



* شماره پرونده : هت/0300282

* شاکی : آقای بهمن زیردست

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال از زمان صدور اطلاق معافیت «چای» مذکور در ستون شرح ردیف 1-1-3 صفحه 1 جدول معافیت های بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 2/3/1400 ابلاغی بموجب اطلاعیه شماره 9320 مورخ 4/10/1401

* شاکی دانهوامستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال از زمان صدور اطلاق معافیت «چای» مذکور در ستون شرح ردیف 1-1-3 صفحه 1 جدول معافیت های بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 2/3/1400 ابلاغی بموجب اطلاعیه شماره 9320 مورخ 4/10/1401 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررده مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

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

جزء 1 - کلیه محصولات کشاورزی فرآوری نشده:

1-1-3 قهوه و چای و انواع گیاهان بصورت تازه "چای"

* دلایل شاکی برای ابطال مقررده مورد شکایت :

وفق جزء (1) بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 و تبصره آن، عرضه این کالاها از پرداخت مالیات و عوارض معاف است: "کلیه محصولات کشاورزی فرآوری نشده مشتمل بر محصولات خام زراعی و باغی، گیاهان دارویی، محصولات مرتعی، محصولات جنگل (از جمله چوب خام)، محصولات گلخانه (از جمله سبزی، صیفی، گل و گیاه و انواع قارچ).

"تبصره - فعالیت های مربوط به مراحل بسته بندی، انبارداری و نگهداری محصول در دمای مناسب در سردخانه، انجماد محصول (شامل سردخانه)، پاک کردن، درجه بندی، بوجاری بنور، پوست گیری مانند شالی کوبی، شستشو، تمیزکاری، تفکیک، همگن سازی، خشک کردن انواع محصولات مانند چای، کشمش و خرما با روشهای مختلف، تفت دادن مانند پخت نخود و پنبه پاک کنی، فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی شود. ارائه خدمات مزبور به محصولات کشاورزی مشمول مالیات و عوارض فروش نیست."

در بخشنامه شماره 200/1403/16 مورخ 1403/07/22 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور هم که در خصوص همین تبصره است، موکداً تصریح شده، "وفق مفاد ماده (2) قانون مالیات بر ارزش افزوده و با توجه به این که معافیت می بایست به موجب قوانین تصریح شود، بر این اساس، ارائه خدمات مندرج در تبصره یادشده به محصولات کشاورزی که نسبت به

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دانهامه : 140431390001880787
تاریخ تنظیم : 1404/07/28
شماره پرونده : 140331920001007045
شماره پایگانی شعبه : 0300282

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دانهامه



دیوان عدالت اداری

معافیت آن‌ها در قانون تصریح شده است، موضوعیت داشته و این معافیت قابل تسری به موارد غیر مصرح نمی‌باشد. لذا سایر موارد از قبیل طعمدار کردن با افزودنی، خرد کردن، پودر کردن که در تبصره ذکر نشده است، فرآوری تلقی گردیده و مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد.

با این‌همه معلوم نیست چرا سازمان امور مالیاتی جای را از این حکم کلی مستثنی دانسته و در مقررۀ مورد شکایت، آن را علی‌الاطلاق معاف اعلام نموده، که طبقاً این معافیت مطلق شامل مواردی مانند انواع چای طعمدار و چای کیسه‌ای هم می‌شود، که لازمه تولیدشان، طعمدار کردن با افزودنی و خرد کردن و پودر کردن است. یعنی دقیقاً همان مواردی که در بخشنامه رئیس‌کل این سازمان، فرآوری تلقی گردیده و مشمول پرداخت مالیات و عوارض محسوب شده‌اند. عجیب آنجاست که در ردیف قبل فهرست که مربوط به قهوه است، قهوه پودر شده از حکم معافیت مربوط به این محصول مستثنی شده، اما در مورد چای چنین نشده و حتی چای کیسه‌ای که تهیه‌اش مستلزم خرد کردن و پودر کردن چای است هم از حکم معافیت چای مستثنی نشده است. اما عجیبتر از همه اینکه، همین سازمان امور مالیاتی که برای سالها، معافیت مطلق لبنیات را نمی‌پذیرفت و به بهانه طعمدار بودن لبنیات، این محصولات را از حکم مطلق معافیتشان که در قانون هم به آن تصریح شده بود، مستثنی می‌کرد، حال به صرف ذکر معافیت خشک کردن چای در قانون، این محصول را چنان علی‌الاطلاق از مالیات معاف نموده که معافیت آن شامل انواع چای طعمدار و چای کیسه‌ای هم شده است. درواقع باید پرسید اگر حتی طعمدار کردن با افزودنی و خرد کردن و پودر کردن چای هم فرآوری نیست، پس دیگر چه عملی باید روی محصول چای انجام شود که مصداق فرآوری باشد و آن را مشمول مالیات نماید؟

لذا به دلیل مغایرت معافیت مطلق چای، با حکم جزء (1) بند (الف) مادۀ 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 و تبصره آن و نیز خروج از حدود اختیار قانونی، از حیث توسعه دامنۀ شمول حکم قانونگذار، ابطال از زمان صدور اطلاق معافیت "چای" مذکور در ستون شرح ردیف 3-1-1 صفحه 1 جدول معافیت‌های بند (الف) مادۀ (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 ابلاغی به‌موجب اطلاعیه شماره 9320 مورخ 1401/10/04، در حدّی که شامل انواع چای طعمدار و چای کیسه‌ای هم می‌شود، را دارم.

* در پاسخ به شکایت مذکور، تا زمان تنظیم گزارش پاسخی واصل نشده است.

* در خصوص ادعای مغایرت مصوبه با شرع، ادعای مغایرت با شرع نشده است.

پرونده کلاسه هـ/ت/0300282 در جلسه مورخ 1404/6/23 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل دیدگاه واقع که با لحاظ عقیده اتفاقی حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می‌نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

شاکی در اعتراض به مفاد بخشنامه مورد شکایت به شماره 9320 مورخ 4/10/1401 (ستون شرح ردیف 3-1 صفحه 1 جدول معافیت‌های بند (الف) مادۀ 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 2/3/1400) مدعی است، چای به صورت علی‌الاطلاق مشمول معافیت قرار داده شده است و مفاد جزء (1) بند الف مادۀ (9) قانون و تبصره آن رعایت نشده است.

نصوب بر 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 : 140431390001880787

تاریخ تنظیم : 1404/07/28

شماره پرونده : 140331920001007045

شماره پایگانی شعبه : 0300282

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

این در حالی است که هیچ دلالتی مبنی بر اینکه قانونگذار جای را از شمول فرآوری نشده خارج نموده باشد وجود نداشته و انواع جای مذکور در مصوبه ضمن اینکه می تواند دلاللت بر انواع جای از قبیل سیاه، وارداتی، داخلی، کله مورچه و ... داشته باشد اصولاً طعم دار نمودن آن موجب تغییر در ماهیت آن نشده، کما اینکه در آرای متعدد هیأت عمومی دیوان عدالت اداری این مبنا که به صرف افزودنی مجاز و طعم دار نمودن، ماهیت محصول معاف تغییر پیدا نمی کند مورد پذیرش واقع شده است. فلذا مقرره مورد شکایت خلاف قانون نبوده به استناد بند (ب) ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمدعلی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر یا اصل است.

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