



۱۴۰۲/۵۱/۷۳/

«بخشنامه»

موضوع: معافیت خمیر کاغذ بصورت عام از مالیات بر ارزش افزوده

مهلت اعتبار بخشنامه: تا اطلاع ثانوی

مرجع ابلاغ کننده: سازمان امور مالیاتی-سازمان ملی استاندارد ایران

با سلام و احترام

در راستای وحدت رویه و تشخیص صحیح خمیر کاغذ مشمول معافیت از مالیات بر ارزش افزوده موضوع جزء (۱-۶) بند الف و تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ با توجه به نحوه اعلام نظر متفاوت برخی آزمایشگاههای زیر مجموعه سازمان ملی استاندارد و اختلاف نظرهای حادث شده در گمرکات اجرائی در تعیین ماهیت خمیر کاغذ و نظر به مکاتبات متعدد با سازمان امور مالیاتی، دفتر تعرفه و پژوهشگاه استاندارد-سازمان ملی استاندارد ایران، حسب مفاد نامه شماره ۲۴۳۲۷/۲۱۰/ص مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۲ (تصویر پیوست) معاون حقوقی و فنی مالیاتی " **خمیر کاغذ به طور عام و صرف نظر از نحوه مصرف، از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض موضوع قانون مزبور معاف است** "

با عنایت به مکاتبات تخصصی دفتر تعرفه در این خصوص منتهی به جوابیه ۳۲۶۵۳۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۸ (تصویر پیوست) و پژوهشگاه استاندارد-سازمان ملی استاندارد ایران مبنی بر اینکه " **خمیر کاغذ (pulp) یک واژه کلی برای مواد الیاف سلولزی است که از آنها برای ساخت کاغذ استفاده میشود مطابق ملاحظات عمومی فصل ۴۷ یادداشت های توضیحی، خمیر های مشمول فصل ۴۷ عبارتند از اساسا الیاف سلولزی که از برخی مواد گوناگون گیاهی یا از ضایعات نسجی دارای منشا گیاهی حاصل می شود... تفکیک و تمایز خمیر کاغذ از خمیر چوب موضوعیت نداشته، خمیر چوب یکی از انواع خمیر کاغذ است** ". براین اساس و حسب مفاد نامه شماره ۱۴۰۱/۱۵۲۹۵۱۴ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۷ دفتر تعرفه، **خمیرهای چوب، خمیرهای الیاف حاصل از آخال و ضایعات کاغذ یا مقوا و خمیرها از سایر مواد الیافی سلولزی خمیر کاغذ تلقی و مشمول شماره های ۴۷۰۱ تا ۴۷۰۶ تعرفه بر اساس جدول منضم به کتاب مقررات صادرات و واردات می گردد.**

دستور فرماید در خصوص تشخیص خمیر کاغذ مشمول جز (۱-۶) بند الف و تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ بر این اساس و با رعایت کامل سایر مقررات اقدام فرمایند.



وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۲/۴۴۲۴۰۵

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۴/۰۶

پیوست: دارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

علی وکیلی
مدیر کل دفتر واردات

رونوشت به :

- معاونت محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری، بازگشت به نامه شماره ۹۰۶۲۶ مورخ ۱۳۹۹/۸/۱۲ جهت استحضار.
- جناب آقای توتونچی ملکی معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور بازگشت به نامه شماره ۲۴۳۲۷/۲۱۰/ص مورخ ۱۴۰۴۱/۱۱/۱۲، به همراه تصویر نامه شماره ۲۲۶۵۳۹ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۸ جهت استحضار .
- جناب آقای روحانی سرپرست محترم پژوهشگاه استاندارد - سازمان ملی استاندارد ایران بازگشت به نامه صدرالذکر جهت استحضار ضمناً خواهشمنداست دستور فرمایید مراتب به آزمایشگاه های زیر مجموعه آن سازمان جهت دقت و حفظ وحدت رویه عنایت به مفاد نامه موصوف در تعیین ماهیت انواع خمیر کاغذ (چوب) ابلاغ فرمایند .
- دبیرخانه بخشنامه های گمرکی جهت اطلاع و اقدام لازم .

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
محبوبه جعفری	ناهید بهرامی	علی وکیلی	فرود عسگری

ص/۲۱۰/۱۹۶۸۷

۱۴۰۱/۰۹/۱۴

ندارد



سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین

ISO 9001:2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاون حقوقی و فنی مالیاتی


بسمه تعالی

جناب آقای وکیل

مدیر کل محترم دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران

با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه شماره ۱۴۰۱/۱۲۵۳۸۷۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۸ در خصوص مشمولیت خمیر چوب در نظام مالیات بر ارزش افزوده، به آگاهی می‌رساند؛ به موجب مقررات جزء (۱-۶) بند (الف) و تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مزبور، واردات و عرضه «خمیر کاغذ»، به طور عام و صرف نظر از نحوه مصرف، از پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف است. لیکن معافیت مذکور قابل تسری به نهاده‌های اولیه در تولید خمیر کاغذ از قبیل خمیر چوب نخواهد بود.


سعید تونچی ملکی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای عسگری


معاون محترم امور گمرکی جمهوری اسلامی ایران

با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه شماره ۱۴۰۱/۱۵۷۵۳۴۴ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۶ در خصوص مشمولیت "خمیر چوب" در نظام مالیات بر ارزش افزوده، به آگاهی می‌رساند؛

همانگونه که در نامه شماره ۲۱۰/۱۹۶۸۷/ص مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۴ عنوان مدیرکل محترم دفتر واردات گمرک نیز اشاره شده است، مطابق مفاد جزء (۶-۱) بند (الف) و تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، عرضه و واردات «خمیر کاغذ»، به طور عام و صرف نظر از نحوه مصرف، از پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مزبور معاف است. در این راستا با توجه به اظهار نظر آزمایشگاه سازمان ملی استاندارد، بر اساس مندرجات نامه صدرالاشاره، مبنی بر اینکه "خمیر چوب" به عنوان مواد اولیه در تولید خمیر کاغذ محسوب می‌شود، لذا معافیت تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مزبور به "خمیر چوب" تسری نخواهد داشت.

خاطر نشان می‌سازد با عنایت به اینکه در قانون مالیات بر ارزش افزوده، گمرک جمهوری اسلامی ایران به عنوان متولی امور مربوط به ترخیص کالاهای وارداتی تعیین شده، بنابراین اصلح است هماهنگی و اخذ نظر تخصصی از سازمان ملی استاندارد ایران در خصوص موضوع مطرح شده از سوی آن مرجع صورت پذیرد. همچنین در راستای جلوگیری از تضییع حقوق مودیان تاکید می‌شود؛ تعیین ردیف تعرفه، هماهنگی با سازمان ملی استاندارد ایران و... در زمره وظایف سازمان امور مالیاتی کشور نبوده و شایسته است آن مرجع محترم وفق مقررات عمل نماید.


سعید تونوجی ملکی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی

سرکار خانم عمادالاسلام
مدیر کل محترم دفتر تعرفه

موضوع: در خصوص تمایز خمیر چوب از خمیر کاغذ

بازگشت به نامه شماره ۱۴۰۱/۱۷۸۳۱۶۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۷ در خصوص تعریف و تمایز خمیر کاغذ و خمیر چوب، به استحضار می‌رساند؛ خمیر کاغذ (pulp) یک واژه کلی برای مواد لیفی سلولزی است که از آنها برای ساخت کاغذ استفاده می‌شود. مطابق ملاحظات عمومی فصل ۴۷ یادداشت‌های توضیحی، "خمیرهای مشمول فصل ۴۷ عبارتند از اساسا الیاف سلولزی که از برخی مواد گوناگون گیاهی یا از ضایعات نسجی دارای منشا گیاهی حاصل می‌شود". خمیر کاغذ بر مبنای مختلفی تقسیم بندی و نامگذاری می‌شود. بعنوان مثال، بر اساس ماده اولیه مورد استفاده به انواع؛ خمیر چوب یا خمیر کاغذ حاصل از چوب (wood pulp)، خمیر کاغذ حاصل از منابع غیر چوبی (nonwood pulp) و خمیر کاغذ حاصل از الیاف بازیافتی (recycled pulp) تقسیم بندی می‌شود. همچنین بر اساس روش خمیرسازی مورد استفاده به انواع خمیر کاغذ مکانیکی (mechanical pulp)، خمیر کاغذ شیمیایی (chemical pulp) و خمیر کاغذ مکانیکی-شیمیایی (chemi-mechanical pulp) تقسیم بندی می‌شود. تقسیم بندی‌های دیگری هم بر مبناهای دیگر برای خمیر کاغذ وجود دارد که در این مقال نمی‌گنجد. بر اساس توضیحات صدرالاشاره، خمیر چوب و یا عبارتی دیگر خمیر حاصل از منابع چوبی نوعی از خمیر کاغذ بشمار می‌آید که برای تهیه آن از منابع چوبی استفاده شده است و عموماً برای ساخت کاغذ و فرآورده‌های سلولزی مورد استفاده قرار می‌گیرد. لذا سوال امکان تفکیک خمیر چوب از خمیر کاغذ موضوعیت ندارد و خمیر چوب یکی از انواع خمیر کاغذ است.

مهدی روحانی

