

رأی هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۵۸ قانون مالیات‌های مستقیم

با عنایت به صدور آراء متفاوت نسبت به مالیات بر ارزش افزوده انواع ملاس در برخی شعب این شورا، موضوع آراء صادره شماره ۱۴۶۷۸۱/۱۰۰۰/۲۸۳۶۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۴ شعبه شانزدهم و شماره ۹۸۴۶۶/۱۰۰۲/۱۵/۲۴۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۸ شعبه چهاردهم، مراتب در اجرای مقررات ماده ۲۵۸ قانون مالیات‌های مستقیم حسب ارجاع رئیس شورای عالی مالیاتی در جلسه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۷ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۵۸ قانون مالیات‌های مستقیم پس از بررسی‌های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

نظر اکثریت:

براساس مفاد مقررات ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و ماده (۲) قانون مزبور مصوب ۱۴۰۰ عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آنها مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد و از طرفی مطابق قانون‌های یادشده به ترتیب در بند (۱۵) ماده (۱۲) خوراک دام و طیور و در جزء (۲) بند (الف) ماده (۹) دام زنده و خوراک آن از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشند. همچنین مطابق ردیف (۲-۳-۱۵) جدول پیوست بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۶/۱۶۹ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ موضوع فهرست عناوین کالاها و خدمات مندرج در ماده (۱۲) و نیز ردیف (۲-۴-۲) جدول فهرست معافیت‌های بند (الف) ماده (۹) مندرج در تارنمای سازمان امور مالیاتی کشور، انواع ملاس شامل چغندر و نیشکر به عنوان کالاهای معاف منظور شده‌است.

بنا به مراتب، از آنجاییکه مبانی قانون مالیات بر ارزش افزوده، فارغ از شخص خریدار و مورد مصرف کالاها، حکم به شمول مالیات بر عرضه کالاها و ارائه خدمات داده است و از طرفی در قانون یادشده، معافیت خوراک دام اطلاق دارد و در هر دو فهرست، ملاس تصریح شده‌است. بنابراین مادامی که ملاس در فهرست کالاها و خدمات معاف اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور قرار دارد، فارغ از خریدار و محل مصرف آن، از پرداخت مالیات بر ارزش

افزوده معاف خواهد بود.

محمدبرزگری، محمد رضا شایان پور، غلامحسین کشاورز سرکار، حجت اله مولایی، عباس بهزاد، علی اصغر تواب احمدی، سعید جوانج، مهرداد مهرکام، عباس ورزیده، مهر علی قنبرپور، رضا احمدی، عباس بنی‌فاز، محمدحسین حاجی بابایی، محمدحسین

نظر اقلیت:

اولاً؛ خوراک دام و طیور مندرج در ردیف ۱۵ ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و دام زنده و خوراک آن، مندرج در ردیف ۲ بند الف ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، یک کالای خاص نبوده؛ بلکه شامل مجموعه‌ای از کالاهایی که مصداق خوراک دام باشند، می‌گردد.

ثانیاً؛ مبتا در قانون نویسی بر آن تعلق گرفته که، کلیه کالاها و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند؛ مگر اینکه در ماده معافیت‌ها نام برده شده باشد و از آنجائیکه ملاس در هر دو قانون مرقوم؛ در ماده مربوط به معافیت‌ها نامی از ملاس برده نشده، فلذا **اطلاق معافیت برای ملاس**، به وضوح قانون گذاری بوده و از صلاحیت هیئت عمومی شور ای عالی مالیاتی؛ خارج خواهد بود.

در نتیجه تنها ملاس مورد مصرف در خوراک دام؛ مقتضای معافیت را داشته و سایر مصارف ملاس به دلیل وجود مانع مذکور در مقدمه دوم (عدم تصریح به معافیت)، مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

لکن از آنجائیکه قائل شده‌اند؛ مطابق مبانی نظری قانون مالیات بر ارزش افزوده، کالاها در نظام مالیات بر ارزش افزوده؛ یا معاف است و یا مشمول، و نمی‌توان یک کالا را با شخص خریدار و یا نوع مصرف آن؛ به معاف و مشمول تفصیل داد. در نتیجه ظاهر آنست که؛ چنانچه ملاس در زمان حاکمیت هر دو قانون مذکور؛ مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد، رجحان خواهد داشت.

سید حمید شکری نژاد

سید رضا صادقی زاده

حسن بابایی