

**بخشنامه سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص ابهام مربوط به شمول جریمه
موضوع ماده ۱۰۸ قانون امور گمرکی نسبت به مالیات بر ارزش افزوده متعلقه به
کالاهای وارداتی
مصوب ۱۴۰۲/۰۲/۱۷**

نظریه معاونت حقوقی ریاست جمهوری به شماره ۸۵۲۴/ ۴۹۸۶۸/ مورخ ۱۴۰۲/ ۰۱/ ۲۳ در خصوص ابهام مربوط به شمول جریمه موضوع ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی نسبت به مالیات بر ارزش افزوده متعلقه به کالاهای وارداتی، برای اطلاع و اجراء ارسال می شود:

۱- ماده (۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۹۰/ ۰۳/ ۰۲) آخرین اراده قانون گذار بوده و بر بند «د» ماده (۱) قانون امور گمرکی (مصوب ۱۳۹۰/ ۰۸/ ۲۲) و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) است اما مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی شود.

۲- با عنایت به مفاد بند (۷) ماده (۵۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۹۰/ ۰۳/ ۰۲) تعریف «حقوق ورودی» تغییر نموده و تعریف مندرج در بند «د» ماده (۱) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/ ۰۸/ ۲۲ قابلیت اجرا ندارد.

۳- بر اساس ماده (۱۴۶) و تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۹۰/ ۰۳/ ۰۲) وصول مالیات بر عهده گمرک می باشد.

۴- جرایم مقرر در مواد (۳۵)، (۳۶) و (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۹۰/ ۰۳/ ۰۲) صرفاً توسط سازمان امور مالیاتی قابل وصول است.

۵- با عنایت به ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی (مصوب ۱۳۹۰/ ۰۸/ ۲۲) مأخذ محاسبه جریمه، حقوق ورودی است و شامل مالیات بر ارزش افزوده نمی شود، لذا جریمه مالیات بر ارزش افزوده مشمول بند «ب» ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۹۰/ ۰۳/ ۰۲) است.

محمدهادی سبحانیان

معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات - معاونت حقوقی ریاست جمهوری (Qavanin.ir)

RAMAN
Accountant

حسابداران خیره