

## قوانین و مقررات عمومی

شماره ۹۰۰۰/۲۰۳۹۲/۱۰۰

۱۳۹۶/۵/۱۱

جناب آقای سنجلی جاسبی

رئیس محترم هیأت مدیره و مدیرعامل روزنامه رسمی کشور

تصویر تفویض اختیار شماره ۹۰۰۰/۲۰۳۹۲/۱۰۰ مورخ ۱۳۹۶/۵/۱۱ ریاست محترم قوه قضائیه در خصوص «تعیین یک نفر از قضات هر استان جهت عضویت در شورای معادن» به منظور درج در روزنامه رسمی به پیوست ایفاد می‌گردد.

مدیرکل دبیرخانه قوه قضائیه - محسن محدث

شماره ۹۰۰۰/۲۰۳۹۲/۱۰۰

۱۳۹۶/۵/۱۱

### رؤسای کل دادگستری استان‌های سراسر کشور

در اجرای ماده ۴۲ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ مجلس شورای اسلامی ضرورت دارد در هر استان یک نفر از قضات به عنوان عضو «شورای معادن» انتخاب و معرفی گردند.

بدینوسیله به رؤسای کل دادگستری استان‌ها تفویض اختیار می‌شود تا نسبت به تعیین و صدور ابلاغ برای یک نفر از قضات مجرب استان جهت عضویت در شورای مزبور اقدام نمایند.

رئیس قوه قضائیه - صادق آملی لاریجانی

شماره ۶۹/۹۴/هـ

۱۳۹۶/

بسمه تعالی

جناب آقای جاسبی

مدیرعامل محترم روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران

با سلام

یک نسخه از رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه ۲۴۴ - ۲۴۵ مورخ ۱۳۹۶/۳/۲۳ با موضوع:

«نامه شماره ۶۶۵/۴۴۷۶۲ - ۱۳۹۳/۴/۲۵ مدیرکل نظارت و ارزیابی فرآورده‌های طبیعی، سنتی و مکمل سازمان غذا و داروی وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به لحاظ مغایرت با قانون ابطال می‌شود» جهت درج در روزنامه رسمی به پیوست ارسال می‌گردد.

مدیرکل هیأت عمومی و سرپرست هیأت‌های تخصصی دیوان عدالت اداری - مهدی دربین

تاریخ دادنامه: ۱۳۹۶/۳/۲۳ شماره دادنامه: ۲۴۴ - ۲۴۵

کلاس پرونده: ۶۹/۹۴، ۲۰۷/۹۴

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری.

**شاکتی:** ۱- شرکت تدارکات دارویی ساینما مهرایرتیان با وکالت آقای محمدرضا جعفری ۲- شرکت دارویی پارس با وکالت خانم معصومه فناپیان

**موضوع شکایت و خواسته:** ابطال نامه شماره ۶۶۵/۴۴۷۶۲ - ۱۳۹۳/۴/۲۵ مدیرکل نظارت و ارزیابی فرآورده‌های طبیعی، سنتی و مکمل سازمان غذا و داروی وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

**گودش گزار:** آقای محمدرضا جعفری و خانم معصومه فناپیان به وکالت از شرکت تدارکات دارویی ساینما مهرایرتیان و شرکت دارویی پارس به موجب دادخواستی ابطال نامه شماره ۶۶۵/۴۴۷۶۲ - ۱۳۹۳/۴/۲۵ مدیرکل نظارت و ارزیابی فرآورده‌های طبیعی، سنتی و مکمل سازمان غذا و داروی وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده اند که:

«ریاست محترم دیوان عدالت اداری

با سلام و تحیت، به استحضار می‌رساند سازمان غذا و دارو در نامه موضوع شکایت (نامه شماره ۶۶۵/۴۴۷۶۲ - ۱۳۹۳/۴/۲۵) فرآورده‌های ویتامین و مکمل دارویی را که سابقاً منتشر شده و مبنای عمل قرار گرفته را از معافیت قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج نموده و فی الواقع برخلاف حقوق مکتسبه و معافیت‌های پیش بینی شده در قوانین و بخشنامه و دستورالعمل‌های موجود و رویه سابق مکتسبه تولیدکنندگان و واردکنندگان این نوع مکملها را تضييع و مضافاً آن را عطف به ماسبق کرده است. بدین وسیله با شرح مراتب ذیل ابطال نامه مذکور و در ابتدا صدور دستور موقت مورد تقاضاست:

۱- در ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۶ برخی از معافیت‌های مالیاتی و در واقع موارد عدم شمول قانون، توسط مقنن شناسایی شده‌است. از جمله به صراحت بند ۹ این ماده «انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی» از پرداخت مالیات موضوع قانون مذکور معاف اند. مقنن از خارج نمودن این موارد و معافیت مالیاتی آنها، اهداف و نیاتی را در نظر داشته است، ارتباط مستقیم برخی از این اقلام بر حیات افراد جامعه، ارتقاء سطح سلامت جامعه، هدفمند نمودن فرآیند پیشگیری از درمان، حمایت از تولید برخی از کالاها، عدم افزایش قیمت کالاهای اساسی می‌تواند پاره‌ای از نیت قانونگذار باشد.

