

دیوان عدالت اداری

کلاس پرونده: هـ / ع / ۲۰۸/۹۴

موضوع: ابطال بخشنامه شماره ۳۶۰/۹۳/۸۳ مورخ ۹۳/۷/۲۷ معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی

مهلت اعتراض: از ۲۴ بهمن ۱۳۹۴ به مدت ۲۰ روز

تاریخ تنظیم گزارش: ۱۱ دی ۱۳۹۴

دادنامه: ۳۷۱ تاریخ صدور: ۹۴/۱۱/۲۴

مرجع رسیدگی: هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

شاکلی: شرکت تدارکات دارویی ساینا مهر ایرانیان با و کالت محمد رضا

جعفری

طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

گردشکار :

در بخشنامه مورد شکایت فراورده های مکمل دارویی از معافیت قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج شده اند و معافیت های پیش بینی شده در قوانین بخشنامه و دستورالعمل های موجه را تزییع و مضافاً آن را عطف به ماسبق نموده است.

این بخشنامه مغایر:

الف) - بند ۹ ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده است زیرا مکمل های دارویی معاف از مالیات بر ارزش افزوده هستند.

ب) - مغایر تبصره (۳) قانون اصلاح قانون مربوط به مقررات پزشکی، دارو و مواد خوراکی و آشامیدنی است. زیرا سازمان غذا و داروی وزارت بهداشت در مقام تبیین مکمل ها و ویتامین ها که جزء اقلام دارویی هستند در بخشنامه ۶۵۵/۳۹۴۳۷ مورخ ۸۹/۱۲/۱۶ لیست آنها را منتشر کرده است.

خلاصه مدافعات مشتکی عنه :

در سالهای ۸۷ لغایت ۸۹ ویتامین ها و مکمل ها مشمول مالیات و عوارض افزوده بودند متعاقباً به موجب نظریه مورخ ۹۰/۶/۱۶ معاون

حقوقی رئیس جمهور جزء موارد معافیت موضوع بند ۹ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده قرار گرفتند در مورخ ۹۳/۴/۲۵ وزارت بهداشت طی نامه شماره ۶۵۵/۴۴۷۶۲ صرفاً آن دسته از فرآورده ها را که به عنوان فهرست دارویی کشور تصویب و منتشر می شوند مشمول مالیات بر ارزش افزوده اعلام نموده است و فهرست ارسالی توسط مدیران قبلی تحت عنوان مکمل را فاقد مصوبه اعلام نمود . لذا باتوجه به نامه مذکور اخذ مالیات از مکمل از تاریخ مندرج در بخشنامه قانونی است . نظریه تهیه کننده گزارش:

1- تبادل لایحه با طرف دوم شکایت (وزارت بهداشت و درمان : معاونت

سازمان غذا و دارو) ملاحظه نشد و البته به نظر اینجانب شکایت توجهی به وزارت بهداشت ندارد عقیده به صدور قرار نسبت به وزارت بهداشت دارم) . متعاقباً در جلسه مورخه ۹۴/۹/۲۸ نمایندگان وزارت بهداشت حضور یافتند و لایحه ارائه نمودند. (

2- به موجب بند (۹) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده انواع دارو ، لوازم مصرفی ، خدمات درمانی و خدمات توانبخشی و حمایتی معاف از مالیات بر ارزش افزوده هستند به موجب تبصره (۳) کلیه فرآورده های تقویتی ، تحریک کننده ، ویتامین ها و غیره که فهرست آنها توسط وزارت بهداشت اعلام و منتشر میگردد جزء اقلام دارویی محسوب می شود .

لذا تشخیص اقلام دارویی و مصادیق از اختیارات وزارت بهداشت محسوب می شود . معاون غذا و دارو در نامه مورخه ۹۱/۱۲/۱۶ (ص ۱۴) انواع ویتامین ها و مکمل ها جزء دارو محسوب شده و براساس این نامه به موجب بخشنامه مورخ ۹۰/۷/۵ معاون مالیات بر ارزش افزوده از مالیات بر ارزش معاف اعلام شده اند . (ص ۲) لذا بخشنامه مورد شکایت از این جهت که حکم لزوم مالیات بر ارزش افزوده به دوره قبل (دوره ای که حسب نظر وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی مکمل ها را مشمول عنوان دارو دانسته اند) مغایر مواد استنادی فوق بوده به نظر اینجانب تسری آن به تاریخ قبل صحیح نیست.

تهیه کننده گزارش:

سعید کریمی

موضوع در جلسه مورخ ۹۴/۹/۲۸ هیأت تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری مطرح ، نظریه هیأت به شرح آتی اعلام می گردد.

رأی هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف

در خصوص شکایت شرکت تدارکات دارویی ساینما مهر ایرانیان با وکالت

آقای محمد رضا جعفری به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور (معاونت مالیات بر ارزش افزوده) وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی (سازمان غذا و دارو) به خواسته ابطال بخش نامه شماره ۲۶۰/۹۳/۸۳ - ۹۳/۷/۳۷ صادره از معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان مذکور، نظر به این که ویتامین ها و مکمل های غذایی در سالهای ۸۷ لغایت ۸۹ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بوده اند بنابراین بخشنامه مورد شکایت در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده لذا خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده به استناد بند (ب) ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ 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 ./ز

زین العابدین تقوی

رئیس هیأت تخصصی اقتصادی مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

خیابان بهشت (ضلع جنوبی پارک شهر) دیوان عدالت اداری تلفن ۸-۵۶۰۹۰

۵۶۰۹۰