



وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۲۸۴۳۳۷

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

پیوست: ندارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

سرمایه گذاری برای تولید

۱۴۰۴/۴۰/۷۳

«دستورالعمل»

کلیه گمرکات اجرایی و دفاتر ستادی

موضوع: ملاک محاسبه ارزش گمرکی بر اساس نرخ ارز روز اظهار

مهلت اجرا: تا پایان سال ۱۴۰۴

مرجع ابلاغ کننده: معاون محترم حقوق رئیس جمهور

با سلام و احترام،

پیرو بخشنامه شماره ۱/۱۴۰۴/۸۳۰۴۹ مورخ ۱۴۰۴/۱/۲۷ موضوع احکام قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، و با توجه به طرح ابهام از سوی برخی از گمرکات در خصوص «ابهامات ناشی از حکم بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴» مراتب به موجب نامه شماره ۱۴۰۴/۴۹۶۹۰ مورخ ۱۴۰۴/۱/۲۰ (تصویر پیوست) از معاون محترم امور حقوقی و مجلس وزارت متبوع استعلام گردید. معاونت مزبور ضمن اعلام نظر به موجب نامه شماره ۹۱/۱۶۷۷۰ مورخ ۱۴۰۴/۲/۷ (تصویر پیوست) مراتب را از معاون محترم هماهنگی و برنامه ریزی دستگاههای اجرایی معاونت حقوقی رئیس جمهور استعلام نموده که در نهایت به موجب رونوشت نامه شماره ۵۵۴۱۰/۲۳۶۶۳ مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۵ معاون محترم حقوقی رئیس جمهور (تصویر پیوست) نظریه لازم در این خصوص واصل گردیده است. شایان ذکر است در خصوص بند سوم نامه شماره ۵۵۴۱۰/۲۳۶۶۳ مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۵ معاون محترم حقوقی رئیس جمهور، نظر به وجود برخی ابهامات، موضوع از طریق معاون محترم حقوقی گمرک ایران در دست استعلام است فلذا صرفاً بند ۱ و ۲ نامه شماره ۵۵۴۱۰/۲۳۶۶۳ مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۵ معاون محترم حقوقی رئیس جمهور که مورد سوال گمرک است جهت اجرا عیناً ابلاغ می گردد:

۱- باجمع احکام قانونی بند (د) ماده (۱) و قسمت اخیر ماده (۱۴) قانون امور گمرکی و بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، ملاک محاسبه ارزش گمرکی، نرخ ارز در روز اظهار است؛ بنابر این اگر کالایی در سال ۱۴۰۳ اظهار شده باشد لیکن خروج کالا از گمرک در سال ۱۴۰۴ صورت گیرد، ملاک نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی، زمان اظهار کالا یعنی سال ۱۴۰۳ خواهد بود.

۲- وفق ماده (۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ «مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی (موضوع ماده (۱۴) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۲۲) و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود





وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۲۸۴۳۳۷

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

پیوست: ندارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

بازرگانی) می باشد. مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی شود؛ لذا با عنایت به ارجاع ماده یاد شده به ماده (۱۴) قانون امور گمرکی، تاریخ اظهار ملاک محاسبه مالیات بر ارزش افزوده است.

بدیهی است با عنایت به سوالات مطروحه گمرک جمهوری اسلامی ایران در خصوص ابهامات ناشی از حکم بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، موارد پیش گفت صرفاً در خصوص تعیین نرخ ارز بر اساس تاریخ روز اظهار بوده و قابل تسری به موارد دیگر نمی باشد.

محمد علی بهپوری
مدیر کل دفتر واردات

رونوشت:

- معاونین محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران جهت استحضار.
- جناب آقای سالاری مدیر کل 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.
- سرکار خانم صالحی مسئول پیگیری حوزه معاونت محترم امور گمرکی جهت اطلاع و درج بخشنامه در پایگاه اطلاعات و قوانین و مقررات مرتبط با محیط کسب و کار.

نام و نام خانوادگی کارشناس	نام و نام خانوادگی معاون مدیر کل	نام و نام خانوادگی مدیر کل	نام و نام خانوادگی معاونت امور گمرکی
مرتضی مالکی	احمد رضا کمان ترکی	محمد علی بهپوری	علی اکبر شامانی





بسمه تعالی

جناب آقای اکرمی سرپرست محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی
جناب آقای حسن زاده رئیس محترم اتاق ایران و دبیر کمیته حمایت از کسب و کار

با سلام و احترام؛

بازگشت به مکاتبه وزارت امور اقتصادی و دارایی به شماره ۹۱/۱۶۷۷۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۷ و مکاتبه اتاق ایران به شماره ۱۰/۱/۹۰۱/ص مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۱ در خصوص «ابهامات ناشی از حکم بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴»، اعلام می دارد:

۱- با جمع احکام قانونی بند (د) ماده (۱) و قسمت اخیر ماده (۱۴) قانون امور گمرکی و بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، ملاک محاسبه ارزش گمرکی، نرخ ارز در روز اظهار است؛ بنابراین اگر کالایی در سال ۱۴۰۳ اظهار شده باشد لیکن خروج کالا از گمرک در سال ۱۴۰۴ صورت گیرد، ملاک نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی، زمان اظهار کالا یعنی سال ۱۴۰۳ خواهد بود.

۲- وفق ماده (۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ «مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی (موضوع ماده (۱۴) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲) و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) می باشد. مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی شود؛ لذا با عنایت به ارجاع ماده یادشده به ماده (۱۴) قانون امور گمرکی، تاریخ اظهار ملاک محاسبه مالیات بر ارزش افزوده است.

۳- احکام قانون بودجه سال ۱۴۰۴ اصولاً از اول سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا است؛ با وجود این، در جهت حفظ حقوق مکتسبه واردکنندگان و برابر نص تبصره (۱) ماده (۶) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰، افزایش حقوق ورودی شامل کالاهای موجود در اماکن گمرکی نمی شود؛ بنابراین کالاهایی که با رعایت ترتیبات قانونی مربوط قبل از سال ۱۴۰۴ وارد اماکن گمرکی شده اند ولی در سال ۱۴۰۴ اظهار شده یا می شوند، مشمول افزایش حقوق ورودی نمی گردند. شایان ذکر است نحوه محاسبه ارزش گمرکی کالا بر اساس ماده (۱۴) قانون امور گمرکی، تابع نرخ ارز روز اظهار بوده و از شمول تبصره ۱ ماده ۶ خروج موضوعی دارد.

مجید انصاری

رونوشت :

- جناب آقای پاداش، معاون محترم هماهنگی و نظارت اقتصادی و زیربنایی معاون اول رییس جمهور، جهت آگاهی
- جناب آقای عسگری، معاون محترم وزیر و رئیس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران، جهت آگاهی
- جناب آقای دهقان دهنوی، معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان توسعه تجارت ایران، جهت آگاهی
- جناب آقای کفاش، معاون محترم حقوقی و امور مجلس وزارت امور اقتصادی و دارایی، جهت آگاهی
- جناب آقای نظری، رئیس محترم مرکز ملی مطالعات، پایش و بهبود محیط کسب و کار وزارت امور اقتصادی و دارایی، جهت آگاهی
- جناب آقای نوده فراهانی، رئیس محترم اتاق اصناف ایران، جهت آگاهی
- جناب آقای عبداللهی، رئیس محترم اتاق تعاون ایران، جهت آگاهی
- جناب آقای آدینه، دبیرکل محترم کانون عالی انجمن‌های صنفی کارفرمایی، جهت آگاهی
- جناب آقای نجفی عرب، رئیس محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران، جهت آگاهی
- اداره کل حوزه/
- کمیته حقوقی حمایت از کسب و کار/۴۵۴۲۶



