



وزارت امور اقتصاد و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۲/۱۰۷۱۸۶۰

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۸/۰۷

پیوست: ندارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

مهار تورم، رشد تولید

۱۴۰۲/۹۹/۷۳

«ابلاغیه»

ستاد نظارت گمرکات و گمرکات استانها

موضوع: اطلاعیه (ابلاغ رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری)

با سلام و احترام

پیرو بخشنامه های شماره ۲۸۰/۱۴۰۱/۱۴۹۲۶۰۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ ، ۳۶/۱۴۰۲/۳۶۵۸۳۹ مورخ ۱۴۰۲/۳/۲۳ و ۴۶/۱۴۰۲/۴۲۱۶۸۸ مورخ ۱۴۰۲/۴/۳ در خصوص مالیات بر ارزش افزوده دانه های روغنی و دانه کنجد، به پیوست تصویر نامه شماره ۱۴۰۲/۱۰۳۴۴۳۳ مورخ ۱۴۰۲/۷/۳۰ دفتر حقوقی و تصویر ابلاغیه شماره ۱۴۰۲۳۱۱۰۰۰۶۳۳۰۴۸۶ مورخ ۱۴۰۲/۷/۲۹ به همراه تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۱۷۳۶۰۸۸ مورخ ۱۴۰۲/۷/۸ صادره از هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر اینکه: «بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۱۴۹۲۶۰۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران خلاف قانون و خارج از حدود اختیار نیست و ابطال نشد.» جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال با رعایت کامل سایر مقررات می گردد.

مقتضی است دستور فرمایید؛ نسبت به اجرای بخشنامه شماره ۲۸۰/۱۴۰۱/۱۴۹۲۶۰۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ و لحاظ مالیات بر ارزش افزوده با نرخ ۹٪ برای سایر دانه های خارج از فهرست بخشنامه اخیرالذکر و از جمله دانه کنجد اقدام لازم معمول نمایند.

علیرضا صدری خواه
مدیر کل دفتر واردات

رونوشت به:

- جناب آقای عسگری معاون محترم امور گمرکی جهت استحضار.
- جناب آقای نقدی معاون محترم حقوقی و نظارت جهت استحضار.
- جناب آقای نصیری سرپرست محترم دفتر حوزه ریاست کل جهت استحضار.
- جناب آقای ملک محمدی مدیر کل محترم دفتر حقوقی بازگشت به نامه فوق الذکر جهت استحضار.
- جناب آقای آبنار سرپرست محترم دفتر بازرینی جهت استحضار و اقدام لازم.
- کمیسیون رسیدگی به اختلافات گمرکی جهت استحضار و اقدام لازم.

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۲/۱۰۷۱۸۶۰

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۸/۰۷

پیوست: ندارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»



وزارت امور اقتصاد و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران



بسمه تعالی

دیوان عدالت اداری

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

ابلاغ الکترونیکی

شماره ابلاغیه: 14023110006330486
شماره پرونده: 140131920001806567
شماره بایگانی پرونده: 0107663
تاریخ تنظیم: 1402/07/29

شناسه ملی: 14000268224

نام: گمرک جمهوری اسلامی ایران

نوع ابلاغیه: ابلاغ دادنامه/قرارنهایی/تصمیم نهایی

متن ابلاغیه:

به پیوست یک نسخه دادنامه به شماره 140231390001736088 به حضور ارسال می گردد.

به سامانه ابلاغ ارسال گردید.

کیفیت امر ابلاغ: - ابلاغیه در تاریخ

دستخاند
کارشناس محترم جهت بررسی اقدام لازم
میسرز
۱۴۰۲/۰۷/۳۰
گنجی - امروز

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

۱۴۲۱۱۸۳۴

۱۰۳۱۲۸۸

۰۵
س
س

«قَلَّا تَتَّبِعُوا آلَهُوَيَ أَنْ تَغْلِبُوا»

شماره دادنامه : 140231390001736088
تاریخ تنظیم : 1402/07/08

شماره بایگانی شعبه : 0107663

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

شماره پرونده ها :

140131920001806567

تاریخ دادنامه: 1402/7/8

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: شرکت توسعه مروارید امید با وکالت آقایان حمیدزمانی قدیمی و ناصر معروفی

طرف شکایت: گمرک جمهوری اسلامی ایران

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره 1401/1492603-1401/10/11 مدیرکل دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران

گردش کار: آقایان حمید زمانی قدیمی و ناصر معروفی به وکالت از شرکت توسعه مروارید امید به موجب دادخواستی ابطال بخشنامه شماره 1401/1492603-1401/10/11 مدیرکل دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران را خواستار شده اند و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده اند که:

" 1- بر اساس بند 3 مصوبات شصت و ششمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی سران قوا موضوع نامه مورخ 1400/12/26 دبیر شورای عالی اقتصادی از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (1400/10/13) تا پایان سال 1401 نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات گندم، برنج، دانه های روغنی، انواع روغن خام، قند و شکر و گوشت قرمز معادل یک درصد تعیین می گردد.

2- موضوع مصوبه فوق الذکر به موجب بخشنامه شماره 1400/12/28-1822357/1400 مدیرکل مرکز واردات و امور مناطق آزاد و ویژه به گمرکات اجرایی کشور ابلاغ می گردد و متعاقباً نیز طی نامه شماره 1401/1492603-1401/10/11 مرجع اخیرالذکر خطاب به مدیرکل گمرک زاهدان و در پاسخ به استعلام به عمل آمده در مورد اظهارنامه اختلافی به صراحت دانه کنجد را مشمول مصوبه فوق الذکر و جزء دانه های روغنی اعلام و در دایره شمول پرداخت یک درصد مالیات بر ارزش افزوده اعلام می نماید.

3- برخلاف اقدامات قانونی فوق الذکر بخشنامه دیگری به شماره 1401/1492603-1401/10/11 از سوی مدیرکل دفتر واردات گمرک ایران صادر و به موجب آن دانه کنجد را از ردیف دانه های

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140231390001736088

تاریخ تنظیم : 1402/07/08

شماره بایگانی شعبه : 0107663

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

روغنی حذف و در نتیجه از شمول مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی سران قوا خارج اعلام و در اقدامی بسیار تعجب برانگیز ضمن عطف به ماسبق نمودن موضوع بخشنامه مورد اعتراض به ابتدای سال 1401 دستور صدور برگ مطالبه نامه کسر دریافتی نسبت به کنجدهای وارداتی که با نرخ یک درصد ترخیص شده اند به گمرکات کشور داده می شود.

4- با عنایت به صراحت و اطلاق مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی در مورد معافیت دانه های روغنی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده تا یک درصد و نظر به اینکه مصرف اصلی و عمده کنجد وارداتی به کشور در زمینه روغن کشتی می باشد و برخلاف ادعای مطروحه از جانب گمرک دانه کنجد هیچ گونه مصرف آجیلی نداشته و قرار دادن کنجد در ردیف دانه هایی مانند تخمه آفتابگردان، کدو، خربزه و هندوانه فاقد مبنای قانونی عرفی و منطقی می باشد و بخشنامه مورد شکایت با خروج از حدود اختیارات قانونی موجب محدود نمودن دایره شمول مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی سران قوا که در حکم قانون می باشد گردیده و همچنین موجبات تضییع حقوق شرعی و قانونی اشخاص ذینفع را فراهم نموده که مستنداً به بند 1 ماده 12 و مواد 13 و 36 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری ابطال بخشنامه مورد شکایت از تاریخ صدور مورد استدعاست. "

متن بخشنامه مورد شکایت به شرح زیر است:

بخشنامه شماره 1401/10/11-1401/1492603 مدیرکل دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران

" بخشنامه های گمرکات اجرائی

پیرو بخشنامه های شماره 365/1400/1822357 - 1400/12/28، 67/1401/322172، 1401/3/10، 87/1401/412753 - 1401/3/28 و 110/1401/494330 - 1401/4/12 در خصوص کاهش نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده واردات گندم، برنج، دانه های روغنی، انواع روغن خام، حبوبات شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش، قند، شکر، گوشت مرغ، گوشت قرمز و چای از نه درصد (۹%) به یک درصد (۱%)، به پیوست تصویر نامه شماره 1401/1401/500/80207 - 1401/9/29 معاون توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی در خصوص کالاهای مشمول دانه های روغنی و روغن خام جهت اقدام لازم با رعایت کامل سایر مقررات ارسال می گردد.

شایسته است دستور فرمایید ردیف های تعرفه فصل ۱۲ (دانه های روغنی) و ردیف های تعرفه فصل

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه: 140231390001736088

تاریخ تنظیم: 1402/07/08

شماره بایگانی شعبه: 0107663

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

۱۵ (انواع روغن خام) مندرج در فهرست ضمیمه بخشنامه شماره 1401/3/-67/1401/322172 و 10 و 1401/4/12-110/1401/494330 کان لم یکن تلقی و صرفاً کالاهای به شرح جدول ذیل به عنوان دانه های روغنی و روغن خام جهت شمول کاهش مالیات بر ارزش افزوده به نرخ یک درصد تلقی می گردد.

ردیف- نوع کالا- ردیف تعرفه

1- دانه سویا- 12019010-12019090

2- دانه کلزا- 12059010-12051090-12051020-12059090

3- دانه گلرنگ- 12076090

4- روغن خام سویا- 15071000

5- روغن خام آفتابگردان- 15121100

6- روغن خام کلزا- 15141100

7- روغن پالم RBD- 15119010

- ضمناً دستور فرمایید در خصوص سایر موارد که دانه های روغنی و روغن خام به استناد بخشنامه فوق الذکر با نرخ کمتر ترخیص گردیده اند سریعاً نسبت به بررسی و صدور مطالبه نامه کسر دریافتی با رعایت سایر مقررات اقدام لازم معمول نمایند. همچنین کسر دریافتی مالیات بر ارزش افزوده مشمول مرور زمان موضوع ماده (۱۳۵) قانون امور گمرکی نمی باشد.

شایان ذکر است چنانچه کالاهای مزبور قبل از صدور این بخشنامه به گمرک اظهار یا ترخیص شده باشند، مابه التفاوت حقوق ورودی مشمول جریمه موضوع ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی نخواهد بود.- مدیرکل دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران "

در پاسخ به شکایت مذکور، سرپرست دفتر حقوقی گمرک جمهوری اسلامی ایران به موجب لایحه شماره 1402/2/6-1402220380324646 توضیح داده است که:

" 1- با توجه به نامه مورخ 1400/12/26 دبیر شورای عالی هماهنگی اقتصادی و معاون اقتصادی

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَغْلِبُوا»

شماره دادنامه : 140231390001736088

تاریخ تنظیم : 1402/07/08

شماره بایگانی شعبه : 0107663

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

رئیس جمهور، به موجب بند 3 مصوبات شصت و ششمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی، «از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (1400/10/13) تا پایان سال 1401، نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات گندم، برنج، دانه های روغنی، انواع روغن خام، قند، شکر، گوشت قرمز معادل 1% تعیین گردیده است» که مراتب بلافاصله طی بخشنامه 1400/1822357-1400/12/28 به گمرکات اجرایی ابلاغ گردید.

2- با عنایت به بررسی موضوع توسط دفتر تعرفه و اعلام فهرست ردیف تعرفه کالاهای مزبور، دفتر واردات مراتب را طی بخشنامه شماره 1401/3/10-1401/322172 به گمرکات اجرایی ابلاغ نموده است.

3- با توجه به ابهام کالاهای مشمول «دانه های روغنی» و «انواع روغن خام» و با توجه به اینکه طی فهرست اعلامی دفتر تعرفه در خصوص ردیف تعرفه کالاهای مصوبه فوق الذکر، کلیه دانه های روغنی مندرج در فصل 12 جداول تعرفه منضم به کتاب مقررات صادرات و واردات و کلیه روغن های خام فصل 15 جداول تعرفه منضم به کتاب مقررات صادرات و واردات، به عنوان دانه روغنی و روغن خام اعلام شده بود و نیز با توجه به مکاتبات نهادهای نظارتی (دفتر حراست) طی نامه های محرمانه شماره 1401/4/4-10783، 18945 - 1401/6/6، 1401/- 20910، 6/19، 1400/6/30-22431 و 1401/8/25-29946 مبنی بر اینکه برخی دانه های روغنی اعلام شده از سوی دفتر تعرفه نظیر دانه بادام زمینی، دانه کنجد، تخمه هندوانه، دانه کدو، دانه خردل، دانه آفتابگردان، دارای مصارف آجیلی (غیرروغن کشی) و دارای کاربرد دوگانه (روغن کشی- مصرف آجیلی) می باشند، لذا بخشنامه شماره 1401/4/12-1401/494330 از سوی دفتر واردات صادر و طی آن اعلام گردید در مورد دانه آفتابگردان، صرفاً ردیف تعرفه 12060010 که با شرح (برای روغن کشی) مذکور می باشد مشمول کاهش مالیات بر ارزش افزوده از 9% به 1% می گردد.

4- همچنین طی مکاتبات متعدد با وزارت جهاد کشاورزی به عنوان سیاستگذار، برنامه ریز، ناظر و مجری اقدامات لازم از قبیل تجارت اعم از صادرات و واردات، تنظیم بازار داخلی محصولات و کالاهای اساسی و زراعی و باغی شامل گندم، برنج، جو، ذرت، روغن و دانه های روغنی (به استناد قانون تمرکز وظایف و اختیارات مربوط به بخش کشاورزی در وزارت جهاد کشاورزی)، مراتب طی نامه های شماره 1401/3/24-1401/395706، 1401/4/26-1401/569725، 1401/1401/5/9-642738 و 1401/7/30-1401/1091213 در خصوص اعلام دانه های روغنی و

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه: 140231390001736088

تاریخ تنظیم: 1402/07/08

شماره بایگانی شعبه: 0107663

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

روغن خام مشمول کاهش مالیات بر ارزش افزوده به 1% استعلام گردید.

5- شایان ذکر است به موجب بند 4 مصوبه شصت و هشتمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی، ابلاغی طی نامه شماره 1401/3/11-45967 وزارت امور اقتصادی و دارایی و نامه شماره 1401/3/11-38640 معاون اقتصادی رئیس جمهور، اقلام حبوبات شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش، گوشت مرغ و چای به اقلام مشمول کاهش مالیات بر ارزش افزوده به 1% اضافه گردیده که مراتب طی بخشنامه شماره 1401/3/28-1401/412753 به گمرکات ابلاغ گردیده است.

6- وزارت جهاد کشاورزی طی نامه شماره 1401/9/29-1401/500/80207 دانه های روغنی و روغن خام مشمول کاهش مالیات بر ارزش افزوده به 1% را اعلام نموده است که مراتب طی بخشنامه شماره 1401/10/11-280/1401/1492603 به گمرکات ابلاغ گردیده است.

نظر به مراتب فوق و با التفات به اینکه گمرک ایران به عنوان مرزبان اقتصادی مستند به بند (الف) ماده 3 قانون امور گمرکی وظیفه اعمال سیاست های دولت در زمینه صادرات و واردات و عبور کالا را بر عهده دارد و حسب بند (گ) ماده 1 قانون امور گمرکی موظف به اجرای بخشنامه ها و دستورالعمل هایی که در مجموع مقررات گمرکی تلقی می گردند می باشد. لذا بخشنامه ای که ابطال آن خواسته شاکمی می باشد در راستای بخشنامه های صادره از وزارتخانه و سازمان مربوطه و به جهت ایجاد رویه واحد جهت اطلاع و اقدام گمرکات صادر گردیده است. لذا هیچ گونه تخلف از قوانین و مقررات از سوی گمرک جمهوری اسلامی ایران صورت نگرفته و با عنایت به اینکه خواهان نیز ایراد مؤثری بر نحوه عملکرد گمرک ایران وارد ننموده است، لذا مستند به قوانین مذکور رد دادخواست مطروحه مورد استدعاست. "

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1402/7/8 با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

با عنایت به اینکه بر اساس بند سوم از مصوبات شصت و ششمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مقرر شده است که: «از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال 1401، نرخ اخذ مالیات ارزش افزوده برای واردات گندم، برنج، دانه های روغنی، انواع روغن خام،

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْبُدُوا»

شماره دادنامه : 140231390001736088

تاریخ تنظیم : 1402/07/08

شماره بایگانی شعبه : 0107663

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

حبوبات شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش، قند، شکر، گوشت مرغ، گوشت قرمز و چای و همچنین نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده قند و شکر تولید داخل معادل یک درصد تعیین می گردد» و ذکر اقلام مقرر در بخشنامه مورد شکایت به عنوان کالاهای مشمول عنوان دانه های روغنی و روغن خام، بر اساس نامه شماره 1401/500/80207 مورخ 1401/9/29 معاون توسعه بازرگانی وزارت جهاد کشاورزی بوده و وزارت جهاد کشاورزی بر مبنای قانون تمرکز وظایف و اختیارات مربوط به بخش کشاورزی در وزارت جهاد کشاورزی مصوب 1391/11/24 عهده دار وظایف مربوط به صادرات و واردات و تنظیم بازار داخلی روغن و دانه های روغنی است، بنابراین عدم ذکر کنگد در مقرره مورد شکایت با توجه به اینکه مبتنی بر تشخیص وزارت جهاد کشاورزی به عنوان نهاد صلاحیت دار در این حوزه بوده، در چهارچوب مقررات قانونی صورت گرفته و در نتیجه بخشنامه شماره 1401/1492603 مورخ 1401/10/11 مدیرکل دفتر واردات گمرک جمهوری اسلامی ایران خلاف قانون و خارج از حدود اختیار نیست و ابطال نشد. این رأی براساس ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 1402/2/10) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است./

حکمتعلی مظفری

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری