



شناسه	قانون - بخشنامه	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۳/۰۹/۰۸
عنوان موضوع	پیشنهاد اصلاح جزء یک بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع اخذ مالیات بر ارزش افزوده به میزان ۱۰٪ از مبادلات شمش نقره علیرغم معافیت واردات طلا و نقره از مبادی ورودی کشور موضوع بخشنامه شماره ۶۱۱۳/۲۰۰/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور		
مرجع طرح موضوع	اتحادیه صنف طلا، جواهر، نقره و سکه مشهد		
شرح موضوع	فلز گران بها (Precious metal) یا فلز قیمتی، عنصر شیمیایی فلزی کمیاب است که ارزش اقتصادی بسیار بالایی دارد. فلزات قیمتی کمتر از دیگر عناصر، واکنش پذیر هستند، جلای بیشتری دارند، نرم تر یا شکل پذیرتر هستند و دمای ذوب بالاتری هم نسبت به دیگر فلزات دارند. این فلزات اغلب با خصوصیت هایی مانند مقاومت در برابر خوردگی، مقاومت در برابر حرارت، راندمان بالا در انتقال برق و حرارت، و خواص نوری و مغناطیسی ویژه شناخته می شوند. نمونه هایی از فلزات گرانبها عبارتند از طلا، نقره، پلاتین، رودیم، اریوم، اوسمیم، رنیوم و ایریدیم. برای نقره می توان به درخشندگی، شکل پذیری، نرم و چکش خوار بودن آن اشاره کرد. از جمله کاربردهای نقره در دنیای مدرن امروزی می توان این موارد را برشمرد: سرمایه گذاری در نقره به دلیل ارزش مالی؛ استفاده در ساخت جواهرات به خاطر چکش خواری بالا؛ ساخت پنل های خورشیدی به خاطر بازتاب نور بالا؛ تجهیزات پزشکی به علت خاصیت بیوسیدی؛ کاربردهای صنعتی به خاطر نقش کاتالیزوری. این فلزات اغلب به عنوان مواد قیمتی در تولید محصولات لوکس و فناوری های پیشرفته استفاده می شوند، همچنین در صنایعی مانند الکترونیک، جواهرات، پزشکی، صنایع هوافضا و خودروسازی کاربرد دارند. همچنین، تولید کنندگانی که بر روی تکنولوژی های پیشرفته و صنایعی که به فناوری های برتر و ویژه وابسته هستند، از این فلزات استفاده می کنند. حال، مطابق آیین نامه ورود و صدور فلزات گران بها مصوب شورای پول و اعتبار در سال ۱۳۹۸ و بند ۴ جزء الف یادداشت های فصل ۷۱ قانون صادرات و واردات براساس قوانین و مقررات جاری کشور اصطلاح «فلزات گرانبها» شامل نقره، طلا و پلاتین می شود و طبق مندرجات یادداشت های فصل ۷۱ قانون صادرات و واردات، ورود و صدور طلا، نقره و پلاتین به هر شکل پس از کسب مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران با رعایت آیین نامه مصوب شورای پول و اعتبار مجاز می باشد. بعلاوه مطابق تبصره الحاق یک به ماده (۴) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران شماره ۳۷۳۵۲/۱۳۱ مورخ ۱۳۸۸/۰۸/۰۳ واردات انواع شمش طلا و نقره از پرداخت حقوق ورودی معاف می باشد که هدف از این قانون تسهیل واردات مواد اولیه و جلوگیری از قاچاق فلزات گرانبها برای حمایت از تولید و رونق اقتصادی بوده است.		



