

رفع ابهام درخصوص تبصره جزء (1) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 (معافیت محصولات کشاورزی فرآوری نشده)

شماره: 200/1404/69

تاریخ: 1404/07/21

بخشنامه

1404	جزء (1) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400	ا
------	---	---

مخاطبان/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	رفع ابهام درخصوص تبصره جزء (1) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 (معافیت محصولات کشاورزی فرآوری نشده)
<p>در راستای اجرای دادنامه های شماره 6218 مورخ 1404/04/24 و 6425 مورخ 1404/7/1 هیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع ابطال بخشنامه شماره 200/1403/16 مورخ 1403/07/22 (معافیت مالیاتی محصولات فرآوری نشده موضوع تبصره جزء 1 بند الف ماده 9 قانون ارزش افزوده) و با توجه به اینکه وفق دادنامه های مذکور، تعریف فرآوری محصولات کشاورزی در «تبصره یادشده» درج نشده است و این تبصره در مقام بیان موارد ذکر شده به صورت حصری نیست، لذا با عنایت به لزوم ملاک قراردادن نصوص قانونی ناظر بر مرجع ذیصلاح برای تشخیص فرآوری، موارد ذیل مورد تأکید است:</p> <p>1- به موجب تبصره (1) ماده (6) قانون افزایش بهره‌وری بخش کشاورزی و منابع طبیعی مصوب 1389/04/23 با اصلاحات و الحاقات بعدی، به منظور حفظ سلامت محصولات کشاورزی خام و فرآوری شده و مواد غذایی مرتبط با آنها، «استانداردهای ملی» مرتبط به تشکلهای موضوع این ماده ابلاغ می‌گردد. تولیدکنندگان نهاده‌ها و محصولات نهایی کشاورزی و صنایع تبدیلی و فرآوری تولیدات کشاورزی و غذایی و تشکلهای موضوع این ماده موظفند ضوابط ابلاغی را مراعات نمایند.</p> <p>بر همین اساس، به موجب بند 3-33 استاندارد ملی ایران به شماره 11000 تعریف «فرآوری» بدین شرح است: «هر نوع عملیاتی مانند حرارت‌دهی، دود دادن، پختن، خشک‌کردن، طعم‌دار کردن، استخراج و عصاره‌گیری، اکستروژن و یا ترکیبی از فرایندهای مذکور که محصول خام اولیه را به طور قابل توجهی تغییر دهد، این عملیات تمام تغییرات فیزیکی محصول پس از برداشت از قبیل جداسازی، درجه بندی، تغییر</p>	

شکل و بسته‌بندی (همراه با استفاده از مواد ذکر شده در بند 7 این استاندارد و جدول‌های 1 و 2 پیوست (ب) این استاندارد) را نیز شامل می‌شود». همچنین طبق مفاد بند 3-109 استاندارد ملی ایران به شماره 13325 «محصول فرآوری شده محصولی است که ساختار آن از نظر وضعیت ظاهری و یا شکل، تغییر می‌یابد».

2- از سوی دیگر به موجب تبصره جزء 1 بند الف ماده 9 قانون یاد شده «فعالیت‌های مربوط به مراحل بسته‌بندی، انبارداری و نگهداری محصول در دمایی مناسب در سردخانه، انجماد محصول (شامل سردخانه)، پاک کردن، درجه‌بندی، بوجاری بذور، پوست‌گیری 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 پاک‌کنی، فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی‌شود. ارائه خدمات مزبور به محصولات کشاورزی مشمول مالیات و عوارض فروش نیست.»

بنابه مراتب یادشده و با ملاک عمل قراردادن جمیع احکام قانونی ذی ربط (مندرج در بندهای فوق) و در راستای تبعیت از دادنامه‌های صدرالذکر، مقرر می‌دارد، «مصادیق فرآوری محصولات کشاورزی» مطابق تعاریف مندرج در قوانین (استانداردهای مرتبط از جمله موارد فوق‌الذکر) قابل شناسایی است و البته می‌بایست مفاد تبصره جزء 1 بند الف ماده 9 قانون ارزش افزوده به عنوان موارد غیرحصری، از مصادیق فوق، مستثنی گردد.

این بخشنامه جایگزین کلیه مقررات مغایر از جمله بخشنامه شماره 200/1403/16 مورخ 1403/7/22 از تاریخ تصویب مقررات مذکور می‌باشد.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
1400/10/10	نامحدود	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی

