



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



# معاون مالیات بر ارزش افزوده

## بخشنامه

۲۶۰،۹۶/۱۳۹  
۹۶/۱۰/۱۲

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۶	۱۳۹
مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها	ذینفعان	
موضوع	ابلاغ دادنامه شماره ۱۸۸ مورخ ۱۳۹۶/۸/۳۰ هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال تصمیم شماره ۲۶۷/۴۱۳۲ ص مورخ ۱۳۹۱/۵/۳ دفتر فنی و اعتراضات مودیان و نامه شماره ۶۴۰۰ مورخ ۱۳۹۴/۶/۱۷ اداره امور مالیاتی شهرستان مراغه		
<p>به پیوست تصویر رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۸۸ مورخ ۱۳۹۶/۸/۳۰ مبنی بر ابطال تصمیم شماره ۲۶۷/۴۱۳۲ ص مورخ ۱۳۹۱/۵/۳، که مقرر می‌دارد: «با مذاکره در اوراق و محتوای پرونده، بر مبنای بند ۴ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ صرفاً کوشش و عرضه آن مشمول معافیت از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده قرار گرفته و به موجب مواد او ۵ قانون یاد شده در خصوص ارائه هرگونه خدمت و عرضه کالا در ایران اصل بر پرداخت این نوع مالیات بوده و معطوق بندهای ۳ و ۴ قانون مذکور معنی موارد دیگری از معافیت در مورد دام از جمله عرضه زنده آن و خوراک دام و طیور را بیان نموده و بر اساس اصل ۵۱ قانون اساسی هیچ نوع مالیاتی وضع نمی‌شود مگر به موجب قانون، موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می‌شود.» بنابراین چنانچه قانونگذار نظر به معافیت خدمات کشتار گلهای داشت تصریح می‌گردد لذا تصمیم های مورد شکایت در اجرای قانون و تبیین حکم معنی و شیوه های اجرایی آن بوده لذا خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده لذا به استناد بند (ب) ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آئین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رأی به رد شکایت صادر گردیده است.» جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می‌گردد.</p>			
<p>مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مودیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۳۹۵۰۶۶۱</p>		<p>داده کاربرد: ۱- داخلی؛ * ۲- خارج؛ *</p>	
<p>مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی</p>		<p>تاریخ اجرا: //</p>	
<p>نوعه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی</p>		<p>بخشنامه های منسوخ:</p>	
<p>شورای عالی مالیاتی مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای دادستانی انتظامی مالیاتی دفتر فنی و اعتراضات مودیان مالیات بر ارزش افزوده به همراه سابقه چشمه حسابداران رسمی ایران دفتر مرکزی حسابات مرکز فناوری و اطلاعات و ارتباطات سازمان</p>		<p>دانش: دفتر رئیس کل محترم سازمان جهت استحضار جناب آقای بنای، قائم مقام محترم سازمان جهت استحضار معاونین محترم سازمان جهت استحضار دفتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت اطلاع سازمان امور اقتصادی و دارایی استان دفتر و واحدهای ستادی سازمان جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه جهت افزودن به سایت ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران انور تلبون و تنبلی و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری</p>	

رایحه پهنه گانه مرکزی ریاست جمهوری  
شماره: 127973  
1396/10/13

# دیوان عدالت اداری

کلاسسه پرونده: ه ع 95/1453/

موضوع: ابطال تصمیم شماره 4132-267/ص مورخ 3/5/91 مدیر کل دفتر فنی اعتراضات مودیان و شماره 6400 مورخ 17/6/94

تاریخ تنظیم گزارش: 01 آذر 1396

هبات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف ✓

\* شماره پرونده: ه ع 95/1453/ دادنامه: 188 تاریخ: 30/8/96

\* شکایت: شرکت مرغ اوران مراغه با مدیریت رسول صفامهر

\* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور - اداره کل مالیات آذربایجان شرقی

\* موضوع خواسته: ابطال تصمیم شماره 4132-267/ص مورخ 3/5/91 مدیر کل دفتر فنی اعتراضات مودیان و شماره 6400 مورخ 17/6/94

\* متن مقدمه مورد شکایت

الف) مصوبه 4132/267/ص مورخ 3/5/91 با احترام برگشت به نامه شماره 6448/300/105/د مورخ 9/4/1391 به اطلاع می رساند به استناد مقررات بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده و با توجه به بخشنامه شماره 1833 مورخ 11/2/1390 عرضه انواع گوشت ( اعم از سفید و قرمز ) از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد و این معافیت قابل تسری به ارائه خدمات کشتارگاهی برای سایرین در قبال ماهه ازاء نمی باشد. فلذا ارایه دهندگان اینگونه خدمات در صورتیکه مودی مشمول ثبت نام این نظام مالیاتی باشند مکلفند به هنگام ارائه خدمات مالیات و عوارض این قانون را از مآخذ ماهه ازاء خدمات ارایه شده محاسبه و ذیل صورتحسابهای موضوع ماده 19 این قانون درج و از خریداران مطالبه و وصول نمایند.

ب) ( نامه ) مصوبه 6400 مورخ 17/6/94 مدیریت محترم شرکت مرغ اوران مراغه - معطوفاً به نامه شماره 94/8 - 10/6/94 بدینوسیله اعلام می دارد با عنایت به نامه شماره 4132/267/ص مورخ 3/5/91 مدیر کل محترم فنی و اعتراضات مودیان و به استناد مقررات بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده و با توجه به بخشنامه شماره 1833 مورخ 11/2/1390 عرضه انواع گوشت ( اعم از سفید و قرمز ) از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد و این معافیت قابل تسری به ارائه خدمات کشتارگاهی برای سایرین در قبال ماهه ازاء نمی باشد و لذا ارایه دهندگان اینگونه خدمات در صورتیکه مودی مشمول ثبت نام این نظام مالیاتی باشند، مکلفند به هنگام ارائه خدمات مالیات و عوارض موضوع قانون ارزش افزوده را از مآخذ ماهه ازاء دریافتی خدمات ارایه شده محاسبه و ذیل صورت حساب های موضوع ماده 19 این قانون درج و از خریداران مطالبه و وصول نمایند.

\* دلایل شکایت برای ابطال مغرره مورد شکایت

اداره مالیاتی اجدواد در مقابل نص می نماید و علیرغم معافیت مندرج در بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده و اینکه در بند 15 ماده 12 قانون یاد شده حتی خوراک دام و طیور معاف شده است لیکن در بخشنامه های یاد شده احد مالیات از

خدمات کشتارگاهی را مورد تاکید قرار داده است تقاضای ابطال تصمیمات یاد شده را دارم .

\* خلاصه مدافعات طری شکایت

با توجه به اینکه برابر بخش دوم اصل 51 قانون اساسی هرگونه معافیت مالیاتی باید به موجب قانون باشد و در بندهای 17 کانه ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده خدمات کشتارگاهی در دسته مصابق معافیت قرار نگرفته است و به جهت عدم نفع قانون و عدم خروج از صلاحیت های ذاتی سازمان تقاضای رد شکایت را دارم .

\* رای هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف :

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده ، بر مبنای بند 4 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 17/2/1387 صرفاً گوشت و عرضه آن منضمول معافیت از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده قرار گرفته و به موجب مواد 1 و 5 قانون یاد شده در خصوص ارائه هرگونه خدمت و عرضه کالا در ایران اصل بر پرداخت این نوع مالیات بوده و مطابق بندهای 2 و 15 قانون مذکور مقنن موارد دیگری از معافیت در مورد دام از جمله عرضه زنده آب و خوراک دام و طیور را بیان نموده و براساس اصل 51 قانون اساسی « هیچ نوع مالیات وضع نمی شود مگر به موجب قانون ، موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می شود » بنابراین چنانچه قانونگذار نظر به معافیت خدمات کشتارگاهی داشت تصریح می کرد لذا تصمیم های مورد شکایت در اجرای قانون و تبیین حکم معنن و تشبوه های اجرایی آن بوده لذا خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده لذا به اسناد بند ( ب ) ماده 84 قانون تشکیلات و آئین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند . رای صادره از تاریخ صدور ظرف مدت بیست روز از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت و پا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است .

دکتر زین العابدین تقوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

این مطلب از سایت دیوان عدالت اداری چاپ شده است.

نشانی مطلب : <http://www.dlvan-edalat.ir/show.php?page=nntshow&id=1151>