اما اتحادیه صنف طلا، جواهر، نقره و سکه مشهد طی نامه شماره ۶۷۷/ص/۵۵۷ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۰ اعلام نمود اخذ مالیات بر ارزش افزوده به میزان ۱۰٪ از مبادلات شمش نقره خام اشاره و افزود با استناد به بخشنامه ۲۰۰/۶۱۱۳/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ و بخشنامه های قبلی آن حسب مصوبه مراجع قانونی واردات طلا، پلاتین و نقره به صورت خام از طریق مبادی رسمی کشور مجاز بوده و از پرداخت عوارض گمرکی و هرگونه مالیات از قبیل مالیات عملکرد و ارزش افزوده معاف است. لذا اگر معافیت بر ارزش افزوده برای شمش نقره خام لحاظ نگردد پیامدهای منفی اقتصادی به جای خواهد گذاشت. در خصوص نقره خام در داخل کشور دو حالت وجود دارد: ۱- با منشا داخلی که از طریق استخراج از معادن داخلی است که در زمان عرضه به بازار کلیه حقوق مالیاتی و ارزش افزوده در آن لحاظ می گردد ۲- با منشا خارجی که مطابق بخشنامه های فوق معاف از مالیات عملکرد و ارزش افزوده می باشد از طرفی طبق جزء ۱ بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده، اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات و عوارض می باشد. در این قسمت نامی از فلز نقره برده نشده است درحالیکه طبق تعریف قانون مقررات صادرات و واردات «فلزات گرانبها» شامل نقره، طلا و پلاتین می شود. و در جزء ۲ بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده آمده است اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده کالاهای موضوع این بند مشمول مالیات و عوارض می باشد. لذا اعمال مالیات بر ارزش افزوده بر اصل فلز نقره باعث تاثیر منفی بر بازار و تولید داخلی و اشتغال زایی داشته و تعطیلی کارگاه های تولیدی داخل به دلیل قاچاق محصولات بی کیفیت نقره از خارج از کشور و از دست دادن بازارهای خارجی علاوه بر بازارهای داخلی و کاهش ارزآوری می شود. با توجه به بررسی های صورت گرفته موضوع در چهل و یکمین جلسه دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان خراسان رضوی بررسی شد.	
- حسب قانون الحاق یک تبصره به ماده ی ۴ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی و اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران (مصوب سال ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) واردات انواع شمش طلا و نقره از پرداخت حقوق ورودی معاف شد. هدف از تصویب این قانون تسهیل واردات مواد اولیه و جلوگیری از قاچاق فلزات گران بها برای حمایت از تولید و رونق اقتصادی بوده است، که با تصویب قانون مالیات بر ارزش افزوده و حذف تسهیلات معنونه برای شمش طلا و نقره، قانون موصوف، اعمال مقصود مقنن حاصل نشده است. - مطابق بند (ه) ماده ۲ قانون پولی و بانکی کشور مقررات مربوط به ورود و صدور طلا و نقره به پیشنهاد رییس کل بانک مرکزی ایران و موافقت وزیر دارایی و تصویب هیأت وزیران تعیین می شود. - بند ۴ جزء الف یادداشتهای فصل ۱۱ قانون مقررات صادرات و واردات، تصریح دارد اصطلاح فلزات گرانبها شامل نقره، طلا و پلاتین می شود. - ماده یک آیین نامه ورود و صدور فلزات گرانبها بانک مرکزی اعلام می دارد بر اساس قوانین و مقررات جاری کشور این فلزات شامل طلا، نقره و پلاتین است. اما در جز یک بند ب که مالیات کالاهای خاص و مقررات آن را عنوان نمود فلز نقره که در زمره فلزات گرانبها است لحاظ نشده است.	ایرادات و مشکلات مطروحه



- در جزء ۹ بند الف ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده پیرامون معافیت مالیاتی، انواع شمش طلا را از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف دانسته است، اما در جز یک و سه بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات کالاهای خاص طلا و جواهر و پلاتین، اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات و عوارض می باشد. این مساله دارای تناقض است. هر چند مطابق بند ۴ جزء الف یادداشتهای فصل ۱۱ قانون مقررات صادرات و واردات، تصریح دارد اصطلاح فلزات گرانبها شامل نقره، طلا و پلاتین می شود، اما عملاً فلز نقره که در دسته فلزات گرانبها لحاظ می گردد از معافیت مالیات حذف شده است.
- در صنعت طلا سازی و نقره سازی تجهیزات و ابزار آلات مشابه بوده و صرفاً نوع فلزاست که در تولید تفاوت دارد. به عنوان مثال: در ساخت یک انگشتر نقره از دستگاه های ریخته گری، پرداخت، ذوب فلز و... استفاده میشود و اگر ساخت انگشتر طلا مد نظر باشد از فلز طلا با همان دستگاه استفاده می شود. به همین علت در کشورهای پیشرفته و برندهای معروف دنیا از یک انگشتر هم نوع طلا آن تولید می شود و هم نوع نقره آن.
- در کشورهای پیشرو در صنعت طلا، صنایع نقره سازی و طلا سازی در کنار یکدیگر و در یک راستا به عنوان جزو لاینفک حوزه فلزات گرانبها اقدام به تولید مصنوعات فلزی می نمایند و عملاً واحدهای تولیدی با دو کاربرد ساخت طلا و نقره در این کشورها دایر می شود.

نظرات اعضا حاضر در جلسه کارشناسی:

خاوریان، مسئول امور تحقیقات و پژوهش دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان تشریح و بیان کرد: علی رغم بخشنامه ۳ خرداد ۱۴۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور به مبادلات شمش نقره خام، مالیات بر ارزش افزوده ۱۰ درصدی تعلق گرفته و مشکلاتی برای فعالان صنف نقره از جمله قاچاق محصولات بی کیفیت نقره از خارج از کشور و از دست دادن بازارهای خارجی علاوه بر بازارهای داخلی گردیده است.

«یوسف تقی زادگان»، رئیس اتحادیه صنف طلا، جواهر و نقره مشهد نیز در تشریح این دستور کار، عنوان کرد: در بخشنامه های صادر شده اخیر، واردات طلای خام معاف از مالیات بر ارزش افزوده است. در صورتی که ارزش افزوده به واردات طلای خام تعلق گیرد، قاچاق افزایش پیدا می کند و تولید نقره زیر سوال خواهد رفت. مشهد در تولید نقره، رتبه اول را دارد و انتظار ما این است که با اصلاح بخشنامه، مالیات ارزش افزوده از نقره خام جدا شود. همچنین، واردات شمش نقره و پلاتین باید از ارزش افزوده معاف شوند.

سپس، «مجتبی مسکنی»، معاون اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در تشریح این موضوع، گفت: در بخشنامه صادر شده (بخشنامه ۲۷ خرداد سال جاری)، تنها پلاتین و طلای خام از مالیات بر ارزش افزوده معاف شدند. مجلس شورای اسلامی، نقره را معاف از مالیات بر ارزش افزوده نمی داند. از سویی، در قانون، نقره در دسته فلزات گرانبها تعریف شده است. درخواست اتحادیه صنف نقره، طلا و سکه مشهد جداسازی ارزش افزوده از نقره خام است.

جمع بندی جلسه
کارگروه تخصصی
(کارشناسی) به تاریخ

۱۴۰۳/۰۸/۲۸



«مهدی وطن پرست»، رئیس گروه تولید استاندارد خراسان رضوی نیز در این خصوص تاکید کرد: نقره و پلاتین کاربرد صنعتی دارند و به همین خاطر ضرورت دارد که اصلاح قانون پیگیری و صورت گیرد. قانون از شفافیت لازم برخوردار نیست. قانون گذار به تغییر نرخ مالیات در آینده نیز توجهی نکرده است.

لزوم توجه به توان رقابتی تولیدات کارگاه‌های نقره مشهد با نقره تایلندی و ترکیه‌ای

«حسن نیکو»، عضو اتحادیه طلا، جواهر و نقره مشهد نیز تاکید کرد: شمش نقره باید معاف از مالیات بر ارزش افزوده باشد تا تولیدکننده بتواند با کالاهای قاچاق تایلندی و ترکیه رقابت کند. در ۲۰۰۰ کارگاه نقره، به صورت مستقیم حدود ۲۰ هزار نفر مشغول کار هستند. مالیات بر ارزش افزوده در نقره خام، در فروش جهانی نیز چالش ایجاد می‌کند. مشتریان خارجی از رقیبان ایران نقره را تهیه می‌کنند.

در ادامه این نشست، علیزاده، معاون حسابرسی مالیات اشخاص حقوقی اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی تاکید کرد: معافیت شمش طلا از ارزش افزوده به صورت صریح در قانون ذکر شده و سود فروشنده طلا مشمول ارزش افزوده است. مشمولیت نقره از ارزش افزوده باید از طریق مجلس شورای اسلامی پیگیری شود تا قانون اصلاح گردد.

محسن فلکی مسئول دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی عنوان نمود: اگر معافیت بر ارزش افزوده برای شمش نقره خام لحاظ نگردد پیامدهای منفی اقتصادی به جای خواهد گذاشت. در خصوص نقره خام در داخل کشور دو حالت وجود دارد. با منشأ داخلی که از طریق استخراج از معادن داخلی است که در زمان عرضه به بازار کلیه حقوق مالیاتی و ارزش افزوده در آن لحاظ می‌گردد یا منشأ خارجی دارد که مطابق بخشنامه‌های فوق معاف از مالیات عملکرد و ارزش افزوده می‌باشد

از طرفی طبق جزء ۱ بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده، اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات و عوارض می‌باشد.

در این قسمت نامی از فلز نقره برده نشده است حال آنکه طبق تعریف «فلزات گرانبها» شامل نقره، طلا و پلاتین می‌شود.

و در جزء ۲ بند ب ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده آمده است اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده کالاهای موضوع این بند مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

لذا اعمال مالیات بر ارزش افزوده بر اصل فلز نقره باعث تاثیر منفی بر بازار و تولید داخلی و اشتغال زایی داشته و تعطیلی کارگاه‌های تولیدی داخل به دلیل قاچاق محصولات بی کیفیت نقره از خارج از کشور و از دست دادن بازارهای خارجی علاوه بر بازارهای داخلی و کاهش ارزآوری می‌شود.

سپس لبافی در جمع‌بندی این موضوع اظهار کرد: اداره کل مالیات استان مخالفتی با معافیت نقره خام از ارزش افزوده ندارد؛ اما ضرورت دارد قانون در این زمینه اصلاح گردد. به همین خاطر، پیشنهاد اصلاح قانون و همترازی طلا و نقره در بحث معافیت از مالیات بر ارزش افزوده ارائه می‌گردد.

دستگاه های استانی دارای نماینده در جلسه:

دفتر هماهنگی امور سرمایه گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی، اداره کل صنعت، معدن و تجارت خراسان رضوی، اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی، خانه صنعت، معدن و تجارت استان خراسان رضوی، کمیسیون هماهنگی بانکها، اتاق اصناف مشهد، اتحادیه صادرکنندگان استان خراسان رضوی، کمیسیون مالیات اتاق، انجمن مدیران صنایع خراسان رضوی، اتحادیه صنف طلا، جواهر، نقره و سکه مشهد، کانون انجمن های صنفی کارفرمایی صنایع خراسان رضوی.

جمع بندی مورد توافق اعضا:

با توجه به مندرجات صورتجلسه و مذاکرات متولیان امر و بخش خصوصی نظر به اینکه مطابق آیین نامه ورود و صدور فلزات گران بها مصوب شورای پول و اعتبار سال ۱۳۹۸ و بند ۴ جزء الف یادداشتهای فصل ۷۱ قانون صادرات و واردات براساس قوانین و مقررات جاری کشور اصطلاح «فلزات گرانبها» شامل نقره، طلا و پلاتین می شود، همچنین به استناد بخشنامه شماره ۸۹۹۸۵/۲۰۰ د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ و ۲۰۰/۶/۱۱۳ ص مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ و بخشنامه های قبلی آن حسب مصوبه مراجع قانونی واردات طلا، پلاتین و نقره به صورت خام از طریق مبادی رسمی کشور مجاز بوده و از پرداخت عوارض گمرکی و هرگونه مالیات از قبیل مالیات عملکرد و ارزش افزوده معاف است،

اما در جزء (۱) بند (ب) ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده علیرغم اسناد بالادستی و کلمه عام (فلزات گرانبها) نقره به هرنحوی درج نشده است، به همین دلیل اداره کل مالیاتی نقره را مشمول معافیت مالیات بر ارزش افزوده نمی داند لذا مقرر شد از طریق مراجع قانون گذاری و شورای مرکز پیشنهاد گردد در جزء (۱) بند (ب) ماده ۲۶ قانون مالیات، نقره نیز اضافه شود.

با توجه به مندرجات گزارش، نظر به اینکه مطابق آیین نامه ورود و صدور فلزات گران بها مصوب شورای پول و اعتبار سال ۱۳۹۸ و بند ۴ جزء الف یادداشتهای فصل ۷۱ قانون صادرات و واردات براساس قوانین و مقررات جاری کشور اصطلاح «فلزات گرانبها» شامل نقره، طلا و پلاتین می شود، همچنین به استناد بخشنامه شماره ۸۹۹۸۵/۲۰۰ د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ و ۲۰۰/۶/۱۱۳ ص مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ و بخشنامه های قبلی سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مصوبات مراجع قانونی، واردات طلا، پلاتین و نقره به صورت خام از طریق مبادی رسمی کشور مجاز بوده و از پرداخت عوارض گمرکی و هرگونه مالیات از قبیل مالیات عملکرد و ارزش افزوده معاف است، اما در جزء (۱) بند (ب) ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده علیرغم اسناد بالادستی و کلمه عام (فلزات گرانبها) نقره به هرنحوی درج نشده است، به همین دلیل اداره کل مالیاتی نقره را مشمول معافیت مالیات بر ارزش افزوده نمی داند لذا شورا مقرر نماید از طریق مراجع قانون گذاری و شورای مرکز (همچنین اداره کل صمت و امور اقتصاد و دارایی استان) پیشنهاد گردد در جزء (۱) بند (ب) ماده ۲۶ قانون مالیات، نقره نیز اضافه شود.

پیشنهادهای



۱- صورتجلسه چهل و یکمین نشست دبیرخانه شورای گفت و گو مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۸	فهرست مستندات و مدارک پشتوانه
۲- قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰	
۳- بخشنامه شماره ۱۳/۶۱۳۰/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور	
۴- قانون الحاق یک تبصره به ماده (۴) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب سال ۱۳۸۸	
۵- آیین نامه ورود و صدور فلزات گران بها مصوب شورای پول و اعتبار سال ۱۳۹۸	
۶- فصل هفتاد و یکم کتاب قانون مقررات صادرات و واردات	
۷- قانون پولی و بانکی کشور مصوب سال ۱۳۵۱	
۸- بخشنامه شماره ۲۰۰/۸۹۹۸۵/د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور	
۹- بخشنامه شماره ۱۳/۶۱۳۰/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور	