

شماره ۹۶، ۹۶، ۵۹
تاریخ ۹۶، ۴، ۲۵
پست

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل



بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۶
مخاطبین رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها		
موضوع ابلاغ رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه شماره ۳۲ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۳۱		
به پیوست رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه شماره ۳۲ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۳۱ (تصویر پیوست) مبنی بر تأیید بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۵/۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۹ معاونت مالیات بر ارزش افزوده و نظریه شماره ۲۸۲۹۲/۱۵۰۷۰۲ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۲ معاونت حقوقی رئیس جمهور، که مقرر می‌دارد: «نظر به این که در بند (۷۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، برای نوشتارهای گازدار داخلی و خارجی عوارض پیش بینی گردیده و در ذیل ردیف درآمدی ۱۶۰۱۲۳ در جدول شماره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۳ برای نوشتارهای گازدار داخلی به مأخذ ۱۵ درصد و خارجی به مأخذ ۲۰ درصد تعیین شده و به موجب بند (الف) ماده (۶۹) قانون الحاق به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، عوارض مورد بحث دائمی شده است، بنابراین نظریه و بخشنامه مورد شکایت در اجرای حکم مقنن بوده خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده ... جهت اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می‌گردد.» سیدکامل تقوی نژاد		
دامنه کاربرد: ۱- داخلی: * ۲- خارجی: * مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۵۱۰۶		
تاریخ اجراء:		
بخشنامه‌های منسوخ:		
رونوشت: - معاونت حقوقی رئیس جمهور (امور تدوین، تحقیق و انتشار قوانین و مقررات ریاست جمهوری) جهت استحضار - حاکمات آگاهی پانامی قائم مقام محترم و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور جهت اطلاع - معاونین محترم سازمان برای اطلاع - دهان و واحد های ستادی سازمان - دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها و افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران به - سامانه اینترنتی: www.qavanin.net www.dofc.ir - شورای عالی مالیاتی		
- مرکز مالی دادخواهی مالیاتی و تشکیلات صلاحیت حرفه‌ای - دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی هیأت های رسیدگی به تخلفات اداری - دادستانی نظامی مالیاتی - سازمان حسابداران رسمی ایران - سازمان حسابرسی - هیات مشاوران رسمی مالیاتی - دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به همراه سابقه		

www.intamedia.ir

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

دبیرستان پناه خیمه‌سازان رسمی ایران

۹۶، ۱۸ ۳۳۳۷

۹۶، ۴، ۲۶

1386 به عوارض یاد شده اشاره گردیده است (که می توان به بند الف تبصره 8 قانون اصلاح قانون بودجه سال 1392 کل کشور اشاره نمود که ترجیحی مربوط به سه ماهه اول سال 1392 را مطابق احکام قانونی بودجه سال 1391 دانسته ولی در احکام قانون بودجه سال 1391 به این موضوع اشاره نگردیده، اما در ردیف های بودجه قانون مذکور این امر پیش بینی شده است.) در بند 72 قانون بودجه سال 1393 افزایش درصد وصول از واحدهای مذکور از ده به پانزده درصد برای نوشتابه های گازدار قندی تولید داخل و از پانزده به بیست درصد برای نوشتابه های گازدار قندی وارداتی در نظر گرفته شده، لذا پیش بینی دریافت این گونه عوارض دارای سابقه از سال 1386 و به موجب قانون بودجه سال مذکور می باشد.

* دلایل شاکای برای ابطال مغیره مورد شکایت (حسب مورد با تصریح به مفایرت با قانون یا شرع یا خروج از حدود اختیارات) طرف شکایت بدون وجود مجوز قانونی درخصوص نوشتابه های گازدار قندی تولید داخل به مأخذ 15% و نوشتابه های گازدار قندی وارداتی را به مأخذ 20% وضع عوارض نموده است که مفایرت با اصول 51 و 52 قانون اساسی از جهت ممنوعیت وضع و مطالبات مالیات مگر به حکم قانون و نیز ماده 38 قانون محاسبات عمومی مبنی بر اینکه پیش بینی درآمد یا سایر منابع اعتبار در بودجه کل کشور معزوری برای وصول از اشخاص نمی باشد، همچنین به جهت عدم قيد مفایرت موضوع بهشنامه و نظریه مورد شکایت در قانون بودجه موضوع خارج از حدود اختیار مرجع صدور است.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت

1- شکایت مشابه شرکت (آرم نوش) رزم ایران و ساسان به خواسته ابطال پاراگراف دوم بند (10) دستورالعمل شماره 10959/200 مورخ 18/6/92 سازمان امور مالیاتی درخصوص نحوه اجرای بند 71 قانون بودجه سال 92 برای سه ماهه سال اول 92 و نحوه اعمال افزایش نرخ قیمت نوشتابه گازدار قندی داخلی و وارداتی به موجب رأی شماره 363 مورخ 19/10/1394 رأی به رد شکایت صادر شده است 2- هم چنین شکایت شرکت خوشگوار بخواسته ابطال نامه شماره 4914/260/د مورخ 16/2/94 صادره از معاونت مالیات بر ارزش افزوده موضوع اخذ افزایش بها مربوط به ردیف درآمدی 160

* رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

با منافی در اوراق و محتوای پرونده، نظر به این که در بند 72 قانون بودجه سال 1392 کل کشور، برای نوشتابه های گازدار داخلی و خارجی عوارض پیش بینی گردیده و در ذیل ردیف درآمدی 160123 مندرج در جدول شماره 5 قانون بودجه سال 1393 برای نوشتابه های گازدار داخلی به مأخذ 15 درصد و خارجی به مأخذ 20 درصد تعیین شده و به موجب بند (الف) ماده 69 قانون الحاق به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، عوارض مورد بحث دائمی شده است، بنابراین نظریه و بهشنامه مورد شکایت در اجرای حکم مقرر بوده خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، لذا به استناد بند (ب) ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند. رأی صادره ظرف مدت بیست روز از سوی ریاست ارزشمند دیوان و با ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است.

زین العابدین توفیق

رئیس هیأت 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=nhtshow&id=995>

7/12/2017

دیوان عدالت اداری :: آرای هیأت های تخصصی

الف) مبنای قانونی اخذ عوارض از واحدهای نوشابه سازی:

مبنای قانونی وصول و اخذ عوارض از واحدهای نوشابه سازی، مطابق تبصره 12 قانون بودجه سال 1386 بوده که به موجب آن از اول سال 1386 معادل ده درصد قیمت نوشابه های گازدار قندی تولید داخل و معادل پانزده درصد قیمت نوشابه های گازدار قندی وارداتی افزایش یافته و تولیدکنندگان و واردکنندگان مربوطه موظف گردیدند درآمد حاصل از این افزایش قیمت را به حساب درآمد عمومی ردیف 160123 قسمت سوم قانون یاد شده واریز نمایند:

هر چند در احکام قوانین بودجه سالهای بعد به این عوارض اشاره نشده بود، لیکن در ردیف های بودجه قوانین بودجه سالهای بعد از سال 1386 به عوارض یاد شده اشاره گردیده است (که می توان به بند الف تبصره 8 قانون اصلاح قانون بودجه سال 1392 کل کشور اشاره نمود که نرخهای مربوط به سه ماهه اول سال 1392 را مطابق احکام قانونی بودجه سال 1391 دانسته ولی در احکام قانون بودجه سال 1391 به این موضوع اشاره نگردیده، اما در ردیف های بودجه قانون مذکور این امر پیش بینی شده است). در بند 72 قانون بودجه سال 1393 افزایش درصد وصول از واحدهای مذکور از ده به پانزده درصد برای نوشابه های گازدار قندی تولید داخل و از پانزده به بیست درصد برای نوشابه های گازدار قندی وارداتی در نظر گرفته شده، لذا پیش بینی دریافت این گونه عوارض دارای سابقه از سال 1386 و به موجب قانون بودجه سال مذکور می باشد.

* دلایل شاکای برای ابطال مقررره مورد شکایت (حسب مورد با تصریح به مغایرت با قانون یا شرع یا خروج از حدود اختیارات) طرف شکایت بدون وجود مجوز قانونی درخصوص نوشابه های گازدار قندی تولید داخل به مآخذ 15% و نوشابه های گازدار قندی وارداتی را به مآخذ 20% وضع عوارض نموده است که مغایر با اصول 51 و 52 قانون اساسی از جهت ممنوعیت وضع و مطالبات مالیات مگر به حکم قانون و نیز ماده 38 قانون محاسبات عمومی مبنی بر اینکه پیش بینی درآمد یا سایر منابع اعتبار در بودجه کل کشور مجوزی برای وصول از اشخاص نمی باشد. همچنین به جهت عدم قید معارض موضوع بخشنامه و نظریه مورد شکایت در قانون بودجه موضوع خارج از حدود اختیار مرجع صدور است.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت

1- شکایت مشابه شرکت (ارم نوش) زمزم ایران و ساسان به خواسته ابطال پاراگراف دوم بند (10) دستورالعمل شماره 10959/200 مورخ 18/6/92 سازمان امور مالیاتی درخصوص نحوه اجرای بند 71 قانون بودجه سال 92 برای سه ماهه سال اول 92 و نحوه اعمال افزایش نرخ قیمت نوشابه گازدار قندی داخلی و وارداتی به موجب رأی شماره 363 مورخ 19/10/1394 رأی به رد شکایت صادر شده است 2- هم چنین شکایت شرکت خوشگوار بخواسته ابطال نامه شماره 4914/260/د مورخ 16/2/94 صادره از معاونت مالیات بر ارزش افزوده موضوع اخذ افزایش بها مربوط به ردیف درآمدی 160

* رأی هیأت تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده ، نظر به این که در بند 72 قانون بودجه سال 1392 کل کشور ، برای نوشابه های گازدار داخلی و خارجی عوارض پیش بینی گردیده و در ذیل ردیف درآمدی 160123 مندرج در جدول شماره 5 قانون بودجه سال 1393 برای نوشابه های گازدار داخلی به مآخذ 15 درصد و خارجی به مآخذ 20 درصد تعیین شده و به موجب بند (الف) ماده 69 قانون الحاق به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، عوارض مورد بحث دائمی شده است، بنابراین نظریه و بخشنامه مورد شکایت در اجرای حکم مقنن بوده خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، لذا به استناد بند (ب) ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند. رأی صادره ظرف مدت بیست روز از سوی ریاست ارزشمند دیوان و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است .

زین العابدین تقوی

رئیس هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

این مطلب از سایت دیوان عدالت اداری چاپ شده است.
نشانی مطلب : <http://www.divan-edalat.ir/show.php?page=nhtshow&id=995>

7/12/2017

دیوان عدالت اداری :: آرای هیات های تخصصی

دیوان عدالت اداری

کلاس پرونده: ه ع/95/976

موضوع: ابطال بخشنامه شماره 7/95/260 مورخ 29/1/95 معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی 2- ابطال نظریه شماره 150702/28292 مورخ 22/12/94 معاونت حقوقی رئیس جمهور

تاریخ تنظیم گزارش: 01 خرداد 1396

هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

* شماره پرونده: ه ع/95/976 دادنامه: 32 تاریخ: 31/2/96

* شکای: آقای فرهاد نگهبان

* طرف شکایت: 1- معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور 2- سازمان امور مالیاتی کشور و معاونت مالیات بر ارزش افزوده
* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره 7/95/260 مورخ 29/1/95 معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی 2- ابطال نظریه شماره 150702/28292 مورخ 22/12/94 معاونت حقوقی رئیس جمهور

* متن مقرر مورد شکایت

بخشنامه شماره 7/95/260 مورخ 29/1/95:

در اجرای احکام بودجه سنواتی کل کشور موضوع ردیف درآمدی 160123 در خصوص نوشابه های گازدار قندی، به پیوست نظریه معاونت حقوقی رئیس جمهور به شماره 150702/28292 مورخ 22/12/1394 مبنی بر اینکه:

در خصوص دریافت عوارض برای سال 1393 نیز، به موجب ماده 37 قانون محاسبات عمومی (مصوب 1/6/1366) پیش بینی درآمد و یا سایر منابع تأمین اعتبار در بودجه کل کشور مجوزی برای وصول از اشخاص تلقی نمی گردد و در هر مورد احتیاج به مجوز قانونی دارد، لیکن با توجه به وحدت ملاک از بند (الف) تبصره 8 قانون اصلاح قانون بودجه سال 1393 کل کشور (که نرخ های مربوط به سه ماهه اول سال 1392 را مطابق احکام قانون بودجه سال 1391 دانسته و در احکام قانون بودجه سال 1391 این موضوع تصریح نگردیده اما در ردیف های بودجه قانون مذکور این امر پیش بینی گردیده) پیش بینی درآمد حاصل از افزایش عوارض مزبور در ردیف های بودجه، مبین جواز دریافت عوارض مذکور می باشد، لذا با امعان نظر به جدول شماره 5 منضم به ماده واحده قانون بودجه سال 1393 کل کشور (تحت عنوان درآمدها واگذاری دارایی های سرمایه ای و واگذاری دارایی های مالی) که در ردیف شماره 160123 آن به وصول درآمد حاصل از افزایش 15% به قیمت نوشابه های گازدار قندی تولید داخل و 20% به قیمت نوشابه های گازدار قندی وارداتی تصریح گردیده، می بایست مطابق ردیف یاد شده عمل نمود. جهت اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می گردد.

بخشنامه شماره 150702/28292 مورخ 22/12/1394:

پیرو نامه شماره 125493/28834 مورخ 13/11/1392 و جلسه برگزار شده در تاریخ 27/11/1394 در محل این معاونت با حضور نمایندگان آن سازمان / وزارتخانه به منظور بررسی موضوع اخذ عوارض بهداشت برای سال 1393 از واحدهای نوشابه سازی، با عنایت به مسائل مطروحه در جلسه یاد شده و بررسی های معموله در این خصوص اعلام می دارد:

دیوان عدالت اداری

کلاس پرونده: ه. ع/976/95

موضوع: ابطال بخشنامه شماره 7/95/260 مورخ 29/1/95 معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی 2- ابطال نظریه شماره 150702/28292 مورخ 22/12/94 معاونت حقوقی رئیس جمهور

تاریخ تنظیم گزارش: 01 خرداد 1396

هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

* شماره پرونده: ه. ع/976/95 دادنامه: 32 تاریخ: 31/2/96

* شکایت: آقای فرهاد نگهبان

* طرف شکایت: 1- معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور 2- سازمان امور مالیاتی کشور و معاونت مالیات بر ارزش افزوده

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره 7/95/260 مورخ 29/1/95 معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی 2- ابطال نظریه شماره 150702/28292 مورخ 22/12/94 معاونت حقوقی رئیس جمهور

* متن مغرره مورد شکایت

بخشنامه شماره 7/95/260 مورخ 29/1/95:

در اجرای احکام بودجه سنواتی کل کشور موضوع ردیف درآمدی 160123 در خصوص نوشتابه های گازدار قندی، به پیوست نظریه معاونت حقوقی رئیس جمهور به شماره 150702/28292 مورخ 22/12/1394 مبنی بر اینکه:

در خصوص دریافت عوارض برای سال 1393 نیز، به موجب ماده 37 قانون محاسبات عمومی (مصوب 1/6/1366) بیش بینی درآمد و سایر منابع تأمین اعتبار در بودجه کل کشور مجوزی برای وصول از اشخاص تلقی نمی گردد و در هر مورد احتیاج به مجوز قانونی دارد، لیکن نحوه به وحدت ملاک از بند (الف) تبصره 8 قانون اصلاح قانون بودجه سال 1393 کل کشور (که نرخ های مربوط به سه ماهه اول سال 1392 را مطابق احکام قانون بودجه سال 1391 دانسته و در احکام قانون بودجه سال 1391 این موضوع تصریح نگردیده اما در ردیف های بودجه قانون مذکور این امر پس بینی گردیده) بیش بینی درآمد حاصل از افزایش عوارض مزبور در ردیف های بودجه، مبین جواز دریافت عوارض مذکور می باشد، لذا با ابعاد نظر به جدول شماره 5 منضم به ماده واحده قانون بودجه سال 1393 کل کشور (تحت عنوان درآمدها و واگذاری دارایی های سرمایه ای و واگذاری دارایی های مالی) که در ردیف شماره 160123 آن به وصول درآمد حاصل از افزایش 15% به قیمت نوشتابه های گازدار قندی تولید داخل و 20% به قیمت نوشتابه های گازدار قندی وارداتی تصریح گردیده، می بایست مطابق ردیف یاد شده عمل نمود. جهت اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می گردد.

بخشنامه شماره 150702/28292 مورخ 22/12/1394:

پیرو نامه شماره 125493/28834 مورخ 13/11/1392 و جلسه برگزار شده در تاریخ 27/11/1394 در محل این معاونت با حضور نمایندگان آن سازمان / وزارتخانه به منظور بررسی موضوع اخذ عوارض بهداشت برای سال 1393 از واحدهای نوشتابه سازی، با عنایت به مسائل مطروحه در جلسه یاد شده و بررسی های معموله در این خصوص اعلام می دارد:

الف) مبنای قانونی اخذ عوارض از واحدهای نوشتابه سازی:

مبنای قانونی وصول و اخذ عوارض از واحدهای نوشتابه سازی، مطابق تبصره 12 قانون بودجه سال 1386 بوده که به موجب آن از اول سال 1386 معادل ده درصد قیمت نوشتابه های گازدار قندی تولید داخل و معادل پانزده درصد قیمت نوشتابه های گازدار قندی وارداتی افزایش یافته و تولیدکنندگان و واردکنندگان مربوطه موظف گردیدند درآمد حاصل از این افزایش قیمت را به حساب درآمد عمومی ردیف 160123 قسمت سوم قانون یاد شده واریز نمایند:

هر چند در احکام قوانین بودجه سالهای بعد به این عوارض اشاره نشده بود، لیکن در ردیف های بودجه قوانین بودجه سالهای بعد از سال

۵/۲۱۲/۹۹۸۷

۱۳۹۶/۰۳/۲۲

دارد

سال "اقتصاد مقاومتی، اقدام و عمل"

دفتر حقوقی

جناب آقای مسیحی

معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۵۲۹۰/۲۶۰/د مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۸، به پیوست
تصویر دادنامه شماره ۳۲ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۸ هیات تخصصی اقتصادی، مالی و
اصناف دیوان عدالت اداری، متضمن رد شکایت آقای فرهاد نگهبان،
جهت استحضار و دستور اقدام لازم ارسال می گردد. (کلاس ۲۶۵-۴۵)


حسین ناچمبر ریاحی
مدیرکل دفتر حقوقی