



وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۳/۸۶۶۵۱۷

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۶/۱۹

پیوست: دارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

جهش تولید با مشارکت مردم

۱۴۰۳/۶۸/۷۳

(ابلاغیه)

ناظرین محترم، مدیران کل و مدیران محترم گمرکات اجرایی
اعتبار: تا اطلاع ثانوی
موضوع: اصلاحیه بخشنامه

با سلام و احترام

ضمن ارسال تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۱۰۲۴۴۰۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۲ دیوان عدالت اداری، اعلام می دارد؛ جزء دوم بند «الف» بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۱۰۹۱۴۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ از تاریخ صدور «توسط هیأت های عمومی و تخصصی دیوان عدالت اداری ابطال شده است. بنابراین با مد نظر قرار دادن نامه شماره ۶۵۵/۳۶۵۵۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۹ سازمان غذا و دارو نامه شماره ۵۷۷۲/۵۷۷۲/ص مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۹ سازمان امور مالیاتی؛ اعلام نظر سازمان غذا و دارو جهت اجرای جزء (۱۵) بند (الف) و تبصره (۱) ذیل ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ در هر مورد بر روی اظهارنامه گمرکی، ملاک عمل خواهد بود.

مسئولیت نظارت بر حسن اجرای این بخشنامه برعهده بالاترین مقام گمرک اجرایی خواهد بود.

علیرضا صدیقی خواه
مدیرکل دفتر واردات

رونوشت:

- معاونین محترم گمرک ایران جهت استحضار.

- جناب آقای ملک محمدی بازگشت به نامه شماره ۷۶۷۷۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۰ و ۶۸۳۳۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۶ جهت بهره برداری لازم.

- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت محترم حقوقی ریاست جمهوری بازگشت به نامه شماره ۹۰۶۲۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۲ جهت استحضار.

- سرکار خانم صالحی جهت درج در سامانه کسب و کار و دیوان عدالت اداری



140331100003407579

شماره ابلاغیه :

140231920000189639

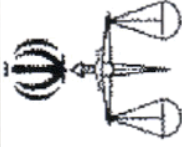
شماره پرونده :

0200475

شماره بایگانی پرونده :

1403/05/14

تاریخ تنظیم:



بسمه تعالی

دیوان عدالت اداری

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

ابلاغ الکترونیکی

14000268224

شناسه ملی:

نام

گمرک جمهوری
اسلامی ایران

نوع ابلاغیه: ابلاغ دادنامه/قرارداد نهایی/تصمیم نهایی

متن ابلاغیه:

به پیوست یک نسخه دادنامه به شماره 140331390001024405 به حضور ارسال می گردد.

ابلاغیه در تاریخ 1403/05/14 به سامانه ابلاغ ارسال گردید.

۱۵۸۶۴۲۸۴
۶۷۷۲۷۶

شماره
ثبت

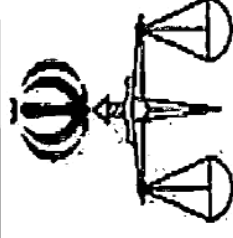
ص

دستخ - ثبت

- معارز حکم حوزه و تلاش جهت استعف

- دفتر ولایت جهت استعف و استعف

۳۱۵۱



تاریخ دادنامه: 1403/5/2

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای نیما غیاثوند

طرف شکایت: گمرک جمهوری اسلامی ایران - سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع شکایت و خواسته: ابطال جزء 2 بند «الف» از بخشنامه شماره 1401/1091440 مورخ 1401/8/1 مدیرکل دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران

گردش کار: شاکی به موجب دادخواستی ابطال جزء 2 بند «الف» از بخشنامه شماره 1401/1091440 مورخ 1401/8/1 مدیرکل دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است که:

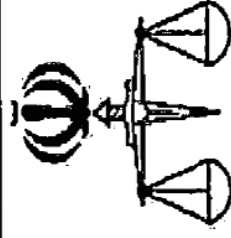
" احتراماً در خصوص جزء دوم بند الف بخشنامه شماره 1401/1091440 مورخ 1401/8/1 در خصوص نحوه اقدام مالیات بر ارزش افزوده انواع دارو و واکسن به دلیل مغایرت با اصل 51 قانون اساسی و جزء 15 بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد که به شرح ذیل درخور ابطال است:

با عنایت به جزء 15 بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده: -عرضه انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی معاف از مالیات است.

بنابراین نظر قانونگذار به صورت مطلق و تمام وجود از نظر بالقوه و بالفعل واردات انواع دارو و واکسن می باشد. مطابق جزء دوم بند الف بخشنامه شماره 1401/1091440 مورخ 1401/8/1: چنانچه کالای وارده اظهاری در فهرست بارگذاری شده سازمان امور مالیات موجود نباشد، صرف نظر از هرگونه اعلام نظر سازمان غذا و دارو، کالا مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به نرخ نه درصد می باشد.

با عنایت به اصل 51 قانون اساسی هیچ مالیاتی وضع نمی گردد مگر به موجب قانون و این که اگر معیار پرداخت مالیات باشد باید نظر قانونگذار به صراحت بیان گردد.

در بخشنامه با مشخصات فوق الذکر سازمان مالیاتی بر خلاف نظر مقنن کالاهایی که در لیست معافیت



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَن تَعْبُدُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140331390001024405
تاریخ تنظیم : 1403/05/02
شماره پرونده : 140231920000189639
شماره بایگانی شعبه : 0200475

های ارسالی از سوی سازمان مذکور نباشد را مشمول مالیات بر ارزش افزوده اعلام نموده است که محدود نمودن اطلاق بیان قانونگذار بدون داشتن اختیار یا ما به ازای قانونی محسوب گردیده و سازمان امور مالیات قانونگذاری نموده است. با وجود این که مسلم می باشد لیست انواع دارو و واکسن (دائمی و انسانی) باید از نظر سازمان غذا و دارو که صالح ترین مرجع در روشن نمودن موارد آن می باشد، تعیین گردد که در بخشنامه مورد اشاره این موضوع رعایت نشده است و تبعات بسیار جدی را در بر خواهد گرفت که حتی شاید باعث اختلال در بازار دارو و واکسن دامی و انسانی و لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی گردد. بنا به مراتب فوق الذکر ابطال بخشنامه با مشخصات فوق اشاره مورد استعاضا می باشد.

متن مقرره مورد شکایت به شرح زیر است:

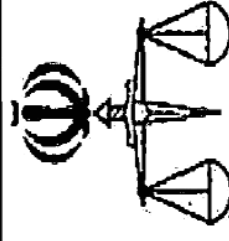
"بخشنامه های گمرکات اجرایی

با سلام و احترام

پیرو بخشنامه شماره 281/1400/1482369 مورخ 1400/10/29 در خصوص نحوه اقدام در ارتباط با معافیت مالیات بر ارزش افزوده انواع دارو و واکسن، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی موضوع جزء (15) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده، و پیرو ابلاغ نامه شماره 323/15763 ص مورخ 1400/11/16 سازمان امور مالیاتی کشور طی شناسه اتوماسیون 10816995 در خصوص بارگذاری فهرست کالاها و خدمات معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در تارنمای امور مالیاتی کشور به آدرس www.intamedia.ir، و با عنایت به مکاتبات متعدد این دفتر با سازمان غذا و دارو و عدم ارسال فهرست کالاهای جزء (15) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مطابق با حکم تبصره (1) بند (الف) ماده (9) قانون مزبور (به تفکیک فاقد تولید مشابه داخلی/ کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار / دارای تولید مشابه داخلی)، و به منظور جلوگیری از تأخیر و توقف کالاهای مرتبط با سلامت جامعه و جلوگیری از ضرر و زیان برخی صاحبان کالا در تعلق جرایم ماده (108) قانون امور گمرکی ناشی از عدم اطلاع آن ها از نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالای وارده و اظهاری (عدم اطلاع از معافیت کامل یا معافیت 3% و پرداخت 6% یا عدم شمول معافیت و پرداخت 9% مالیات بر ارزش افزوده) در زمان تنظیم و ارائه اظهارنامه به گمرک، و نیز با توجه به اقدام غیر منتظره سازمان یاد شده و بدون اطلاع این دفتر در درج کامنت بابت مالیات بر ارزش افزوده کالاهای موضوع جزء (15) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده و در نتیجه سردرگمی گمرکات

تصویر برابر با اصل است.

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



دیوان عدالت اداری

«قَلَّا تَشْفُوا النَّهْيَ أَنْ تَعْلُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه: 140331390001024405
تاریخ تنظیم: 1403/05/02
شماره پرونده: 1402319200000189639
شماره بایگانی شعبه: 0200475

اجرایی و کارشناسان و مسئولین بررسی کننده اظهارنامه، نحوه قدام در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده کالاهای مزبور تا اطلاع ثانوی به شرح ذیل ابلاغ می گردد:

(الف)- لوازیم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی:

.....

2- چنانچه کالای وارده اظهاری در فهرست بارگذاری شده سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس www.intamedia.ir موجود نباشد، صرف نظر از هرگونه اعلام نظر سازمان غذا و دارو، کالا مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به نرخ نه درصد (9%) می باشد. - مدیر دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران"

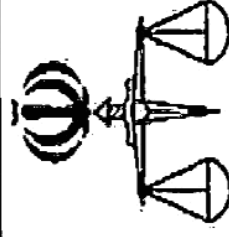
در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی گمرک جمهوری اسلامی ایران به موجب لایحه شماره 1402/1882697 مورخ 1402/12/27 توضیح داده است که:

"براساس بند ۹ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷، واردات انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی، گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف بوده که طی قریب ۱۴ سال اجرای قانون مزبور سازمان غذا و دارو به صورت تدریجی نسبت به اعلام مورد به مورد لوازم مصرفی درمانی معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی کشور اقدام و آن سازمان مراتب را به گمرک ایران اعلام می داشت به طوری که پس از چندین سال، فهرست جامعی از لوازم مصرفی درمانی شامل چند صد قلم کالا جهت شفافیت امور و بهره برداری و اطلاع واردکنندگان و تجار و بازرگانان طی ضمیمه شماره ۱۰ کتاب مقررات صادرات و واردات سالیانه درج و از طرفی در تارنمای سازمان امور مالیاتی به آدرس www.intamedia.ir کشور نیز بارگذاری می گردیده است.

بر اساس جزء ۱۵ بند «الف» ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، عرضه انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است. وفق مقررات تبصره ۱ بند «الف» ماده ۹ قانون مزبور مقرر شده است: «در خصوص جزء ۱۵ این بند، در صورتی که با تأیید وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی کالای مورد نظر مشابه داخلی نداشته باشد، واردات آن از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد و اگر واردات کالای مورد نظر به دلیل کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار، ضرورت داشته 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 الْهَوَىٰ أَن تَعْلَمُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه : 140331390001024405
تاریخ تنظیم : 1403/05/02
شماره پرونده : 140231920000189639
شماره بایگانی شعبه : 0200475

واردات کالای مزبور با رعایت قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مشمول مالیات و عوارض با نرخ سه درصد (3%) در مبادی گمرکی می باشد.» بر این اساس واردات کالاهای یاد شده در صورت عدم تأییدیه وزیر بهداشت درمان و آموزش پزشکی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بوده و وارد کنندگان بر اساس مفاد تبصره ۲ ماده ۱۷ قانون مزبور، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده از مأخذ موضوع ماده ۶ قانون مرقوم می باشند.

علی رغم مکاتبات متعدد با سازمان غذا و دارو پیرامون ارسال فهرست کالاهای مشمول جزء ۱۵ بند «الف» ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده بر اساس ترتیبات مقرر در تبصره ۱ ذیل بند «الف» ماده مرقوم که در رونوشت همان بخشنامه نیز به سازمان غذا و دارو یادآوری گردیده است، لیکن از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ (تاریخ 1400/10/13) تا تاریخ بخشنامه دفتر واردات (1401/8/1) فهرست مزبور به این سازمان ارسال نگردیده است و دفتر واردات گمرک ایران به ناچار و به جهت جلوگیری از ابهام گمرکات اجرایی و تأخیر در ترخیص دارو و واکسن و لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی وارده به گمرکات اقدام به صدور بخشنامه مزبور بر اساس فهرست های قبلی لوازم مصرفی درمانی مندرج در تارنمای سازمان امور مالیاتی نموده است.

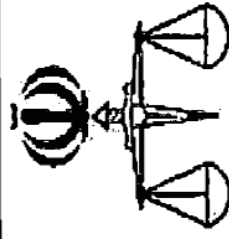
با توجه به جزء ۱۵ بند «الف» ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ و شمول انواع دارو و واکسن دامی، وزارت جهاد کشاورزی نسبت به ارسال فهرست انواع دارو و واکسن دامی فاقد تولید مشابه داخلی و فهرست انواع دارو و اکسن دامی دارای کمبود نیاز بازار نسبت به تولید داخل را طی نامه های متعدد به این سازمان ارسال نموده است که مراتب طی بخشنامه های شماره 14/1401/58626 مورخ 1401/1/21 و 47/1401/232251 مورخ 1401/2/25 به گمرکات ابلاغ گردیده است.

در صورت دریافت فهرست لوازم مصرفی درمانی با ترتیبات مقرر در تبصره ۱ بند «الف» ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ (با تأیید وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به تفکیک فهرست فاقد تولید مشابه داخلی و فهرست کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار) دفتر واردات گمرک ایران متعاقباً نسبت به بازنگری در مفاد بخشنامه شماره 222/1401/1091440 مورخ 1401/8/1 اقدام مقتضی معمول خواهد داشت.

شایان ذکر است سابقاً در خصوص خواسته مشابه دادنامه شماره ۱۴۰۳۵۹۴۰۳۱۰۳۹۰۰۳۱۳۹۰۰۲۳۱ مورخ

تصویر برابر با اصل است.

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



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَفْلِتُوا»

شماره دادنامه : 140331390001024405
تاریخ تنظیم : 1403/05/02
شماره پرونده : 140231920000189639
شماره بایگانی شعبه : 0200475

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

1402/11/28 صادره از هیأت تخصصی مالیاتی بانکی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر رد شکایت شاکی صادر گردیده است .

مدیر کل دفتر حقوقی قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور نیز به موجب لایحه شماره 212/5772/ص مورخ 1402/4/9 توضیح داده است که:

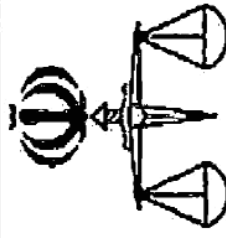
1- نظر به این که مطابق تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون صدر الاشاره، گمرک جمهوری اسلامی ایران به عنوان متولی امور مربوط به ترخیص کالاهای وارداتی تعیین شده و بخشنامه مورد شکایت با موضوع نحوه اقدام در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی و انواع دارو و واکسن انسانی از سوی آن مرجع صادر شده است و سازمان امور مالیاتی کشور در صدور آن نقشی نداشته، بنابراین شکایت متوجه این سازمان نمی باشد.

2- بر اساس جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، عرضه انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است. وفق نص صریح مقررات تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مزبور مقرر شده است: «در خصوص جزء (۱۵) این بند، در صورتی که با تأیید وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی کالای مورد نظر مشابه داخلی نداشته باشد، واردات آن از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد و اگر واردات کالای مورد نظر به دلیل کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار، ضرورت داشته باشد، واردات کالای مزبور با رعایت قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، مشمول مالیات و عوارض با نرخ سه درصد (۳٪) در مبادی گمرکی می باشد. عرضه این کالاهای در داخل کشور، مانند عرضه کالاهای مشابه داخلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است». بر این اساس واردات کالاهای یاد شده در صورت عدم تأییدیه وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بوده و وارد کنندگان بر اساس مفاد تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مزبور، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده از مآخذ موضوع ماده (۶) قانون مرقوم می باشند.

3- لازم به ذکر است بند الف بخشنامه دفتر واردات گمرک ایران به شماره 1401/1091440 مورخ 1401/8/1 در خصوص لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی است و در بند (ب) بخشنامه مذکور در مورد انواع دارو و واکسن انسانی اعلام شده است مطابق روال گذشته قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ بر اساس کامنت سازمان غذا و دارو؛ در صورت درج کامنت «فاقد تولید

تصویر برابر با اصل است.

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



دیوان عدالت اداری

«قُلْنَا تَتْلُو الْهَؤُیَ اَنْ تَتْلُوَا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه : 140331390001024405
تاریخ تنظیم : 1403/05/02
شماره پرونده : 1402319200000189639
شماره بایگانی شعبه : 0200475

مشابه داخلی»، کالا مشمول معافیت کامل ۹ درصد می گردد و در صورت درج کامنت «کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار»، کالا مشمول پرداخت مالیات و عوارض به نرخ سه درصد و معافیت شش درصد می باشد، بنابراین بر خلاف ادعای شاکی در خصوص مالیات بر ارزش افزوده و واردات انواع دارو و واکسن انسانی، کامنت سازمان غذا و دارو مورد توجه قرار می گیرد.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1403/5/2 با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

قانونگذار به شرح جزء (15) بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 در قسمت عرضه کالا، "انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی" را مشمول معافیت مالیات بر ارزش افزوده قرار داده و متعاقباً در تبصره 1 ذیل همین بند، ضوابط و شرایط معافیت ها را ذکر نموده است که بر اساس موازین قانونی مذکور در صورتی که با تأیید وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی کالای مورد نظر مشابه داخلی نداشته باشد، واردات آن از پرداخت مالیات و عوارض معاف است و اگر واردات کالای موردنظر به دلیل کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار، ضرورت داشته باشد، واردات کالای مزبور با رعایت قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، مشمول مالیات و عوارض با نرخ سدها (۳٪) در مبادی گمرکی خواهد بود و عرضه این کالاها در داخل کشور، مانند عرضه کالاهای مشابه داخلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است، آنچه موضوعیت دارد این است که قانونگذار تأیید و تشخیص وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی را که طبقاً این اقدام توسط سازمان غذا و دارو انجام می شود، به عنوان معیار شمول معافیت و میزان آن قرار داده است، لیکن در مقرره مورد شکایت وجود یا عدم وجود در تارنمای سازمان امور مالیاتی به نشانی www.intamedia.ir صرف نظر از اعلام سازمان غذا و دارو به عنوان معیار معافیت ذکر شده و در واقع اگر کالایی در فهرست سازمان غذا و دارو به عنوان فاقد مشابه داخلی باشد که مشمول معافیت است لیکن در تارنمای سازمان امور مالیاتی درج نشده نباشد مشمول مالیات 9٪ قرار می گیرد که این حکم برخلاف مفاد قانون است، لذا جزء دوم بند (الف) بخشنامه شماره 1401/1091440 مورخ 1401/8/1 گمرک جمهوری اسلامی ایران در خصوص نحوه اقدام مالیات بر ارزش افزوده انواع دارو و واکسن به دلیل مغایرت با قانون مستند

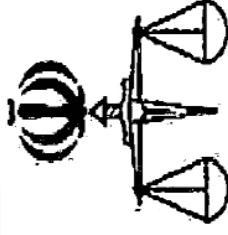
تصویر برابر با اصل است.

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

شماره داندنامه : 140331390001024405
تاریخ تنظیم : 1403/05/02
شماره پرونده : 1402319200000189639
شماره بایگانی شعبه : 0200475

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَخْلُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
داندنامه



دیوان عدالت اداری

به بند 1 ماده 12 و مواد 13 و 88 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 از تاریخ صدور
ابطال می شود. این رای بر اساس ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 1402/2/10)
در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است. /

حکمتعلی مظفری

رئیس هیأت عمومی 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



وزارت امور اقتصادی و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۱/۱۰۹۱۴۴۰

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۸/۰۱

پیوست: دارد

تولید؛ دانش بنیان؛ اشتغال آفرین

«ثبت سیستم اتوماسیون»

بخشنامه های گمرکات اجرایی

با (ل) (م) (ز)

پیرو بخشنامه شماره ۲۸۱/۱۴۰۰/۱۴۸۲۳۶۹ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۹ در خصوص نحوه اقدام در ارتباط با معافیت مالیات بر ارزش افزوده انواع دارو و واکسن، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی موضوع جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، و پیرو ابلاغ نامه شماره ۲۳۲/۱۵۷۶۳/ص مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۶ سازمان امور مالیاتی کشور طی شناسه اتوماسیون ۱۰۸۱۶۹۹۵ در خصوص بارگذاری فهرست کالاها و خدمات معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در تارنمای سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس www.intamedia.ir، و با عنایت به مکاتبات متعدد این دفتر با سازمان غذا و دارو و عدم ارسال فهرست کالاهای جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مطابق با حکم تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مزبور (به تفکیک فاقد تولید مشابه داخلی / کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار / دارای تولید مشابه داخلی)، و بمنظور جلوگیری از تأخیر و توقف کالاهای مرتبط با سلامت جامعه و جلوگیری از ضرر و زیان برخی صاحبان کالا در تعلق جرایم ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی ناشی از عدم اطلاع آنها از نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالای وارده و اظهاری (عدم اطلاع از معافیت کامل یا معافیت ۳٪ و پرداخت ۶٪ یا عدم شمول معافیت و پرداخت ۹٪ مالیات بر ارزش افزوده) در زمان تنظیم و ارائه اظهارنامه به گمرک، و نیز با توجه به اقدام غیر منتظره سازمان یادشده و بدون اطلاع این دفتر در درج کامنت بابت مالیات بر ارزش افزوده کالاهای موضوع جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده و در نتیجه سردرگمی گمرکات اجرایی و کارشناسان و مسئولین بررسی کننده اظهارنامه، نحوه اقدام در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده کالاهای مزبور تا اطلاع ثانوی به شرح ذیل ابلاغ می گردد:

الف) - لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی:

۱- چنانچه کالای وارده اظهاری در فهرست بارگذاری شده سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس www.intamedia.ir موجود باشد به شرح ذیل اقدام گردد:

الف - در صورت درج کامنت «فاقد تولید مشابه داخلی» از سوی سازمان غذا و دارو، کالا مشمول معافیت کامل نه درصد (۹٪) می گردد.

ب - در صورت درج کامنت «کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار»، کالا مشمول پرداخت مالیات و عوارض به نرخ سه درصد (۳٪) و معافیت شش درصد (۶٪) می باشد.

ج - در صورت درج کامنت «دارای تولید مشابه داخلی»، کالا مشمول پرداخت نه درصد (۹٪) مالیات و عوارض بوده و مشمول معافیت نمی باشد.



وزارت امور اقتصادی و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۱/۱۰۹۱۴۴۰

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۸/۰۱

پیوست: دارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

۲- چنانچه کالای وارده اظهاری در فهرست بارگذاری شده سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس www.intamedia.ir موجود نباشد، صرف نظر از هرگونه اعلام نظر سازمان غذا و دارو، کالا مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به نرخ نه درصد (۹٪) می باشد.

ب)- انواع دارو و واکسن انسانی:

در مورد انواع دارو و واکسن انسانی مطابق روال گذشته قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ بر اساس کامنت سازمان غذا و دارو به شرح ذیل اقدام گردد:

۱- در صورت درج کامنت «فاقد تولید مشابه داخلی» از سوی سازمان غذا و دارو، کالا مشمول معافیت کامل نه درصد (۹٪) می گردد.

۲- در صورت درج کامنت «کمبود تولید داخل نسبت به نیاز بازار»، کالا مشمول پرداخت مالیات و عوارض به نرخ سه درصد (۳٪) و معافیت شش درصد (۶٪) می باشد.

۳- در صورت درج کامنت «دارای تولید مشابه داخلی»، کالا مشمول پرداخت نه درصد (۹٪) مالیات و عوارض بوده و مشمول معافیت نمی باشد.

- بدیهی است به محض دریافت فهرست کالاهای مشمول جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده بر اساس حکم تبصره (۱) ذیل آن، مراتب به اطلاع گمرکات خواهد رسید.

- ضمناً به پیوست آخرین فایل برگرفته از تارنمای سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس www.intamedia.ir در مورد کالاهای لوازم مصرفی درمانی جهت بهره برداری لازم ارسال می گردد.

علی وکیلی
مدیر کل دفتر واردات

رونوشت به:

- جناب آقای دکتر قریشی، مدیرکل محترم دفتر وزارتی وزارت امور اقتصادی و دارایی، پیرو رونوشت نامه شماره ۱۴۰۱/۱۰۴۹۸۵۳ جهت استحضار.
- 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 میری قلعه سری معاون محترم بازرسی امور اقتصادی و دارایی سازمان بازرسی کل کشور پیرو رونوشت نامه شماره ۱۴۰۱/۱۰۴۹۸۵۳ جهت استحضار.
- جناب آقای محمودی حسابرس کل محترم هیات دوازدهم امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور پیرو رونوشت نامه شماره ۱۴۰۱/۱۰۴۹۸۵۳ جهت استحضار.

شماره: ۶۵۵/۳۶۵۵۷

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۴/۲۹

پیوست: دارد



جناب آقای علیرضا مقدسی

معاون محترم وزیر و رئیس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران

موضوع: قانون مالیات بر ارزش افزوده

سلام علیکم؛

با احترام به استحضار میرساند، با عنایت به جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ مجلس شورای اسلامی، به پیوست لیست ردیف تعرفه کالاهای حوزه تجهیزات و ملزومات پزشکی و حوزه دارو و مواد اولیه دارویی جهت استحضار و بهره برداری به حضورتان ارسال می گردد. لازم به ذکر است با توجه به اینکه برخی از کالاهای حوزه تجهیزات و ملزومات پزشکی و دارو و مواد اولیه دارویی و کالاهای حوزه وزارت صمت و جهاد کشاورزی ذیل یک تعرفه مشترک اقدام به واردات کالامی نمایند، کاهش و یا معافیت مالیات بر ارزش افزوده کالا ذیل ردیف تعرفه های لیست پیوست، منوط به اعلام نظر این سازمان در سامانه گمرک ایران در زمان ترخیص می باشد.

دکتر بهرام دارایی

معاون وزیر و رئیس سازمان غذا و دارو

رونوشت :

جناب آقای وکیل مدیرکل محترم مرکز واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران

ساختمان مرکزی سازمان غذا و دارو: تهران، خیابان انقلاب، روبروی درب اصلی دانشگاه تهران، خیابان فخر رازی، پلاک ۳۰

www.fda.gov.ir

کد پستی: ۱۳۱۴۷۱۵۳۱۱

نمابر: ۶۶۱۷۶۹۳۱

تلفن: ۶۱۹۲۷۰۰۰

ساختمان اداره کل تجهیزات پزشکی: تهران، نبش خیابان خارک، پلاک ۲۹ تلفن: ۶۳۴۲۰۰۰۰ نمابر: ۶۶۷۲۴۳۸۶ کد پستی: ۱۱۳۳۷۶۷۴۱۳

مدیریت حقوق و مالیاتی دفتر حقوق و قراردادها مالیاتی

سال مهارت خود را رشد دهید
ISO 9001-2008

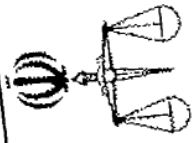
شماره: ۱۲۱۲/۱۵۷۲
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۴/۰۹
پست: ۱۴۰۲/۰۴/۰۹
دارد



واکسن انسانی اعلام شده است مطابق روال گذشته قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ بر اساس
کامنت سازمان غذا و دارو؛ در صورت درج کامنت «کمبود تولید داخل» باید منبایه داخلی، کالا مشمول معافیت کامل ۹ درصد
می گردد و در صورت درج کامنت «کمبود تولید داخلی» سبب به نیاز بازار، کالا مشمول معافیت کامل ۹ درصد
عوارض به نرخ سه درصد و معافیت شش درصد می باشد؛ براین و خلاف ادعای شاکی در خصوص مالیات و
ارزش افزوده واردات انواع دارو و واکسن انسانی، کامنت سازان غذا و دارو مورد توجه قرار می گیرد.
قطع نظر از توضیحات پیشگفت، از آن جا که سازمان امور مالیاتی کشور در تصویب مصوبه مورد شکایت (دفتر
واردات گمرک) نقشی نداشته است، پاسخ گویی به ناکایت از مصوبه مذکور بر اساس ماده ۸۳ قانون دیوان
عدالت اداری بر عهده مرجع تصویب (گمرک جمهوری اسلامی ایران) می باشد.

مدیر کل دفتر حقوق و قراردادهای مالیاتی
حسین عبداللهی

رونوشت: جناب آقای ملک محمادی، مدیر کل محترم دفتر حقوقی گمرک جمهوری اسلامی ایران. جهت استحضار و صدور دستور اقدام
مقتضی.



بسمه تنالی

دیوان عدالت اداری

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

شماره ابلاغیه : 140231100001524903
شماره پرونده : 140231920000189639
شماره بایگانی پرونده : 02004/5
تاریخ تنظیم : 1402/02/27

ابلاغ الکترونیکی

نام سازمان امور مالیاتی کشور

شناسه ملی:

14000201960

شماره ملی:

14000201960

شماره پروانه کار شناسه ی:

نوع ابلاغیه:

ابلاغ اخطار به تبادل لوایح در دیوان عدالت اداری

متن ابلاغیه:

احتراما: نسخه دوم دادخواست شاکی نیما غیاثوند، با موضوع جز دوم بند الف بخشنامه شماره 1401/1091440 مورخ 1401/08/01 در خصوص نحوه اقدام الیات ارزش افزوده انواع دارو و واکسن در پرونده به شماره 140231920000189639 به انضمام مستندات به پیوست ارسال می شود. خواهشمند است مقرر فرمایید با استناد به ماده 83 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری، پاسخ آنرا ظرف مدت 30 روز از تاریخ ابلاغ این نامه با رعایت مسافت به این دفتر ارسال نمایید.
پیوست: دادخواست (و ضمائم) ارسالی از خدمات قضائه (مکانزه)

ضمائم:

صادر کننده ابلاغیه: حسین حیدری

سمت: منشی هیئت عمومی

امضا صادر کننده ابلاغیه:

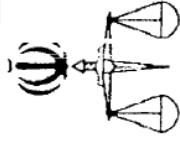
کیفیت امر ابلاغ:

- ابلاغیه در تاریخ

1402/02/27

به سامانه ابلاغ ارسال گردید.

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



تاریخ تقدیم : ۱۴۰۲/۰۲/۱۰
کد رهگیری : ۱۴۰۲۲۰۷۱۵۳۲۹۰۵
پیوست: ۱ برگ

بسمه تعالی

شماره پرونده : ۱۸۹۶۳۹۰۰۰۱۴۰۲۳۱۹۲

قود قضائیه

دادخواست ، بدوی ، دیوان عدالت اداری

محل اقامت: شهرستان بهمنستان دهستان خیابان کوچه پلاک	شماره	نام پدر	نام خانوادگی	نام	مشخصات
استان تهران - شهرستان تهران - تهران - انتهای اشرافی اصفهانی - شهرک نفت - خ ۱۲ - پ ۵ - واحد ۱۴	حسابرس	ایرج	غیاثوند	نیما	شاکی
تهران - خیابان داور سازمان امور مالیاتی کشور	تهران		سازمان امور مالیاتی کشور		طرف شکایت
بوصه جز دوم بند الف بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ در خصوص نحوه ۵۱ قانون اساسی و جز ۱۵ بند الف ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده میباشد					موضوع تقاضای ابطال مصوبه (آیین نامه ، بخشنامه ، دستور العمل دولتی) در ۵۱ اقدام مالیات بر ارزش افزوده انواع دارو و واکسن به دلیل مغایرت با اصل
					دلائل و ۱- تصویر مصدق به شماره ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱
					منضمات

هوالمحبوب ،

حجت الاسلام جناب آقای مظفری

ریاست محترم دیوان عدالت اداری

سلام علیکم

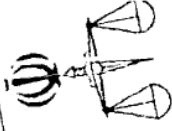
احتراما در خصوص جز دوم بند الف بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ در خصوص نحوه اقدام مالیات بر ارزش افزوده انواع دارو و واکسن به دلیل مغایرت با اصل ۵۱ قانون اساسی و جز ۱۵ بند الف ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده میباشد که به شرح زیر خدمتتان تقدیم میگردد:

با عنایت به جز ۱۵ بند الف ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده :

نیما غیاثوند

بسمه تعالی
جهت رسیدگی
هیئت عمومی دیوان عدالت اداری ارجاع می شود.
نام و نام خانوادگی: مقام ارجاع کننده: مهدی دربین
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۱۶
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۱۶
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۱۶

مبلغ هزینه دادرسی : ۲۰۰.۰۰۰ ریال
شماره مرجع بانک : ۸۰۰۲۷۸۵۵۹۱۵۲
شماره پیگیری : ۸۰۰۲۷۸۵۵۸۴۱۲
تاریخ و ساعت دریافت وجه : ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ - ۰۲:۱۳
جمع کل پرداختی : ۲۰۰.۰۰۰ ریال



تاریخ تقدیم: ۱۴۰۲/۰۲/۱۰
کمرهگیری: ۱۴۰۲۲۲۰۷۱۵۳۲۲۹۰۵
پیشست: ۱ برگ

قوه قضائیه

دادخواست:

وی دوان عدالت اداری

انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی؛

بنا بر این نظر قانونگذار بصورت مطلق و تمام وجود از نظر قوه و بالفعل واردات انواع دارو و واکسن میباشد

بامذاقه جز دوم بند الف بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۱۰/۱۴۰۱ م ر خ ۱۴۰۱/۱۰/۱۴۰۱:

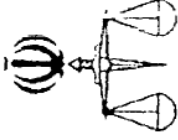
۲- چنانچه کالای وارده اظهاری در فهرست بارگزاری شده، ازمان امور مالیات موجود نباشد، صرف نظر از هر گونه اعلام نظر سازمان غذا و دارو، کالا مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به نرخ نه درصد میباشد.

با عنایت به اصل ۵۱ قانون اساسی (هیچ مالیاتی وضع نمیکرد مگر به موجب قانون) و اینکه اگر معیار به پرداخت مالیات باشد باید مورد نظر قانونگذار به صراحت بیان گردد.

در بخشنامه با مشخصات فوق الذکر سازمان محترم مالیاتی برخلاف نظر مشق کالاهایی را که در لیست معافیتهای ارسالی از سوی سازمان مذکور نباشد را مشمول مالیات بر ارزش افزوده اعلام نموده است که محدود نمودن اطلاق بیان قانون گزار بدون داشتن اختیار یا ما به از قانونی محسوب گردد و مستعمل سازمان امور مالیات قانون گذاری نموده است.

با وجود اینکه مسلم میباشد لیست انواع دارو و واکسن (دامی و انسانی) باید از نظر سازمان غذا و دارو که صالح ترین

تاریخ تقدیم : ۱۴۰۲/۰۲/۱۰
کد رهگیری : ۱۴۰۲۲۰۷۱۵۳۲۹۰۵
پیوست: ۱ برگ



بسمه تعالی

شماره پرونده : ۱۸۹۶۳۹۰۰۰۰۱۴۰۳۳۱۹۲

غوه قضائیه

دادخواست بابت دیوان عدالت اداری

مرجع در روشن نمودن موارد آن میباشد را در ب نشانه مورد اشاره فارغ از تشخیص و نظر قرارداده است که برای تنگ کردن دایره موضوع حکم و خارج کردن ، از نمود حکم نسبت به آن، در بخشنامه به نظر می رسد که از قیود احترازی میباشد و دارای تبعات بسیار جدی را در ر خواهد گرفت که حتی شاید باعث اختلال در بازار دارو و واکسن دامی و انسانی و لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی گردد.

بنا به مراتب فوق الذکرابطال بخشنامه با مشخصا فوق الاشاره مورد استدعا میباشد.

(۱۸۱۱)

نیمایم نمایند

بسمه تعالی رسیدگی به هیئت عمومی دیوان عدالت اداری ارجاع می شود.	مبلغ هزینه دادرسی : ۲۰۰.۰۰۰ ریال شماره مرجع بانک : ۸۰۰۳۷۸۵۵۹۱۵۲ شماره پیگیری : ۸۰۰۳۷۸۵۵۸۴۱۲ تاریخ و ساعت دریافت وجه : ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ - ۰۴:۱۳ جمع کل پرداختی : ۲۰۰.۰۰۰ ریال
نام و ام خانوا، گئی مقام ارجاع کننده مهدی درین	تاریخ : ۱۴۰۲/۰۲/۱۶ امضاء