



شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۹۲

تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۵

پیوست دارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

بخشنامه

۱	جزء (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	۱۴۰۴
---	--	------

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)
<p>در راستای اجرای دادنامه‌های شماره ۶۲۱۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ و ۶۴۲۵ مورخ ۱۴۰۴/۷/۱ 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:</p> <p>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.</p> <p>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 کنی، فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی شود. ارائه خدمات مزبور به محصولات کشاورزی مشمول مالیات و عوارض فروش نیست.»</p> <p>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:</p>	



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۹۲

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۵

پست: دارد

سال سرمایه 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 بخشنامه‌های 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: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
<p>رونوشت:</p> <ul style="list-style-type: none">- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛- معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛- دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع؛- اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع؛- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی به همراه سابقه برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛- دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.			

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400	1403	16
-----	---------------------------------------	------	----

مخاطبان/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تبصره جزء (1) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400
<p>مطابق تبصره جزء (1) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400، «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 بذور، پوست گیری مانند شالی کوبی، شستشو، تمیز کاری، تفکیک، همگن سازی، خشک کردن انواع محصولات مانند چای، کشمش و خرما با روش های 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 این راستا و پیرو پاسخ های ارائه شده به استعلامات مکرر سابق در خصوص تبصره مذکور، موکدا به آگاهی می رساند:</p> <p>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 یاد شده به محصولات کشاورزی که نسبت به معافیت آن ها در قانون تصریح شده است، موضوعیت داشته و این معافیت قابل تسری به موارد غیر مصرح نمی باشد. لذا سایر موارد از قبیل طعم دار کردن با افزودنی، خرد کردن، پودر کردن که در تبصره ذکر نشده است، فرآوری تلقی گردیده و مشمول پرداخت مالیات و عوارض می باشد.</p> <p>سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	