



شماره بخشنامه : 14033139000495013

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

موضوع: رای شماره ۱۳۰۴۹۵۰۱۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

موضوع

بسمه تعالی

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه ت/ ۰۲۰۰۲۷۵ شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۳۱۳۹۰۰۰۴۹۵۰۱۳ تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

* شکای : آقای بهمن زبردست

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال از زمان صدور عبارت آرد برنج از ستون سوم ردیف ۱-۴ صفحه ۸ از ۳۰ فهرست بخشنامه شماره ۱۶۹/۹۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور

* شکای دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

بخشنامه شماره ۱۶۹/۹۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور

فهرست عناوین کالاها و خدمات مندرج در ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده

بند ۴- آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات، سویا ، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان

۱-۴

آرد خبازی

آرد خبازی همانند آرد گندم، آرد ذرت، آرد جو، آرد برنج

۱۱۰۱۰۰۰۰

کلیه رشته های فرعی ۲- ۱۱

*دلایل شکای برای ابطال مقرره مورد شکایت :

وفق بند ۴ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۸۷ از میان همه آردها تنها آرد خبازی معاف از پرداخت مالیات وعوارض ذکر شده است با این همه در ستون ردیف ۱-۴ صفحه ۸ از ۳۰ فهرست عناوین کالاها و خدمات معاف از مالیات بر

ارزش افزوده ابلاغ شده طی بخشنامه شماره ۱۶۹/۹۶/۲۶۰ معاون مالیات بر ارزش افزوده هنگام ذکر نمونه های آرد خبازی، آرد برنج که تنها مصرف آن فرنی یا نان برنجی کرمانشاهی که گونه ای نان شیرینی است هم ذکر شده در حالیکه مراد مقنن در آن زمان آرد مورد مصرف خبازان جهت پخت نان معمولی بوده نه آرد مورد مصرف قنادان جهت پخت شیرینی

* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل حقوقی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره ۱۴۰۰۰۴۱۵۶ به طور خلاصه توضیح داده است که :

آرد برنج در پخت انواع نان از جمله نان لاکو، نان تمیجان، نان لواش (با آرد برنج بدون گلوتن) نان برنجی (نان محلی در گیلان) نان کاستارد، نان سلیاک و ... مورد استفاده قرار می گیرد و از مصادیق آرد خبازی به شمار می آید و مقصود از آرد خبازی مندرج در بند ۴ ماده ۱۲ قانون مالیات ارزش افزوده آذرهایی است که در پخت نان مصرف می شوند و به عبارت دیگر قابلیت تبدیل به نان را دارند و در ما نحن فیه به نحو ارتکاری آرد برنج در پخت نان مصرف می شود و قابلیت تبدیل به نان را دارد و مشمول معافیت است و تقاضای رد شکایت را دارد.

پرونده کلاسه هـ ت/ ۰۲۰۰۲۷۵ در جلسه مورخ ۱۴۰۳/۲/۱۶ هیات تخصصی مورد رسیدگی واقع که با لحاظ عقیده بیش از ۴/۳ (اکثریت) اعضای حاضر، با استعانت از درگاه خداوند متعال مبادرت به انشاء رای می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :

نظر به اینکه سازمان امور مالیاتی به عنوان مرجع تشخیص مصادیق معافیت ها، بر اساس بررسی خویش، آرد برنج را به عنوان یکی از مصادیق آرد خبازی دانسته است و در راستای اعمال بند ۴ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و به شرح ستون ردیف ۱- ۴ صفحه ۸ از بخشنامه شماره ۱۶۹/۹۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳، این محصول را به عنوان یکی از مصادیق معاف از شمول مالیات بر ارزش افزوده بیان داشته است و در این اقدام خویش به پخت نان برنجی در مناطق مختلف اشاره نموده است فلذا مقررره مورد شکایت در راستای تبیین و اجرای مفاد قانون یاد شده تشخیص می گردد و موجبی جهت ابطال آن وجود ندارد به استناد بند ب ماده ۸۴ قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای یاد شده طرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رییس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری

