

ابلاغ دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۲۸۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۷ هیات تخصصی اقتصادی، مالی دیوان عدالت اداری مبنی بر رد شکایت از نامه‌های شماره ۲۶۰/۲۵۹/ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ و شماره ۲۶۷/۸۶۴۰/د مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۱ معاونت مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۲۰۰/۹۸/۷۷

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۸/۱۱

## بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۸	۷۷
-----	-----------------------------	----	----

	<p>رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها</p>	مخاطبین ذینفعان
	<p>ابلاغ دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۲۸۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۷ هیات تخصصی اقتصادی، مالی دیوان عدالت اداری مبنی بر رد شکایت از نامه‌های شماره ۲۶۰/۲۵۹/ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ و شماره ۲۶۷/۸۶۴۰/د مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۱ معاونت مالیات بر ارزش افزوده</p>	موضوع
<p>به پیوست تصویر رای هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری به شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۲۸۵ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۱۷ مبنی بر رد شکایت از نامه‌های شماره ۲۶۰/۲۵۹/ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ و شماره ۲۶۷/۸۶۴۰/د مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۱، به شرح ذیل جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می‌گردد:</p> <p>با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، براساس قسمت اخیر نامه‌های شماره ۲۶۰/۲۵۹/ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ و شماره ۲۶۷/۸۶۴۰/د مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۱ سازمان امور مالیاتی کشور مقرر شده است که صاحبان داروخانه‌ها در صورت احراز شرایط فراخوان‌های نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلف به ثبت نام و اجرای تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند. نظر به اینکه بر مبنای نامه‌های فوق، انجام تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط صاحبان داروخانه‌ها منوط به احراز شرایط فراخوان‌های نظام مالیات بر ارزش افزوده اعلام شده و از سوی دیگر براساس بخشنامه شماره ۳۵۵۱/۲۶۰/د مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۲ معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده است که: «از آنجایی که در فراخوان‌های هفت‌گانه مضمولان قانون مالیات بر ارزش افزوده داروخانه‌ها با شخصیت حقیقی موضوع بند «ب» ماده ?? قانون مالیات‌های مستقیم با اصلاحات مصوب سال ??? فراخوان نشده‌اند، لذا تکلیفی جهت اجرای قانون مذکور از حیث ثبت نام، وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده و تسلیم اظهارنامه (به استثنای پرداخت مالیات و عوارض مودیان حائز شرایط نظام مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید کالاها یا خدمات مضمول) نخواهند داشت.» بنابراین صدور نامه‌های مورد شکایت خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، لذا به استناد بند «ب» ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رأی به رد شکایت صادر و اعلام می‌کند.</p> <p>امیدعلی پارسا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>		
	<p>مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مودیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۳۹۵۰۱۰۶</p>	<p>دامنه کاربرد: ۱- داخلی* ۲- خارجی*</p>
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجرا: بخشنامه‌های منسوخ:



## فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

دائمه هیات تخصصی  
اقتصادی، مالی

کلاس پرونده: ۹۶۰۱۸۰۰  
شماره پرونده: ۹۶۰۱۸۰۰/۱۲-۱۳۳۳  
دائمه: ۹۶۰۱۸۰۰/۹۰۰۰۱۰۳۵  
تاریخ: ۱۳۹۱/۰۷/۱۳  
پست:

کلاس پرونده: ۹۶۰۱۸۰۰ نام و سمت مسئولانکند: زین العابدین توی فرود (رئیس هیات تخصصی)

موضوع خواسته: ابطال نامه های ۲۵۹/۲۵۹-ص/۱۳۳۳ و ۱۳۳۳/۱۳۳۳-ص/۱۳۳۳ و ۱۳۳۳/۱۳۳۳-ص/۱۳۳۳ در خصوص اخذ مالیات ارزش افزوده در تاریخه ها  
شأنی: میانمدارضا منصوری اطهرانی  
طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور  
نتیجه رای: صدور رای

### هیات تخصصی اقتصادی مالی

شماره پرونده: ۱۸۰۰۸۶۰

شاکسی: آقای احمدرضا منصوری اطهرانی با وکالت آقای حسن محبوب

طرف شکایت: اداره کل امور مالیاتی اصفهان

موضوع شکایت و خواسته: ابطال نامه های ۲۵۹/۲۵۹-ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ و ۲۵۹/۲۵۹-ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۲۱

دولایلی شاکسی برای ابطال مقرره مورد شکایت:

- ۱- بر اساس بندهای ۹ و ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، انواع دارو و شیر خشک مخصوص کودکان از پرداخت مالیات معاف می باشد و تبصره (ب) ماده ۱۴ از فصل سوم قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز بر این امر دلالت دارد و کلمه «دارو» اطلاق داشته و شامل کلیه موارد مورد عرضه در داروخانه ها می گردد. از این رو، صدور برگه تسهول مالیات که بر اساس نامه های مورد شکایت صورت گرفته و صاحبان داروخانه ها را مکلف به اجرای تکلیف و مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده کرده، مغایر یا بندهای ۹ و ۱۲ و تبصره (ب) ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.
- ۲- مطابق ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤیدان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون صورتحسابی یا رعایت قانون نظام صنفی صادر و مالیات منتقله را در ستون تبصره درج و وصول نمایند. با توجه به اینکه به موجب رأی هیات عمومی دیوان عدالت اداری مقرر شده که دارو سازمان دارای مقررات خاص بوده و به موجب تبصره ماده ۲ قانون نظام صنفی مشمول قانون نظام صنفی نمی باشد، بنابراین داروخانه ها مشمول حکم مقرر در ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده نیستند و مشمول احکام قانون فوق بر آنها که به موجب مقررات مورد شکایت صورت گرفته مغایر با ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده است.
- ۳- بنا بر فراخوان ثبت نام مرحله سوم مالیات بر ارزش افزوده، افراد شامل به فعالیت های صرفاً معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده و اشخاص حقیقی مشمول بندهای (ب) و (ج) ماده ۱۵ قانون مالیات های مستقیم از ثبت نام در این مرحله مستثناء شده اند و بر اساس ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه نیز صاحبان مشاغل باید ملزم به استفاده از سامانه های صندوق فروش شوند و با توجه به اینکه داروخانه ها مشمول قانون نظام صنفی نیستند، بنابراین مشمول فراخوان های مقرر به موجب نامه های مورد شکایت نیستند و این نامه ها مغایر با احکام مواد قانونی فوق یعنی ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده و بندهای (ب) و (ج) ماده ۱۵ قانون مالیات های مستقیم می باشد.

متن مقرره مورد شکایت:

نامه های ۲۵۹/۲۵۹-ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸

جناب آقای دکتر اکبری

رئیس محترم انجمن داروسازان استان اصفهان

احتراماً با عنایت به نامه شماره ۱۳۳۳/۱۳۳۳-ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۲۱ متوان جناب آقای صرامی نماینده مردم شریف شهرستان خمینی شهر در مجلس شورای اسلامی در خصوص اعتراض به نامه اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان به شماره ۱۳۹۳/۰۳/۱۵-ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۵ به آگاهی می رساند:

به استناد مواد (۱ و ۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها (به استناد موارد مشروح موضوع ماده ۱۲ قانون) مشمول مقررات قانون می باشد و تشخیصی که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها میباید به عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات قانون مذکور خواهد بود سازمان امور مالیاتی کشور بنا به اختیارات حاصله از ماده (۱۸) قانون مزبور از ابتدای اجرای قانون (۱۳۸۷/۰۷/۱۳) اقدام به اعلام و انتشار پنج مرحله از فراخوان برای فعالان اقتصادی نموده است. لذا تشخیصی که حائز شرایط مندرج در فراخوانهای این نظام مالیاتی باشد، مکلفند صرف نظر از نوع فعالیت آنها (دولتی و خصوصی و ...) مالیاتی که به عرضه یا تحصیل کالاها و خدمات غیر معاف از مؤیدان مشمول و ثبت نام شده اشتغال دارند، نسبت به دریافت و پرداخت مالیات و حواری موضوع قانون مذکور، وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.

با عنایت به مقررات موضوع فراخوان داروخانه ها با توجه به اینکه تابع شورای اصناف نمی باشند در صورت احراز شرایط فراخوانهای نظام مالیات بر ارزش افزوده مطابق مقررات ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به ثبت نام و اجرای تکلیف و مقررات مقرر در قانون مذکور از تاریخ های مقرر می باشد.

۱۳۹۳/۰۳/۲۱ مورخ

جناب آقای امیری

مدیر کل محترم امور مالیاتی استان تهران

با احترام، بازگشت به نامه شماره ۵۶۳۱۴/۱۰۰۱۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۰ به اطلاع می‌رساند:

به استناد مواد (۱) و (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالا و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات آن‌ها (به استثنای موارد معاف مصرح در ماده ۱۲ قانون مذکور) مشمول مقررات قانون می‌باشد و اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمات و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نمایند به عنوان مودی شناخته شده و مشمول مقررات قانون مذکور خواهند بود. سازمان امور مالیاتی بنا به اختیارات حاصله از ماده ۱۸ قانون مزبور از ابتدای اجرای قانون (۱۳۹۷/۰۱/۰۱) اقدام به اعلام و انتشار شش مرحله فراخوان برای فعالان اقتصادی نموده است. لذا اشخاصی که حاضر شرایط مستند در قسراخوان‌های این نظام مالیاتی باشند، مکلفند صرف نظر از نوع فعالیت آنها (دولتی، خصوصی و ...) مداراسی که به عرضه و تحویل کالاها و خدمات غیر معاف از مؤدیان مشمول و ثبت نام شده اشتغال دارند، نسبت به دریافت و پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مذکور، وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.

با عنایت به مقررات موصوف، صاحبان داروخانه‌ها با توجه به اینکه تابع شورای اصناف نمی‌باشند در صورت احراز شرایط فراخوان‌های نظام مالیات بر ارزش افزوده مطابق مقررات ماده ۱۸ قانون مزبور، مکلف به ثبت نام و اجرای تکالیف و مقررات مقرر در قانون مذکور از تاریخ مقرر می‌باشند.

عاطر نشان می‌گردد مراتب فوق‌الذکر قبلاً طی نامه شماره ۲۶۰/۲۵۹/ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ به انجمن داروسازان استان اصفهان ( تصویر پیوست ) و رونوشت به آن اداره کل اعلام گردیده است.

«خلاصه مداخلات طرف شکایت»:

مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۱۱۲/۱۱۵۶۶/ص مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۹ در پاسخ به شکایت مطروحه اعلام کرده است:

به منظور رفع ابهامات پیش آمده در خصوص شمول مالیات بر ارزش افزوده نسبت به داروخانه‌ها، معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت رعایت حقوق اینگونه از مؤدیان به‌ششنامه شماره ۵۲۶۰/۳۵۵۱/ص به تاریخ ۵۱۳۹۷/۰۲/۲۲ را با موضوع «عدم شمول نظام مالیات بر ارزش افزوده نسبت به داروخانه‌ها یا با شخصیت حقیقی» صادر نموده که به موجب آن نسبت به تبیین عبارات مترجم در نامه‌های مورد شکایت اقدام و بدین ترتیب با اجابت خواسته شاکی رسیدگی به درخواست ایشان موضوعاً منتفی گردیده است. لذا خواهشمند است با اعلان نظر در مقام به‌ششنامه مؤخرالصدور و به استناد ماده ۸۵ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری نسبت به رد درخواست شاکی تصمیم مقتضی اتخاذ فرمایند.

«نظریه تهیه‌کننده گزارش»:

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، براساس قسمت اخیر نامه‌های شماره ۲۶۰/۲۵۹/ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ و شماره ۲۶۷۰/۵۶۰/ص مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۱ سازمان امور مالیاتی مقرر شده است که صاحبان داروخانه‌ها در صورت احراز شرایط فراخوان‌های نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلف به ثبت نام و اجرای تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند. نظر به اینکه برحسب نامه‌های فوق، انجام تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط صاحبان داروخانه‌ها منوط به احراز شرایط فراخوان‌های نظام مالیات بر ارزش افزوده اعلام شده و از سوی دیگر براساس به‌ششنامه شماره ۵۲۶۰/۳۵۵۱/ص مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۲ معلوم مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده است که: «ظرف آنجایی که در فراخوان‌های هفت‌گانه مشمولان قانون مالیات بر ارزش افزوده داروخانه‌ها با شخصیت حقیقی موضوع بند «ب» ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم با اصلاحات مصوب سال ۱۳۹۰ فراخوان نشده‌اند، لذا تکلیفی جهت اجرای قانون مذکور از حیث ثبت نام، وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده و تسلیم اظهارنامه (به استثنای پرداخت مالیات و عوارض مؤدیان حاضر شرایط نظام مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید کالاها یا خدمات مشمول) نخواهد داشت.» بنابراین صدور نامه‌های مورد شکایت خلاف قانون و خارج از اختیار نمی‌باشد.

تهیه‌کننده گزارش:

دکتر زین العابدین نفوی

«رأی هیأت تخصصی اقتصادی مالی دیوان عدالت اداری»:

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، براساس قسمت اخیر نامه‌های شماره ۲۶۰/۲۵۹/ص مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ و شماره ۲۶۷۰/۵۶۰/ص مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۱ سازمان امور مالیاتی مقرر شده است که صاحبان داروخانه‌ها در صورت احراز شرایط فراخوان‌های نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلف به ثبت نام و اجرای تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند. نظر به اینکه برحسب نامه‌های فوق، انجام تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط صاحبان داروخانه‌ها منوط به احراز شرایط فراخوان‌های نظام مالیات بر ارزش افزوده اعلام شده و از سوی دیگر براساس به‌ششنامه شماره ۵۲۶۰/۳۵۵۱/ص مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۲



## فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَغْدِلُوا

دادگانه هیأت تخصصی  
اقتصادی - مالی

کلاس: پرونده ۹۶-۱۸۰۰  
شماره پرونده: ۹۶-۹۹۸۰۹-۱۳۰۰۸۳  
دانشگاه: ۹۸-۹۹۷-۹۰۶-۱-۲۵۵  
تاریخ: ۱۳۹۲/۶/۱۷  
پوسته:

معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده است که: «از آنجایی که در فراخوانهای هفت‌گانه مشمولان قانون مالیات بر ارزش افزوده داروخانه‌ها با شخصیت حقوقی موضوع بند «ب» ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم با اصلاحات مصوب سال ۱۳۸۰ فراخوان نشده‌اند، لذا تکلیفی جهت اجرای قانون مذکور از جهت ثبت نام، وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده و تسلیم اظهارنامه (به استثنای پرداخت مالیات و عوارض مؤدیان حائز شرایط نظام مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید کالاها یا خدمات مشمول) نخواهند داشت.» بنابراین صدور نامه‌های مورد شکایت خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، لذا به استناد بند «ب» ماده ۸۹ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رأی به رد شکایت صادر و اعلام می‌گردد. رأی صادره طرف مدت بیست روز از تاریخ صدور از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرامر قدر دیوان قابل اعتراض است.

دکتر زین‌العابدین تقوی

رئیس هیأت تخصصی اقتصادی مالی دیوان عدالت اداری

دیوان عدالت اداری - تهران - بزرگراه ستاری - پلاک شهید مطهری - نبش میدان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری - تلفن: ۰۲۱ - ۸۱۲۰۰



shaghoor.ir