

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَفْلُتُوا»

شماره دادنامه : 140531390000132350
تاریخ تنظیم : 1405/01/29
شماره پرونده : 140431920000408107
شماره بایگانی شعبه : 0400109

هیأت تخصصی مالیاتی پانگی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

* شماره پرونده : 0400109/ت هـ

* شاکی : آقای محمدمهدی زاهدی

* طرف شکایت : سازمان مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال نامه شماره 433/200 - 30/2/1404 و نامه شماره 4678/200 - 4/3/1404 ص
سازمان امور مالیاتی از تاریخ صدور

* شاکی دادخواستی به طرفیت خوانده فوق الذکر به خواسته ابطال نامه های مذکور به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

سرکار خاتم مشیری

معاونت محترم توسعه بازرگانی وزارت کشاورزی

بازگشت به نامه شماره 106762 مورخ 23/02/1404 منضم به نامه شماره 110-2121 مورخ 20/02/1404 انجمن صنفی کارفرمایی تولید و تأمین روغن و چربی خوراکی ایران، به آگاهی می رساند:

به موجب جزء (5-6) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400، عرضه داخلی (انواع روغن های خوراکی: اعم از گیاهی و حیوانی) معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشند.

سازمان ملی استاندارد ایران طی نظریه شماره 414 مورخ 10/01/1392 در پاسخ به استعلام شماره 246002/17075 مورخ 12/12/1391 معاونت محترم وقت حقوقی رئیس جمهور به صراحت اعلام نموده است: (روغن های خام گیاهی، بعد از فرآیند پالایش قابلیت مصرف خوراکی را دارند و نمی توان آن را قبل از تصفیه مصرف کرد...)

با عنایت به موارد معنونه و براساس نص صریح جزء مذکور، بدیهی است معافیت یادشده قابل تسری به نهاده های روغن خوراکی و همچنین سایر موارد غیر مصرح از جمله روغن خام که جهت تبدیل به روغن خوراکی نیازمند فرآیندهایی نظیر تصفیه، فیلتراسیون، گام زدائی، خنثی سازی، بوگیری و ... می باشند، نخواهد بود.

شایان ذکر است، بخشنامه مطروحه در نامه انجمن صنفی کارفرمایی تولید و تأمین روغن و چربی خوراکی ایران (بخشنامه شماره 83049/1404 مورخ 27/01/1404 گمرک جمهوری اسلامی ایران (تصویر پیوست)، در راستای ابلاغ احکام گمرکی قانون بودجه سال 1404 کل کشور بوده و قسمت اخیر بند (2) بخشنامه مذکور، نحوه اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده و اردات کالاهای اساسی را تبیین نموده و ارتباطی با نرخ مالیات بر ارزش افزوده و شمولیت یا عدم شمولیت عرضه داخلی روغن خام ندارد.

سرکار خاتم مشیری

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - پلوار شهید مخیری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَغْلُو»

شماره داتنامہ : 140531390000132350
تاریخ تنظیم : 1405/01/29
شماره پرونده : 140431920000408107
شماره پیگیری شعبه : 0400109

هیات تخصصی مالیاتی پاتکی دیوان عدالت اداری
داتنامہ



دیوان عدالت اداری

معاونت محترم توسعه بازرگانی وزارت کشاورزی

پیرو نامه شماره 4333/200/ص مورخ 30/02/1404 در خصوص مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده روغن خام به آگاهی می ساند:

مطابق مفاد آئین نامه اجرایی ماده (24) قانون بهبود مستمر محیط کسب و کار به شماره 61358/ت/229597 مورخ 13/12/1402 (خاصه ماده (3) و جدول پیوست آئین نامه (تصویر پیوست)، زمان لازم الاجرا شدن مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده روغن خام، سه ماه پس از تاریخ انتشار در پایگاه اطلاعات قوانین و مقررات مرتبط با محیط کسب و کار (موضوع تصویب نامه شماره 87277/ت/58115 مورخ 03/08/1399 (تصویر پیوست) می باشد.

*دلایل شاکی برای ابطال مقررہ مورد شکایت :

بر اساس جزء 5-6 بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 2/3/1400 عرضه انواع روغن های خوراکی اعم از گیاهی و حیوانی از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشند و مطابق تبصره 4 بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده اعمال معافیت های مالیاتی در خصوص مواد خوراکی مذکور در اجرای این بند، منوط به اخذ گواهی سلامت محصول از مراجع قانونی ذی صلاح از قبیل سازمان ملی استاندارد ایران و سازمان غذا و دارو است و اینکه رئیس کل سازمان امور مالیاتی در نامه 4333/200/ص-30/2/1404 به استناد نظریه شماره 414-10/1/1392 سازمان ملی استاندارد ایران، اعلام نموده اند " روغن خام که جهت تبدیل به روغن خوراکی نیازمند فرایندهایی نظیر تصفیه، فیلتراسیون، گام زدائی، خنثی سازی، بوگیری و می باشد مشمول معافیت جزء (5-6) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 نخواهد بود و در نامه شماره 4678/200/ص-4/3/1404 با استناد به آئین نامه اجرایی ماده (24) قانون بهبود محیط کسب و کار، زمان لازم الاجرا شدن شمولیت بر ارزش افزوده روغن خام را سه ماه پس از تاریخ انتشار در پایگاه اطلاعات قوانین و مقررات مرتبط با محیط کسب و کار اعلام نموده اند.

خارج از حدود اختیار و مغایر با اصل 51 و بندهای 9 و 14 اصل سوم و اصل بیستم قانون اساسی بوده و موجب تبعیض ناروا و مطالبات مالیات و عوارض نا برابر از واحدهای تولیدی می شود مغایر با قاعده قبح عقاب بلا بیان و مخالف آیات 15 و 34 سوره اسراء و حدیث شریف نبوی (لا ضرر و لا ضرار فی الاسلام) می باشد مضاف بر آن اولاً قید (خوراکی بودن) در جزء 5-6 بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده برای روغن اعم از گیاهی و حیوانی، فارغ از موضوع مصرف آن برای تغذیه انسانی یا حیوانی بوده و قانونگذار هیچگونه حصری در مصرف صرفاً انسانی برای شمولیت معافیت از مالیات بر ارزش افزوده در آن مقرر ننموده است ثانیاً باتوجه به کاربرد انواع روغن های گیاهی و حیوانی در تولید غذای انسان و خوراک دام و طیور، با اتخاذ ملاک از مفاد جزء 4 بند الف ماده 9 قانون مذکور (آب مصارف کشاورزی) مسلماً در صورتی که فقط معافیت مصارف انسانی انواع روغن های گیاهی در جزء 5-6 بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 2/3/1400 منظور نظر قانونگذار می بود، لزوماً به این موضوع در مفاد آن تصریح می گردید ثالثاً قطع بعقین الزامات و شاخص بودن روغن اعم از گیاهی و حیوانی، برای مصارف انسانی یا حیوانی نمی تواند یکسان باشد. به همین دلیل الزامات و شاخص های قابل مصرف بودن روغن اعم از گیاهی و حیوانی، در اخذ گواهی سلامت محصول از مراجع قانونی ذی صلاح از قبیل سازمان ملی استاندارد ایران و سازمان غذا و دارو، برای مصارف انسانی یا حیوانی نیز متفاوت خواهد بود رابعاً اساساً استناد به اظهار نظر سازمان ملی استاندارد، در نامه شماره 4333/

تصویر برابر با اصل است.

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

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْلَمُوا»

شماره داینامه : 140531390000132350

تاریخ تنظیم : 1405/01/29

شماره پرونده : 140431920000408107

شماره بایگانی شعبه : 0400109

هیأت تخصصی مالیاتی بانک دیوان عدالت اداری

داینامه



دیوان عدالت اداری

200 ص - 30/2/1404 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور قیاس مع الفارق و سالبه به انتفاء موضوع می باشد زیرا: موضوع استعلام شماره 246002/17075- 12/12/91 معاونت حقوقی رئیس جمهور از سازمان ملی استاندارد، بخشنامه شماره 31091- 26/12/88 سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر معافیت انواع روغن نباتی مقید به "آماده برای مصرف" از مالیات بر ارزش افزوده بوده است لذا تقاضای ابطال هر دو نامه را از تاریخ صدور نموده است.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره 8042/212 ص - 8/5/1404 به طور خلاصه توضیح داده است که:

اشاره شاکی به اظهار نظر معاونت حقوقی رئیس جمهور به شماره 17057/67767- 9/5/1392 (مبنی بر اینکه عبارت (روغن نباتی) شامل انواع روغن های گیاهی اعم از خام و غیر خام می باشد) این اظهار نظر در رابطه با ابهامات بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 بوده و درخصوص معافیت روغن نباتی می باشد بنابراین تعمیم آن به جزء (6-5) بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده سال 1400 و معافیت روغن خام، موضوعیت نداشته و قیاس مع الفارق است مضاف بر آن سازمان ملی استاندارد ایران در پاسخ به استعلام معاونت وقت حقوقی رئیس جمهور، طی نظریه شماره 414- 10/1/1392 به صراحت اعلام نموده است: (روغن خام گیاهی، بعد از فرآیند پالایش قابلیت مصرف خوراکی را دارند و نمی توان آن را قبل از تصفیه مصرف کرد و ادعای شاکی بر اینکه قانونگذار، صفت خوراکی را جهت تفکیک (روغن صنعتی) از (غیر صنعتی) به کار برده است تفسیر به رأی و برداشت شخصی ایشان بوده و قانونگذار با علم به تعاریف اولیه از انواع روغن، اقدام به تدوین جزء (6-5) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 نموده است لذا مطابق نص صریح جزء مذکور، قانونگذار انواع روغن های خوراکی را معاف از مالیات و عوارض دانسته است نه روغن های خام گیاهی که در تولید محصولات آرایشی صابون و غیره نیز کاربرد دارند.

* درخصوص ادعای مغایرت مصوبه با شرع:

شاکی اظهار داشته: نامه های مذکور مخالف آیات 15 و 34 سوره اسراء و لاضرر و لاضرار فی الاسلام و مخالف قبح عقاب بلابیان می باشد.

پرونده کلاسه 0400109 در جلسه مورخ 1404/12/3 هیأت تخصصی مالیاتی بانک مورد بررسی واقع که با عنایت به مجموع مباحث که در جلسه قبل با حضور نمایندگان برگزار شد و با لحاظ عقیده اتقاقی حاضرین به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانک

با عنایت به اینکه قانونگذار در بند 6-5 قسمت الف ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400، به صراحت معافیت مالیات بر ارزش افزوده را به عرضه انواع روغن خوراکی اعم از گیاهی و حیوانی دانسته است و به نوعی از حکم مندرج در قانون سابق مالیات بر ارزش افزوده که مطلق روغن نباتی را مشمول معافیت می دانسته عدول نموده است و در بخشنامه های مورد شکایت به شماره 433/200 مورخ 30/2/1402 و شماره 4678/200 مورخ 4/3/1404 در راستای تبیین این حکم قانونگذار و با لحاظ حکم مندرج در ماده 2 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 روغن خوراکی آماده که عرضه می شود متعلق معافیت واقع شده است و عرضه های قبل از خوراکی شدن روغن مشمول مالیات

تصویر برابر با اصل است.

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

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَفْلِتُوا»

شماره داینامه : 140531390000132350
تاریخ تنظیم : 1405/01/29
شماره پرونده : 140431920000408107
شماره بایگانی شعبه : 0400109

هیأت تخصصی مالیاتی باتکی دیوان عدالت اداری
داینامه



دیوان عدالت اداری

قرار داده شده اند که این حکم مندرج در مقرره مورد شکایت، با قانون مغایرتی نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری است.

محمدعلی پرومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی باتکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - پلوار شهید مخیری - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری