

ابلاغ رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره ۱۲۹-
۱۳۹۷/۰۶/۲۶ مورخ ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۲۸

شماره: ۲۰۰/۹۷/۱۲۳

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۹/۰۳

بخشنامه

۱۲۳	۹۷	تبصره (۲ و ۳) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده	الف
مخاطبین/ ذینفعان		رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها	
موضوع		ابلاغ رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره ۱۲۹- ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۲۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۶ موضوع رد شکایت درخصوص استرداد مالیات و عوارض کالاهای مذکور به شرح بخشنامه های ذیل	
به پیوست تصویر رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۲۹- ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۲۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۶ مبنی بر خواسته ابطال بند ۲ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۶۷۶۷ مورخ ۹۰/۷/۱۳ و بخشنامه های شماره ۲۰۰/۹۴/۷۷ مورخ ۹۴/۸/۵ و ۲۰۰/۹۵/۶۲ - ۹۵/۹/۲۸ سازمان امور مالیاتی که مقرر می دارد: « با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده ، بر مبنای تبصره دو ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۸۷/۲/۱۷ مجلس محترم شورای اسلامی « در صورتی که مودیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند ، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد. « و مطابق تبصره سه ماده ۱۷ قانون یاد شده « در صورتی که مودیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند ، صرفا مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مودی منظور خواهد شد. « نظر به این که حکم مقرر در تبصره های دو و سه از ماده ۱۷ قانون موصوف الذکر به خصوص تبصره دو آن تصریح نموده			

در مواردی که شمول مالیات بر ارزش افزوده به هر نحوی (معافیت و عدم شمول) منتفی باشد امکان استرداد مالیات های پرداخت شده وجود ندارد و مفروض عدم شمول مالیات مذکور بر کالاهای موضوع بندهای (۱ و ۲) بخشنامه می باشد ، لذا بند ۲ بخشنامه مورد شکایت در اجرای تبصره های (۲ و ۳) ماده ۱۷ قانون فوق الذکر و تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده به استناد بند (ب) ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند.» جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد.

سید کامل تقوی نژاد

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مودیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۸۴۹۴۱۰۶		دامنه کاربرد: ۱-داخلی* ۲-خارجی*	
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجرا:	بخشنامه های منسوخ:

تاریخ: ۱۳۸۰/۰۶/۲۶

شماره: ۱۴۳۱۹

پرونده: ۱۰۰۷/۹۶

بسمه تعالی
قُلَّا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَن تَعْدُوا

الإنصاف



هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

شماره پرونده: ۱۰۰۷/۹۶ و ۷۷۴/۹۶ دادنامه: ۱۲۹-۱۰۱۲۸-۹۰۶۰۱۰۹۹۷۰۹۷ تاریخ: ۹۷/۶/۲۶

شاکی: شرکت پالایش نفت شیراز سهامی عام با وکالت خانم صدیقه نعمیان

طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بند ۲ بخشنامه های ۲۰۰۱۶۷۶۷ - ۹۰/۷/۱۳ و ۲۰۰۱۹۹/۷۷ - ۹۴/۸/۵ و

۲۰۰/۹۵/۶۲ - ۹۵/۹/۲۸ سازمان امور مالیاتی در مورد عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده بر بارانه دولت بابت فروش فرآورده های نفتی.

رای هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان:

با مذاکره در اوراق و محتوای پرونده، بر مبنای تبصره دو ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۸۷/۲/۱۷ مجلس محترم شورای اسلامی «در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد.» و مطابق تبصره سه ماده ۱۷ قانون یاد شده «در صورتی که مؤدیان به عرضه تمام کالاهای یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاهای یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.» نظر به این که حکم مقرر در تبصره های دو و سه از ماده ۱۷ قانون موصوف الذکر به خصوص تبصره دو آن تصریح نموده در مواردی که شمول مالیات بر ارزش افزوده به هر نحوی (معافیت و عدم شمول) منقضی باشد امکان استرداد مالیات های پرداخت شده وجود ندارد و مفروض عدم شمول مالیات مذکور بر کالاهای موضوع بندهای (۱ و ۲) بخشنامه نمی باشد، لذا بند ۲ بخشنامه مورد شکایت در اجرای تبصره های (۲ و ۳) ماده ۱۷ قانون فوق الذکر و تفسیر حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده به استناد بند (ب) ماده ۸۹ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند، رای صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور، از سوی ریاست ارزشمند دیوان و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است. این

دکتر زین العابدین تقوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

