



بسمه تعالی

دکتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (ابطال مقرر) هیئت عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع نحوه اخذ و تعیین تکلیف تضمین دریافتی بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید (۷۲۰۳۱۴۴۱۷۷۹)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۰۳۰۰۳۶۳۰ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۱ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن ابطال مقرر از زمان تصویب با موضوع نحوه اخذ و تعیین تکلیف تضمین دریافتی بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید (به خواسته ابطال از تاریخ تصویب بند ۲ و تبصره بند ۶ دستورالعمل شماره ۱۴۰۲/۱۲/۵۱۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص نحوه آزادسازی تضامین واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید واحدهای تولیدی)؛ برای استحضار و رعایت مفاد رای ارسال می شود.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرر مورد شکایت: (بند ۲) چنانچه حسب درخواست مؤدی مبنی بر تعیین تکلیف تضمین های دریافتی یا سررسید تضمین های دریافتی، پس از بررسی مستندات و همچنین بازدید از محل احراز شود که ماشین آلات موصوف نصب شده است، فارغ از مشمولیت/معافیت تولیدات مربوط به ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید یاد شده، چنانچه مؤدی فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، تضمین های دریافتی پس از پایان دوره مالیاتی مسترد می شود. (تبصره بند ۶) در صورت فروش ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید، چنانچه مؤدی مالیات و عوارض فروش را در اظهارنامه ابراز و مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی مربوط را پرداخت و یا ترتیب پرداخت آن را داده باشد و فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، استرداد تضمین های دریافتی با رعایت مقررات موضوعه بلااشکال می باشد.

شاکی محترم اظهار داشته است: بندهای فوق بر خلاف قانون با اطلاق عام عبارت هایی چون «فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده» و همچنین «پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی ها اعم از مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرایم متعلق» و صرف نظر از قطعی یا غیر قطعی بودن مالیات و عوارض متعلقه و همچنین فلسفه تبصره ۴ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص ترغیب و تسهیل بر واردات ماشین آلات از سوی واحدهای تولیدی، آزاد سازی تضامین را مشروط به تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده کرده است.

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، با این استدلال که قانونگذار بر اساس تبصره ۴ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدی را در خصوص خرید مربوط به ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید (صرف نظر از اخذ تضامین) قابل کسر، تهاتر و استرداد اعلام کرده و مطابق مفاد ماده ۱۷ این قانون، مالیات هایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود پرداخت می نمایند، حسب مورد از مالیات های وصول شده آنها قابل کسر و استرداد دانسته و نظر به اینکه ماشین آلات خطوط تولید نیز در راستای فعالیت اقتصادی مؤدی (در فرض نصب نمودن آنها) به کار می روند؛ مقرر مورد شکایت را مغایر با قانون تشخیص داده و از تاریخ تصویب ابطال نموده است.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

* باهدف سهولت در دسترسی به متن اصلی قوانین، مقررات و آراء، این موارد لینک گذاری شده است.

رونوشت: جناب آقای دکتر مسیحی، مشاور وزیر و رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای، برای استحضار.

حسین عبداللهی

مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

www.intamedia.ir

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