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاون امور حقوقی و مجلس

97/1977: ... 1977

۱۴:۴۱:۳۷:۷.....:مربع

..... دوست دارد

بِسْمِ اللّٰہِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

جناب آقای دکتر صابر

معاون محترم هماهنگی و برنامه ریزی دستگاه های اجرایی معاونت حقوقی رییس جمهور

باسمہ و رحمتہ

ضمن پیوست تصویر نامه شماره ۱۴۰۴/۴۹۶۹۰ مورخ ۱۴۰۴/۱/۲۰ معاون محترم وزیر و رییس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران، موضوع «وجود ابهامات درباره زمان اجرای بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه از حیث نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی و مبنای محاسبه مالیات بر ارزش افزوده» به استحضار می‌رساند:

پاسخ این معاونت برای هر دو سوال مطرح شده برای مبنای محاسبه حقوق ورودی و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نرخ ارز سال ۱۴۰۳ می باشد.

بنابه مراتب فوق با عنایت به بند ۳ بخشنامه شماره ۶۱۳۳۴/۷۳۶۴۶ مورخ ۱۴۰۳/۴/۳۱ معاون اول محترم (وقت) رییس جمهور خواهشمند است دستور فرمایید نظر قاطع آن مرجع محترم را به این معاونت اعلام نمایند.

میران کناش

رو نوشت:

- جناب آقای عسکری معاون محترم وزیر و رئیس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران برای استحضار.

تلفن: ۳۹۹۰۳۶۶۶ کد پستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱

آدرس: تهران، خیابان صومرا سرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.mefa.ir



بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۴/۴۹۶۹۰

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۰

پیوست: ندارد

گمرک جمهوری اسلامی ایران

معاون وزیر و رئیس کل

سرمایه گذاری برای تولید

«ثبت سیستم اتوماسیون»

جناب آقای دکتر کفاش

معاون محترم امور حقوقی و مجلس وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره ثبت: ۵۶۰۳

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۲۳

با سلام و احترام،

همانگونه که مستحضرنند به موجب بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور؛ «در سال ۱۴۰۴، نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی به استثنای کالاهای موضوع بند «خ» تبصره (۲) این قانون که بر مبنای نرخ ترجیحی واحد محاسبه می شود، بر اساس میانگین نرخ ارز مرکز مبادله طلا و ارز در اسفند ۱۴۰۳ می باشد.» که با افزایش حدوداً ۲۰۰ درصدی نسبت به سال ۱۴۰۳ مواجه شده است. از طرفی با توجه به ماده ۱۴ قانون امور گمرکی مبنی بر: «ارزش گمرکی کالای ورودی در همه موارد عبارت است از ارزش بهای خرید کالا در مبدأ به اضافه هزینه بیمه و حمل و نقل (سیف) به اضافه سایر هزینه هایی که به آن کالا تا ورود به اولین دفتر گمرکی تعلق می گیرد که از روی سیاهه خرید یا سایر اسناد تسلیمی صاحب کالا تعیین می شود و بر اساس برابری نرخ ارز اعلام شده توسط بانک مرکزی در روز اظهار است.»

با مد نظر قرار دادن موارد فوق الذکر، در خصوص کالاهایی که در سال ۱۴۰۳ با نرخ ارز سال ۱۴۰۳ به گمرک اظهار شده لیکن خروج کالا از گمرک در سال ۱۴۰۴ صورت می گیرد، ابهامات ذیل در زمان اجرای بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه مشاهده می گردد:

- ۱- آیا نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی، بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ است یا نرخ ارز سال ۱۴۰۳؟
 - ۲- با مد نظر قرار دادن مفاد ماده ۶ و تبصره ۲ ماده ۱۷ قانون مالیات ارزش افزوده، آیا مبنای محاسبه مالیات ارزش افزوده، نرخ ارز مندرج در بند (ض) تبصره (۱) قانون بودجه سال (۱۴۰۴) کل کشور می باشد یا نرخ ارز سال ۱۴۰۳؟
- با توجه به لزوم تسریع در انجام تشریفات ترخیص و وصول صحیح حقوق دولت، مزید امتنان خواهد بود دستور فرمایید در ارسال پاسخ تسریع نمایند.

فرود عسگری

