

شماره: 200/1402/4

تاریخ: 1402/02/17

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400	1402	4
ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبان/ ذینفعان	
ارسال نظریه شماره 49868/8524 مورخ 1402/01/23 معاونت حقوقی ریاست جمهوری درخصوص ابهام مربوط به شمول جریمه موضوع ماده (108) قانون امور گمرکی نسبت به مالیات بر ارزش افزوده متعلقه به کالاهای وارداتی		موضوع	
<p>نظریه معاونت حقوقی ریاست جمهوری به شماره 49868/8524 مورخ 1402/01/23 درخصوص ابهام مربوط به شمول جریمه موضوع ماده (108) قانون امور گمرکی نسبت به مالیات بر ارزش افزوده متعلقه به کالاهای وارداتی، برای اطلاع و اجرا ارسال می شود:</p> <p>«1- ماده (6) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب 1400/03/02) آخرین اراده قانونگذار بوده و بر بند «د» ماده (1) قانون امور گمرکی (مصوب 1390/08/22) حاکم می باشد، لذا مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی (موضوع ماده 14 قانون امور گمرکی مصوب 1390/08/22) و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) است اما مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی شود.</p> <p>2- با عنایت به مفاد بند (7) ماده (56) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب 1400/03/02) تعریف «حقوق ورودی» تغییر نموده و تعریف مندرج در بند «د» ماده (1) قانون امور گمرکی مصوب 1390/08/22 قابلیت اجرا ندارد.</p> <p>3- بر اساس ماده (46) و تبصره (2) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب 1400/03/02) وصول مالیات بر عهده گمرک می باشد.</p> <p>4- جرایم مقرر در مواد (35)، (36) و (37) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب 1400/03/02) صرفاً توسط سازمان امور مالیاتی قابل وصول است.</p>			

5-با عنایت به ماده (108) قانون امور گمرکی (مصوب 1390/08/22) مأخذ محاسبه جریمه ، حقوق ورودی است و شامل مالیات بر ارزش افزوده نمی شود، لذا جریمه مالیات بر ارزش افزوده مشمول بند «ب» ماده (36) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب 1400/03/02) است.».

محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور