



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

# معاونت مالیات بر ارزش افزوده

درونی تولید

شماره: ۲۶۷/۴۰۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۳/۲۲

پیوست: دارد

جناب آقای وکیل

سرپرست محترم مرکز واردات و امور مناطق آزاد و ویژه گمرک جمهوری اسلامی ایران  
باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۹۸/۲۰۸۹۰۶ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۱ و پیرو نامه شماره ۱۱۵۶۱ مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۱۰ (تصویر پیوست) به استحضار می‌رساند:

به استناد مقررات موضوع تبصره (۱) ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، وصول مالیات و عوارض متعلق به واردات کالا به عهده گمرک جمهوری اسلامی ایران بوده و گمرک مکلف است مالیات و عوارض موضوع این قانون را قبل از ترخیص از واردکنندگان کالا وصول و در پروانه‌های گمرکی یا اوراق مربوطه حسب مورد درج نماید. از آنجائیکه واردکنندگان کالاها مکلف به اظهار نوع و مشخصات کالای وارداتی بوده و وظیفه تشخیص تاریخ ورود کالا، نوع کالا (مشمول یا معاف) در بدو ورود، محاسبه و وصول مالیات و عوارض متعلقه توسط گمرک، در زمره اجرای مقررات گمرکی می‌باشد. بنابراین گمرک جمهوری اسلامی ایران تا قبل از سال ۱۳۹۰ در اجرای مفاد ماده (۲۶۸) قانون امور گمرکی که مقرر می‌داشت: «کشف هر نوع خلاف قبل و یا بعد از ترخیص و خروج کالا از گمرک که متضمن زیان مالی دولت بوده و مستلزم اخذ تفاوت حقوق گمرکی و یا سود بازرگانی و یا عوارض، یا هزینه و یا هر نوع حقوق دیگر باشد جریمه متعلقه حسب مورد می‌بایستی طبق ملحقات ذیل ماده مزبور وصول گردد» مکلف به اعمال ماده صدرالذکر می‌باشد و تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض متعلق به کالای وارداتی توسط واردکنندگان به هر دلیل مشمول جرایم موضوع ماده (۲۶۸) قانون امور گمرکی بوده و وصول جریمه موضوع ماده (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، در اینگونه موارد موضوعیت نخواهد داشت و برای اجرای ماده صدرالذکر بعد از سال ۱۳۹۰ مفاد ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۹/۲۲ که مقرر می‌دارد: «غیر از مصادیقی که در این قانون قاجاق 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 مستلزم اخذ تفاوت وجوه متعلقه باشد علاوه بر اخذ مابه التفاوت، با توجه به اوضاع و احوال به تشخیص رئیس گمرک جریمه ای از ده درصد (۱۰٪) تا صد در صد (۱۰۰٪) مابه التفاوت، دریافت می‌شود» حاکم می‌باشد و تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض متعلق به کالای وارداتی توسط واردکنندگان به هر دلیل مشمول جرایم موضوع ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی بوده و وصول جریمه موضوع ماده (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، در اینگونه موارد موضوعیت نخواهد داشت.

تولید درجه اول  
انبارهای صادراتی - ۱۱  
شماره ثبت: ۳۷۵۷  
شماره: ۱۳۹۸/۳/۲۵  
تاریخ: ۱۳۹۸/۰۳/۲۵  
رجوع: ۱۱



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



# معاونت مالیات بر ارزش افزوده در وقت تولید

شماره: ۲۶۷/۴۰۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۳/۲۲

پیوست: دارد

بدیهی است جرایم مقرر در مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، صرفاً توسط سازمان امور مالیاتی قابل محاسبه و وصول بوده و نسبت به تکالیف مؤدیان مالیاتی در اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری می‌باشد. بنابراین گمرک جمهوری اسلامی ایران (در مورد واردات کالا) و عرضه کنندگان کالا و خدمات (در مورد معاملات داخلی) تکلیفی در خصوص محاسبه و وصول جرایم موضوع ماده (۲۳) قانون از واردکنندگان کالا یا خریداران نخواهند داشت.

خاطر نشان می‌سازد جرایم مقرر در ماده (۲۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص خودداری مؤدیان مالیاتی از انجام تکالیف مقرر قانونی از جمله ثبت نام، صدور صورتحساب، درج صحیح قیمت و اطلاعات صورتحساب‌ها و همچنین مالیات و عوارض در صورتحساب، تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز قابل محاسبه و مطالبه می‌باشد. (ع ۲۱ خ ۹۸)

جعفر ابراهیم بیگی  
مدیر کل دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان



## معاون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۱۱۵۶۱

تاریخ: ۱۳۸۹/۰۷/۱۰

جناب آقای نادری

معاون محترم امور گمرکی گمرک جمهوری اسلامی ایران

سلام علیکم

احتراماً، عطف به نامه شماره ۱۳۸۹/۶/۲۱ مورخ ۷۳/۵۰۰/۷۳۶/۱۱۶۶۹۸/۱۲۶۸۹۰ مدیر کل محترم دفتر واردات به اطلاع می‌رساند:

به استناد مقررات موضوع تبصره (۱) ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، وصول مالیات و عوارض متعلق به واردات کالا به عهده گمرک جمهوری اسلامی ایران بوده و گمرک مکلف است مالیات و عوارض موضوع این قانون را قبل از ترخیص از واردکنندگان کالا وصول و در پروانه‌های گمرکی یا اوراق مربوطه حسب مورد درج نماید. از آنجائیکه واردکنندگان کالاها مکلف به اظهار نوع و مشخصات کالای وارداتی بوده و وظیفه تشخیص تاریخ ورود کالا، نوع کالا (مشمول یا معاف) در بدو ورود، محاسبه و وصول مالیات و عوارض متعلقه توسط گمرک، در زمره اجرای مقررات گمرکی می‌باشد و با توجه به مفاد ماده (۲۶۸) قانون امور گمرکی که مقرر می‌دارد: «کشف هر نوع خلاف قبل و یا بعد از ترخیص و خروج کالا از گمرک که متضمن زیان مالی دولت بوده و مستلزم اخذ تفاوت حقوق گمرکی و یا سود بازرگانی و یا عوارض، یا هزینه و یا هر نوع حقوق دیگر باشد جریمه متعلقه حسب مورد می‌بایستی طبق ملحقات ذیل ماده مزبور وصول گردد». تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض متعلق به کالای وارداتی توسط واردکنندگان به هر دلیل مشمول جرایم موضوع ماده (۲۶۸) قانون امور گمرکی بوده و وصول جریمه موضوع ماده (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، در اینگونه موارد موضوعیت نخواهد داشت. بدیهی است جرایم مقرر در مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، صرفاً توسط سازمان امور مالیاتی قابل محاسبه و وصول بوده و نسبت به تکالیف مؤدیان مالیاتی در اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری می‌باشد. بنابراین گمرک جمهوری اسلامی ایران (در مورد واردات کالا) و عرضه کنندگان کالا و خدمات (در مورد معاملات داخلی) تکلیفی در خصوص محاسبه و وصول جرایم موضوع ماده (۲۳) قانون از واردکنندگان کالا یا خریداران نخواهند داشت.

خاطر نشان می‌گردد جرائم مقرر در ماده (۲۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص خودداری مؤدیان مالیاتی از انجام تکالیف مقرر قانونی از جمله ثبت نام، صدور صورتحساب، درج صحیح قیمت و اطلاعات صورتحساب‌ها و همچنین مالیات و عوارض در صورتحساب، تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز قابل محاسبه و مطالبه می‌باشد. (۶/۳۱۲)

محمد قاسم پناهی