**بسمه تعالی**

## صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۰ شورای عالی مالیاتی
## در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم

نامه شماره ۲/۱۷۱۴ مورخ ۱۴۰۲/۲/۶ مدیر کل محترم دفتر وزارتی و ضمیمه پیوستی آن متضمن دستور وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی مبنی بر طرح موضوع "مشکلات مالیات بر ارزش افزوده تولیدکنندگان و صادرکنندگان آبزیان استان هرمزگان" در شورای عالی مالیاتی، در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۰ این شورا در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم مطرح گردید.

**شرح ابهام:**

۱- وفق مقررات بند (۲) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، دام زنده و خوراک آن از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد و مطابق تبصره بند مذکور، دام به حیواناتی (شامل چهارپایان، پرندگان، آبزیان و حشرات) اطلاق می گردد که برای امور تغذیه انسان یا دام و فعالیت های اقتصادی، تولیدی و آزمایشگاهی، تولید، نگهداری و پرورش داده می شوند.

۲- مطابق مقررات بند (۵-۴) ماده (۹) قانون مذکور، انواع گوشت و فرآورده های گوشتی مطابق با فهرستی که هر سال وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تا پایان دی ماه برای اجراء در سال بعد به سازمان ارسال می کند؛ از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد.

۳- وفق تبصره یک بند الف ماده ۹ قانون مذکور، واردات کالاهای موضوع جزءهای (۲)، (۶)، (۷)، (۹)، (۱۳)، (۱۶) و (۱۷) بند مزبور، معاف از پرداخت مالیات و عوارض می باشد. واردات کالاهای موضوع جزءهای (۱)، (۳) و (۵) بند «الف» ماده ۹ قانون یاد شده، **مشمول معافیت نبوده** و مالیات و عوارض با نرخ استاندارد نه درصد (۹٪) در مبادی گمرکی به آن تعلق می گیرد. عرضه این کالاها در داخل کشور، مانند عرضه کالاهای مشابه داخلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است.

۴- براساس مفاد مقررات تبصره (۳) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، **واردکنندگان کالا از مناطق آزاد تجاری- صنعتی به سرزمین اصلی مکلفند** کالاهای مزبور را به گمرک اظهار نمایند. گمرک موظف است از قسمتی از کالاهای اظهار شده که به موجب بند «ب» ماده (۶۵) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰، «تولید داخل» محسوب می شود، فقط مالیات و عوارض، و از قسمت باقی مانده که «کالای وارداتی» محسوب می شود، مالیات و عوارض و حقوق ورودی را دریافت و مالیات و عوارض آن را به حساب سازمان واریز کند.»

با عنایت به مراتب فوق، تولیدکنندگان و صادر کنندگان آبزیان، که محصولات (پرورشی و صید شده) خود را بصورت گوشت تازه، منجمد فله و منجمد بسته بندی شده از مناطق آزاد تجاری - صنعتی به سرزمین اصلی عرضه می کنند، مکلفند در اجرای مقررات تبصره (۳) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، کالاهای فوق را به گمرک اظهار نمایند. مطابق مقررات فوق الذکر، چون کالاهای اظهاری آنان، دام زنده تلقی نشده و جزء کالاهای ردیف (۵-۴) بند الف ماده (۹) قانون یاد شده محسوب می شود، بنابراین گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است وفق مقررات مربوط، هنگام ورود کالاهای مذکور از مناطق آزاد تجاری-صنعتی به سرزمین اصلی، مالیات و عوارض ارزش افزوده مطالبه نماید که این امر موجبات نارضایتی فعالان اقتصادی یاد شده را فراهم نموده است. اینک این ابهام مطرح است که آیا ورود انواع گوشت و فرآورده های گوشتی آبزیان از مناطق آزاد تجاری-صنعتی به سرزمین اصلی مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد یا خیر؟

www.intamedia.ir

**اظهارنظر شورای عالی مالیاتی:**

**با توجه به ابهام مطرح شده، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر درخصوص موضوع مطرح شده به شرح زیر اعلام نظر می نماید:**

با عنایت به تعریف واردات در بند (ب) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ مندرج در فصل تعاریف و کلیات (مفاهیم اساسی)، ورود کالا از مناطق آزاد تجاری- صنعتی به قلمرو گمرکی کشور، **واردات تلقی نمی شود** و همچنین مطابق مفاد تبصره یک بند (الف) ماده (۹) قانون یاد شده، واردات کالاهای موضوع جزءهای (۱)، (۳) و (۵) بند «الف» ماده (۹) قانون یاد شده، مشمول معافیت نبوده و مالیات و عوارض با نرخ استاندارد نه درصد (۹٪) در مبادی گمرکی به آن تعلق می گیرد. **عرضه این کالاها در داخل کشور، مانند عرضه کالاهای مشابه داخلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است.** از سوی دیگر عبارت **"واردکنندگان"** مندرج در صدر تبصره (۳) ماده (۱۷) منصرف از تعریف **"واردات"** مندرج در بند (ب) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

بنا به مراتب فوق، ورود انواع گوشت و فرآورده های گوشتی آبزیان (موضوع جزء (۵-۴) بند (الف) ماده (۹) قانون مذکور) از مناطق آزاد تجاری-صنعتی به سرزمین اصلی به عنوان عرضه در داخل کشور محسوب شده و از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف خواهد بود.

غلامحسن کشاورز — محمدرضا شایان پور — محمد مسجی
عادل بهرامی — مهرداد مهرکام — محمدحسن زارع
عباس ورزیده — عباس بهزاد — علی اصغر تراب احمدی
رضا امیدی — مهرعلی قنبرپور — محمد حسین زحمتی
سید رضا صادق زاده — حسن بابانی — عباس بی نیاز
حجت اله مولایاری — سید حمید شمسی نژاد

DrNiloofarYousefi.com