



دکتر حقوقی و قرارداد های مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (ابطال مقرره) هیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع معافیت مالیاتی طلای خام و ساخته نشده و مواد اولیه آنها و خدمات جانبی تولید آنها (۷۲۰۴۱۴۴۲۹۵۰)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۸۷۹۳۶۹/۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰ مورخ ۱۴۰۵/۴/۹ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن ابطال مقرره از زمان تصویب با موضوع معافیت مالیاتی طلای خام و ساخته نشده و مواد اولیه آنها و خدمات جانبی تولید آنها (خواسته شاکی: ابطال فراز "طلای خام و ساخته نشده" از قسمت اخیر اظهار نظر معاون حقوقی و فنی مالیاتی به شماره ۲۱۰/۲۰۷۶۸/د مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۶ از تاریخ تصویب)؛ برای استحضار و رعایت مفاد رای ارسال می شود.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرره مورد شکایت: معافیت موضوع جزء ۱ بند (ب) ماده ۲۶ ق.م.ا. مصوب ۱۴۰۰ قابل تسری به طلای خام و ساخته نشده نیست.

شاکی محترم اظهار داشته است: اولاً مقرره مورد شکایت بر خلاف ماده ۹ بند (الف) ماده ۹ و ماده ۱ بند (ب) ماده ۲۶ ق.م.ا. مصوب ۱۴۰۰ می باشد زیرا قانونگذار به موجب مواد قانونی مذکور، "فلز طلا" را فارغ از هر نوع توصیف و در هر شکل و شمایلی (شمش طلا، طلای ساخته شده یا نیمه ساخته، طلای آبشده، یا طلای دست دوم) معاف از مالیات بر ارزش افزوده تلقی نموده است. ثانیاً عبارت بکار رفته در جزء ۱ بند (ب) ماده ۲۶ قانون مذکور مبنی بر اینکه «اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده» بدان معنا نیست که صرفاً اصل طلای بکار رفته در محصولات ساخته یا نیمه ساخته شده معاف از مالیات است و عبارت مذکور در جزء یادشده، صرفاً در صدد تفکیک سازی اصل طلا با سایر ملحقات محصول در خصوص شمول مالیات موصوف نسبت به اجرت ساخت، سود فروشنده و حق العمل کاری بوده است این در حالی است که مقرره مورد شکایت بر خلاف اصل ۵۱ قانون اساسی و با این تلقی که قانونگذار با ذکر عبارت مذکور در جزء یادشده در صدد نفی معافیت از غیر مصنوعات بوده است، طلای خام و ساخته نشده را مشمول مالیات بر ارزش افزوده تلقی نموده است.

هیات عمومی دیوان عدالت اداری: اولاً قانونگذار در جزء ۹ بند (الف) ماده ۹ ق.م.ا. مصوب ۱۴۰۰ انواع شمش طلا را معاف از شمول مالیات اعلام کرده است و هیات عمومی دیوان عدالت اداری نیز پیشتر انواع شمش طلا را مشمول معافیت دانسته و بر همین اساس طلای خام و آبشده نیز در محدوده تعریف شمش طلا قرار گرفته و مشمول معافیت می باشند. ثانیاً قانونگذار با وضع جزء ۱ بند (ب) ماده ۲۶ قانون مزبور در صدد آن بوده که اصل طلا از شمول مالیات موصوف خارج و صرفاً اجرت و سود کارمزد، مشمول مالیات گردد و این تلقی از جزء مذکور که خرید و فروش اصل طلا تا زمانی که مصنوع نشده باشد [همانند طلای خام و ساخته نشده] مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد و به محض ساخته شدن از شمول مالیات خارج گردد نافی فلسفه وضع و تدوین مواد قانونی مذکور می باشد و بنابراین مقرره مورد شکایت که بر خلاف مقررات مذکور و خارج از حدود اختیار صادر گردیده است از تاریخ صدور ابطال می گردد.

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.

حسین عبداللهی
مدیر کل دفتر حقوقی و قرارداد های مالیاتی

ع.ع.

رونوشت:

جناب آقای دکتر مسیحی - رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای، جهت استحضار.