دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۲۰۶۶۷۱۸
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۸/۱۳
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۱۲۱۲۴۱۵
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۲۸۳

* شماره پـــرونـــده : هـ ع/۰۴۰۰۲۸۳

* شـاکـــی : بهمن زبردست

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* مـوضـوع شـکـایت و خـواستـه : ابطال اطلاق کم عبارت تاریخ اجرا ۱۰/۱۰/۱۴۰۰ از کادر سمت راست ذیل بخشنامه شماره ۹۴۰/۱۴۰۴/۲۰۰-۲۰۰-۲۷/۸/۱۴۰۴ رئیس کل سازمان امور مالیاتی

---

* 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 :

موضوع: ابلاغ آرای شماره ۶۲۱۸ مورخ ۲۴/۴/۱۴۰۴ و ۶۴۲۵ مورخ ۱/۷/۱۴۰۴ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری جهت اجرا ابلاغ می گردد. بر اساس مفاد رای صادره فرآیندهای پودر کردن و خرد کردن و طعم دار کردن با افزودنی از مصادیق فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی گردد.

تمامی مکاتبات و بخشنامه های مغایر از تاریخ صدور ابطال می گردد.

*دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

با توجه به اینکه قانونگذار در بند ۱ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۸۷ و بند ر ماده ۳۳ قانون برنامه ششم توسعه فرآیندهای پودر کردن - درجه بندی- پوست گیری و ... فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نشده و محصولات کشاورزی فرآوری نشده هم معاف از مالیات شناخته گردید، لذا ذکر تاریخ در آن بخشنامه از زمان اجرای قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مغایر با قانون و مغایر با دادنامه های هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره های ۶۴۲۱-۱/۷/۱۴۰۴ و ۶۲۱۸-۲۴/۴/۱۴۰۴ می باشد لذا تقاضای اقدام قانونی دارد.

* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل حقوقی سازمان امور مالیاتی به طور خلاصه توضیح داده است که :

درخواست اعمال ماده ۹۲ موافقت نگردیده و پرونده در راستای ماده ۸۴ قانون دیوان عدالت به هیئت تخصصی ارجاع و دفاعیات طرف شکایت به این شرح می‌باشد. مقرره مورد شکایت در مقام اجرای دادنامه‌های هیئت عمومی به شماره‌های ۶۲۱۸-۲۴/۴/۱۴۰۴ و ۶۴۲۵ -۱/۷/۱۴۰۴ صادر و با عنایت به اینکه دادنامه‌های فوق‌الذکر در مقام ابطال مقررات ناظر بر جز ۱ بند الف ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ صادرگردیده اند. لاجرم تسری ابطال مقررات موضوع دادنامه یاد شده نیز از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون اخیرالذکر (۱۰/۱۰/۱۴۰۰) می‌باشد، که به درستی در مقرره مورد شکایت تصریح گردیده است. لذا تقاضای رد شکایت می‌گردد.

*نظریه تهیه کننده گزارش :

دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۲۰۶۶۷۱۸
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۸/۱۳
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۱۲۱۲۴۱۵
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۲۸۳

هرچند سازمان امور مالیاتی اعلام داشته و مقرره موضوع شکایت در راستای اجرای دادنامه های هیأت عمومی است. لیکن به لحاظ جمع احکام مندرج در ردیف ۱ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۸۷ و بند ر ماده ۳۳ قانون برنامه ششم توسعه و اینکه قانون‌گذار محصولات کشاورزی فرآوری نشده را برای ایام قبل از تاریخ مندرج در بخش‌نامه موضوع شکایت معاف از مالیات دانسته لذا اعتقاد به ابطال آن دارم.

پرونده کلاسه هـ ت- ۰۴۰۰۲۸۳ در جلسه مورخ ۳/۸/۱۴۰۵ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی، مورد رسیدگی واقع، که با عنایت به عقیده قضات حاضر در جلسه، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

شاکی تقاضای ابطال حکم مندرج در کادر سمت راست بخشنامه شماره ۹۴/۱۴۰۴/۲۰۰ مورخ ۲۷/۸/۱۴۰۴ رئیس کل سازمان امور مالیاتی که طی آن بیان شده است، تاریخ اجرای بخشنامه اصلاحی و جایگزین سازمان امور مالیاتی در راستای آراء هیأت عمومی مربوط به تعمیم معافیت محصولات کشاورزی و غیر فرآوری، مورخ ۱۰/۱۰/۱۴۰۰ می‌باشد را نموده است و ادعا نموده این اصلاحیه می‌بایست به قوانین سابق نیز تسری یابد، که با توجه به اینکه آرای صادره از هیأت عمومی در خصوص تبصره ذیل جزء (۱) قسمت (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰می‌باشد که از تاریخ ۱۰/۱۰/۱۴۰۰ اجرایی شده است. فلذا منطبق بر مفاد قانون تشخیص و در راستای اجرای دادنامه های هیأت عمومی دیوان عدالت بوده و موجبی جهت ابطال آن وجود ندارد به استناد بند (ب) ماده (۸۴) قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رأی به رد شکایت صادر می‌نماید. رأی یادشده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری است.

محمدعلی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

تصویر برابر با اصل است.
تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری