



وزارت امور اقتصاد و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران



بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۱/۱۰۴۹۸۵۳

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۷/۲۳

پیوست: ندارد

بیت بیستم توماسیون

تولید؛ دانش بنیان، اشتغال آفرین



جناب آقای دکتر دارایی

معاون محترم وزیر و رئیس سازمان غذا و دارو

باسلام (مخبر)

بازگشت به مکاتبات متعدد منتهی به نامه شماره ۶۵۵/۳۶۵۵۷ مورخ ۱۴۰۱/۴/۲۹ در خصوص ارسال ۳ فقره فهرست ردیف تعرفه کالاهای حوزه تجهیزات و ملزومات پزشکی و حوزه دارو و مواد اولیه دارویی بر اساس جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، مراتب به شرح ذیل اعلام می دارد؛

۱- همانگونه که اطلاع دارند، بموجب جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، صرفاً « انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی» معاف از مالیات بر ارزش افزوده می باشد. همچنین بموجب تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مزبور در صورتی که با تأیید وزیر بهداشت کالای مورد نظر مشابه داخلی نداشته باشد، واردات آن از پرداخت مالیات و عوارض معاف و اگر واردات کالای مورد نظر به دلیل کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار ضرورت داشته باشد واردات کالای مزبور مشمول مالیات و عوارض با نرخ ۳٪ در مبادی گمرکی می باشد. شایان ذکر است معافیت مالیات بر ارزش افزوده حوزه بهداشت و درمان طی بند (۹) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ نیز شامل « انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی، گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی» بوده است.

۲- در خصوص ۳ فقره فایل ارسالی آن سازمان طی نامه بازگشتی، مغایرت های ذیل با مفاد جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده اعلام می گردد که شایسته است نسبت به رفع مغایرت های مزبور اقدام گردد:

الف- فایل اکسل ۶۵۲ ردیف تعرفه کالاهای حوزه تجهیزات و ملزومات پزشکی: (که ظاهراً همان فهرست اقلام تجهیزات و ملزومات مصرفی پزشکی موضوع نامه شماره ۶۵۵/۴۸۸۰ مورخ ۱۴۰۱/۱/۲۸ آن سازمان در خصوص جزء (۲) بند (ها) تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ موضوع کاهش حقوق گمرکی تجهیزات و ملزومات مصرفی پزشکی از ۴٪ به ۱٪ می باشد)؛ در فهرست مزبور بسیاری از کالاهایی که مشمول حوزه لوازم مصرفی درمانی نمی باشند درج شده است، با توجه به اینکه تجهیزات پزشکی مشمول حکم جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد، لیکن دستگاه آنژیوگرافی، دستگاه سی تی اسکن دوربین پرتوهای گاما، دستگاه رادیولوژی، دستگاه ماموگراف، دستگاه توموگراف، دستگاه رادیوگراف، صندلی دندانپزشکی، تخت جراحی و بسیاری تجهیزات بیمارستانی ذکر شده است. همچنین کمپرسور معدنی ۸۴۱۴۴۰۳۰، بالابر های آبگونها ۸۴۱۳۸۲۰۰، بادزن، و بسیاری کالاهایی که هیچ ارتباطی به لوازم مصرفی درمانی



وزارت امور اقتصاد و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۱/۱۰۴۹۸۵۳

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۷/۲۳

پیوست: ندارد

دلت سیستم اتوماسیون

ندارند نظیر کاغذ کرافت ذکر شده است. علاوه بر این، ۱۸۳ ردیف تعرفه با شرح (--- سایر) در فهرست مزبور ملاحظه می گردد. لذا با توجه به اینکه منظور قانونگذار کاهش هزینه های درمان برای بیماران و آحاد مردم بوده است، لیکن چنین بنظر می رسد که فهرست مزبور قشر سرمایه دار بیمارستانها مورد لطف و حمایت قرار داده است.

ب- فایل اکسل شامل ۴۰۰۲ نوع مواد اولیه: در خصوص مواد اولیه دارویی قابل ذکر است که مواد اولیه مشمول جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب شال ۱۴۰۰ نمی باشند، ضمن اینکه مواد اولیه طی قانون مصوب سال ۱۳۸۷ نیز جزء اقلام مشمول بند (۹) ماده (۱۲) محسوب نشده بود. نشاسته ذرت، روغن سویا، روغن مایع آفتابگردان، اسانس گیلاس و هلو، فویل آلومینیوم، و بسیاری موارد دیگر مندرج در فهرست مزبور کاربرد غیر مواد اولیه دارویی هم دارند. بنظر می رسد منظور قانونگذار در جزء ۱۵ بند الف ماده ۹ صرفاً معافیت داروهای خارجی وارداتی که فاقد تولید داخلی هستند بوده است و برای داروهایی که کمبود تولید داخل وجود دارد حکم به معافیت ۶٪ و پرداخت مالیات ۳٪ داده است. لیکن حکمی در خصوص مواد اولیه داده نشده است که اغلب ممکن است تولید داخلی بمقدار کافی نیز داشته باشند.

۳- همانگونه که اخیراً طی نامه شماره ۶۵۵/۴۹۵۸۷ مورخ ۱۴۰۱/۶/۵ آن سازمان به مشکلات ناشی از اجرای تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) در ارتباط با معافیت کالاهای دارو و لوازم مصرفی موضوع جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده (جرایم ماده ۱۰۸ ق.ا.گ.ک. ناشی از عدم اظهار مالیات بر ارزش افزوده در مواردی که آن سازمان نسبت به درج کامنت دارای مشابه تولید داخلی اقدام می نماید) اشاره گردیده است، عدم ارسال فهرست تفکیکی (دارای ساخت مشابه داخل مشمول پرداخت مالیات ۹٪ / کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار مشمول پرداخت ۶٪ مالیات و معافیت ۳٪ مالیات / فاقد تولید مشابه داخلی مشمول معافیت کامل ۹٪) دارو و لوازم مصرفی درمانی موجب عدم اطلاع گمرک ایران و صاحبان کالا می گردد و با توجه به عدم اطلاع واردکنندگان از نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالای وارده و اظهاری در نتیجه اقدام غیر شفاف آن سازمان، در برخی موارد موجب ضرر و زیان ناشی از اعمال جریمه ماده ۱۰۸ به واردکنندگان می گردد و در برخی موارد موجب تضییع حقوق دولت می گردد.

- شایان ذکر است اخیراً بر روی اظهارنامه های گمرکی ملاحظه می گردد همکاران آن سازمان نسبت به درج و اعلام نظر پیرامون تولید داخلی، فاقد تولید داخل و تولید داخل دارای کمبود نیاز بازار، اقدام می نمایند که چنین بنظر می رسد اعلام نظرات فوق قاعدتاً بایستی از روی فهرست یا لیست هایی صورت پذیرد، لذا جهت شفاف سازی امور و جلوگیری از تبعات ناشی از امضاء طلایی ضروری است فهرست های مورد نظر به این سازمان نیز ارسال گردد.