

شناسه دستور	قانون - دستور جلسه (۱)
عنوان دستور	بررسی مراتب درخواست محاسبه مالیات بر ارزش افزوده سموم کشاورزی با نرخ صفر
شرح دستور	بنا بر درخواست انجمن صنایع تولیدکنندگان سموم و همچنین اتاق بازرگانی تهران مبنی بر اینکه سموم کشاورزی طبق بند ۳ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف از مالیات هستند، لیکن تولیدکنندگان در زمینه خرید حدود ۶۰ درصد مواد اولیه و بسته بندی از قبیل مواد پتروشیمی، مواد همراه، ظروف، لیبل، کارتن و ... که از داخل کشور تامین می گردند؛ ملزم به پرداخت ۹٪ ارزش افزوده می باشند که النهایه منجر به افزایش قیمت سموم داخلی می گردد، به عبارت دیگر بخشی از سموم مورد نیاز در کشور از طریق واردات تامین می گردد و مابقی تولید داخل است و مواد اولیه آن باید از پتروشیمی و با ارز آزاد تأمین شود و در نتیجه قیمت تمام شده آن بالاتر از محصولات وارداتی است، لذا اگر سم از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد ولی نهاده های آن معاف نباشد، تولیدکنندگان متضرر می شوند؛ درحالی که واردکنندگان، سموم آماده مصرف را با ارز مبادله ای وارد می نمایند که این امر رقابت با آنان را دچار مشکل نموده است، لذا بهتر است که سموم با نرخ صفر مشمول مالیات بر ارزش افزوده گردد. از سوی دیگر در ماده ۱۷ پیش نویس لایحه مالیات بر ارزش افزوده، سموم کشاورزی به سبب کاهش مخاطرات زیست محیطی و بهداشتی و توجه به سلامت جامعه از بخش معافیت ها خارج شده اند و مشمول مالیات قرار خواهند گرفت. این موضوع از سه نگاه به شرح زیر قابل بررسی است: ۱. از نگاه تولید کننده، خروج سموم کشاورزی از معافیت مالیاتی به نفع تولید کننده خواهد بود زیرا نهاده های سموم (مواد اولیه) مشمول مالیات می شوند؛ لیکن محصول تولید شده معاف از مالیات می باشد که در نتیجه با مشمول شدن آن، تولیدکننده از مصرف کننده یعنی کشاورز مالیات را اخذ می نماید. ۲. از نگاه کشاورز، خروج سموم از معافیت مالیاتی منجر به افزایش قیمت آن و به ضرر مصرف کننده نهایی یعنی کشاورز می باشد زیرا کشاورزها قادر به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده نخواهند بود. ۳. از نگاه کشاورز و تولیدکننده، بهتر است که اخذ مالیات سموم با نرخ صفر باشد (نرخ صفر بدین معنا که مالیات پرداخت شده می بایست به مؤدی مسترد شود)؛ مانند ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص مکانیزم مالیات بر ارزش افزوده صادرات. بنابراین با توجه به نگاه سوم و برای حمایت از تولیدکننده داخلی و کشاورز، پیشنهاد بر این است که سموم کشاورزی در لایحه مالیات بر ارزش افزوده در فصل معافیت ها قرار گیرد و برای استفاده از مکانیزم پرداخت مالیات در صادرات، در ماده ۲۰ لایحه مالیات بر ارزش افزوده ذکر گردد و به سموم مانند دارو در بخش کشاورزی نگریسته شود، در ماده ۲۰ چنین آمده است که: «مالیات بر ارزش افزوده پرداختی بابت خرید نهاده های تولید انواع داروهای درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و کالاهای مصرفی درمانی تولید داخل با ارائه اسناد و مدارک مثبت مسترد می گردد.»

^۱ بند ۳ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷

«عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد:

۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛

۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوزادان؛

۳- انواع کود، سم، بذر و نهال؛ و...

ایرادات و مشکلات مطروحه	رئوس مشکلات مطرح شده از سوی معترضین به شرح ذیل می‌باشد: ۱. سالیان متمادی دولت برای تهیه و تأمین سموم دفع آفات در بخش کشاورزی یارانه پرداخت می نمود که در حال حاضر با توقف پرداخت یارانه و وضع مالیات بر ارزش افزوده نهاده های تولید عرضه این سموم مزیت رقابتی خود را در مقایسه با سموم وارداتی از دست داده است و این امر با موضوع اجرای برنامه ها و سیاست های کلی اقتصاد مقاومتی مرتبط با بخش کشاورزی در تعارض می باشد. ۲. با توجه به کنترل و نظارت بر تولید سموم داخلی، خطرات ناشی از استفاده سموم کشاورزی داخلی بسیار کمتر از سموم وارداتی بی کیفیت می باشد، هر چند که سموم وارداتی دارای حداقل استانداردها هستند؛ لیکن اغلب چینی و هندی می باشند و میزان کمی از اروپا که دارای کیفیت بالاتری می باشد، وارد می گردد. ۲. با ایزار شمول مالیات بر ارزش افزوده بر سموم کشاورزی نمی توان مشکلات محیط زیستی و بهداشتی را حل نمود. ۳. میزان محصولات ارگانیک در کشورها، کمتر از ۳ درصد می باشد یعنی جایگاه بالایی ندارد و برای توجیه خروج از معافیت نباید بحث از کشاورزی ارگانیک نمود، زیرا زمینه برای تجار دیگر کشورها ایجاد می گردد. ۴. معافیت سموم از مالیات بر ارزش افزوده خسارتی به دولت وارد نمی کند زیرا منابع مالی دولت از طریق اخذ عوارض از این بخش تامین می گردد. ۵. نهاده های سموم کشاورزی نباید گران باشد زیرا صنعت تولید سموم نوپا می باشد و واردات و قاچاق را افزایش می دهد.
جمع بندی کارگروه	موضوع در کارگروه کمیته ماده ۷۶ قانون برنامه پنجم توسعه در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۶ و با حضور نمایندگان اعضاء محترم کمیته، انجمن تولیدکنندگان سموم و دفع آفات نباتی، سازمان حفظ نباتات، موسسه پژوهش های برنامه ریزی وزارت جهاد کشاورزی، اتاق بازرگانی تهران، کمیسیون تخصصی اتاق ایران، مطرح و مورد بررسی قرار گرفت. با توجه به مباحث مطروحه در این جلسه جمع بندی بدین شرح بود که اصل موضوع وارد می باشد و با توجه به اینکه هنوز لایحه مالیات بر ارزش افزوده در کمیته تخصصی هیأت دولت در حال طرح و بررسی است، پیشنهادهای متقاضیان در صحن کمیته مطرح گردد.
پیشنهاد دبیرخانه	پیشنهاد می شود ترتیباتی اتخاذ گردد تا: ۱. سموم کشاورزی به فصل معافیت ها در ماده ۱۷ لایحه مالیات بر ارزش افزوده (ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷) در کنار کود، بذر و نهال بازگردد؛ ۲. سموم کشاورزی به طور خاص در کنار داروهای درمانی در ماده ۲۰ لایحه مالیات بر ارزش افزوده ذکر شود. (بابت خرید نهاده های تولید)
فهرست مستندات و مدارک پشتوانه	۱. مستندات قانونی مربوطه بویژه "ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷"، "ماده ۱۷ و ۲۰ لایحه مالیات بر ارزش افزوده"؛ ۲. نامه شماره ۲۱۸-۹۴ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۱۵ انجمن تولیدکنندگان سموم خطاب به اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران و؛ ۳. نامه شماره ۹۴/۹۶۲۱/الف/ت مورخ ۱۳۹۴/۰۷/۱۳ اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران خطاب به رییس سازمان امور مالیاتی.