



* شماره پرونده : هت/0300181

* شاکی: آقای بهمن زبردست

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی (دفتر حقوقی سازمان)

* موضوع خواسته: تقاضای ابطال از زمان صدور ردیف 4-10-17 صفحه 10 از 90 فهرست عناوین کالاها و خدمات مندرج در ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده، ابلاغ شده به موجب بخشنامه شماره 31091 مورخ 1388/12/26 معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور

شاکی دادخواستی به دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم نموده که به هیئت عمومی دیوان ارجاع گردیده است. متن مقرر در مورد شکایت:

4-10-17 : روغن جلا روغن جلا آماده برای مصرف 15159010 فقط آماده برای مصرف

خلاصه شکایت شاکی به قرار ذیل می باشد:

مطابق بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1378، دوازده قلم کالا به شرح «آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان» از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، معاف بوده اند. موارد کالاهای مذکور در بند مذکور همگی دارای مصرف خوراکی هستند و بنابراین مراد از روغن نباتی در این بند، روغن نباتی است که مصرف خوراکی دارد و نمی توان آن را شامل روغن جلا که مصرف صنعتی دارد، تلقی نمود. لازم به ذکر است در جزء 5 بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 به صراحت سخن از «انواع روغن های خوراکی، اعم از گیاهی و حیوانی» می باشد.

با این همه، طرف شکایت در سالهای حاکمیت قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1378، عرضه روغن جلا را مشمول معافیت مالیات اعلام می نموده است که خلاف قانون بوده است و تقاضای ابطال آن از زمان صدور را دارم.

* سازمان امور مالیاتی طی لایحه ای به شماره 5498/200/ص مورخه 1402/3/20 در پاسخ به شکایت شاکی مواردی را اعلام نموده است که خلاصه آن به شرح ذیل است:

1) عبارت «روغن نباتی» در بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1378 دارای اطلاق است و مقید کردن آن به نوع مصرف خوراکی، بیان تفسیری است که صرفاً در حدود صلاحیت قانون گذار می باشد. معاونت حقوقی رئیس جمهوری نیز در نظر خود (نظریه شماره 17075/158591 مورخ 1392/10/22)، با این توضیح که عبارت روغن نباتی در قانون مصوب 1378، «روغن نباتی تصفیه نشده» (که جنبه خوراکی ندارد) را نیز شامل می شود، لذا این نهاد نیز تقیید قانون به روغن خوراکی را نپذیرفته است.

2) تسری معافیت در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 به قانون مالیات بر ارزش افزوده 1378 دخالت در امر

«فَلَا تَتَّبِعُوا آلَهُوَيَ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390001028219

تاریخ تنظیم : 1404/04/31

شماره پرونده : 140331920000584886

شماره بایگانی شعبه : 0300181

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

قانون گذاری می باشد. اگر مراد قانون گذار در سال 1378 تقیید به روغن خوراکی می بود، تصریح می نمود.
بنابراین با توجه به اینکه مصوبه مورد شکایت مطابق قانون و مقررات می باشد، تقاضای رد شکایت شاکی می شود.

پرونده کلاسه هـ/ت/0300181 در جلسه مورخ 1404/03/11 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با عنایت به عقیده اکثریت قریب به اتفاق حاضرین 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

مفاد مصوبه مورد شکایت به شماره بخشنامه 31091 مورخ 26/12/1388 سازمان امور مالیاتی (ردیف 4-10-17 صفحه 10 از 90 فهرست عناوین کالا و خدمات موضوع ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387) مشعر بر این است که روغن جلا مشمول اطلاق مندرج در بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده چرا که روغن نباتی محسوب می شود در نتیجه مشمول معافیت مالیاتی است درحالی که شاکی معتقد است اطلاق مصوبه دارای ایراد بوده و چون این نوع روغن (روغن جلا) مصرف خوراکی ندارد نمی بایست مشمول این امتیاز قانونی می گردید و این درحالی است که مقنن به شرح قانون مذکور، عرضه روغن نباتی را صرفنظر از خوراکی یا غیر خوراکی بودن آن مشمول معافیت قرار داده است و مفهوم آن این است که روغنی که منشاء تحصیل آن از نباتات است مشمول معافیت است و از آنجایی که قانونگذار معافیت را مقید به خوراکی بودن ننموده بلکه مقید به نباتی بودن نموده است، مصوبه موصوف مغایرتی با قانون نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی یادشده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت می باشد./

محمدعلی پرومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری