



برستان

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

معاون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

۲۰، ۹۶، ۱۲۴
۹۹، ۱۲، ۱۵

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۶	۱۲۴
-----	-----------------------------	----	-----

مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤیدان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها
---------	--

موضوع	ابلاغ دادنامه شماره ۱۰۴۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر اصلاح تاریخ اجرای بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۶
-------	---

به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۰۴۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص اصلاح تاریخ اجرای بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۶ با موضوع معافیت شکر خام (تصفیه نشده) از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، جهت اطلاع و بهره برداری ابلاغ می گردد.

مستند به مفاد دادنامه یاد شده تاریخ اجرای بخشنامه مذکور به تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۰ اصلاح می گردد.

دایره کارپردازی: ۱- داخلی؛ * ۲- خارجی؛ *	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤیدان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۲۱-۲۳۹۵۱۲۸۱
--	---

تاریخ اجراء:	
--------------	--

بخشنامه های منسوخ:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نوعه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
--------------------	-------------------------------------	-----------------------------

دو نوشته:

- جناب آقای دکتر تقوی نژاد رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت استحضار.
- جناب آقای پناهی قائم مقام محترم رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور جهت استحضار.
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع.
- دفاتر و واحدهای ستادی سازمان.
- دفتر حقوقی برای طرح در بانک اطلاعات بخشنامه و افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران به نشانی اینترنتی: www.dotic.ir، www.gavanin.net و www.gavanin.net
- شورای عالی مالیاتی

مرکز عالی طلبخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای
دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی هیأت های رسیدگی به تخلفات اداری
دادستانی انتظامی مالیاتی
سازمان حسابداران رسمی ایران
سازمان حسابرسی
سازمان مشاوران رسمی مالیاتی

دفتر فنی و اعتراضات مؤیدان مالیات بر ارزش افزوده، به همراه سلبه

دبیرخانه سازمان امور مالیاتی کشور
شماره: ۹۴، ۱۹۷۵۲
تاریخ: ۹۴، ۱۲، ۱۹
ساعت:
ارجاع:

مکمل شده
تاریخ: ۱۳۹۶/۱۲/۱۹



فلا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه

۲۶۹-۴۵

تاریخ: ۱۳۸۸
شماره:
پوست:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



شماره دادنامه: ۱۰۴۹

تاریخ دادنامه: ۱۳۹۶/۱۰/۱۹

کلاسسه پرونده: ۱۳۳۳/۹۵

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: شرکت بازرگانی توسعه نیشکر کشور

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۱۳۹۵/۸/۲۶-۲۰۰/۹۵/۵۵ سازمان امور مالیاتی کشور

گردش کار: شرکت بازرگانی توسعه نیشکر و صنایع جانبی به موجب دادخواستی در جهت تبیین خواسته

اعلام کرده است که:

"ریاست محترم دیوان عدالت اداری

با سلام و احترام

به استحضار می رساند مستفاد از قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوبه ۱۳۸۷/۳/۱۹ مجلس شورای اسلامی در فصل دوم، موضوع معافیتها در بند (۴) ماده ۱۲ شکر را از شمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف اعلام نموده است ولی سازمان امور مالیاتی کشور با استنباط یک جانبه و تفسیر اشتباه فنی و حقوقی که برای آن سازمان حکم بخشنامه را دارا می باشد به استناد یک پرسش و پاسخ داخلی فقط شکر سفید را مشمول معافیت دانسته و سایر اقلام شکر مثل شکر خام را معاف ندانسته و طی این مدت از زمان اجرایی شدن قانون فوق الذکر تاکنون مبادرت به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از شکر خام نموده است و اعترافن های صورت گرفته اشخاص ذینفع من جمله این شرکت

گرمس، تهران بزرگراه شهید ستاری، بازار شهید مطهری، جنب خیابان ایران زمین

پرونده اصلی ۴ است
تاریخ ثبت پرونده عمومی
شماره پرونده: ۱۳۹۶/۱۰/۱۹
۱۳۹۶/۱۰/۱۹



تاریخ: ۱۳۸۸

شماره: ...

پیوست: ...

فلا تَبْغُوا الْهَوَىَٰ أَن تَعْلَمُوا

وَادْعَاهُ

نتیجه ای در بر نداشته و موجب تضییع حقوق این اشخاص گردیده است این در حالی است که شکر خام در جریان فرآیند تبدیل به شکر سفید متحمل هزینه ای بیشتر از تولید شکر سفید می باشد که به جهت کاهش هزینه های تولید می بایست به طریق اولی از این معافیت بهره مند گردد. چنان که در دیگر فرآورده های مندرج در قانون مالیات بر مثل روغن نباتی چنین امری معمول گردیده و تمامی فرآورده های روغن نباتی مشمول معافیت از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده بوده و در مواردی هم که مالیات مزبور اخذ گردیده است به واحدهای ذینفع مسترد شده است. با توجه به توضیحات مزبور و نظر به تشابه وضعیت شکر خام با روغن نباتی و ابلاغ نظریه معاونت حقوقی ریاست جمهوری و به لحاظ پیگیری واحدهای ذیربط در تاریخ ۱۳۹۵/۸/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور طی بخشنامه ای به شماره ۲۰۰/۹۵/۵۵ با ابلاغ نظر معاونت حقوقی ریاست جمهوری در خصوص مشمولیت یا عدم مشمولیت شکر خام موضوع بند (۲) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده به شماره ۱۷۰۷۵/۹۲۲۳۲-۱۳۹۵/۷/۲۸ دایر بر اینکه «نظر به اینکه شکر، در بند (۴) ماده ۱۲ به طور مطلق ذکر شده و مقید به نوع خاصی از شکر نشده است، کما اینکه «نان» نیز طی الاطلاق مورد حکم قرار گرفته است و مقید به نان خاصی نشده است، بنابراین شکر خام نیز که از انواع شکر است مشمول بند (۴) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.» شکر خام را نیز مشمول معافیت از پرداخت ارزش افزوده اعلام نموده است متنی با قید تاریخ اجرا ۱۳۹۵/۷/۲۸ در ذیل بخشنامه شمول معافیت را از این تاریخ اعلام داشته است. نظر به اینکه نظریه معاونت حقوقی رئیس جمهور کاشف از این مسئله است که شکر خام نیز از زمان اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف بوده است و موارد دریافتی از ذینفعان از جمله این شرکت خارج از حدود اختیارات قانونی و موجب تضییع حقوق اشخاص مذکور گردیده است و می بایست به آنان مسترد گردد لذا به نظر می رسد سازمان امور مالیاتی کشور یا درج تاریخ اجرا در ذیل بخشنامه مزبور قصد عدم استرداد وجوه مآخوذه را داشته است حال آن که به موجب آراء هیات عمومی دیوان عدالت اداری در

ادرس تهران پورگزار جدید ستادی پلوار شهره سعیدی نیش خیابان تهران زمین

معاونت حقوقی ریاست جمهوری
 دیوان عدالت اداری
 تهران
 تاریخ: ۱۳۹۵/۸/۲۶



فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

وادنامه

مواردی که ابطال بخشنامه ای در برگیرنده تضییع حقوق اشخاص بوده است قابل تسری به قبل از تاریخ ابطال و موجب استرداد یا پرداخت خسارتهای مربوطه می باشد. و استناد به ماده ۲ قانون مدنی دایر بر اینکه اثر قانون نسبت به آتیه می باشد و قابل اثر به ماقبل خود ندارد در مواردی است که حقوق اشخاص ضایع نگردیده باشد و رویه تصمیمات هیأت عمومی دیوان عدالت اداری نیز بر این متوال است که آنچه از نتیجه ابطال بخشنامه های سازمانها و ادارات دولتی حاصل می گردد چنانچه از موجبات تضییع حقوق اشخاص باشد قابل تسری به ماقبل از بخشنامه نیز می باشد ولی در مواردی که حقی ضایع نشده باشد و یا در برگیرنده خسارتی نباشد اثر ابطال نسبت به موارد آتی خواهد بود. لذا از محضر آن مقام استدعا دارد دستور فرمایید موضوع در هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مطرح و ابطال و حذف تاریخ اجرای بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۵-۱۳۹۵/۸/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور اعلام گردد.

متن بخشنامه ای که مورد اعتراض قرار گرفته به شرح زیر است:

"بخشنامه"

ردیف	موضوع
۵۵	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران معاون کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران معاون کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها
۹۵	موضوع: ابلاغ نظر معاونت حقوقی و رئیس جمهور در خصوص مشمولیت یا عدم مشمولیت شکر خام موضوع بند (۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده به پرونده نظر معاونت حقوقی ریاست جمهوری به شماره ۱۷۰۷۵/۹۲۲۳۱-۱۳۹۵/۷/۷۶ که مندرج بود در نظر به اینکه شکر، بر بند (۴) ماده (۱۲) به طور صریح ذکر شده و ملحق به نوع خاصی از شکر نشده است، لذا اینکه متن، نیز علی الاطلاق مورد حکم برای مکرر و باید به نام خاصی نشود، اینگونه بنظر این شکر خام نیز که از انواع شکر است مشمول بند (۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد. جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می گردد.

طرف شکایت علیرغم ارسال و ابلاغ نسخه دوم دادخواست و ضمیمات آن تا زمان رسیدگی به پرونده هیچ

گونه پاسخی ارسال نکرده است.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری

و رؤسای و مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر

در جلسه روزگراه جمعه ستاد عالی بازرگانی و صنعتی تهران در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹

تایید شد
رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری
۱۳۹۶/۱۰/۱۹



تاریخ: ۱۳۸۸

شماره:

پیوست:

فَلَا تَقْبَلُوا النَّهْيَ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه

به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیات عمومی

مطابق ماده ۵۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ مقرر شده «تاریخ اجرای این قانون در رابطه با مواد ۱۸، ۲۴، ۲۵، ۲۸، ۳۱، ۳۵، ۳۶، ۴۲ و ۴۸ از تاریخ تصویب و در مورد ماده ۵۱ از اول ماه پس از تصویب این قانون خواهد بود و سایر مواد آن از اول مهر ماه سال ۱۳۸۷ است.» با توجه به اینکه مطابق بند ۴ ماده ۱۲ قانون مذکور عرضه و واردات روغن نباتی از پرداخت مالیات معاف بوده و با لحاظ حکم ماده ۵۳ قانون مذکور، حکم ماده ۱۲ از ابتدای مهر سال ۱۳۸۷ مجری است. بنابراین حکم بخشنامه شماره ۱۳۹۵/۸/۲۶-۲۰۰/۹۵/۵۵ از این حیث که تاریخ اجرای عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر شکر خام را ۱۳۹۵/۷/۲۸ تعیین کرده در حالی که از ابتدای مهر سال ۱۳۸۷ باید اجرا می شد، مغایر قانون است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و مواد ۸۸ و ۱۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ از تاریخ تصویب ابطال می شود.

محمد کاظم بهرامی

رئیس هیات عمومی دیوان عدالت اداری

روزنامه: ...
آدرس: تهران، بزرگراه شهید ستاری، بلوار شهید مطهری، کسب خیابان ایران زمین