

ابطال ردیف 25-4-2 صفحه 4 جدول معافیت های بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع اطلاعیه شماره 9320 مورخ 04/10/1401 سازمان امور مالیاتی کشور

شماره دادنامه : 140331390001624322

تاریخ دادنامه: 1403/07/10

موضوع شکایت و خواسته: ابطال ردیف 25-4-2 صفحه 4 جدول معافیت های بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع اطلاعیه شماره 9320 مورخ 1401/10/04 سازمان امور مالیاتی کشور

گردش کار: شاکی به موجب دادخواستی ردیف 25-4-2 صفحه 4 جدول معافیت های بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع اطلاعیه شماره 9320 مورخ 1401/10/04 سازمان امور مالیاتی کشور را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است که:

" وفق جزء (2) بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 و تبصره آن در خصوص کالاهای معاف از مالیات بر ارزش افزوده: «دام زنده و خوراک آن، کلیه مواد اصلی تولید مثل دام زنده مطابق پروانه صادره توسط وزارت جهاد کشاورزی، پوسال (کمپوست)، کشت بافت و بستر آماده کشت بافت»

تبصره - دام به حیواناتی (شامل چهارپایان، پرندگان، آبزیان و حشرات) اطلاق می گردد که برای امور تغذیه انسان یا دام و فعالیتهای اقتصادی، تولیدی و آزمایشگاهی، تولید، نگهداری و پرورش داده می شوند.»

گرچه روشن است که مطابق تعریف این تبصره، سگ و گربه دام محسوب نمی شوند، اما سازمان امور مالیاتی، در مقرره مورد شکایت، «خوراک سگ و گربه» را خوراک دام محسوب و علی الاطلاق معاف از مالیات بر ارزش افزوده اعلام نموده است. یعنی با این معافیت مطلق، حتی خوراک وارداتی سگ و گربه که با صرف منابع ارزی، صرف خوراک سگ و گربه خانگی می شود هم، از مالیات بر ارزش افزوده معاف است و طبعا این معافیت شامل فروش خود سگ و گربه خانگی هم هست. لذا به دلیل مغایرت چنین معافیت مطلق با حکم جزء (2) بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 و تبصره آن و نیز خروج از حدود اختیارات قانونی، درخواست ابطال آن را از زمان صدور دارم."

متن مقررره مورد شکایت به شرح زیر است:

" فهرست کالاهای مشمول معافیت های جزء (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده

### اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور

فهرست کالاهای مشمول معافیت های جزء (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده " 25-4-2 / خوراک سگ و

گرچه

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 212/3406/ص مورخ 1403/02/22 توضیح داده است که:

" 1- به لحاظ این که به موجب نامه شماره 210/589/د مورخ 1403/01/08 خطاب به مدیرکل دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی، ردیف 25-4-2 صفحه (4) در فهرست موضوع جدول معافیت های، مزبور، حذف شده و در اطلاعیه مربوط به فهرست معافیت های موضوع بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده در تارنمای سازمان نیز اعمال شده است، فلذا رسیدگی به موضوع شکایت موضوعا منتفی می باشد و به استناد ماده (85) قانون دیوان عدالت اداری درخواست صدور قرار رد دادخواست مورد استدعاست.

2- در ارتباط با درخواست اعمال ماده 13 قانون دیوان عدالت اداری لازم به ذکر است: با توجه به این که خوراک سگ و گرچه براساس ردیف 25-4-2 صفحه (4) جدول معافیت های بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده، معاف از مالیات شناخته شده بود و عرضه کننده کالای فوق، مالیات و عوارض ارزش افزوده را براساس مندرجات معافیت های اعلامی از طرف سازمان امور مالیاتی کشور، از خریدار دریافت نکرده است، فلذا در صورت اعمال ماده 13 قانون دیوان عدالت اداری، نسبت به مقررره مذکور، در وضعیتی که امکان شناسایی خریدار و دریافت مالیات ارزش افزوده از آن برای عرضه کننده وجود ندارد، موجب خواهد شد که مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرایم مربوط از عرضه کننده صورت پذیرد که از مصادیق «عقاب بلا بیان» و «تکلیف مالایطاق» است و مغایر شرع خواهد بود. با توجه به موارد فوق، رسیدگی و صدور رأی شایسته مورد استدعا است."

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1403/07/10 با حضور رییس و معاونین دیوان عدالت اداری و روسا و مستشاران شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آرا به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

### رأی هیأت عمومی

با عنایت به این که معافیت مالیاتی ردیف 25-4-2 صفحه 4 جزء 2 جدول بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 و تبصره آن اختصاص به دام زنده و خوراک آن دارد و از سوی دیگر اصطلاح «دام» به حیواناتی اطلاق می گردد که برای امور تغذیه انسان و یا فعالیت های اقتصادی و آزمایشگاهی تولید، نگهداری و پرورش داده می شوند، در نتیجه ردیف 25-4-2 صفحه 4 جزء 2 جدول بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده که در قالب اطلاعیه شماره 9320 مورخ 04/10/1401 سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده و براساس آن خوراک سگ و گربه از مصادیق خوراک دام و مشمول معافیت از مالیات بر ارزش افزوده معرفی گردیده است، خارج از حدود اختیار و خلاف قانون است و مستند به بند 1 ماده 12 و مواد 13 و 88 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 از تاریخ تصویب ابطال می شود. این رأی براساس ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 1402/02/10) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است.

احمدرضا عابدی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

\*جدیدترین بخشنامه های مالیاتی را در کالج مالیاتی دنبال کنید

[@Taxkalej](https://t.me/Taxkalej)

<https://taxkalej.com>

کانال تلگرام کالج مالیاتی

سایت کالج مالیاتی