۲- بر همین اساس در بند ۹ ماده ۱۲ قانون فوق الذکر «انواع دارو» از پرداخت مالیات خارج شده اند. عبارت «دارو» مطلق است و دربرنارنده تمام انواع دارو است، لیکن قانونگذار در مقام تعیین عبارت «انواع» را نیز به همراه آن آورده تا در مورد شمول آن در تمامی موارد شبهه‌ای وجود نداشته باشد.

۳- به موجب تبصره ۳ قانون اصلاح ماده ۳ قانون مربوط به مقررات پزشکی و دارو و مواد خوراکی و آشامیدنی: «کلیه فرآورده‌های تقویتی، تحریک کننده، ویتامینها و غیره که فهرست آن توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی اعلام و منتشر می‌گردد جزء اقلام دارویی است.»

۴- در اجرای قانون مذکور سازمان غذا و داروی وزارت بهداشت در مقام تعیین انواع ویتامینها و مکملها که جزء اقلام دارویی محسوب می‌شوند برآمده و با تهیه «لیست انواع ویتامینها و مکملها» به موجب بخشنامه شماره ۶۵۵/۳۹۴۳۷ - ۱۳۸۹/۱۲/۱۶ لیست مذکور را اعلام و منتشر کرده است و این فهرست مبنای عمل تولیدکنندگان و واردکنندگان قرار گرفته است.

۵- با وصف مراتب یاد شده و علیرغم تصریح قانونگذار در بند ۹ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده و شمول انواع دارو بر مکملها و انواع ویتامینها و با وجود آن که به شرح فوق‌الذکر لیست انواع ویتامینها و مکملها از سوی معاونت وقت غذا و داروی وزارت بهداشت اعلام شده بود ولی سازمان امور مالیاتی در برخی موارد در اعمال معافیت نسبت به این موارد دارای تشتت رویه بود که در نهایت پس از صدور نظریه شماره ۱۴۲۸۴/۷۹۳۳۷ - ۱۳۹۰/۶/۱۶ معاونت حقوقی رئیس جمهور مبنی بر اینکه «ویتامینها و مکملها بنا به فهرستی که وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به عنوان دارو تأیید و اعلام می‌نماید مشمول بند ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.» لذا سازمان امور مالیاتی به موجب بخشنامه شماره ۹۱۵۵ - ۱۳۹۰/۷/۱۵ انواع مکملها و ویتامینها را داخل در موارد معافیت دانست. بخشنامه شماره ۵۲۶۰/۶۱۱۰ - ۱۳۹۱/۹/۱۲ سازمان امور مالیاتی نیز مؤید این موضوع است.

۶- در مقام نتیجه‌گیری مطالب فوق مؤکداً و به طور خلاصه می‌توان گفت: اولاً: برابر بند ۹ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده «انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی خدمات درمانی و خدمات توانبخشی حمایتی» از پرداخت مالیات قانون مذکور معاف هستند.

ثانیاً: عبارت «انواع دارو» که در قانون به کار برده شده اطلاق داشته و در شمول تمامی هر نوع دارو بر آن تردیدی وجود ندارد.

ثالثاً: تشخیص مصادیق دارو و مکملها و ویتامینها طبق ماده واحده قانون اصلاح ماده ۳ قانون مربوط به مقررات پزشکی دارویی در صلاحیت وزارت بهداشت و درمان (سازمان غذا و دارو) است.

رابعاً: وزارت بهداشت (سازمان غذا و دارو) طبق نظریه شماره ۶۵۵/۳۹۴۳۷ - ۱۳۸۹/۱۲/۱۶ نسبت به شناسایی انواع ویتامینها و مکملها و انتشار فهرست آن اقدام نموده‌است.

خامساً: معاونت حقوقی رئیس جمهور طی نظریه شماره ۱۴۲۸۴/۷۹۳۳۷ - ۱۳۹۰/۶/۱۶ اعلام نموده است: «ویتامینها و مکملها بنا به فهرستی که وزارت بهداشت،

درمان و آموزش پزشکی به عنوان دارو تأیید و اعلام می‌نماید مشمول بند ۹ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.» در این نظریه به تأکید تصریح شده‌است که عبارت «انواع دارو» علی‌الاطلاق مورد حکم قرار گرفته است.

سادساً: بخشنامه شماره ۹۱۵۵ - ۱۳۹۰/۷/۱۵ و بخشنامه شماره ۵۲۶۰/۶۱۱۰ - ۱۳۹۱/۹/۱۲ سازمان امور مالیاتی کشور که متعاقب نظریه معاونت حقوقی ریاست جمهوری بوده بر معافیت مالیاتی فهرست اعلامی سازمان غذا و دارو از قانون مالیات بر ارزش افزوده تأکید دارد.