



بسته
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



۲۴،۹۶،۱۶۵
۹۶،۱۲،۱۵

معاون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۶	۱۴۵
مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیرکل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها		
موضوع	ابلاغ دادنامه شماره ۱۰۲۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۲ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر اصلاح تاریخ اجرای بخشنامه شماره ۴۹۱۳/۲۶۰/د مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۴		
<p>به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۰۲۲ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۲ هیات عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص اصلاح تاریخ اجرای بخشنامه شماره ۴۹۱۳/۲۶۰/د مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۴ با موضوع معافیت روغن نباتی خام (تصفیه نشده) از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده جهت اطلاع و بهره برداری ابلاغ می‌گردد.</p> <p>مستند به مفاد دادنامه یاد شده، تاریخ اجرای بخشنامه مذکور به تاریخ (۱۳۸۷)۰۷/۰۱ اصلاح می‌گردد. (م.س.اسفند ماه)</p> <p><i>محمد مسیحی</i></p>			
نام و نام خانوادگی: حسن کاکه مولایی مدرک: کارشناسی ارشد مدیریت مالیات تاریخ: ۹۶/۱۲/۱۵ امضاء:		نام و نام خانوادگی: حسن کاکه مولایی مدرک: کارشناسی ارشد مدیریت مالیات تاریخ: ۹۶/۱۲/۱۵ امضاء:	
داشته کاربرد: ۱- داخلی *		۲- خارجی *	
موضوع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۳۹۵۰۱۰۶		موضوع نظارت: دادستانی انتظامی مالیاتی	
نحوه ابلاغ: فیزیکی / اینترنتی		تاریخ اجراء:	
<p>رونوشت:</p> <ul style="list-style-type: none"> دفتر رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی جهت استحضار جناب آقای بناهی، قائم مقام محترم سازمان جهت استحضار مسئولین محترم سازمان جهت استحضار دفتر مرکزی حراست دفتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت اطلاع جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران دفتر ستونی برای درج در پنکه اطلاعات بخشنامه جهت لزوم به سادگان ملی گواهی و تحولات جمهوری اسلامی ایران. 		<p>شورای عالی مالیاتی برای اطلاع</p> <ul style="list-style-type: none"> مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حوزه‌ای دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به همراه سابقه جامعه حسابداران رسمی ایران برای اطلاع مرکز فناوری و اطلاعات و ارتباطات سازمان برای اطلاع دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی عملیاتی رسیدگی به تخلفات اداری سرپرست گروه دوم حسابرسی هیات دوازدهم امور اقتصادی و زیربانی 	

دبیرخانه جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره: ۹۶، ۱۹۷۵۲۱
تاریخ: ۹۶، ۱۲، ۱۹
ساعت:
ارجاج:



تاریخ: ۱۳۸۰

شماره:

پوست:



فَلَا تُظْهِرُوا الْفُتُورَ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شماره دادنامه: ۱۰۲۲

تاریخ دادنامه: ۱۳۹۶/۱۰/۱۲

کلاس پرونده: ۵۱۸/۹۵

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: شرکت پشتیبان توسعه مهر و تنداد با وکالت آقای علی رضانزاد

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۱۳۹۲/۱۱/۱۴-د/۲۶۰/۴۹۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور
گرددش کار: شرکت پشتیبان توسعه مهر و تنداد با وکالت آقای علی رضانزاد به موجب دادخواستی ابطال
بخشنامه شماره ۱۳۹۲/۱۱/۱۴-د/۲۶۰/۴۹۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور را خواستار شده و در جهت تبیین
خواسته اعلام کرده است که:

ریاست محترم دیوان عدالت اداری (هیأت عمومی دیوان عدالت اداری)

با سلام

احتراماً ضمن پوزش خواهی از تصدیق اوقات به استحضار می رساند در تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۲ معاونت حقوقی
رئیس جمهور نظریه ای مبنی بر معافیت روشن نهایی تصفیه نشده از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده صادر
که این نظریه منجر به صدور بخشنامه ای در تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۴ توسط معاونت مالیاتی ارزش افزوده تهران
گردید و متأسفانه در این بخشنامه معاونت مالیاتی تاریخ اجرای این بخشنامه را برای ۱۳۹۲/۱۰/۲۲ معین نموده
است. در حقیقت که به استناد مواد ۲ و ۳ قانون مدنی اثر قانون نسبت به آتیه است و قانون نسبت به ماقبل خود هیچ

استاد حقوقی که به استناد مواد ۲ و ۳ قانون مدنی اثر قانون نسبت به آتیه است و قانون نسبت به ماقبل خود هیچ
دیوان عدالت اداری
۱۳۹۶/۱۰/۱۵

آدرس: تهران بزرگراه دهبود ستاری پل پارک شهید مخبري تپش خیابان ایران زمین



تاریخ: ۱۳۸۰/۱۱/۱۴

شماره: ۴۹۱۳/۲۶-د/۱۴

پیوست: ۱

فَلَا تَكْفُرُوا بِالْهُدَىٰ لَنْ تَعْلَمُوا

دادنامه

اثری ندارد و عطف به ماسبق نمی گردد و به همین منظور آیین نامه ها و تصویب نامه ها و بخشنامه های دولتی به طریق اولی باید از این قاعده تبعیت نمایند، لذا چون بخشنامه مزبور برخلاف این قاعده وضع شده است و تاریخ اجرای آن را ۱۳۹۲/۱۰/۲۲ تعیین نموده ناگزیر تسری آن به ما قبل صحیح نمی باشد. لذا با عنایت به مراتب فوق تقاضا داریم به منظور جلوگیری از تضییع حقوق این شرکت این قسمت از بخشنامه مذکور را که تاریخ اجرای آن را از ۱۳۹۲/۱۰/۲۲ به بعد تعیین نموده است را ابطال فرمایند. ضمناً جهت تضییع حقوق موکل اثر ابطال به زمان تصویب طبق ماده ۱۳ قانون دیوان مورد استناد است.

متن بخشنامه مورد اعتراض به قرار زیر است:

شکایت رونق نیایی موضوع بند (۳) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۲	۱۱۸
رومان محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیرکل محترم امور مالیاتی موافقان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی ایستادگان		مخاطبین
اطلاع نظریه معاونت محترم حقوقی به شماره ۱۳۹۲/۱۰/۲۲-۱۷۰۷۵/۱۵۸۵۹۱ مبنی بر معافیت رونق نیایی خام (تصفیه نشده) از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده		موضوع
به پیوست نظریه شماره ۱۳۹۲/۵/۹-۱۷۰۷۵/۶۷۷۶۷ سرپرست محترم امور مالیاتی و رفع اختلافات حقوقی ایستادگان، اجرای ریاست جمهوری در خصوص رونق نیایی تصفیه نشده، که به موجب نظریه شماره ۱۳۹۲/۱۰/۲۲-۱۷۰۷۵/۱۵۸۵۹۱ معاونت محترم حقوقی ریاست جمهوری مورد تایید و تاکید قرار گرفته جهت اصلاح و اعلام لازم الاجرا می گردد. - معاونت مالیاتی بر ارزش افزوده اداره کل امور مالیاتی		

در پاسخ به شکایت مذکور، به موجب لایحه شماره ۱۳۹۵/۷/۱۳-د/۲۱۲/۲۷۵۶۱۱ توضیح داده است که:
 ۱۱ به استحضار می رساند،

با توجه به نظریه حقوقی شماره ۱۳۹۲/۵/۹-۱۷۰۷۵/۶۷۷۶۷ سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلافات حقوقی دستگاههای اجرایی معاونت حقوقی ریاست جمهوری که به موجب نظریه شماره ۱۳۹۲/۱۰/۲۲-۱۷۰۷۵/۱۵۸۵۹۱ معاونت حقوقی ریاست جمهوری مورد تایید و تاکید واقع شده است، « رونق نیایی خام (تصفیه نشده) نیز مشمول بند (۴) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده قرار گرفته و معاف از مالیات بر ارزش افزوده می باشد.»

از این راستا سازمان امور مالیاتی کشور با صدور بخشنامه شماره ۱۳۹۲/۱۱/۱۴-د/۲۶۰/۴۹۱۳ (بخشنامه)

آدمین: تهران بزرگراه شهید ستاری پلاک شهید مطهری نبش خیابان ایران زمین

فصلی
رئیس هیئت مدیره
دکتر حسن حسوس
معاونت امور



قَالَ تَتَّبِعُوا الْاَهْلَیْ اَنْ تَعْدِلُوْا

وادنامه

تاریخ: ۱۳۸۰
شماره:
پوست:

موضوع شکایت) مفاد نظریه های یاد شده را مبنی بر معافیت روغن نباتی خام (تصفیه نشده) از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده به واحدهای مقنناتی ابلاغ و آن را از تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۲ (زمان صدور نظریه اخیرالذکر معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور) لازم الاجرا اعلام کرده است.

با عنایت به مراتب فوق و با استناد به نامه شماره ۳۳۴۸/۲۶۰-د/۲۶/۶-۱۳۹۵/۷/۶ معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان متبوع و نظر به عدم تقض و تجاوز به قوانین و عدم خروج از صلاحیتهای ذاتی سازمان امور مالیاتی کشور در راستای مواد ۷ و ۹ (بند ث آن) از آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۵۹) قانون برنامه سوم توسعه ... موضوع مصوبه شماره ۲۷۱۳۳/ت/۲۳۹۱۳-هـ-۱۳۸۰/۶/۱۰ هیأت وزیران، با توجه به ماده ۱۲ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲، رسیدگی و رد شکایت شاکی را درخواست می نماید.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۲ با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

(مطابق ماده ۵۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ مقرر شده است تاریخ اجرای این قانون در رابطه با مواد ۱۸، ۲۴، ۲۵، ۲۸، ۳۱، ۳۵، ۳۶، ۴۲ و ۴۸ از تاریخ تصویب و در مورد ماده ۵۱ از اول ماه پس از تصویب این قانون خواهد بود و سایر مواد آن از اول مهر سال ۱۳۸۷ است. با توجه به اینکه مطابق بند ۴ ماده ۱۲ قانون مذکور عرضه و واردات روغن نباتی از پرداخت مالیات معاف بوده و با لحاظ حکم ماده ۵۳ قانون مذکور، حکم ماده ۱۲ از ابتدای مهر سال ۱۳۸۷ مجری است. بنابراین حکم بخشنامه شماره

۸۷/۲
۸۷/۱۷
۸۷/۳۱

کتابخانه دیجیتال مجلس شورای اسلامی

دفتر ثبت اسناد و املاک
تهران
تاریخ: ۱۳۹۶/۱۰/۱۲



فلا تُظهِرُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه

۱۳۹۱۳/۲۶۰/د-۱۳۹۲/۱۱/۱۴ از این حیث که تاریخ اجرای عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر روغن نباتی خام (تصفیه نشده) را ۱۳۹۲/۱۰/۲۲ تعیین کرده در حالی که از ابتدای مهر سال ۱۳۸۷ باید اجرا می شد، مغایر قانون است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و مواد ۸۸ و ۱۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ از تاریخ تصویب ابطال می شود.

محمد کاظم بهرامی
رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

خدمت آنای سعادت

تاریخ: ۱۳۹۲/۱۰/۲۲
مدير دفتر هیأت عمومی دیوان عدالت اداری
آدرس: تهران بزرگراه شهید ستاری بلوار شهید مغیری نبش خهبانان ایران زمین