

شماره: ۲۰۰/۱۴۱۴۳ مورخ: ۱۳۹۲/۱۱/۹
تاریخ: ۹۲/۱۱/۲۵
پیوست: -



جناب آقای مکرری
رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور
با سلام!

احتراماً بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۱۴۱۴۳ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۵ به عنوان ریاست محترم دیوان عدالت اداری و متضمن سؤال در خصوص عطف به ماسبق شدن یا نشدن تفسیر بیان شده در دادنامه شماره ۶۱۲/الی مورخ ۱۳۹۲/۹/۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری نسبت به پرونده های مفتوحه و مختومه قبل از تاریخ اصدار رأی مذکور، نظر مشورتی این معاونت به شرح زیر اعلام می گردد:

اولاً، از آنجا که هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در دادنامه شماره ۶۱۲/الی مورخ ۱۳۹۲/۹/۴ مصوبه مورد اعتراض را مغایر قانون تشخیص نداده و ابطال ننموده است، لذا حکم ماده ۱۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری، که ناظر به مواردی است که هیأت عمومی دیوان مبادرت به ابطال مصوبات مورد شکایت می نماید، در چنین فرضی مجری نخواهد بود.

ثانیاً، نظر به اینکه در دادنامه هیأت عمومی دیوان، بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۵/۲۶ سازمان امور مالیاتی با این تلقی که این بخشنامه، کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی را که در داخل محدوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی با اخذ مجوز از مراجع ذی صلاح به فعالیت فعالیت می نمایند، «مقیم» محسوب نموده و آنها را از پرداخت عوارض و مالیات معاف دانسته، قابل ابطال تشخیص نداده است، لذا باید در رسیدگی به پرونده های مفتوحه در آن سازمان تفسیر مزبور ملاک عمل قرار گیرد و در خصوص پرونده های مختومه قبل از تاریخ اصدار رأی هیأت عمومی نیز چنین به نظر می رسد که اشخاصی که حقوقی از آنها تضییع شده است می توانند مرتب را از طریق قضایی پیگیری نمایند.

محمد تقی مالدی
مدیر آموزش، پژوهش و نشریه تخصصی دیوان عدالت اداری



شماره ۲-۱۴۱۴۳
تاریخ ۹۳/۷/۱۵
پشت



رئیس کل
بایسته تعللی

حضرت حجت الاسلام والمسلمین جناب آقای منتظری

رئیس محترم دیوان عدالت اداری

مقام عالی

با احترام، در ارتباط با دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹ مور ۱۳۹۲/۹/۴ هیأت محترم عمومی دیوان عدالت اداری (تصویر پیوست ۱) که در مقام رسیدگی نسبت به درخواست ابطال بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۵/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور (تصویر پیوست ۲) در پرونده های کلاسه ۲۹۸/۹۲-۲۱۸/۹۱، ۱۴۴۳-۹۴۲/۹۰-۱۳۶۶-۳۵۴/۸۹، ۱۴۲۲-۶۵۳ متضمن عدم مغایرت بخشنامه یاد شده با قانون صادر گردیده است ضمن ایجاد تصویر بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۲۹ مورخ ۱۳۹۳/۳/۵ (تصویر پیوست ۳) به استحضار می رساند:

مستفاد از دادنامه شماره ۶۱۹،۶۱۲ مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۴ آن مرجع عالی در خصوص شکوائیه سازمان منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس و شرکت مجتمع گاز پارس جنوبی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹-۱۳۸۸/۰۵/۲۶ مقرر گردیده است منظر به این که فعالیت در محدوده مناطق مذکور با اقامت اشخاص در مناطق ملازمه دارد و این اقامت منصرف از اقامت موضوع ماده (۵۹۰) قانون تجارت است، بنابراین اشخاص حقیقی و حقوقی که در مناطق یاد شده با اخذ مجوز از مراجع ذی صلاح به فعالیت مبادرت می کنند، متیم محسوب می شوند و بند (۱) بخشنامه مورد اعتراض که معافیت از پرداخت عوارض و مالیات را برای اشخاص مقیم در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی در داخل محدوده مناطق یاد شده تجویز کرده است، مغایرتی با قانون ندارد و قابل ابطال نیست. سازمان امور مالیاتی کشور به موجب بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۲۹ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۵ (تصویر پیوست)، موضوع دادنامه صدرالاشاره را در زمینه تبیین بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶، ابلاغ نموده است و اشخاص حقیقی و حقوقی که در مناطق یاد شده با اخذ مجوز از مراجع ذی صلاح به فعالیت مبادرت می کنند، متیم محسوب گردیده اند.

مستنبط از ماده (۱۳) قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۰/۰۹/۲۲ و همچنین به موجب نامه شماره ۸۰/۲۱/۱۳۷۹ مورخ ۱۳۸۰/۲/۱۸ شورای محترم نگهبان در پاسخ به استفسار ریاست محترم قوه قضائیه در مورد زمان تأثیر ابطال مصوبات مسئولین و سازمانهای اداری که به موجب اصل (۱۷۰) قانون اساسی توسط دیوان عدالت اداری انجام می شود، قائل به تفصیل شده و زمان اثرگذاری ابطال در مصوبات خلاف شرع را زمان تصویب مصوبه و زمان اثرگذاری ابطال به جهات دیگر (خلاف قانون بودن خواجه از اختیارات بودن مصوبه) را زمان صدور رأی ابطال توسط هیأت عمومی اعلام نموده اند. مستدعی است نظر آن مقام عالی با عنایت به دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۴ که دلالتی بر ابطال بخشنامه معونه ندارد در

شماره ۹۴۱۴۱۳۶
تاریخ ۹۴.۷.۱۵
بیت



رئیس کل

مختص عطف به ماسبق شدن یا نشدن تفسیر بیان شده در دادنامه مذکور نسبت به پرونده های مفتوحه و
مختومه قبل از تاریخ اصدار رأی و امر به ابلاغ نمایند. (۹۳/۸۶۰۰)

علی حسینی

رونوشت:

- جناب آقای جباری بخش معاون محترم مالیات و ارزش افزوده جهت اطلاع.
- دفتر فنی و استراحتات مؤبدیان مالیات و ارزش افزوده به همراه موافق.
- دفتر رئیس کل جهت اطلاع.

شماره ۹۳۴۹
تاریخ ۱۳۸۸/۵/۲۶
پست



بخشنامه

۲۹	قانون مالیات بر ارزش افزوده
----	-----------------------------

مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤبدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها
موضوع	ابلاغ دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در رابطه با بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶
به پیوست تصویر دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر عدم مغایرت بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور با قوانین و مقررات، جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد. ضمناً با توجه به مفاد رأی صادره در خصوص بند یک بخشنامه مزبور و به منظور وحدت رویه نکات ذیل را یادآور می شود: ۱- نظر به اینکه به موجب رأی مذکور فعالیت در محدوده مناطق آزاد و ویژه تجاری - صنعتی با اقامت اشخاص در مناطق مذکور ملازمه داشته و این اقامت منصرف از اقامت موضوع ماده ۵۹۰ قانون تجارت اعلام شده است، بنابراین کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که در مناطق یاد شده با اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح به فعالیت میادیرت می نمایند، مقیم محسوب می گردند و بنا به مراتب مذکور و مطابق با ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۰۶/۰۷ و اصلاحات بعدی آن و قرائن پابانی ماده ۴۰ قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۰۳/۱۱ و حکم ماده ۵۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، فعالیت های دارای مجوز از مراجع ذیصلاح در مناطق یاد شده، مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود. ۲- با توجه به قوانین و مقررات مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی، مرجع ذیصلاح صدور مجوز فعالیت برای فعالان اقتصادی حسب مورد، سازمان مسئول مناطق ذیربط خواهد بود. بنابراین شرط عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به عرضه کالا و ارائه خدمات توسط فعالان اقتصادی در مناطق مذکور داشتن مجوز فعالیت از مراجع ذیصلاح (طبق نمونه پیوست)، متضمن درج نوع فعالیت در آن بوده و تاریخ صدور مجوز ملاک عمل خواهد بود. لکن در مواردی که مجوز فعالیت قبلاً صادر گردیده، مجوز صادره از تاریخ لازم الاجراء شدن این	

شماره: ۹۴/۲۹
تاریخ: ۹۳/۳/۵
بیت



رئیس کل

بخشنامه (تاریخ صدور رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری) مبنای عدم شمول مالیات و عوارض خواهد بود.

۳- عدم شمول مالیات و عوارض مستلزم دریافت «مجوز فعالیت ۱» تحت همین عنوان خواهد بود و شامل عناوین تأییدیه و با گواهی انجام فعالیت و سایر عناوین مشابه نمی باشد.

۴- از آنجا که به موجب ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، اشخاصی که به عرصه کالا و ارائه خدمات و واردات و صادرات آنها صادرات می نمایند بعنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند، لذا مادامی که اشخاص مقیم مناطق مذکور، کالا یا خدمت مشمول مالیات و عوارض را از مؤدیان مشمول و ثبت نام شده واقع در قلمرو گمرکی (خارج از مناطق یاد شده) خریداری نمایند، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض مطالبه شده از سری آنان خواهند بود.

مسئولیت حسن اجرای این بخشنامه بر عهده مدیران کل امور مالیاتی خواهد بود.

علی عسکری

دفعه کاربرد: ۱- داخلی. ۲- خارجی.		مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان معاونت مالیات بر ارزش افزوده	
تلفن: ۵۱۰۶۰۶۰۰	فکس: ۵۱۰۶۰۶۰۰	مرجع نظارت:	تجدید اطلاع:
تاریخ اجراء:	صفت اجراء:	تاریخ:	۱۳۹۱/۰۹/۰۳
بخشنامه های منسوخ:			
یادداشت: ۱- بابت آرای «توسعه گری رئیس کل مستخدم سازمان امور مالیاتی کشور جهت استعلام» ۲- سازمان امور اقتصادی و دارایی جهت استعلام ۳- سازمان امور اقتصادی و دارایی جهت استعلام ۴- سازمان امور اقتصادی و دارایی جهت استعلام ۵- سازمان امور اقتصادی و دارایی جهت استعلام ۶- سازمان امور اقتصادی و دارایی جهت استعلام ۷- سازمان امور اقتصادی و دارایی جهت استعلام ۸- سازمان امور اقتصادی و دارایی جهت استعلام ۹- سازمان امور اقتصادی و دارایی جهت استعلام ۱۰- سازمان امور اقتصادی و دارایی جهت استعلام			