



شماره بخشنامه : 9909970906010150

تاریخ : ۱۳۹۹/۰۳/۳۱

موضوع	رای شماره 150 مورخ 1399/03/31 هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری
	هیات تخصصی مالیاتی، بانکی شماره پرونده: ه- ع/ 9703683 شماره دادنامه: 9909970906010150 تاریخ: 31/3/99 شاکی: آقای بهمن زیر دست طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور موضوع شکایت و خواسته: ابطال ردیف 4-8 فهرست عناوین ضمیمه بخشنامه شماره 169/96/260 مورخ 23/12/1396 سازمان امور مالیاتی کشور شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال ردیف 4-8 فهرست عناوین ضمیمه بخشنامه شماره 169/96/260 مورخ 23/12/1396 سازمان امور مالیاتی کشور به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد: 4-8 شیر شیر به استثنای انواع شیرهای طعم دار 04029100 فقط شیر دلایل شاکی برای ابطال مقرر در مورد شکایت: در بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده، معافیت عرضه و واردات «آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان» به طور مطلق اعلام شده و این معافیت مطلق در مواردی از جمله رای شماره 48 مورخ 29/1/1396 هیات عمومی دیوان عدالت اداری نیز مورد تاکید قرار گرفته است. با این حال، در فهرست عناوین پیوست بخشنامه مورد اعتراض به معافیت مالیاتی شیر به استثناء انواع شیرهای طعم دارد اشاره شده که تعیین این استثناء برای معافیت مالیاتی شیر، تجاوز از حکم مقنن و نیز مغایر با رای شماره 48 مورخ 29/1/1396 هیات عمومی دیوان عدالت اداری می باشد. لذا با عنایت به مغایرت ردیف 4-8 فهرست عناوین فوق با رای یاد شده هیات عمومی و با استناد به ماده 92 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری، درخواست ابطال مقرر در مورد اعتراض را دارم. در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 16996/212/د مورخ 9/4/1398 در پاسخ به شکایت مطروحه اعلام کرده است که: پیش تر همین خواسته (ابطال ردیف 4-8) از فهرست ضمیمه بخشنامه شماره 31091 مورخ 26/12/1388 توسط شاکی مطرح شده که معاون محترم قضایی دیوان به اشتباه با استناد به دادنامه شماره 48-29/1/1396 هیات عمومی دیوان عدالت اداری، موضوع را مشمول اعتبار امر مختوم تلقی کرده است. در عین حال، آنچه از کلمه «شیر» مذکور در بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده استنباط می شود و در عرف عام مصرف همگانی دارد، شیر در حالت اولیه آن است و سایر شیرهایی که با افزودن مواد دیگر از حالت اولیه خارج می گردند (از جمله شیر موز و شیر توت)، شیر تلقی نمی شوند و با توجه به حصری بودن موارد معافیت از ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده، معافیت این ماده به موجب بخشنامه مورد شکایت به آنها تسری نیافته است. نظریه تهیه کننده گزارش: با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، براساس بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387، عرضه شیر و واردات آن از پرداخت مالیات موضوع این قانون معاف است. نظر به اینکه معافیت های مقرر در ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده جنبه حصری داشته و تعمیم و تسری آن به محصولات و فرآورده های مرتبط با کالاها و خدمات مشمول این ماده، مبنای قانونی ندارد، لذا مقرر در مورد شکایت که براساس آن انواع شیرهای طعم دار از شمول معافیت موضوع این ماده خارج شده اند، در اجرای حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده بنابراین خلاف قانون و خارج از اختیار نمی باشد. تهیه کننده گزارش: دکتر زین العابدین تقوی رای هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، براساس بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387، عرضه شیر و واردات آن از پرداخت مالیات موضوع این قانون معاف است. نظر به اینکه معافیت های مقرر در ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده جنبه حصری داشته و تعمیم و تسری آن به محصولات و فرآورده های مرتبط با کالاها و خدمات مشمول این ماده، مبنای قانونی ندارد، لذا مقرر در مورد شکایت که براساس آن انواع شیرهای طعم دار از شمول معافیت موضوع این ماده خارج شده اند، در اجرای حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده بنابراین خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، به استناد بند «ب» ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند. رای صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از

قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است.
دکتر زین العابدین تقوی - رئیس هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب