



موضوع	رفع ابهام درخصوص تبصره جزء (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ (معافیت محصولات کشاورزی فرآوری نشده)
شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۹۲ تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۵	
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 دادرنامه‌های شماره ۶۲۱۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۴ و ۶۴۲۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۱ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع معافیت مالیاتی محصولات فرآوری‌نشده موضوع تبصره جزء (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و با توجه به اینکه وفق دادرنامه‌های مذکور، تعریف فرآوری محصولات کشاورزی در تبصره یادشده درج نشده است و با عنایت به لزوم ملاک قرار دادن قوانین و مقررات ناظر بر مرجع ذیصلاح برای تشخیص فرآوری، موارد ذیل مورد تأکید است: ۱. مطابق بند (۲) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی بند (خ) ماده (۷۱) قانون برنامه پنج‌ساله 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 منشأ گیاهی دارد و به‌غیر از عملیات کشاورزی هیچ‌گونه فرآوری دیگری بر روی آن انجام نشده است.» لذا با توجه به ملاک ذکرشده 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 فرآوری‌شده محسوب می‌نماید. ۲. از سوی دیگر، به موجب تبصره جزء (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، فعالیت‌های مربوط به مراحل بسته‌بندی، انبارداری و نگهداری محصول در دمای مناسب در سردخانه، انجماد محصول (شامل سردخانه، پاک‌کردن، درجه‌بندی، بوجاری بذور، پوست‌گیری مانند شالی‌کوبی، شست‌وشو، تمیزکاری، تفکیک، همگن‌سازی، خشک‌کردن انواع محصولات مانند چای، کشمش و خرما با روش‌های مختلف، تفت‌دادن مانند پخت نخود و پنبه‌پاک‌کنی) فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی‌شود. ارائه خدمات مزبور به محصولات کشاورزی مشمول مالیات و عوارض فروش نیست. بنا به مراتب یادشده و با ملاک عمل قرار دادن تعریف مندرج در بند (۲) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی بند (خ) ماده (۷۱) قانون برنامه پنج‌ساله هفتم پیشرفت و در راستای تبعیت از دادرنامه‌های صدرالذکر، مقرر می‌دارد: انجام عملیات بر روی محصول خام (به‌جز عملیات کشاورزی) ملاک فرآوری‌شدن محصول خواهد بود؛ لکن در صورتی که عملیات انجام‌شده از مصادیق ذکرشده در تبصره جزء (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ باشد، محصول کماکان خام تلقی می‌گردد. این بخشنامه جایگزین کلیه مقررات و مکاتبات مغایر، از جمله بخشنامه‌های شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۲ و شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۶۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۱ از تاریخ تصویب مقررات مذکور می‌باشد. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
	
https://ravihesab.com	موسسه آموزشی راوی حساب