

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390000509122
تاریخ تنظیم : 1404/02/30
شماره پرونده : 140331920000850343
شماره بایگانی شعبه : 0300242

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

* شماره پرونده : هت/0300242

* شاکی : آقای بهمن زبردست

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال از زمان صدور الف (عبارت شرطی اضافه "تازه" از ردیفهای (1-4-2)، (1-4-3)، (1-4-4)، (1-4-5)، (1-4-6)، (1-4-8)، (1-4-9)، (1-4-12) و ب اطلاق معافیت "خرنوب" بدون مستثنی کردن محصول فرآوری شده آن، در ردیف (1-4-11) صفحه 3 جدول فهرست عناوین کالا و خدمات مندرج در ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده ابلاغی به موجب بخشنامه شماره 1833 مورخ 11/2/1390 معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

11-4-1 : خرنوب و همچنین دانه خرنوب

* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت:

در بند 1 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش مصوب 1387 عرضه و واردات «محصولات کشاورزی فرآوری نشده» از پرداخت مالیات قانون مذکور معاف شده است و تنها شرط برقراری این معافیت هم، فرآوری نشده بودن محصولات کشاورزی است و اگر به سابقه آراء هیات عمومی رجوع کنیم شروط اضافی را مغایر قانون و خارج از حدود اختیار دانسته شده و ابطال گردیده است. با این حال سازمان امور مالیاتی بدون توجه به این شرط قانونگذار شرط «تازه» بودن را هم برای برخورداری محصولات کشاورزی از معافیت بند (1) ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مقرر کرده است و از طرفی در مورد خرنوب در ردیف (1-4-11) با ذکر عبارت «خرنوب و دانه خرنوب» در ستون توضیحات این ردیف بدون ذکر هیچ شرط و استثنایی مطلق خرنوب، ولو فرآوری شده یعنی پودر شده و آسیاب شده و عصاره آن که در بازار هم به فروش می رسد، کاملاً معاف اعلام شده است. لذا تقاضای ابطال مصوبات مذکور را از تاریخ تصویب دارم.

عبارت تازه برخلاف موجب ابهام شده است و خارج از حدود اختیار سازمان امور مالیاتی است و برخلاف بند 1 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده سال 1387 می باشد و این عبارت معادل فرآوری نشده نمی باشد و هیات عمومی دیوان عدالت اداری در آرای متعددی شرط اضافی که علاوه بر شروطی که قانونگذار وضع کرده است مغایر قانون دانسته و ابطال کرده است و از طرفی در مورد دانه روغنی خرنوب بدون هیچ شرط و استثنایی مطلق خرنوب ولو فرآوری شده معاف از مالیات شده است که مخالف با قانون و خارج از حدود اختیار مرجع وضع می باشد.

* در پاسخ به شکایت مذکور مدیر کل حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره 24790/212/ص مورخ 13/12/1403 به طور خلاصه توضیح داده است که :

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا آلَهُوَيَ أَنْ تَغْدُلُوا»

شماره دادنامه : 140431390000509122

تاریخ تنظیم : 1404/02/30

شماره پرونده : 140331920000850343

شماره بایگانی شعبه : 0300242

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

دیوان عدالت اداری

با عنایت به بند 1 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 و همچنین جزء (1) بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 تنها شرط قانونی لازم برای معافیت محصولات کشاورزی، فرآوری نشده بودن این محصولات می باشد. بر این اساس، تازه بودن از زمان لازم الاجرا شدن قوانین فوق، شرط معافیت محصولات کشاورزی از مالیات و عوارض ارزش افزوده نبوده و واژه مذکور از قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله فهرست پیوست بخشنامه شماره 1833 مورخ 11/2/1390، فهرست پیوست نامه شماره 15890 مورخ 3/12/1390 معاونت وقت مالیات بر ارزش افزوده و فهرست پیوست بخشنامه شماره 169/96/260 مورخ 23/12/1396 معاونت مذکور، از زمان صدور آن نامه ها یا فهرست ها ملغی اعلام می شود. همچنین تاکید می نماید رسیدگی به پرونده های مالیاتی و انجام فرآیند دادرسی مالیاتی مؤدیان، باید با لحاظ مراتب فوق صورت پذیرد. مقررره مورد شکایت از زمان صدور لغو و بی اعتبار گردیده است. بنا به مراتب فوق در اجرای ماده 85 قانون دیوان عدالت اداری، صدور قرار رد شکایت شاکی محترم مورد استدعا است.

* در خصوص ادعای مغایرت مصوبه با شرع، قائم مقام دبیر شورای نگهبان به موجب نامه شماره 102/44323 مورخ 1403/9/18 اعلام کرده است که :

ادعای مغایر با شرع نشده است.

پرونده کلاسه هـ/ت/0300242 در جلسه مورخ 1404/2/14 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مطرح که با لحاظ عقیده اتفاقی حاضرین، نسبت به بخشی از مصوبه مورد شکایت، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

راجع به این بخش از شکایت شاکی (ابطال اطلاق معافیت برای محصول کشاورزی خرنوب بدون مستثنی نمودن فرآوری شده آن) مندرج در جدول فهرست عناوین کالا ها و خدمات مندرج در ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع بخشنامه شماره 1833 مورخ 11/2/1390 معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی، با عنایت به اینکه از جهت و حیثی که شاکی اعلام نموده است اطلاق برای کلمه "خرنوب" احراز نشده است بلکه معافیت مندرج در مصوبه مورد شکایت، برای دانه خرنوب منصرف به محصول اولیه خرنوب است که بدون هیچ گونه تغییر یا فرآوری اقدام به فروش و عرضه آن می شود که چنین محصولی وفق مفاد ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 (به شرح بند 1 ماده 12) مشمول معافیت است و برخلاف ادعای شاکی، استنباطی مبنی بر اینکه معافیت محصول خرنوب فرآوری شده از جمله پودر شده، یا آسیاب شده را هم در بر می گیرد، وجود ندارد فلذا با این استنباط از مفاد بخشنامه مغایرتی با قانون احراز نمی شود به استناد ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390000509122
تاریخ تنظیم : 1404/02/30
شماره پرونده : 140331920000850343
شماره بایگانی شعبه : 0300242

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

محمد علی برومند زاده
رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی
دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری