



شماره بخشنامه : 140331390000495013

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

موضع رای شماره ۱۳۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۰۴۹۵۰۱۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

بسمه تعالى

هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده: هـ ت/ ۲۰۰۲۷۵ . شماره دادنامه سیلور: ۱۳۹۰۴۴۹۰۱۳۹۱۳۳۱۰۴۰۱۴ تاریخ: ۳۱/۰۲/۱۴۰۳

شاکی : آقای بهمن زیردست *

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال از زمان صدور عبارت آرد برنج از ستون سوم ردیف ۱-۴ صفحه ۸ از ۳۰ فهرست بخششانه شماره ۱۶۹/۹۶/۲۶ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ 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 :

بخشنامه شماره ۱۶۹/۹۶/۲۶ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور

فهرست عناوین کالاها و خدمات مندرج در ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده

بند ۴- آرد خیاری، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حیوانات، سویا، شیر، بینر، روغن نباتی و شیر خشک مخصوص، تعذیه کودکان

1 - 1c

SILVIA JELLINE

111

کالج اسلامیہ فیض

*دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت:

وفق بند ۴ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۸۷ از میان همه آردها تنها آرد خبازی معاف از پرداخت مالیات و عوارض ذکر شده است با این همه در ستون ردیف ۱-۴ صفحه ۸ از ۳۰ فهرست عنوانین کالاهای و خدمات معاف از مالیات بر

ارزش افزوده ابلاغ شده طی بخشنامه شماره ۱۶۹/۹۶/۲۶۰ معاون مالیات بر ارزش افزوده هنگام ذکر نمونه های آرد خبازی، آرد برج که تنها مصرف آن فرنی یا نان برنجی کرمانشاهی که گونه ای نان شیرینی است هم ذکر شده در حالیکه مراد مقتن در آن زمان آرد مورد مصرف خبازان جهت پخت نان معمولی بوده نه آرد مورد مصرف قنادان جهت پخت شیرینی

* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل حقوقی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره ۱۴۰۰-۴۱۵۶ به طور خلاصه توضیح داده است که :

آرد برج در پخت انواع نان از جمله نان لاکو، نان تمیجان، نان لواش (با آرد برج بدون گلوتن) نان برنجی (نان محلی در گیلان) نان کاستارد، نان سلیاک و ... مورد استفاده قرار می گیرد و از مصاديق آرد خبازی به شمار می آید و مقصود از آرد خبازی مندرج در بند ۴ ماده ۱۲ قانون مالیات ارزش افزوده آدرهایی است که در پخت نان مصرف می شوند و به عبارت دیگر قابلیت تبدیل به نان را دارند و در ما نحن فیه به نحو ارتکازی آرد برج در پخت نان مصرف می شود و قابلیت تبدیل به نان را دارد و مشمول معافیت است و تقاضای رد شکایت را دارد.

پرونده کلاسه هـ ت/۰۲۰۰۷۵۰ در جلسه مورخ ۱۴۰۳/۲/۱۶ هیات تخصصی مورد رسیدگی واقع که با لحاظ عقیده بیش از ۴/۳ (اکثرب) اعضای حاضر، با استعانت از درگاه خداوند متعال مباردت به انشاء رای می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :

نظر به اینکه سازمان امور مالیاتی به عنوان مرجع تشخیص مصاديق معافیت ها، بر اساس بررسی خوبیش، آرد برج را به عنوان یکی از مصاديق آرد خبازی دانسته است و در راستای اعمال بند ۴ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و به شرح ستون ردیف ۱-۱ صفحه ۸ از بخشنامه شماره ۱۶۹/۹۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معرفی کرده این محصول را به عنوان یکی از مصاديق معاف از شمول مالیات بر ارزش افزوده بیان داشته است و در این اقدام خوبیش به پخت نان برجی در مناطق مختلف اشاره نموده است فلذا مقرره مورد شکایت در راستای تبیین و اجرای مفاد قانون یاد شده تشخیص می گردد و موجبی جهت ابطال آن وجود ندارد به استناد بند ب ماده ۸۴ قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای یاد شده طرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضاة گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رییس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری

