

تشخیص سازمان آلاینده‌گی نداشته باشند مشمول عوارض آلاینده‌گی نخواهند بود. مضافاً این که موضوع تبصره مورد نظر پرداخت عوارض آلاینده‌گی است و دریافت عوارض مزبور از واحدهایی که آلاینده‌گی ندارند فاقد موضوعیت است. لذا سازمان متبوع نیز با توجه به مفاد نظریه مزبور و به منظور اجرای صحیح مقررات موضوع تبصره مذکور مبادرت به صدور بخشنامه مورد شکایت کرده است. با لحاظ توضیحات فوق الذکر و با توجه به این که بخشنامه مورد شکایت بر اساس اظهار نظر معاونت حقوقی ریاست جمهوری و به منظور اجرای صحیح مقررات تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مزبور صادر شده است. تقاضای رد شکایت و تایید بخشنامه مورد نظر را دارد. ضمناً با عنایت به این که بخشنامه مورد شکایت بر اساس نظریه شماره ۱۷۰۸۶۳۱۷-۱۰۶۷۰۸۶۳-۱۳۸۹۰۵۰۴ معاونت حقوقی ریاست جمهوری صادر شده است لذا در خصوص موضوع از معاونت مزبور نیز استعلام به عمل آمده است که در صورت وصول پاسخ آن معاونت مراتب به آن هیأت نیز اعلام خواهد گردید. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ یاد شده با حضور رؤسا، مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد. پس از بحث و بررسی، با اکثریت آراء به شرح آینده به صدور رأی مبادرت می‌کند.

رأی هیأت عمومی

در تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷، مقرر شده است: « واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی‌نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجرا در سال بعد)، همچنین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده‌گی می‌باشند. حکم ماده ۱۷ این قانون و تبصره های آن به عوارض آلاینده‌گی موضوع این ماده قابل تسری نمی‌باشد. واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلاینده‌گی اقدام نمایند، با درخواست واحد مزبور و تایید سازمان حفاظت محیط زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج می‌گردند. در این صورت، واحدهای یاد شده از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان مزبور به سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی نخواهند شد...». اگر چه در صدر تبصره یاد شده پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی در عرض واحدهای آلاینده مورد حکم قرار گرفته است، مع هذا با توجه به این که مطابق قسمت اخیر تبصره، علی‌الاطلاق واحدهایی که نسبت به رفع آلاینده‌گی اقدام کرده باشند با تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست از شمول عوارض آلاینده‌گی خارج می‌شوند، بنابراین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی نیز که به تشخیص سازمان مذکور آلاینده‌گی نداشته باشند، مشمول عوارض آلاینده‌گی نخواهند بود و بخشنامه مزبور که متضمن استدلال فوق الذکر است مغایر با قانون و خارج از حدود اختیارات به نظر نمی‌رسد و قابل ابطال تشخیص نمی‌شود

دیوان عدالت اداری - تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری - تلفن: داخلی (۷۵۳۵) ۰۲۱ - ۵۱۲۰۰

