا اسناد خزانه تا سررسید تعیین شده (پایان سال مالی) صورت پذیرد. مدت اعتبار این مصوبه تا پایان شهریور ماه سال ۱۴۰۱ تعیین شده است. این در حالی است که به موجب مفاد بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) برای ورود ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید توسط واحدهای تولیدی صنعتی و معدنی مجاز، با تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت با رعایت مقررات قانونی ذی ربط بدون دریافت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و با اخذ تضمین لازم، اجازه ترخیص از گمرکات کشور را صادر می کند.

با عنایت به موارد فوق الذکر، دو دیدگاه به شرح زیر در خصوص موضوع مورد نظر، مطرح است:

- دیدگاه معاونت درآمدهای مالیاتی

با توجه به مفاد تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مسئولیت وصول مالیات و عوارض از کالاهای وارداتی از جمله ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید با گمرک جمهوری اسلامی ایران بوده و با توجه به لغو کلیه قوانین و مقررات مغایر از جمله قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، دریافت



چک و ارائه گواهی به گمرک جمهوری اسلامی ایران برای ترخیص کالاهای مزبور توسط سازمان امور مالیاتی کشور امکان پذیر نمی باشد. (نامه شماره ۲۳۳/۹۸۷۶/ص مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۲ تصویر پیوست)

- دیدگاه معاونت حقوقی و فنی مالیاتی

مطابق تبصره ۴ ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ صرف نظر از آنکه مؤدی به عرضه کالاها و خدمات معاف یا مشمول اشتغال داشته باشد، مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین آلات خطوط تولید وی قابل کسر، تهاتر و استرداد است. از سوی دیگر بر اساس مفاد ماده ۴۶ قانون اخیرالذکر کلیه عوارض و مالیات موضوع این قانون که توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران به صورت قطعی وصول و به حساب‌های مربوطه واریز می شود، مشمول حکم ماده (۱۶۰) قانون امور گمرکی (دو درصد (۲٪) از حقوق ورودی در حساب مخصوصی نزد خزانه به نام گمرک جمهوری اسلامی ایران واریز می شود و معادل آن از محل اعتبار اختصاصی که در قوانین بودجه سنواتی منظور می گردد در اختیار سازمان مزبور قرار می گیرد) است.

بنابراین چنانچه اجرای بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور (انخذ چک و ارائه گواهی توسط سازمان امور مالیاتی به گمرک جمهوری اسلامی ایران برای ورود ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید) کان‌لم‌یکن شود، پس از اتمام مهلت مصوبه صدرالاشاره، گمرک مکلف است بابت واردات ماشین آلات وفق مفاد تبصره ۲ ماده ۱۷ نسبت به وصول مالیات و عوارض موضوعه اقدام نماید و از مزایای ماده (۱۶۰) قانون امور گمرکی نیز بهره مند می شود، در حالی که سازمان امور مالیاتی وفق مفاد تبصره ۴ ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ می بایست نسبت به استرداد مالیات و عوارض مزبور اقدام نماید.

همچنین وفق مقررات ماده (۵۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، احکام بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور نسخ نشده و موضوع طی نامه شماره ۲۱۰/۲۰۰۳۲/ص مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۸ (تصویر پیوست) عنوان گمرک اعلام شده است.



اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطرح شده به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

نظر اکثریت:

اگر چه مطابق بند (۱) ماده ۵۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۸۷ نسخ گردیده است؛ لیکن نسخ تعارضات آشکار در مورد احکام مربوط به مالیات بر ارزش افزوده سایر قوانین در سایر بند های ماده مذکور به صورت صریح متعین، احصاء و تبیین گردیده است. افزون بر این که تنفیذ قوانین و مقررات ذیل ماده ۵۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ از جمله بند ۹ (بند های الف) و (ب) ماده (۳۰) و بند (۳) ماده (۴۸) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور) صرفا ناظر بر تداوم وصول برخی وجوه و استمرار پاره ای از معافیت های موجود می باشد.

فلذا از آنجایی که حکم تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰ جایگزین حکم تبصره (۱) ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ گردیده بر پایه استدلال های فوق و همچنین مبتنی بر قاعده حقوقی رجحان محتوا بر شکل عبارت «مصوب سال ۱۳۸۷» در متن بند (الف) ماده (۳۹) قانون موصوف قید توضیحی بوده و مانع از استمرار و حاکمیت بند (الف) ماده یاد شده به قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ نخواهد بود.

مهر داد مهر کام
 عباس ورزیده
 رضا شیخی
 سید رضا صادق زاده

محمد حسن زارع
 عباسی بهراد
 مهر علی قنبر پور
 حسن بابانی
 حجت اله مولایاری

محمد مسیحی
 سعید حوائج
 محمد حسین زکریا
 ابراهیم وحدتی وحید
 اسد راستین



نظر اقلیت:

نظر به اینکه به موجب بند (۱) ماده (۵۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۴۰۰)، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی، نسخ صریح گردیده است و به تبع آن حکم مقرر در بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور نیز منسوخ گردیده است (نسخ تبعی). بنابراین وفق مفاد تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب 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 بر خط به حساب سازمان واریز کند.

علی اصغر تراب احمدی

غلامحسین کشاورز

محمد رضا شایان پور