

## انواع فعالیتهای کشاورزی

گزارش شماره 3976- 30 / 5 - 1369 / 12 / 28 دفتر فنی مالیاتی حسب ارجاع شماره 60104- 1369 / 12 / 28 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](#) 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 هر یک از فعالیتهای مذکور در [ماده 81](#) محمول بر مقصود مقنن باعطاء معافیت مالیاتی صرفاً به فعالیت مزبور و ملاً عدم استفاده سایر فعالیتهای از معافیت مالیاتی مورد نظر بوده و لذا منظور از قید " فعالیتهای کشاورزی " هم در صدر این ماده منحصرأ 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 آیین نامه اجرائی لایحه قانونی واگذاری و احیاء ارضی در حکومت جمهوری اسلامی ایران مصوب 1359 / 2 / 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 تاکیدی 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، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل " بعد از آن قیود اضافی و تمثیلی بنظر می رسند.

بنابراین نظر منعکس در بند " ب " گزارش شماره 3976- 30 / 5 - 1369 / 12 / 28 دفتر فنی مالیاتی مورد تایید 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