

۱۷۰۷۵/۶۷۷۶۷

شماره
تاریخ ۹۲ مهر ۹۲
بابت



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری
باسمه تعالی

اللهم صل علی محمد و آل محمد

معاونت حقوقی رئیس جمهور

جناب آقای مستری

معاون محترم وزیر و رئیس سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم؛

با احترام؛ پیرو نامه شماره ۱۷۰۷۵/۷۸۳۹۱ مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۰۴ و جلسه تشکیل شده در این معاونت به منظور بررسی معافیت مالیاتی روغن نباتی تصفیه نشده (خام) موضوع بند «۴» ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده اعلام می دارد:

الف) بیان موضوع:

انجمن صنایع روغن نباتی ایران طی نامه شماره ۹۱/۱۸۶۸ مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۱۱ ضمن ارسال یک نسخه از قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه شماره ۳۱۰۹۱ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور بیان نموده است که در بند «۴» ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده تعدادی کالا و از جمله روغن نباتی مشمول معافیت مالیاتی قرار گرفته اند و سازمان امور مالیاتی کشور طی بخشنامه فوق الذکر (ردیف های ۱-۱۰-۱۱ الی ۱-۱۰-۲۰) این معافیت را محدود به روغن نباتی آماده مصرف (تصفیه شده) نموده است و روغن نباتی خام را از دایره این معافیت خارج نموده است. لذا با ذکر دلایلی به شرح ذیل خواهان لحاظ روغن نباتی خام (تصفیه نشده) در لیست اقلام معاف از مالیات ذیل عنوان روغن نباتی موضوع بند «۴» ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده شده اند:

۱- سازمان امور مالیاتی می بایست درخصوص شمول عنوان روغن نباتی در بند «۴» ماده (۱۳) قانون یاد شده بر انواع روغن نباتی اعم از خام و تصفیه شده، متن صریح قانون را اجرا نماید و اصولاً تفسیر قانون نباید خلاف نص صریح آن باشد.

۲- چنانچه مراد قانونگذار روغن نباتی تصفیه شده بود مثل آرد خیاری یا شیر خشک مخصوص کودکان قید تصفیه شده را بعد از آن ذکر می نمود.

۳- اخذ مالیات بر ارزش افزوده از روغن نباتی خام (تصفیه نشده) در گمرکات با هدف حمایت از صنایع تولیدی و تبدیلی داخلی منافات دارد چرا که با این وصف صنایع تبدیلی داخلی توان رقابت با روغن های نباتی تصفیه شده (تولید خارجی) را که معاف از مالیات می باشند از دست می دهد.

۴- اگر در بحث معافیت ها صرفاً کالاها و اقلام آماده مصرف مورد هدف قانونگذار بود از ذکر عناوینی چون محصولات کشاورزی فرآوری نشده، دام و طیور زنده، آرد خیاری و نظایر آن در لیست معافیت ها نیز خودداری می نمود.

۵- مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده بر اساس اهداف پیش بینی شده می بایست بر پایه مصرف وضع و بار مالی آن از طریق فعالان اقتصادی به عنوان عامل انتقال به مصرف کنندگان نهایی منتقل گردد. با وصف مذکور روغن نباتی خام وارداتی بذلیل عدم تجریز لحاظ مالیات و عوارض در هزینه های تولید از طرف سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان عملاً این هزینه ها بر تولید کننده داخلی (صنایع تبدیلی) تحمیل می شود.

سازمان امور مالیاتی کشور نیز در مقام پاسخ به موضوع طی نامه های شماره ۲۰۰/۲۰۲۴۱ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۰ و شماره ۲۰۰/۴۷۱۴ مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۱ اعلام نموده است که قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله قوانین امره محسوب و مالیات و عوارض موضوع این قانون بر پایه مصرف وضع و بار مالی آن به مصرف کننده نهایی منتقل گردیده و فعالان اقتصادی صرفاً عامل انتقال این بار مالی به مصرف کننده نهایی می باشند. معافیت های موضوع این قانون نیز به موجب ماده (۱۲) صرفاً بر کالاها و خدمات مصرح در آن جاری می باشد و بنا به دلایل ذیل روغن نباتی خام (نصفه نشده) مشمول معافیت مزبور نمی باشد:

۱- قانونگذار اقلام قابل مصرف را از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج نموده است. بنابراین بند ۵ ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً روغن نباتی قابل عرضه به مصرف کننده را شامل می شود و مطمئناً هدف قانونگذار از ذکر عنوان روغن نباتی در کنار عناوینی چون آرد غیازی، نان، گوشت، قند، شکر و... کالاهای آماده برای مصرف بوده است.

۲- به استناد ماده (۱۲) قانون مزبور، عرضه کالاها و خدمات مصرح در آن همچنین واردات آنها از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد و این معافیت قابل تسری به نهاده ها و عوامل غیر معاف یکبارگیری شده در تولید یا عرضه کالاها و خدمات نمی باشد.

۳- معافیت یاد شده در راستای کمک به افشار آسیب پذیر و ممانعت از افزایش قیمت کالاهایی است که نقش محوری را در سبد خانوار دارند. لذا کالاهایی که فاقد اوصاف مذکور باشند مشمول معافیت نمی باشند.

ج) مستثنیات قانونی:

۱- بند «۴» ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده:

«ماده ۱۲ - عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد:

۴. آرد غیازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویه، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان»

۲- بخشنامه شماره ۳۱۰۹۱ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ با عنوان «عناوین کالاها و خدمات مندرج در ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده» در بندهای ذیل ۱۰-۴ (موضوع بند ۴ ماده ۱۲) با عنوان «روغن نباتی» انواع روغن را با قید «آماده برای مصرف» همچنین بندهای ذیل ۴-۱ (موضوع بند ۱ ماده ۱۲) با عنوان «دانه ها و میوه های روغن در» انواع دانه های روغنی را با قید «به صورت کامل و تازه» ذکر نموده است.

شماره ۱۷۰۷۵/۶۲۷۶۷

تاریخ ۹۲۰۵۹

پست



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

معاونت حقوقی رئیس جمهور

۳- نظریه شماره ۴۱۴ مورخ ۱۳۹۲/۱/۱۰ سازمان ملی استاندارد (تصویر پیوست) که در پاسخ به استعلام شماره ۱۷۰۷۵/۲۴۶۰۰۲ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۲ معاونت حقوقی ریاست جمهوری اعلام نموده است:

«روغن نباتی شامل روغن خام گیاهی وارداتی نیز می شود و روغن های خام گیاهی بعد از ترابند بالایش قابلیت مصرف خوراکی را دارند و نمی توان آن را قبل از تصفیه مصرف کرد. همچنین روغنهای بکر گیاهی و روغن گیاهی تهیه شده به روش پرس سرد که می توانند به صورت مستقیم مصرف شوند با روغن خام گیاهی از نظر تعریف و ویژگی ها بر اساس استاندارد های ملی مربوطه متفاوت می باشند»

۴- نظریه شماره ۶۷۵/۱۳۲۰۳۱ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۸ سازمان غذا و دارو (تصویر پیوست) که در پاسخ به استعلام شماره ۱۷۰۷۵/۲۴۶۰۰۲ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۲ معاونت حقوقی ریاست جمهوری اعلام نموده است:

«رواز روغن نباتی شامل کلیه روغن هایی است که از دانه یا میوه های روغنی وارداتی یا داخلی استحصال می شوند. بدیهی است بعضی از انواع روغن ها در حالت خام مانند روغن زیتون، کنجد و بقیه موارد به صورت تصفیه شده قابلیت خوراکی دارند»

۵- مشروح مذاکرات کمیسیون امور اقتصادی مجلس در خصوص معافیت موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده:

فرض بفرمایید گفته ایم این کالاها و خدمات و واردات آنها حسب مورد می تواند از پرداخت این مالیات معاف شوند. محصولات کشاورزی فرآوری نشده نه آنهایی که فرآوری شده اند، نهایی که در داخل فرآوری بشود دام، طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل، نوغان و یا میوه های مربوط به کود، سم، بذل، انواع آرد، نان، گوشت، فند، شکر، برنج، حبوبات، سویا، شیر، پشیر روغن نباتی، شیر خشک، کاغذ چای، تحریر و روزنامه، کالاهای اهدایی همراه مسافر، اموال غیر منقول، دارو، خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، خدمات بانکی و مطبوعات و مانند آن. بنابراین اینطور نیست که مالیات بر ارزش افزوده همه کالاها و خدمات را شامل بشود. این یک فصلی دارد که در صفحات (۴) و (۵) لایحه آمده است»

ج) نظریه حقوقی

در بند «۴» ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده لفظ «روغن نباتی» در عین حال که از جهت اینکه برخی روغن ها را از جمله روغن حیوانی، روغن صنعتی و نظایر آن را شامل نمی شود، مقید است اما از جهت شمول بر انواع روغن های گیاهی اعم از خام (تصفیه نشده) و غیر خام (تصفیه شده) و به صورت مصداقی شمول آن بر روغن کنجد، زیتون و... اطلاق دارد و قرینه ای بر تفسیر آن وجود ندارد. چنانچه قانونگذار در زمان تقنین، نظر بر مصداقی خاص از روغن نباتی داشت به صراحت بیان می نمود (همچنان که در بند قانونی یاد شده آرد حبازی و شیر خشک مخصوص کودکان را ذکر نموده است). نظریه سازمان ملی استاندارد و سازمان غذا و دارو به شرح فوق نیز مؤید اطلاق عنوان روغن نباتی و شمول آن بر روغن خام و تصفیه نشده می باشد.

۱۷۰۷۵/۶۷۶۷

شماره.....

تاریخ ۹۲.۵.۹

پوست.....



جمهوری اسلامی ایران

معاونت حقوقی رئیس جمهور

رئاست جمهوری

علیهذا نظر به اطلاق عبارت فوق، روغن نباتی خام (تصفیه نشده) نیز مشمول بند «۴» ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده و معاف از مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

حسین صادقی

سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلافات

حقوقی دستگاههای اجرایی

تظلمات و تمهیدات	تظلم بن

رونوشت:

- لح انجمن صنایع روغن نباتی ایران پیر و نامه شماره فوق، به انضمام تصاویر پیوست جهت اطلاع و پیگیری
- لح دفتر امور هماهنگی و رفع اختلافات حقوقی دستگاههای اجرایی
- لح دبیرخانه معاونت حقوقی رئیس جمهور
- لح بایگانی نظرات حقوقی - ۱۷۰۷۵/۶



شماره: ۱۵۸۵۹۱ / ۱۷۰۷۵
تاریخ: ۱۳۹۲/۱۰/۲۲
پست:

جمهوری اسلامی ایران
ریاست جمهوری

معاون حقوقی رئیس جمهور

باسمه تعالی
الحمد لله رب العالمین و آله و صحبه

جناب آقای دکتر عسکری

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۱۷۵۳۶ مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۰۸ در خصوص اجرای مفاد نظریه شماره ۱۷۰۷۵/۶۷۷۶۷ مورخ ۱۳۹۲/۵/۹ صادره از این معاونت دایر بر شمول بند «۴» ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده بر روغن نباتی تصفیه نشده (خام) اعلام می دارد:

۱- همانگونه که مستحضرتند این نامه چگونگی رفع اختلافات حقوقی دستگاههای اجرایی (مصرف سال ۱۳۸۶) ناظر بر دستگاههای اجرایی می باشد و تصمیماتی که در اجرای آیین نامه مزبور اتخاذ می گردد در قالب تصمیم نامه رفع اختلاف صادر می گردد. لذا اختلافات مربوط به اشخاص خصوصی (حقیقی و حقوقی) از شمول آن خارج می باشد اما این موضوع نافی تکالیف این معاونت در پاسخ به استعلامات اشخاص (اعم از دولتی و خصوصی) در رفع ابهام از قوانین و نحوه اجرای آن در راستای تسهیل و تنظیم امور نمی باشد.

۲- نظریه شماره ۱۷۰۷۵/۶۷۷۶۷ مورخ ۱۳۹۲/۵/۹ این معاونت نیز در پاسخ به استعلام انجمن صنایع روغن نباتی ایران نسبت به بخشنامه شماره ۳۱۰۹۱ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ دایر بر عدم لحاظ روغن نباتی تصفیه نشده (خام) در لیست معافیت های موضوع بند «۴» ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده پس از برگزاری چندین جلسه کارشناسی با حضور نمایندگان دستگاههای ذیربط از جمله نمایندگان آن سازمان امور مالیاتی، سازمان حمایت از حقوق مصرف کنندگان و ... و پس از اخذ استعلام از سازمان غذا و دارو و سازمان ملی استاندارد توجهاً به مشروح مذاکرات کمیسیون اقتصادی مجلس در این خصوص با لحاظ جمیع جهات قانونی صادر گردیده است.

الهام امین زاده

