



شماره بخشنامه : 5491-4-30

تاریخ : ۱۳۷۰/۰۴/۱۹

موضوع	انواع فعالیتهای کشاورزی
شماره: 5491/4/30 تاریخ: 1370/04/19 گزارش شماره 5/30-3976 - 1369/12/28 دفتر فنی مالیاتی حسب ارجاع شماره 1369/12/28-60104 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند سه ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 مجلس شورای اسلامی در شورا مطرح است. ماحصل آن عبارت از این است که آیا معافیت درآمد حاصل از فعالیتهای کشاورزی مقرر در ماده 81 قانون یاد شده با توجه به احصاء دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل شامل مرغداری پرورش طیور (اردک، غاز، بوقلمون) پرورش میگو و کرم ابریشم نیز می گردد یا خیر؟ و در این خصوص دو نظریه بشرح زیر ارائه گردیده است. الف- قید جداگانه هریک از فعالیتهای مذکور در ماده 81 محمول بر مقصود مقنن باعطاء معافیت مالیاتی صرفا به فعالیت مزبور و مالا عدم استفاده سایر فعالیتهای از معافیت مالیاتی مورد نظر بوده و لذا منظور از قید "فعالیتهای کشاورزی" هم در صدر این ماده منحصرا معطوف به کاشت و داشت و برداشت و یا به بیان دیگر زراعت و باغداری می باشد. ب- با عنایت به تعریفی که از فعالیت کشاورزی در ماده یک آئین نامه اجرائی لایحه قانونی واگذاری و احیاء ارضی در حکومت جمهوری اسلامی ایران مصوب 1359/02/31 شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران به عمل آمده مبنی بر این است که فعالیتهای کشاورزی عبارت است از بهره برداری از آب و زمین به منظور تولید محصولات گیاهی و حیوانی (از قبیل زراعت، باغداری، درختکاری مثمر و غیر مثمر، جنگلداری، جنگلکاری دامداری، پرورش طیور و زنبور عسل و آبزیان لذا با قید "فعالیتهای کشاورزی" در صدر ماده 81، احصاء فعالیتهای بعدی مذکور در آن که جملگی در زمره فعالیتهای کشاورزی محسوب می شوند، قید اضافی و تأکیدی بوده و در صورت عدم درج آنها نیز جملگی در قالب فعالیتهای کشاورزی تلقی می گردیدند. هیات عمومی پس از بحث و بررسی پیرامون موضوع بشرح آتی اعلام رای می نماید: با وجود عبارت "کلیه فعالیتهای کشاورزی" مذکور در صدر ماده 81 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 مجلس شورای اسلامی درج کلمات "دامپروری، دامدار، پرورش ماهی و زنبور عسل" بعد از آن قیود اضافی و تمثیلی بنظر می رسند. بنابراین نظر منعکس در بند "ب" گزارش شماره 5/30-3976 - 1369/12/28 دفتر فنی مالیاتی مورد تأیید می باشد. محمد تقی نژاد عمران- علی اکبر سمیعی- محمد طاهر- مجید هادی- محمود حمیدی- علی اکبر نوربخش- علی اصغر محمدی- محمد علی سعیدزاده- محمد رزاقی  RAVI HESAB https://ravihesab.com موسسه آموزشی راوی حساب	