



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۶۸۱۳۱۵
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۳/۱۹
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۴۰۰۹۰۷
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۸۲۱

تاریخ دادنامه: ۱۴۰۵/۳/۱۹

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

موضوع: اعمال ماده ۹۱ قانون دیوان عدالت اداری نسبت به دادنامه شماره ۱۶۲۴۳۲۲-۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

گردشکار: به دنبال طرح شکایتی به خواسته ابطال ردیف ۲۵-۴-۲ صفحه ۴ جدول معافیت های بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع اطلاعیه شماره ۹۳۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۴ سازمان امور مالیاتی کشور، هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به موضوع رسیدگی و به موجب دادنامه شماره ۱۶۲۴۳۲۲-۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۰ حکم به ابطال مقرر مذکور از زمان صدور آن صادر نمود. متن دادنامه صادره از هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شرح زیر است:

"با عنایت به این که معافیت مالیاتی ردیف ۲۵-۴-۲ صفحه ۴ جزء ۲ جدول بند (الف) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ 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 ۲۵-۴-۲ صفحه ۴ جزء ۲ جدول بند (الف) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده که در قالب اطلاعیه شماره ۹۳۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۴ 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 یک ماده ۱۲ و مواد ۱۳ و ۸۸ قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ از تاریخ تصویب ابطال می شود. این رأی براساس ماده ۹۳ قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب ۱۴۰۲/۲/۱۰) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است."

پس از صدور رأی مذکور، آقای دکتر سبحانیان رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور به موجب نامه شماره ۰۲۰۰/۱۸۶۸۰/ص مورخ ۱۴۰۳/۹/۲۴ به ریاست دیوان عدالت اداری خواستار اعمال ماده ۹۱ قانون دیوان عدالت اداری نسبت به رأی مذکور شد. متن نامه ایشان به شرح زیر است:

"حجت الاسلام و المسلمین جناب آقای دکتر عابدی

رییس کل دیوان عدالت اداری

با سلام و احترام

موضوع: درخواست اعمال مواد (۹۱) و (۹۴) قانون دیوان عدالت اداری نسبت به دادنامه شماره ۱۶۲۴۳۲۲-۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

با عنایت به پرونده کلاسه ۱/۱۶۰۱۶۷-۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰ و به شماره بایگانی ۰۲۰۶۸۸۵ ضمن رسیدگی مجدد برابر مفاد مواد (۹۱) و (۹۴) قانون دیوان عدالت اداری نسبت به دادنامه شماره ۱۶۲۴۳۲۲-۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، موضوع ابطال ردیف ۲۵-۴-۲ صفحه (۴) جدول معافیت های بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ درخصوص خوراک سگ و گربه،

تصویر برابر با اصل است.

تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۶۸۱۳۱۵
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۳/۱۹
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۴۰۰۹۰۷
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۸۲۱

با عنایت به این که ابطال مصوبه مذکور از تاریخ تصویب در اجرای ماده (۱۳) قانون دیوان عدالت اداری مغایر با شرع می‌باشد، موارد زیر را به استحضار می‌رساند:

با توجه به این که خوراک سگ و گربه براساس ردیف ۲۵-۴-۲ صفحه (۴) جدول معافیت های بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، ابلاغی توسط این سازمان، معاف از مالیات تلقی شده بود و عرضه کننده کالای فوق، مالیات و عوارض ارزش افزوده را براساس مندرجات جدول معافیت ها از خریداران دریافت نکرده است، فلذا در صورت اعمال ماده (۱۳) قانون دیوان عدالت اداری نسبت به مقرر مذکور (بدان گونه که در دادنامه معترض عنه تصریح گردیده است)، برای عرضه کننده در مورد فروش های مربوط به بازه های زمانی سابق، وضعیتی پیش می آید که امکان شناسایی خریداران و دریافت مالیات بر ارزش افزوده از آنها وجود نخواهد داشت. این موضوع موجب خواهد شد مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرایم مربوط از عرضه کننده به عنوان مؤدی صورت پذیرد که این امر، از مصادیق «عقاب بلایان» و «تکلیف مالایطاق» است و مغایر شرع به نظر می‌رسد. یاد آور می‌شود، پیش از صدور رأی ابطالی، جدول مذکور اصلاح شده است. درخصوص مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرایم مربوط در موضوع موصوف از عرضه کننده که موجبات تکلیف مالایطاق برای آنها را فراهم نموده است، به پیوست نامه یکی از شرکت ها که در زمینه تولید خوراک آبریان و حیوانات خانگی فعالیت می‌نماید، صرفاً به عنوان یک نمونه از استیصال مؤدیان، ارسال می‌گردد. با توجه به این که خوراک سگ و گربه براساس ردیف ۲۵-۴-۲ صفحه (۴) جدول معافیت های بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف از مالیات شناخته شده بود و عرضه کننده کالای فوق، مالیات و عوارض ارزش افزوده را براساس مندرجات اعلامی از سوی سازمان امور مالیاتی کشور از خریدار دریافت نکرده است و علی القاعده شرکت یادشده امکان شناسایی خریداران را نداشته که مالیات متعلقه را از آنان اخذ کند و در صورت شناسایی نیز مصرف کنندگان مالیات متعلقه را پرداخت نخواهند نمود، بنابراین مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرایم مربوط در موضوع موصوف می بایست از شرکت مذکور مورد مطالبه قرار گیرد که این امر به وضوح مخالف شرع انور به نظر می‌رسد.

لازم به ذکر است تسری اثر ابطال دادنامه هیأت عمومی نسبت به مواردی که با ابطال مقرر مذکور شکایت امکان پرداخت مالیات محاسبه شده جدید توسط مؤدی وجود ندارد، مصداق قاعده «تکلیف مالایطاق» است و براساس آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری خلاف شرع تشخیص داده شده است. از جمله آن آراء، می‌توان به دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۶۶۸، ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۶۶۹ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری اشاره نمود.

با توجه به مراتب ذکر شده، خواهشمند است دستور فرمایید در اجرای مواد (۹۱) و (۹۴) قانون دیوان عدالت اداری موجبات رسیدگی مجدد به دادنامه فوق فراهم گردد."

حجت الاسلام و المسلمین جناب آقای دکتر عابدی رییس دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳ با ارجاع موضوع جهت بررسی به هیأت تخصصی موافقت نمودند و پس از طرح موضوع در هیأت تخصصی و موافقت اکثریت اعضای هیأت با اعمال ماده ۹۱ قانون دیوان عدالت اداری نسبت به دادنامه شماره ۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۱۶۲۴۳۲۲ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع در دستور کار هیأت عمومی قرار گرفت و هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۴۰۵/۳/۱۹ با حضور رییس 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 نمود:

تصویر برابر با اصل است.

تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۶۸۱۳۱۵
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۳/۱۹
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۴۰۰۹۰۷
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۸۲۱

رأی هیأت عمومی

براساس دادنامه شماره ۱۴۰۳۱۳۹۰۰۰۱۶۲۴۳۲۲ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری معافیت مالیاتی ردیف ۲۵-۴-۲ صفحه ۴ جزء ۲ جدول بند (الف) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ و تبصره آن اختصاص به دام زنده و خوراک آن دارد و از سوی دیگر اصطلاح «دام» به حیواناتی اطلاق می‌گردد که برای امور تغذیه انسان و یا فعالیت های اقتصادی و آزمایشگاهی تولید، نگهداری و پرورش داده می‌شوند و در نتیجه ردیف ۲۵-۴-۲ صفحه ۴ جزء ۲ جدول بند (الف) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده که در قالب اطلاعیه شماره ۹۳۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۴ 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 تشخیص داده شده و با استناد به بند ۱ ماده ۱۲ و مواد ۱۳ و ۸۸ قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ از تاریخ تصویب ابطال گردیده است و با عنایت به مراتب مذکور صرف نظر از این که پیش از ابطال مقرر فوق جداول ناظر بر معافیت های مالیاتی یادشده اصلاح شده بود، با توجه به این که عرضه کننده خوراک سگ و گربه براساس مندرجات جدول معافیت ها که از سوی سازمان امور مالیاتی اعلام شده، مالیات بر ارزش افزوده را از خریداران دریافت نکرده است و از سوی دیگر چون اساساً عرضه کننده خود تکلیفی به پرداخت آن ندارد، با ابطال مقرر مذکور و اعمال ماده ۱۳ قانون دیوان عدالت اداری، عملاً امکان شناسایی و دریافت مالیات بر ارزش افزوده در مورد فروش های مربوط به بازه های زمانی سابق نیز وجود نخواهد داشت و بنابراین نظر به این که مطابق ماده ۱۳ قانون دیوان عدالت اداری اثر ابطال مصوبات از زمان صدور رأی هیأت عمومی است مگر در مورد مصوبات خلاف شرع یا در مواردی که به منظور جلوگیری از تضییع حقوق اشخاص هیأت مذکور اثر آن را به زمان تصویب مصوبه مترتب نماید، در نتیجه بنا به دلایل یادشده و از بین رفتن زمینه اجرایی اخذ ارزش افزوده از مصرف کننده نهایی موجبی جهت اعمال حکم ماده ۱۳ قانون دیوان عدالت اداری و ترتب اثر ابطال به زمان تصویب مصوبه وجود ندارد و ضمن موافقت با اعمال ماده ۹۱ قانون دیوان عدالت اداری نسبت به دادنامه شماره ۱۴۰۳۱۳۹۰۰۰۱۶۲۴۳۲۲ مورخ ۱۴۰۳/۷/۱۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری از حیث اعمال ماده ۱۳ قانون دیوان عدالت اداری، ماده مذکور و عبارت «از تاریخ تصویب» از دادنامه یادشده حذف می‌گردد. /

احمد رضا عابدی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

تصویر برابر با اصل است.

تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری