



سال سرعابه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

بخشنامه

۱۴۰۴	جزء (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	۱
مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع	رفع ابهام در خصوص تبصره جزء (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ (معافیت محصولات کشاورزی فرآوری نشده)	
در راستای اجرای دادنامه‌های شماره ۶۲۱۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ و ۶۴۲۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱ هیات عمومی دیوان عدالت اداری (با موضوع معافیت مالیاتی محصولات فرآوری نشده موضوع تبصره جزء ۱ بند (الف) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲) و با توجه به اینکه وفق دادنامه‌های مذکور، تعریف فرآوری محصولات کشاورزی در «تبصره یادشده» درج نشده است و با عنایت به لزوم ملاک قراردادن قوانین و مقررات ناظر بر مرجع ذیصلاح برای تشخیص فرآوری، موارد ذیل مورد تاکید است: ۱- مطابق بند ۲ ماده ۱ آیین نامه اجرایی بند (خ) ماده ۷۱ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت که به پیشنهاد وزارت جهاد کشاورزی (با هماهنگی وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و سازمان ملی استاندارد) تهیه و به تصویب هیئت وزیران رسیده است، محصول خام کشاورزی بدین شرح تعریف شده است: «هرگونه محصول کشاورزی که منشاء گیاهی دارد و به غیر از عملیات کشاورزی، هیچگونه فرآوری دیگری بر روی آن انجام نشده است». لذا با توجه به ملاک ذکر شده در این تعریف، انجام هرگونه عملیات بر روی محصولات کشاورزی که عملیات مذکور، عملیات کشاورزی محسوب نگردد محصول را از عداد محصولات خام خارج کرده و آن را فرآوری شده محسوب می نماید. ۲- از سوی دیگر به موجب تبصره جزء ۱ بند (الف) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲: «فعالیت‌های مربوط به مراحل بسته‌بندی، انبارداری و نگهداری محصول در دمای مناسب در سردخانه، انجماد محصول (شامل سردخانه)، پاک کردن، درجه بندی، بوجاری بذور، 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 کتی، فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی شود. ارائه خدمات مزبور به محصولات کشاورزی مشمول مالیات و عوارض فروش نیست». بنا به مراتب یادشده و با ملاک عمل قراردادن تعریف مندرج در بند ۲ ماده ۱ آیین نامه اجرایی بند (خ) ماده ۷۱ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت و در راستای تبعیت از دادنامه های صدرالذکر، مقرر می دارد:		



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۹۲

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۵

پوست دارد

سال سرعایه گذاری برای تولید

انجام عملیات بر روی محصول خام (بجز عملیات کشاورزی) ملاک فرآوری شدن محصول خواهد بود، لکن در صورتی که عملیات انجام شده از مصادیق ذکر شده در تبصره جزء ۱ بند (الف) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲ باشد، محصول کماکان خام تلقی می گردد.

این بخشنامه جایگزین کلیه مقررات و مکاتبات مغایر از جمله بخشنامه های شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۶ مورخ ۱۴۰۳/۷/۲۲ و شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۶۹ مورخ ۱۴۰۴/۷/۲۱ از تاریخ تصویب مقررات مذکور می باشد.

سید محمدهادی سبحانین
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دانشتانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی سیستمی
- رونوشت: - معاون محترم ندوین، تطبیق و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی - معاونان محترم سازمان برای اطلاع - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع - دانشتانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع - دفتر مرکزی جرایم برای اطلاع - دفتر و مراکز ستادی برای اطلاع - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع - جلسه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی به همراه سلفه برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع			