

## بررسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران

فریبا شیرخانی\*

سیاستهای مالی و مالیاتی از طریق تصحیح و تثبیت فعالیتهای اقتصادی در بخش‌های مختلف نه تنها به تأمین منابع مالی دولت بلکه به رشد و توسعه اقتصادی کمک می‌کند. لذا اعمال صحیح سیاستهای مالیاتی را می‌توان وسیله‌ای در جهت افزایش تحرک، پویایی و حرکت جامعه به سمت توسعه اقتصادی - اجتماعی تلقی کرد. از سوی دیگر اجرای سیاستهای ناصحیح مالیاتی موجب ضعف بخش‌های مختلف اقتصادی و عدم تأمین منابع مالی دولت از این روش و کند شدن حرکت توسعه اقتصادی و اجتماعی می‌شود. ر این مقاله سعی شده با بررسی سهم بخش کشاورزی از تولید ناخالص داخلی، سرمایه‌گذاری و ارزش افزوده نسبت به دیگر بخش‌های اقتصادی، وضع این بخش و همچنین مشکلات آن مورد مطالعه قرار گرفته و از سوی دیگر تاریخچه مالیات بر درآمد بخش کشاورزی و معافیت آن نیز بررسی شده است و بر این اساس چگونگی وضع مالیات بر بخش کشاورزی پیشنهاد شده است.

**واژه‌های کلیدی:** تولید ناخالص داخلی، تشکیل سرمایه ثابت ناخالص، ارزش افزوده مالیات بر درآمد کشاورزی، معافیت مالیاتی.

### ۱. مقدمه

نیاز کشور به تولید محصولات کشاورزی به علت رشد جمعیت و بالا رفتن تقاضا همواره در حال افزایش است. تأمین کمبودهای تولیدات داخلی از طریق منابع خارجی، به جز آنکه مبالغ هنگفتی از درآمدهای ارزی را به مصرف می‌رساند، موجب واستگی بیشتر کشور به بازارهای تحت کنترل کشورهای قدرتمند می‌شود. با توجه به مسائل و مشکلات موجود در این بخش نظری کمبود آب، خشکسالی، تغییرات نامشخص جوی، دانش کم کشاورزان و ناگاهیهای آنها در مورد فناوری کشاورزی، کمبود منابع لازم برای سرمایه‌گذاری، سرمایه‌گذاری نکردن بخش خصوصی به دلیل ساختار نامناسب اقتصادی، دیربارده بودن بخش کشاورزی و ریسک بالا، این بخش از رشد لازم

\* کارشناس مسئول سازمان امور مالیاتی، وزارت امور اقتصادی و دارایی

برخوردار نبوده است. امروزه حرکت در مسیر دستیابی به هدف خودکفایی و رشد تولیدات داخلی بیشتر از طریق به کارگیری فن‌آوری نوین کشاورزی امکان‌پذیر است، زیرا نه تنها مواد غذایی کشور تأمین می‌شود بلکه بخش‌های دیگر اقتصادی از نظر مواد اولیه نیز تأمین خواهند شد. بنابراین دولت به دلیل اهمیت ملی این بخش، ملزم به اتخاذ سیاستهای مناسب حمایتی و تشویقی است، نظیر معاف شدن این بخش از پرداخت مالیات که چند سالی است اجرا می‌شود.

از سوی دیگر مالیات یکی از مهم‌ترین ابزارهای است که دولتها توسط آن سه هدف تخصیص منابع اقتصادی، توزیع مجدد درآمد و تأمین هزینه‌های خود را پوشش می‌دهند. افزایش درآمدهای مالیاتی نیز یکی از اهداف مهم دولت است. به همین منظور گردآوری و تدوین اطلاعات درباره ماهیت انواع معافیتها یکی از اقدامات ضروری است که در این گزارش سعی شده به مطالب مهم آن اشاره شود. به طور مختصر به اهمیت و ضرورت بخش کشاورزی در کشور، بررسی وضع کلان بخش کشاورزی، بررسی مشکلات مهم بخش کشاورزی و در پایان به بحث مالیات و معافیتها پرداخته می‌شود. لازم به یادآوری است که بررسی این موضوع نیاز به مطالعه جامع و همه‌جانبه دارد که فرصت و مجال بیشتری را طلب می‌کند.

## ۲. اهمیت بخش کشاورزی در ایران

بخش کشاورزی در اقتصاد ایران، هم از نظر تاریخی و هم از جنبه‌های عینی و عملکردی، از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است. با توجه به شرایط اقتصادی در حال گذار کشور و مسائل اقتصادی این مرحله بسیاری عقیده دارند که موضوعاتی مانند ایجاد فرصت‌های شغلی گسترده برای نیروی کار فراینده کشور، تأمین مواد غذایی جمعیت در حال افزایش، تولید برقی مواد اولیه و نهاده‌ها برای صنایع و مشارکت فعال در توسعه صادرات غیرنفتی از طریق این بخش حل و فصل خواهد شد.

در این چارچوب است که قانون برنامه اول توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران (۱۳۶۸-۱۳۷۲) بخش کشاورزی را در مجموعه بخش‌های برنامه پنج ساله "استراتژیک و حیاتی"<sup>۱</sup> توصیف کرده و در قانون برنامه دوم (۱۳۷۴-۱۳۷۸) رشد و توسعه پایدار اقتصادی کشور را بر محوریت بخش کشاورزی قرارداده و تنظیم حرکت و برنامه بخش‌های مختلف اقتصادی اعم از آب، صنعت، انرژی، حمل و نقل، بازرگانی و بانکها را در راستای تقویت بخش کشاورزی از

۱. سازمان برنامه و بودجه، پیوست قانون برنامه اول توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران (۱۳۶۸-۱۳۷۲).

## بورسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران<sup>۳</sup>

خط مشی‌های اساسی این برنامه اعلام کرده است.<sup>۱</sup> سپس در قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران (۱۳۷۸-۱۳۸۲) نیز اهمیت و ضرورت بخش کشاورزی به دلیل توان تولید اقتصادی این بخش و خودکفایی حاصل از شکوفایی آن بر شمرده است<sup>۲</sup> همچنین در تابستان ۱۳۸۲ سند چشم‌انداز بلندمدت (۲۰ ساله) توسعه جمهوری اسلامی ایران تدوین شد که در مورد ضرورت و اهمیت بخش کشاورزی در سیاستهای کلی آن به مواردی نظر ایجاد سازوکارهای انگیزشی برای رشد بهره‌وری عوامل تولید (انرژی، سرمایه، نیروی کار، آب و نظایر آن) و تأمین امنیت غذایی کشور با تأکید بر خودکفایی نسبی در تولید محصولات کشاورزی اشاره کرده است.<sup>۳</sup>

به طور کلی توجه به بخش کشاورزی ضرورت دارد زیرا باید نیاز غذایی جمعیت روزافزون کشور و مواد اولیه مورد نیاز صنایع غذایی، نساجی، چوب، کاغذ و نظایر آن توسط این بخش تأمین شود. به عبارتی این بخش باشد نیازهای دورن بخشی خود را برطرف کرده و با سایر بخشها ارتباط متقابل برقرار کند تا امکان رشد متعادل و متوازن در تمام بخشها حاصل شود.<sup>۴</sup> دلیل این مدعی را می‌توان با استفاده از ضرایب جداول داده – ستانده<sup>۵</sup> کالا در بخش کشاورزی به دست آورده. به عنوان مثال بررسی ضرایب مستقیم و غیرمستقیم جدول یادشده در سال ۱۳۷۰ نشان می‌دهد که داده‌های بخش کشاورزی به بخش صنعت و خدمات به ترتیب ۳۹۶ و ۸۵۶ درصد واحد و ستانده‌های آن به ازای یک واحد تولید از این بخشها به ترتیب ۱۳۰ و ۰/۰۰۳ درصد است. این ضرایب بیان می‌کند که بخش کشاورزی مقدار بیشتری کالا به بخش‌های صنعت و خدمات اعطا کرده و به مقدار کمتری از آنها کالاهای اولیه و واسطه‌ای دریافت کرده است که نشان‌دهنده

۱. سازمان برنامه و بودجه، قانون برنامه دوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران (۱۳۷۸-۱۳۷۴)، چاپ سوم، ص ۲۲.

۲. سازمان برنامه و بودجه، قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران (۱۳۸۳-۱۳۷۹)، فصل سیزدهم ص ص ۷۷-۸۲.

۳. سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی، سند چشم‌انداز بلندمدت توسعه جمهوری اسلامی ایران، بخش سیاستهای کلی بند الف، امور اقتصادی، بندۀای شماره ۳ و ۶، تابستان ۱۳۸۲، ص یک.

۴. لازم به یادآوری است که در اصل چهل و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران نیز به افزایش تولیدات کشاورزی و دامی که نیازهای عمومی را تأمین کند و کشور را به مرحله خودکفایی برساند و از وابستگی برخاند، تأکید شده است.

۵. جدول داده – ستانده به جدولی اطلاق می‌شود که توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور در بعضی سالها در ایران تدوین شده است. براساس این جدولها وابستگی بخش‌های مختلف اقتصادی با یکدیگر و آثار آن مشخص می‌شود.

## ۴۴ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

وابستگی بیشتر سایر بخشها در تولید کالا به بخش کشاورزی و استقلال این بخش در تأمین کالاهای مورد نیاز خود است.

برای روشن تر شدن ارتباط بین این بخش با سایر بخشها علاوه بر ارتباط مجموع ضرایب (مستقیم و غیرمستقیم) لازم است ضرایب مستقیم داده – ستانده نیز مورد بررسی قرار گیرد. بخش کشاورزی به طور مستقیم در برابر ۰/۲۱۱ واحد داده و ۰/۶۴ واحد ستانده از بخش صنعت و در مقابل ۰/۴۲ واحد داده، ۰/۳۱ واحد ستانده از بخش خدمات داشته است. به این ترتیب در تعاملات مستقیم بخش کشاورزی با سایر بخشها نیز بخش کشاورزی به میزان کمتری به سایر بخشها وابسته و به میزان بیشتری کالا در اختیار بخشها دیگر قرار می‌دهد. این امر از یکسو توان بالای بخش کشاورزی در تولید را نشان می‌دهد و از سوی دیگر وابستگی ناچیز آن را به بخش‌های داخلی و خارجی کشور بیان می‌کند. با این وجود بخش کشاورزی از رشد مناسب اقتصادی برخوردار نیست و عملکرد بسیار ضعیفی دارد.

برای دستیابی به علل عدم رشد اقتصادی بخش کشاورزی، ضروری است به بررسی عملکرد این بخش به طور کلان پرداخته شود. به همین منظور روند برخی از متغیرهای اقتصادی بررسی خواهد شد.

### ۳. بررسی بخش کشاورزی طی سالهای (۱۳۷۸-۱۳۸۴)

برای آشنا شدن با وضع بخش کشاورزی مطالعه متغیرهای متعددی نظری میزان تولید، ارزش افزوده این بخش و زیربخش‌های آن، میزان سرمایه‌گذاری، وضع اشتغال، صادرات و واردات و نظایر آن ضروری است. اما بررسی تمام این متغیرها در این مقاله نمی‌گنجد بنابراین به برخی از آنها اشاره می‌شود.

#### ۱-۳. سهم بخش کشاورزی در تولید ناخالص داخلی (ارزش افزوده بخش کشاورزی)

برای ارائه تحلیل دقیق از عملکرد بخش کشاورزی جدول شماره (۱) طراحی شده است. در این جدول تولید ناخالص داخلی و ارزش افزوده تمامی بخش‌های اقتصادی به قیمت‌های ثابت سال ۱۳۷۶، سهم و درصد تغییرات آنها نشان داده شده است.

بررسی اجزای تشکیل‌دهنده تولید ناخالص داخلی کشور طی سالهای (۱۳۷۸-۱۳۸۲) نشان می‌دهد که متوسط سهم ارزش افزوده بخش کشاورزی با ۱۴ درصد از متوسط تولید ناخالص داخلی طی سالهای یادشده و متوسط رشد بخش کشاورزی (۳/۱ درصد) در همان مدت نسبت به

## بورسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران ۴۵

سایر بخشها بسیار کاهش یافته است (به جز بخش نفت و گاز)، این در حالی است که رشد این بخش در دهه ۱۳۶۰ در بیشتر سالها بیش از بخش‌های دیگر نظری صنایع و معادن و بخش خدمات بوده است. دلایل مهم ناچیز بودن سهم رشد بخش کشاورزی از تولید ناخالص داخلی در مقایسه با سایر بخشها به دلیل ساختار نامناسب اقتصادی و ضعف و مشکلات این بخش و کم توجهی به آن است.

**جدول شماره ۱. ارزش افزوده بخش‌های مهم اقتصادی به قیمت‌های ثابت سال ۱۳۷۶ (میلیارد ریال)**

ردیف	تولید ناخالص داخلی (میلیارد ریال)	نفت و گاز				صنایع و معادن				خدمات				تولید ناخالص داخلی				شرح بخش کشاورزی
		تولید ناخالص داخلی (میلیارد ریال)																
۱/۶	۳۰۴۹۴۱/۲	۲/۵۷	۵۳/۴۸	۱۶۳۰۷۱/۹	۹/۲۴	۲۰/۱۴	۶۱۴۰۹/۵	-۵/۳۲	۱۲/۹۶	۳۹۵۱۵/۴	-۷/۳۰	۱۴/۵۱	۴۴۲۳۷/۶	۱۳۷۸				
۲/۹۶	۲۲۰۰۶۸/۹	۲/۹	۵۲/۴۱	۱۶۷۷۳۷/۲	۹/۴۷	۲۱	۶۷۷۲۷/۱	۸/۳	۱۳/۳۷	۴۲۷۹۵	۲/۴۷	۱۴/۳	۴۵۷۷۸/۲	۱۳۷۹				
۳/۳	۳۳۰۶۲۳/۶	۴/۸	۵۳/۲	۱۷۵۷۹۹/۲	۹/۱	۲۲/۲	۷۳۳۲۰/۸	-۸/۱	۱۱/۹	۳۹۳۴۷	-۰/۷	۱۳/۷	۴۵۴۶۲/۵	۱۳۸۰				
۷/۴	۳۵۵۲۱۸/۸	۵/۱	۵۲	۱۸۴۷۹۷/۹	۱۱/۸	۲۲/۱	۸۱۹۴۱/۹	۵/۱	۱۱/۶	۴۱۳۴۱/۳	۱۱/۴	۱۴/۳	۵۰۶۶۱/۸	۱۳۸۱				
۶/۹	۳۷۹۸۳۸	۵/۸	۵۱/۵	۱۹۵۶۱۴	۹/۷	۲۳/۷	۸۹۹۱۰	۸/۱	۱۱/۸	۴۴۶۹۴	۵/۳	۱۴	۵۳۳۶۲	۱۳۸۲				
۴/۸	۳۹۸۲۳۴	۴/۶	۵۱/۴	۲۰۴۶۰۳	۸/۶	۲۴/۵	۹۷۹۹۰	۲/۶	۱۱/۵	۴۵۸۷۱	۲/۲	۱۳/۷	۵۴۵۲۱	۱۳۸۳				
۵/۴	۴۱۹۷۰۵	۵/۵	۵۱/۵	۲/۵۹۶۹	۶/۶	۲۴/۸	۱۰۳۹۷۵	۰/۰۹	۱۱	۴۶۱۴۳	۷/۱	۱۳/۹	۵۸۳۸۱	۱۳۸۴				
۴/۹	۳۱۹۱۶۸/۹	۴/۷	۵۲/۲	۱۸۶۷۹۸/۹	۱۷/۵	۲۲/۸	۸۲۱۸۲	۱/۶	۱۲	۴۲۸۱۵/۲	۲/۱	۱۴	۵۰۳۴۲/۹	متوسط				

مأخذ: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، نماگرهای اقتصادی، اداره بررسیها و سیاستهای اقتصادی، سه ماهه دوم ۱۳۸۲، شماره

۳۳ و سه ماهه اول ۱۳۸۵ شماره ۴۴.

## ۳-۲. نقش سرمایه و سرمایه‌گذاری به عنوان عامل تولید در کشاورزی

هر فعالیت و اقدامی چنانچه در راستای خودکفایی در محصولات اساسی (در چارچوب هر راهبرد و سیاست‌گذاری) باشد، در اجرا نیاز به سرمایه‌گذاری و صرف هزینه دارد. بنابراین تبلور تمام سیاستها و راهبردها در یک بخش، در عمل خود را در کم و کیف سرمایه‌داری و تشکیل سرمایه نشان می‌دهد. بررسی جدول شماره (۲) نشان می‌دهد که سهم تشکیل سرمایه در بخش صنعت بیش از بخش کشاورزی بوده و میزان بالاتری از تشکیل سرمایه را به خود اختصاص داده است.

## ۶۴ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

جدول شماره ۲. تشکیل سرمایه ثابت ناخالص (درساختمان و در ماشینآلات) به تفکیک بخش‌های مختلف اقتصادی به قیمت‌های ثابت سال ۱۳۷۶ (میلیارد ریال)

تولیدناخالص داخلی				خدمات				صنایع و معادن				نفت و گاز				شرح بخش کشاورزی			
(رشد (درصد))	(تشکیل سرمایه (درصد))	(ثابت ناخالص (درصد))	(تغییر (درصد))	(رشد (درصد))	(تشکیل سرمایه (درصد))	(ثابت ناخالص (درصد))	(تغییر (درصد))	(رشد (درصد))	(تشکیل سرمایه (درصد))	(ثابت ناخالص (درصد))	(تغییر (درصد))	(رشد (درصد))	(تشکیل سرمایه (درصد))	(ثابت ناخالص (درصد))	(تغییر (درصد))	(رشد (درصد))	(تشکیل سرمایه (درصد))	(ثابت ناخالص (درصد))	(تغییر (درصد))
۶/۳	۹۱۵۰۵/۳	۴/۴	۶۴/۵	۵۹۰۵۷/۱	-۱۱/۹	۲۲/۲	۲۰۲۹۳/۳	۶۸	۷/۸	۷۱۲۱۱/۳	۵۶/۱	۵/۵	۵۰۳۳/۶	۱۳۷۸					
۴/۲	۹۵۲۶۷/۳	۶/۸	۶۶/۲	۶۳۰۷۱/۵	۹/۰	۲۳/۳	۲۲۲۱۲/۶	-۲۱/۹	۵/۸	۵۵۶۲/۶	-۱۲/۷	۴/۶	۴۹۴۲/۶	۱۳۷۹					
۱۶/۴	۱۱۰۸۶۰	۲۱/۶	۶۹/۲	۷۶۷۰۳/۱	۳/۶	۲۰/۷	۲۳۰۱۰/۶	۱۶/۳	۵/۸	۶۴۷۰/۴	۶/۴	۴/۲	۴۶۷۵/۹	۱۳۸۰					
۱۲	۱۲۴۱۶۸/۸	۱۰/۸	۶۸/۴	۸۴۹۹۹	۱۵/۲	۲۱/۳	۲۶۵۰۶/۱	۱۵	۶	۷۴۴۲/۱	۱۱/۷	۴/۲	۵۲۲۱/۶	۱۳۸۱					
۸/۷	۱۳۴۹۷۱	۶	۶۶/۷	۹۰۱۱۷	۳۲/۸	۲۶/۱	۳۵۲۰۲	-۴۷/۴	۳	۳۹۱۵	۹/۸	۴/۲	۵۷۳۶	۱۳۸۲					
۹/۵	۱۱۱۳۵۴/۵	۷/۷	۹۷	۷۷۷۸۹/۵	۹/۸	۲۲/۷	۲۵۴۴۵/۱	۳۰	۵/۷	۶۱۰۲/۳	۱۴/۳	۴/۵	۳۸۷۶۱۰/۶						
مأخذ: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، نماگرهای اقتصادی، اداره بررسیها و سیاستهای اقتصادی، سه ماهه دوم سال ۱۳۸۲، شماره ۳۳ و سه ماهه اول سال ۱۳۸۵ شماره ۴۴																			
متوسط																			

به عبارت دیگر با وجود مزیتهای موجود در بخش کشاورزی در این بخش همواره سرمایه‌گذاری کمتری انجام شده است. به گونه‌ای که از مجموع تشکیل سرمایه ثابت بخش‌های مختلف اقتصادی طی سالهای ۱۳۷۸-۱۳۸۲ سهم بخش کشاورزی فقط حدود ۴/۵ درصد بوده است، یعنی از ۱۰۰ درصد تشکیل سرمایه در اقتصاد کشور حدود ۴/۶ درصد به این بخش اختصاص داده شده است.

آمار تشکیل سرمایه خالص در سالهای قبل و مقایسه آن با ارزش افزوده نشان می‌دهد که سرمایه‌گذاری در بخش کشاورزی، به رغم اهمیت آن هم در بخش خصوصی و هم در بخش دولتی، نسبت به سایر بخشها کمتر بوده است که علل آن به طور خلاصه به این شرح است<sup>۱</sup>:

۱. وزارت امور اقتصادی و دارایی، تخصیص بهینه منابع برای خودکفایی در محصولات کشاورزی، معاونت امور اقتصادی، شماره ۱۳۸۱، ۱۳.

## بورسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران ۴۷

- سرمایه‌گذاریهای ثابت خالص انجام شده در بخش کشاورزی به سرعت از بین می‌رود نظیر مستهلک شدن یک تراکتور طی ۲ تا ۳ سال (به علت استفاده نادرست در حالی که عمر مفید آن باید حدود ۸ تا ۱۰ سال باشد) پرشدن ظرفیت مفید سدها از رسوبات به علت فرسایش خاک، آبخیزداری نامناسب و ناکافی و نظایر آن،
- سرمایه‌گذاری انجام شده در بخش کشاورزی به علت عدم سوددهی نسبت به سایر فعالیتها، پس از دو یا سه وقفه، به بخش‌های دیگر که زمینه‌های مناسبی داشته باشند منتقل می‌شود.
- استفاده کافی و بهینه از اجزای سرمایه‌گذاری به عمل نمی‌آید مانند استفاده از ۵۰ درصد نیروی مکانیکی موجود در بخش کشاورزی.

### ۳-۳. ارزش تولید زیربخش‌های گروه کشاورزی

کشاورزی مجموعه‌ای از فعالیتهای اقتصادی است که به تهیه و تولید موادغذایی جامعه و مواد اولیه سایر بخش‌های اقتصادی به ویژه صنعت می‌پردازد و به چهار زیربخش مهم زراعت، دام و طیور، جنگل و مرتع و شیلات و آبزیان تقسیم می‌شود.<sup>۱</sup>

جدول شماره ۳. ارزش افزوده تولید گروه کشاورزی به قیمت ثابت سال ۱۳۷۶ (میلیارد ریال)

ردیف	نام	٪	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام
	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام	نام
۵۶۸۹۰/۳	۳/۶	۲۰۹۴/۲	۳/۲	۱۸۳۷	۹۶	۵۵۰/۹	۳۴	۱۹۴۲۹/۸	۵۸	۳۲۹۷۸/۴	۱۳۷۵			
۵۷۶۱۵	۳/۶	۲۱۰۲	۳/۲	۱۸۲۸/۷	۹۵	۵۴۷/۹	۳۵	۲۰۲۰۰/۱	۵۷/۱	۳۲۹۳۶/۳	۱۳۷۶			
۶۳۲۱۷/۶	۳/۷	۲۳۶۹/۷	۳	۱۸۲۷/۸	۸۶	۵۴۲/۸	۳۳	۲۰۸۱۴	۵۹/۶	۳۷۶۶۳/۴	۱۳۷۷			
۵۸۷۷۷/۳	۳/۲	۱۹۰۴/۸	۳/۲	۱۸۸۲/۶	۸۶	۵۰۸/۸	۳۷/۲	۲۱۹۶۰/۴	۵۵/۳	۳۲۵۲۰/۸	۱۳۷۸			
۶۰۳۲۸/۵	۲/۹	۱۷۷۵/۶	۳/۲	۱۹۳۹/۷	۱	۶۲۶/۶	۶۳/۹	۲۲۲۶۶	۵۵/۹	۳۳۷۲۰/۶	۱۳۷۹			
۶۱۱۱۵/۹	۳/۴	۲۰۷۹/۷	۳	۱۸۲۳/۲	۱/۳	۸۰۲/۹	۳۷/۷	۲۳۰۴۰/۶	۵۴/۶	۳۳۳۶۹/۶	۱۳۸۰			
۴۹۸۱۸	۳/۸	۱۸۹۱	۲/۳	۱۱۶۸	۱/۳	۶۴۴	۳۰/۵	۱۵۲۰۷	۶۲	۳۰۹۰۹	۱۳۸۱			
۵۳۳۶۲	۴/۲	۲۲۶۲	۲/۴	۱۲۸۵	۱/۳	۶۷۴	۳۰/۳	۱۶۱۶۵	۶۱/۸	۳۲۹۷۶	۱۳۸۲			

۱. مرکز آمار ایران، تعاریف و مفاهیم استاندارد برای استفاده طرحها و گزارش‌های آماری، ویرایش یکم، آبان ۱۳۷۹.

## ۴۸ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

مأخذ: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، اداره حسابهای اقتصادی، حسابهای ملی فصلی، دی ماه ۱۳۸۲ و پژوهشکده امور اقتصادی، آمارنامه ۸۳-۱۳۵۳، ص ۲۹.

### الف- ارزش تولید زیربخش زراعت

زراعت شامل دو دسته فعالیت محصولات زراعی و باگی است. محصولات زراعی دربرگیرنده گروههای غلات، حبوبات، محصولات صنعتی، سبزیجات، محصولات جالیزی و گروه نباتات علوفه‌ای است و محصولات باگی میوه‌های دانه‌دار، میوه‌های هسته‌دار، میوه‌های دانه‌ریز، میوه‌های خشک، میوه‌های سردسیری، نیمه گرم‌سیری و گرم‌سیری را دربرمی‌گیرد.<sup>۱</sup>

جدول شماره (۳) ارزش تولید زیربخش زراعت و سهم آن در کل ارزش تولید بخش کشاورزی طی سالهای (۱۳۷۵-۱۳۸۲) را نشان می‌دهد که سهم زیربخش زراعت از ۵۸ درصد در سال ۱۳۷۵ به ۶۱/۸ درصد در سال ۱۳۸۲ رسیده است، این زیربخش مهم‌ترین نقش را در بخش کشاورزی دارد. در بررسیهای به عمل آمده مشخص شده از مجموع ۱۶۴ میلیون هکتار وسعت ایران، بیش از ۱۴ میلیون هکتار زیرکشت محصولات کشاورزی قرار دارد که از این مقدار محصولات زراعی حدود ۱۲ میلیون هکتار را به خود اختصاص داده است.

با وجود اینکه این زیربخش بالاترین سهم را در تولید محصولات کشاورزی دارد ولی خود دارای معضلاتی است که نشان دهنده ناتوانی آن در بحث خودکفایی نسبی کشور در تولید محصولات زراعی است. به این ترتیب که:

- شاغلان بخش زراعت اغلب از گروههای فقیر و کم درآمد جامعه هستند و جمعیت آنها زیاد است،
- اغلب بهره‌برداران زمینهای کشاورزی در این زیربخش دارای واحدهای بهره‌برداری کوچک و پراکنده هستند. در نتیجه استفاده از تأسیسات و تجهیزات مقرر به صرفه نیست،
- سطح آموزش و دانش بیشتر بهره‌برداران پایین است،
- سرمایه‌گذاری در این زیربخش به علل یاد شده و موارد دیگر نظیر نوسانات جدی، بسیار ثباتی و ریسک بالا نسبت به بخش‌های دیگر، کمتر انجام می‌شود.

### ب- ارزش تولید زیربخش دامپوری و شکار

## بورسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران ۴۹

زیربخش دامپروری و شکار تمامی فعالیت‌های مرتبط با پرورش دام و طیور، زنبور عسل و پرورش کرم ابریشم را در بر می‌گیرد. جدول شماره (۳) نشان می‌دهد که طی سالها ارزش تولید زیربخش دامپروری، همواره مقام دوم را در برابر چهار زیربخش (بعد از زراعت) از نظر سهم ارزش افزوده در کل کشاورزی داشته است که بیان کننده اهمیت آن در اقتصاد این بخش است. سهم این زیربخش در تمامی سطوح کشاورزی طی سالهای (۱۳۷۵-۱۳۸۲) به طور متوسط ۳۷/۶ درصد است.

به منظور بررسی و آشنایی بیشتر با مسائل این زیربخش لازم است که آن را در دو دسته سنتی و صنعتی بررسی کرد. نظام دامپروری روستایی یک نظام خودمعیشتی است و اقتصاد روستایی بر محور زراعت و باغبانی سازماندهی شده است ولی با توجه به اینکه قطعات کوچک زراعی، اقتصاد ضعیفی را برای مردم روستا به وجود آورده است، روستاییان برای کسب درآمد به فعالیت‌های دیگری مانند پرورش دام و طیور، صنایع دستی و روستایی و نظایر آن روی می‌آورند که پرورش دام مهم‌ترین این فعالیت‌هاست. بنابراین مشکلات یاد شده در بخش سنتی زراعت، این زیربخش را نیز در بر می‌گیرد.

لازم به یادآوری است که حدود نصف جمعیت بز و گوسفتند کشور به روش سنتی پرورش و نگهداری می‌شوند و ۴۰ درصد گوشت قرمز را این بخش تولید می‌کند، این در حالی است که مقدار دیگری از گوشت قرمز کشور از طریق واردات تأمین می‌شود. بنابراین سهم اندکی از تولیدات گوشت قرمز در بخش صنعتی زیربخش دام و طیور انجام می‌شود. البته دامپروری صنعتی و غیرصنعتی نیز خود دارای معضلاتی است مانند واردات علوفه، واکسن و نظایر آن که نشان‌دهنده نیاز این بخش برای توسعه، به حمایت دولت و اقدامات اصلاحی است.

### ج- ارزش تولید زیربخش شیلات

منظور از شیلات، فعالیت‌هایی است که برای انواع حیوانات آبزی و محصولات دریایی با هدف بهره‌برداری اقتصادی انجام می‌شود. به جز سهم بالای زیربخش‌های زراعت و دامپروری، بقیه بخشها نظیر شیلات و ماهیگیری سهم اندکی در ارزش افزوده بخش کشاورزی به عهده دارند. به طوری که در جدول شماره (۳) نشان داده شده، طی سالهای (۱۳۷۶-۱۳۸۲) متوسط سهم زیربخش شیلات در ارزش تولید بخش کشاورزی حدود ۲/۹ درصد بوده است. فعالیت‌های صید و ماهیگیری بیشتر در نواحی شمالی و جنوبی کشور متمرکز است و از دیرباز به طور سنتی انجام می‌شود و صید صنعتی

## ۵۰ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

به طور گسترده در کشور سابقه چندانی ندارد، از همین‌رو ارزش تولیدات در زیربخش شیلات در مقایسه با سایر بخش‌های کشاورزی بسیار کم است.<sup>۱</sup>

این در حالی است که کشور ما از نظر منابع دریابی بسیار غنی است. لازم به یادآوری است که ماهیگیرانی که حتی به شکل تعاونی و دسته جمعی اقدام به صید می‌کنند از وسائل ابتدایی و سنتی بهره می‌برند.

### ۵- ارزش تولید زیربخش جنگلها و مراتع

زیربخش جنگلها و مراتع فعالیتی است که در آن نگهداری، پرورش و قطع درختان جنگلی به‌منظور تولید چوب یا هر نوع بهره‌برداری اقتصادی دیگر انجام می‌شود. ایجاد خزانه و نهالستان این نوع درختان و جمع‌آوری محصولات یا هر بهره‌برداری اقتصادی دیگری نیز با این عنوان نامیده می‌شود.<sup>۲</sup>

این زیربخش درصد بسیار کمی از ارزش تولید بخش کشاورزی را تشکیل می‌دهد. به‌طوری که سهم آن در بالاترین زمان خود یعنی سال ۱۳۸۲ به  $1/3$  درصد ارزش تولید بخش کشاورزی رسیده است.

مشکلات زیربخش مراتع و جنگل‌داری به طور کلی به سه گروه تقسیم می‌شود که عبارت‌اند از مشکل مالکیت، قوانین و نظام اجرایی و ناگاهی بهره‌برداران. بروز این مشکلات موجب تخریب شدید این زیربخش شده است.

### ۴. مسائل و مشکلات بخش کشاورزی ایران

مشکلات، تنگناها و محدودیتهای بخش کشاورزی را می‌توان به دو گروه کلان یا برون‌بخشی (برونزا) و درون‌بخشی تقسیم کرد.

مشکلات کلان یا برون‌بخشی، حاصل از عملکرد نامطلوب کل اقتصاد و سایر بخش‌های اقتصادی است که از مجاری سیاستگذاری و تصمیم‌گیری به بخش تحمل می‌شود و مشکلات درون‌بخشی یا خاص، از بافت ساختاری این بخش در جهات مختلف به دست می‌آید. لازم به یادآوری است که بعضی از مشکلات به‌طور همزمان ماهیت کلان و درون‌بخشی دارند.

۱. همان.

۲. همان.

#### ۱-۴. مشکلات برون بخشی

الف- پایین بودن درآمد سرانه: یکی از مشکلات اساسی کلان بخش کشاورزی، نازل بودن درآمد سرانه آن در مقایسه با سایر بخش‌های اقتصادی است. بالا بودن جمعیت روستایی از یکسو و مازاد نسبی نیروی شاغل، موجب کاهش درآمد سرانه در این بخش شده است. درنتیجه سرانه ارزش افزوده جمعیت روستایی، به مراتب پایین‌تر از جمعیت شهری است که این امر خود موجب مهاجرت روستاییان به شهرها می‌شود. برخی از دلایل پایین بودن درآمد کشاورزان عبارت‌اند از پایین بودن قیمت محصولات کشاورزی در مقایسه با قیمت تولیدات سایر بخشها به‌ویژه خدمات، بالا بودن قیمت نهاده‌ها و کمبود سرمایه‌گذاری.

ب- کارا نبودن سیاست قیمت‌گذاری و خرید تضمینی محصولات: سیاست قیمت‌گذاری و خرید تضمینی محصولات کشاورزی، از مشکلات دیگر این بخش است. به رغم اختصاص یارانه‌ها برای کمک به تولید برخی از محصولات اساسی، در مجموع گاهی سیاست قیمت‌گذاری، به دلیل ماهیت متفاوت این محصولات، به تولیدکننده کمکی نکرده و آنها را از دستیابی به درآمدهای واقعی بازداشت‌های است. به عبارت کلی تر مهم‌ترین مشکلات قیمت‌گذاری در اقتصاد کشاورزی که موجب ناکارا بودن آن می‌شود عبارت‌اند از:

- عدم محاسبه دقیق هزینه تولید و تعیین قیمت براساس آن،
- ناتوانی دولت در خرید محصولات تضمینی به‌ویژه از نظر منابع مالی،
- تعیین قیمت تضمینی در سطح نازل.

سیاست قیمتهای تضمینی، هرسال در چارچوب قانون تضمینی خرید محصولات کشاورزی مصوب سال ۱۳۶۸ مجلس شورای اسلامی محاسبه و اعمال می‌شود. هدف بزرگ این سیاست حمایت از تولیدکنندگان داخلی و افزایش تولید محصولات کشاورزی است.

در بسیاری از کشورها سیاست قیمت تضمینی به عنوان یک ابزار پرقدرت در حمایت از تولیدکننده مورد استفاده قرار می‌گیرد. به همین منظور آنها قیمت تضمینی خرید داخلی به طور نمونه گندم از کشاورزان را بین ۷ تا ۳۶ درصد بیشتر از قیمتهای جهانی تعیین می‌کنند و این در حالی است که در ایران تعیین قیمت تضمینی نه تنها به مراتب کمتر از قیمتهای جهانی است بلکه در مقایسه با محصولات دیگر بخشها نیز بسیار ناچیز است. از سوی دیگر افزایش قیمت نهاده‌های تولیدی کشاورزی نیز بسیار بالاتر از قیمتهای تضمینی تعیین شده است که این امر موجب کاهش هر چه بیشتر توان درآمد کشاورزان شده است.

شایان توجه است که یکی دیگر از دلایل ناکارا بودن قیمت‌گذاری محصولات کشاورزی به علت نوسانات شدید قیمت در نتیجه واردات و توزیع آنها در فصل برداشت محصولات است.<sup>۱</sup>

ج- وضع نامناسب اشتغال: کمبود فرصت‌های شغلی و نیروی کار مازاد در جوامع روستایی که به دنبال افزایش جمعیت و نبود صنایع مناسب که توان جذب آنها را داشته باشد، موجب تراکم نیروی کار و فشردگی منابع و عوامل تولید، شده است. در این فرایند، پراکنده شدن زمین و سایر منابع طبیعی تولیدی، دست نیافتن کشاورزان به این منابع، تخریب و نابودی منابع طبیعی نیز معضلی دامنگیر برای این بخش است. نبود مهارت و تخصص کافی منابع انسانی موجب شده است بخش کشاورزی ایران قادر به بهره‌گیری کامل از امکانات نباشد. براساس آمارهای موجود حدود ۹۰ درصد شاغلان این بخش، بی‌سواد یا کم سواد بوده و نسبت کارکنان متخصص بین شاغلان کشاورزی بیش از ۶ درصد نیست.<sup>۲</sup>

#### ۴-۲. مشکلات درون‌بخشی

الف- مسائل مربوط به اراضی بهره‌برداری: عوامل اساسی و بازدارنده محدودیت ساختاری بخش کشاورزی، ویژگی ساختار نظام ارضی نظری رپراکندگی اراضی، کوچکی اندازه بهره‌برداریها، قطعه قطعه بودن زمینها و مسائل نظام حقوقی است. انجام اصلاحات ارضی توارث، تبدیل کاربری زمینهای کشاورزی به موارد غیر از آن، دلایل ساختار نامناسب نظام ارضی موجود است که با آثار و پیامدهای منفی نظیر استفاده بهینه نکردن از عوامل تولید، به کارگیری ادوات و مکانیزاسیون و نظایر آن روبرو است.

پراکندگی اراضی: کشور ما دارای حدود ۱۸/۸ میلیون هکتار مجموع اراضی کشاورزی است که در ۱۲۱/۵ هزار آبادی پراکنده شده است. بر این اساس، متوسط وسعت اراضی کشاورزی هر آبادی ۱۵۴ هکتار و متوسط فاصله آبادی‌های دارای سکنه از یکدیگر ۱۶/۵ کیلومتر است.<sup>۳</sup> اندازه بهره‌برداریها: از کل واحدهای بهره‌برداری کشاورزی کشور، حدود ۱۹ درصد آن کمتر از یک هکتار، ۱۴/۴ درصد بین یک تا دو هکتار و در مجموع حدود ۶۰ درصد این واحدها

۱. وزارت کشاورزی، مؤسسه پژوهش‌های برنامه‌ریزی اقتصاد کشاورزی، مشکلات و تکنیک‌های بخش کشاورزی، ۱۳۷۶.

۲. وزارت کشاورزی، معاونت تحقیقات اقتصادی و اجتماعی، مؤسسه پژوهش‌های برنامه‌ریزی اقتصاد کشاورزی، "چگونگی وضعیت اشتغال بخش کشاورزی در ایران"، سال ۱۳۷۶، ص ۶۱.

۳. وزارت کشاورزی، معاونت تحقیقات اقتصادی و اجتماعی، مؤسسه پژوهش‌های برنامه‌ریزی اقتصاد کشاورزی، "بررسی محدودیتهای بخش کشاورزی"، ۱۳۷۹.

## بورسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران ۵۳

کمتر از پنج هکتار و سعی دارند. متوسط وسعت زمینها در واحدهای کمتر از پنج هکتار، ۱/۸ هکتار است که نشان‌دهنده کوچک بودن بیشتر واحدهای بهره‌برداری کشور است.<sup>۱</sup>

قطعه قطعه بودن اراضی: بیش از ۵۱ درصد از مجموع بهره‌برداریها در بیش از پنج قطعه و حدود ۱۰ درصد آنها در بیش از ۲۰ قطعه زمین پراکنده‌اند. به طور کلی در حدود ۷۷/۵ درصد بهره‌برداریها با مساحت کمتر از ۱۰ هکتار است که در این حالت کاربرد ماشین‌آلات، کمترین حد ممکن است.

نظام مالکیت: ۹۴ تا ۹۶ درصد از کل بهره‌برداریها، بهره‌برداری دهقانی یا خانوادگی با ویژگی سنتی و روشهای ساده تولید است که معادل ۶۰ درصد از کل اراضی را در اختیار دارند.<sup>۲</sup>

ب- نقش دولت در کشاورزی: تقسیم وظایف دولت در بخش کشاورزی بین دو وزارت‌خانه جهاد سازندگی و کشاورزی در دهه ۱۳۶۰ موجب گسترش سریع تشکیلات دولتی در بخش کشاورزی شد که بروز نتایج نامطلوب آن، ادغام این دو وزارت‌خانه در سال ۱۳۷۹ را در پی داشت. اما عملکرد وزارت‌خانه‌ای ادغام شده نیز نشان می‌دهد که تغییرات انجام شده کافی نیست. در حال حاضر وزارت کشاورزی پس از آموزش و پرورش و بهداشت و درمان رتبه سوم را از نظر تعداد شاغلان دارد است.

این تشکیلات عریض و طویل از یکسو با اهداف وظایف دولت و ساختار کشاورزی که بیش از ۹۸ درصد مالکیت آن خصوصی است در تعارض است و از سوی دیگر برای تأمین هزینه این تشکیلات علاوه بر بودجه جاری که تقریباً معادل بودجه عمرانی بخش است، بیش از ۵۰ درصد بودجه عمرانی نیز صرف می‌شود. به این ترتیب دولت به جای حمایت از تولید و تولیدکنندگان بخش کشاورزی خود به رقیب آن در جذب منابع مالی تبدیل شده است. به همین دلیل طراحی تشکیلات مناسب در بخشی که ناظر بر توسعه بلندمدت آن باشد انجام نشده و این از چالشهای مهم در بخش کشاورزی است که باید با حمایتهای مالی بیشتر، زمینه ایجاد تحول را در آن هموارتر کنند.

ج- ضایعات محصولات کشاورزی: براساس آخرین آمارهای ارائه شده، میزان تولید محصولات کشاورزی در حدود ۶۰ میلیون تن است که حدود ۱/۳ آن یعنی ۲۰ میلیون تن به صورت ضایعات از دسترس جامعه خارج می‌شود. با توجه به حدود ۱۶۰ کیلوگرم مصرف سرانه

۳. همان

۱. وزارت کشاورزی، کشاورزی ایران در یک نگاه، ۱۳۷۶.

## ۵۴ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

نان، میزان گندم مورد نیاز برای تأمین جمعیت به فرض ۶۵ میلیون نفر حدود ۱۰/۵ میلیون تن است که با توجه به تولید همین میزان در داخل، به طور منطقی نباید نیازی به واردات آن از خارج باشد. در حالی که واردات گندم در سال ۱۳۸۰ به میزان ۶/۸ میلیون تن نشان می‌دهد که وجود صایعات تقریباً به مقدار کل واردات آن است.

از حدود ۱۵ میلیون تن میوه و تره بار تولید شده، حدود ۵ میلیون تن آن پس از برداشت از بین می‌رود. میزان صایعات خرما در کشور حدود یک درصد است، در حالی که در کشورهای دارای صنایع تبدیلی پیشرفته به ۰/۰۱ درصد کاهش یافته است. صایعات سیب حدود ۳۰ درصد، انگور حدود ۵۰ درصد، سیب زمینی گاهی حدود ۴۸ درصد و مرکبات ۲۵ درصد است. از مهم‌ترین دلایل این صایعات نبود صنایع تبدیلی، فرآوری و سرمایه‌گذاری نکردن در این زمینه است.<sup>۱</sup>

د- مکانیزاسیون در بخش کشاورزی: با توجه به ساختار اراضی کشاورزی کشور، به کارگیری ماشین آلات وارداتی کشاورزی بسیار محدود و در برخی موارد غیراقتصادی است. علاوه بر ساختار نظام بهره‌برداری که استفاده از ماشین آلات را با محدودیت مواجه می‌کند، کمبود و فرسودگی این ماشین آلات نیز حائز اهمیت است.

به جز ساختار اراضی کشاورزی و اداره آنها به شیوه سنتی، دلایل دیگری نیز در به کار نگرفتن فن آوری در بخش یادشده وجود دارد، نظیر بالا بودن تعداد شاغلان بخش کشاورزی و ضعف بنیه مالی آنها، سنتی بودن روش‌های تولید، استفاده نکردن کشاورزان از اصول و روش‌های نوین به دلیل ناگاهی، بی‌سودایی و کم‌سودایی، بهره‌برداری کم نیروی کار، کمبود منابع سرمایه‌ای و گسترش نیافتمند سرمایه‌گذاری در این بخش که تمامی اینها موجب کاهش یا استفاده نکردن از فن آوری در بخش کشاورزی شده است.

ه- کمبود منابع سرمایه و سرمایه‌گذاری: سرمایه‌گذاری و کمبود اعتبارات، از دیگر مشکلات بخش کشاورزی است. آمار و ارقام در بررسی کلان وضع کشاورزی در بحث مربوط به متغیر سرمایه‌گذاری نشان دهنده کاهش سرمایه‌گذاری در بخش کشاورزی بود که این امر بیان کننده سرمایه‌گذاری کمتر دولت در بخش کشاورزی نسبت به سایر بخش‌هاست.

همچنین از مجاری ورود سرمایه در بخش کشاورزی، می‌توان به سرمایه‌گذاری بخش خصوصی اشاره کرد که برای جلب این سرمایه‌ها، وجود منابع کافی، شرایط مساعد از نظر قانونی،

۱. وزارت کشاورزی، مؤسسه پژوهش‌های برنامه‌ریزی و اقتصاد کشاورزی، "ویژه نامه امنیت غذایی"، فصلنامه اقتصاد کشاورزی، شماره‌های ۴۳-۴۴، پاییز و زمستان ۱۳۸۲.

## بررسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران ۵۵

فیزیکی، سودآوری و اقتصادی بودن سرمایه‌گذاری از شرایط لازم است. کم بودن نرخ بازگشت سرمایه در فعالیتهای کشاورزی مانع جذب منابع مالی نسبت به سایر بخشها می‌شود. علاوه بر این کوچکی قطعات و پراکندگی آنها به عنوان بستر فیزیکی سرمایه‌گذاری یا منبع تولید، عامل محدود کننده سرمایه‌گذاری است.

لازم به یادآوری است که ناتوانی این بخش در جذب سرمایه‌های خصوصی فقط یک امر ساختاری و درون بخشی نبوده بلکه عملکرد و عوامل خارجی نظیر دستگاههای اعتباری و قوانین و مقررات مرتبط نیز در این امر مؤثر هستند.

مسائل و معضلات یادشده درون بخش کشاورزی فقط به مواردی که به آنها اشاره شد محدود نمی‌شود بلکه مشکلات متعددی است که در ادامه به برخی از آنها به‌طور خلاصه اشاره می‌شود:

- پایین بودن میزان بارندگی و پراکنش نامناسب مکانی و زمانی با زمانهای مورد نیاز بیشتر مناطق کشور، به عبارت دیگر مدیریت آب و پیشگیری از بحرانهای آب، مؤثر و کارا نبوده است،<sup>۱</sup>
- فرسایش خاک و تخریب شدید منابع پایه و منابع طبیعی،
- بی‌دفاع بودن کشاورزی در برابر شرایط و تغییرات جوی به دلیل در نظر نگرفتن تمهیدات لازم در برابر این شرایط که این امر به همراه سرمایه‌گذاری ناچیز و بهره‌وری اندک، چشم‌انداز درآمدهای آتی کشاورزان را نامطلوب و فعالیت کشاورزی را پرریسک می‌کند،
- ناهمانگی و ناپیوستگی کامل واحدهای تحقیقاتی، آموزشی و ترویجی، همچنین نارسانی آماری و اطلاع‌رسانی موجود بخش،
- وجود شبکه‌های واسطه‌گری و دلالی گسترده به‌طوری که گاهی تفاوت قیمت خریداری شده از کشاورز و قیمت فروش به مصرف کننده تا چندین برابر قیمت اولیه می‌رسد،
- نبود صنایع تبدیلی و تکمیلی محصولات کشاورزی در کنار مزارع،
- نبود مدیریت صحیح در زمینه استفاده نادرست از ماشین‌آلات، وجود بازار سیاه، کمبود لوازم یدکی و نظایر آن.

## ۵. بررسی وضع مالیات بر درآمد بخش کشاورزی

اهمیت درآمدهای مالیاتی به عنوان منبع بالقوه درآمدی دولت و نقش آن در سیاست‌گذاری بر دولتمردان پوشیده نیست، اما این نوع درآمد هنوز جایگاه خود را در بودجه دولت و ساختار

۱. وزارت امور اقتصادی و دارایی، مروری اجمالی بر وضعیت کلان بخش کشاورزی در ایران، معاونت امور اقتصادی، ۱۳۸۲

## ۵۶ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

اقتصادی پیدا نکرده است. مهم‌ترین دلایل این امر اتکا بیش از حد به درآمد نفت و مشکلات موجود در ساختار نظام مالیاتی کشور است.

دولت در صورتی می‌تواند به درآمدهای مالیاتی به عنوان منبع تأمین مالی با ثبات متکی باشد که نخست فعالیتهای اقتصادی به صورتی تنظیم شوند که کمترین اتکا و نیاز به ارز حاصل از فروش نفت را داشته باشند. دوم، امکان تمرکز تمامی درآمدهای مالیاتی و همچنین یکسان و شفاف‌سازی عوارض فراهم شود.

از سوی دیگر برای اخذ مالیات در مورد هر منبع درآمدی دو شرط مطرح است. یک شرط لازم که وجود منابع بالقوه مالیاتی است و دیگری شرط کافی که عبارت است از امکان تجهیز عوامل مورد لزوم برای شناسایی و اخذ مالیات در داشتن توجیه اقتصادی و همسو بودن اخذ مالیات (از یک منبع خاص) با سایر اهداف و سیاستهای دولت.

به منظور آگاهی از وجود شرایط لازم و کافی در بخش کشاورزی برای اخذ مالیات، در این قسمت ابتدا تاریخچه‌ای از قوانین مالیاتی و عملکرد آنها در بخش کشاورزی مطرح می‌شود سپس حمایتها و معافیتهای آن مورد بررسی قرار می‌گیرد.

### ۱-۵. تاریخچه مالیات بر درآمد کشاورزی

از ابتدای برقراری نظام مالیاتی در کشور که به چند هزار سال قبل بر می‌گردد تا چند سال پیش یکی از منابع مالیاتی ایران مالیات بر درآمد بخش کشاورزی بوده است، البته مشکل ترین وظیفه دستگاه مالیاتی، تشخیص وصول مالیات از اراضی کشاورزی بود. از چند سال پیش به دلیل حمایت از این بخش و تا حدودی هم به دلیل مشکلات وصول مالیات، تمامی فعالیتهای کشاورزی از مالیات معاف شدند.

الف- مالیات بر درآمد املاک مزروعی: این مالیات قدیمی‌ترین نوع مالیات است و از ابتدای پیدایش تاریخ مدون در ایران مرسوم بوده است. در دوران مشروطیت برای اولین بار در سال ۱۳۰۴ با تصویب قانون مالیات املاک اربابی و دواب اجازه وصول آن داده شد، سپس در طی زمان تغییراتی در احکام آن صورت گرفت. پایه و مأخذ این مالیات، درآمد حاصل از کشت و زرع اراضی زراعی، مراع و جنگلهای دامداری، فروش آب برای مصارف کشاورزی و درآمدهای مشابه آن است.

وصول مالیات املاک مزروعی نیازمند ممیزی دقیق املاک و سایر منابع درآمدی مشمول پرداخت آن و یکی از پرکارترین رشته‌های مالیاتی است. البته در این نوع مالیات معافیتها بی نیز در

## بورسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران ۵۷

قانون مطرح شده است نظیر تعیین سقف برای خرده مالکانی که جمع درآمد سالیانه آنها در سال از ۳۰ هزار ریال بیشتر نیست یا املاک دولت و درآمدهای املاک و اماکن زیارتی و نظایر آنها.

ب- مالیات بر درآمد کشاورزی: در قانون مالیاتهای مستقیم، درآمد مشمول مالیات کشاورزی عبارت بوده از ۱۰ تا ۴۵ درصد قیمت کل محصول سالیانه در فصل استحصال در حوزه شهرستان. نسبت به فعالیتهای کشاورزی برای هر شهرستان با توجه به نوع کشت، محصول و عوامل مختلف کشاورزی، نسبت‌هایی برای درآمد مشمول مالیات تعیین می‌شد که از ۱۰ تا ۴۵ درصد بر حسب شهرستان متفاوت بود. در مورد قانون یادشده نیز معافیتهایی اعمال می‌شد نظیر درآمد کشاورزانی که در اجرای مقررات اصلاحات ارضی، مالک یا مستأجر شناخته شده یا بشوند.<sup>۱</sup>

ج- مالیات بر اراضی (دارایی): در ۱۲ آذر ۱۳۳۱ براساس لایحه قانونی مالیات بر اراضی، برای اولین بار مالیاتی به مأخذ ۳ درصد ارزش بر اراضی ۳۲ شهرستان وضع شد و پس از فراز و نشیبهایی در سال ۱۳۴۰ این مالیات ملغی شد.<sup>۲</sup>

### ۵-۲. عملکرد مالیات بر درآمد املاک مزروعی و درآمد کشاورزی

براساس قانون مالیات بر درآمد مصوب سال ۱۳۳۵ از املاک مزروعی مالیاتی ۱۰ درصد از درآمد ناخالص مالکانه دریافت می‌شد و این مالیات تا سال ۱۳۴۶ اخذ شد. جدول شماره (۴) میزان مالیات را طی سالهای (۱۳۴۶ - ۱۳۴۲) نشان می‌دهد. سهم مالیات بر املاک مزروعی از مالیاتهای مستقیم طی این دوره به طور متوسط ۲/۶ درصد بوده است. طی این دوره فقط در سال ۱۳۴۲ این نسبت ۳/۵ درصد و در سال ۱۳۴۶ در کمترین حد یعنی ۱/۹۵ درصد بوده، به عبارت دیگر اعمال این مالیات موجب کاهش درآمد کشاورزی شده است.

(ریال)		جدول شماره ۴. مالیات بر املاک مزروعی		
سال	مالیات	مالیاتهای مستقیم	مالیات بر املاک مزروعی	نسبت ۲ به ۱ (درصد)
۱۳۴۲	۵۵۸۴۰۰۰	۱۹۴۰۰۰	۱۹۴۰۰۰	۳/۵
۱۳۴۳	۵۷۸۵۳۳۴	۱۸۶۷۱۶	۱۸۶۷۱۶	۳/۲
۱۳۴۴	۸۵۱۷۰۱۲	۲۰۸۴۳۷	۲۰۸۴۳۷	۲/۴۵
۱۳۴۵	۹۲۰۴۱۲۲	۱۹۵۰۳۲	۱۹۵۰۳۲	۲/۱

۱. وزارت امور اقتصادی و دارایی، معاونت امور اقتصادی، بررسی معافیت زیربخش‌های کشاورزی در نظام مالیاتی ایران، ... محمد آفایی، ۱۳۸۰.  
۲. همان.

## ۵۸ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

۱/۹۵	۲۰۸۳۱۱	۱۰۶۷۴۸۳۹	۱۳۴۶
ماخذ: وزارت امور اقتصادی و دارایی، معاونت امور اقتصادی، بخش‌های بررسی معافیت زیربخش‌های کشاورزی در نظام مالیاتی ایران، ۱۳۸۰، ص ۲۲.			

براساس قانون مصوب سال ۱۳۴۵ درآمد مشمول مالیات کشاورزی عبارت است از ۱۰ تا ۴۵ درصد قیمت کل محصول. از سال ۱۳۴۶ این قانون اجرا و میزان مالیات وصول شده تا سال ۱۳۵۳ در جدول شماره (۴) نشان داده است که بر اساس آن مالیات وصولی طبق قانون حتی به اندازه مالیات بر املاک مزروعی نیز نیست بلکه رقم ناجیزی است و سهم آن از مالیات‌های مستقیم طی سالهای (۱۳۴۷-۱۳۵۳) کمتر از ۵ درصد بوده است.

(ریال)

### جدول شماره ۵. مالیات بر درآمد املاک کشاورزی

سال	مالیات	مالیات‌های مستقیم	مالیات بر املاک مزروعی	نسبت ۲ به ۱ (درصد)
۱۳۴۷	۱۴۵۶۳۳۰	۸۶۱۳۳	۵۹	
۱۳۴۸	۲۲۱۲۱۲۱۶	۱۰۱۹۷۱	۴۶	
۱۳۴۹	۲۶۸۳۸۱۶۰	۸۶۱۸۰	۳۲	
۱۳۵۰	۳۲۶۵۳۱۷۷	۹۶۲۳۲	۲۹	
۱۳۵۱	۴۱۹۰۷۲۷۷	۱۰۴۲۲۵	۲۴	
۱۳۵۲	۵۵۹۷۴۹۲۰	۸۱۶۶۳	۱۵	
۱۳۵۳	۷۲۱۲۹۳۷۲	۱۱۶۸۵۶	۱۶	

ماخذ: همان.

### ۳-۵. معافیت مالیاتی بخش کشاورزی

بررسی تاریخ قوانین مالیاتی در ایران نشان می‌دهد، مالیات بر درآمد املاک مزروعی قدیمی‌ترین مالیات‌های است که از ابتدا در ایران مرسوم بوده است. براساس قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۴۵ تمام اشخاصی که از طریق اشتغال به فعالیتهای کشاورزی اعم از زراعت، دامداری و فروش آب برای مصارف کشاورزی، درآمدی کسب می‌کردند، مالک بودند یا مستأجر یا به صورت مزارعه و مساقات درآمدی از کشاورزی به دست می‌آورند، از حداقل بخشدگی ۶۰ هزار ریال استفاده می‌کردند. بنابراین تمامی افراد کم درآمد در این رشته از فعالیت اقتصادی، از پرداخت مالیات معاف شده و این امر با اصل عدالت مالیاتی همخوانی داشت.

طبق ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ درآمد حاصل از فعالیتهای کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل از پرداخت مالیات معاف شدند.

## بورسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران ۵۹

همچنین دولت به مطالعه و بررسیهای لازم در مورد تمامی فعالیتهای کشاورزی و آن دسته از فعالیتها که ادامه آنها ضرورت دارد، مکلف شد تا لایحه مربوط را بهموضع تهیه و به مجلس شورای اسلامی تقدیم کند. البته پس از آن در اردیبهشت ۱۳۷۱ طبق اصلاحیه‌ای پرورش طیور، صیادی، ماهیگیری، نوغانداری، احیای مراتع و جنگلهای، باغها، اشجار از هر نوع و نخلات به فعالیتهای معاف ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم اضافه شدند و در نهایت تمامی فعالیتهای مربوط به بخش کشاورزی حتی صنایع جانبی این بخش مانند صنایع تبدیلی و تکمیلی آن از مالیات معاف شدند.<sup>۱</sup>

ضرورت و اهمیت کشاورزی در اقتصاد هر کشور و نقش حیاتی محصولات کشاورزی در زندگی روزمره مردم، مالیات‌بندی بر کشورهای در حال توسعه را مورد توجه خاص قرار داده است. مسئولان این کشورها معتقدند که این بخش را نمی‌توان مانند سایر بخشها مشمول مالیات کرد. چنانچه فعالیتهای کشاورزی روز به روز پیچیده‌تر شود و نقش سرمایه در آن گسترش یابد و نیز ارزش نهاده‌های سرمایه‌ای و خدمات مربوط به آن افزایش یابد، زارعان ممکن است از خدمات متخصصان استفاده کنند، در این صورت این فعالیتها ثبت و باید مشمول مالیات شود اما در برخی کشورهای در حال توسعه که کشاورزی از رشد مناسبی برخوردار نیست به‌طور کلی این بخش از مالیات معاف است و در سایر کشورها بر حسب موقعیت اقتصادی، برخی از فعالیتها مشمول مالیات می‌شوند.

همان‌گونه که در قسمتهای مختلف گفته شد بخش کشاورزی از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است اما متأسفانه با وجود اهمیت این بخش و نقش آن در خودکفایی مواد غذایی و حتی به‌طور نسبی در صنعت، از رشد مناسب برخوردار نبوده و نیست. با وجود مشکلات فراوان بخش کشاورزی، همچنین رشد نامناسب آن، معافیت از پرداخت مالیات برای این بخش نمی‌تواند دائمی باشد، زیرا اهمیت و ضرورت مالیات و درآمدهای مالیاتی نیز از مباحث مهم مطرح شده در بودجه کل کشور است. اما این امر که تا چه زمان و چه مواردی در بخش کشاورزی معافیت مالیاتی برقرار و ادامه یابد بحثی است که نیاز به کارشناسی دقیق در مورد تمامی فعالیتهای کشاورزی و تک تک محصولات تولیدی این بخش دارد، یعنی بررسی میزان تولید، ارزش، هزینه، سود مربوط به فعالیت یا محصول (به تفکیک در هر استان) و مواردی نظیر آن می‌تواند مسئولان را در اخذ تصمیم نهایی

۱. وزارت امور اقتصادی و دارایی، بررسی معافیت زیربخش‌های کشاورزی در نظام مالیاتی ایران، معاونت امور اقتصادی، ۱۳۸۰.

## ۶۰ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

در مورد برقراری یا معافیت مالیات در بخش کشاورزی کمک کند که البته تمامی آنها در این مقاله نمی‌گنجد.

### ۴-۵. دیگر سیاستهای حمایتی در بخش کشاورزی

اعمال معافیت مالیاتی بر فعالیتهای کشاورزی یکی از سیاستهای حمایتی است که دست‌اندرکاران یک کشور به منظور حمایت از این بخش اعطای کنند اما روش‌های دیگری نیز به منظور رشد این بخش وجود دارد که با اعمال آنها می‌توان به توسعه آن کمک کرد نظیر:

- تعیین قیمت تضمینی کارا برای محصولات اساسی کشاورزی و تعیین قیمت‌های حمایتی در مورد بقیه محصولات تولیدی این بخش به منظور افزایش بنیه مالی کشاورزان،
- برقراری نظام مؤثر بیمه‌ای برای حمایت از تولید محصولات کشاورزی به دلیل وجود ریسک بالای حاصل از خطرات طبیعی در این بخش،
- عرضه نهاده‌های تولید با قیمتی نازل‌تر از بازار آزاد به کشاورزان یا به عبارتی ارائه یارانه نهاده‌های کشاورزی به کشاورزان، مخصوص کشاورزان کم درآمد،
- وضع تعریفه گمرکی بر واردات محصولات کشاورزی و همچنین معافیتهای تعرفه‌ای بر واردات نهاده‌های تولید بخش کشاورزی و صادرات این بخش به منظور تشویق و حمایت محصولات کشاورزی،
- پرداخت تسهیلات اعتباری با نرخ کارمزد بانکی بسیار نازل در قالب تبصره‌های بودجه کشور.

## ۶. خلاصه، نتیجه‌گیری و ارائه راه حل کاربردی

بررسی ضرورت و اهمیت بخش کشاورزی در نشان داد که تمامی برنامه‌های توسعه‌ای مانند برنامه‌های اول، دوم و سوم توسعه اجتماعی اقتصادی و فرهنگی و قانون ۲۰ ساله توسعه (سنده چشم‌انداز توسعه) و در رأس همه قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران محور توسعه اقتصادی و خودکفایی نسبی را بخش کشاورزی مطرح کردند. همچنین در این گزارش بیان شد که کشاورزی کشور مانند توان بالقوه عظیمی دارد، توانی که نه تنها مورد استفاده قرار نگرفته بلکه شناخته نیز نشده است. دلایل توأم‌بودن این بخش را به طور خلاصه می‌توان به این شرح مطرح کرد:

- کشاورزی از نظر نیروی انسانی، فن‌آوری، مدیریت تولید نسبت به سایر بخشها وابستگی کمتری دارد و سایر بخشها برای گرفتن مواد اولیه به آن نیازمند هستند،
- بهدلیل ارزبری کمتر در واحد ارزش افزوده از اولویت برخوردار است،

## بورسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران ۶۱

- تولیدات کشاورزی از یکسو پاسخگوی ضروری ترین و حیاتی ترین مصارف جامعه است و از سوی دیگر موجب کاهش وابستگی کشور به استکبار جهانی خواهد شد.
- در قسمت دوم به بررسی برخی متغیرهای کلان اقتصادی در بخش کشاورزی پرداخته شد. نظری ارزش افروده بخش کشاورزی و سهم آن در تولید ناخالص داخلی، شرایط تشکیل سرمایه در این بخش و ارزش تولید زیربخش‌های امور کشاورزی.
- ملاحظه می‌شود بخش کشاورزی با وجود اهمیت، ضرورت و پتانسیل بالقوه آن با ضعف روبرو شده، به گونه‌ای که سهم این بخش در تولید ناخالص داخلی به طور متوسط طی سالهای ۱۳۷۸-۱۳۸۴، ۱۴ درصد بوده و ارزش افزوده آن در بعضی از سالها مانند سال ۱۳۷۸ و سال ۱۳۸۰ از رشد منفی برخوردار بوده است. در مورد سرمایه‌گذاری نیز کمترین سهم را (در ساختمان و ماشین-آلات) در کل تشکیل سرمایه ثابت یعنی حدود ۴/۵ درصد به خود اختصاص داده است.
- به‌منظور بررسی علل عدم توسعه و رشد بخش کشاورزی به بررسی مشکلات این بخش پرداخته شد. برای سادگی بحث مشکلات به دو قسمت برونویشی و درون‌بخشی تقسیم شد که خلاصه آن به این شرح است:

### الف - مسائل و مشکلات درون‌بخشی

- فرایند و تخریب شدید منابع پایه و طبیعی،
- نبود سازوکارهای هدایت برنامه جامع کشت سالیانه،
- کمبود منابع سرمایه و سرمایه‌گذاری در بخش کشاورزی،
- کمبود ماشین‌آلات و فن‌آوری و عدم توسعه و بهره‌گیری از فن‌آوری تولید،
- بالا بودن ریسک در فعالیتهای بخش کشاورزی و منابع طبیعی،
- پایین بودن دانش فراوری،
- ضایعات زیاد در تولید و مصرف محصولات کشاورزی،
- نامناسب بودن ساختار نیروی انسانی موجود،
- پایین بودن نظام بهره‌برداری،
- استفاده غیراصولی از برخی اراضی و منابع طبیعی،
- کافی نبودن کفايت تحقیقات کاربردی و روشهای اجرای آن.

### ب - مسائل و مشکلات برونویشی

## ۶۲ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

- ناکارآمدی قیمت‌گذاری،
- ناکافی بودن زیرساختهای اجتماعی، اقتصادی در مناطق روستایی،
- ناکارآمدی بازار محصولات و فرآورده‌های کشاورزی،
- هدفمند نبودن حمایت دولت از واحدهای بهره‌برداری، تولیدکنندگان، صادرکنندگان، سرمایه‌گذاری،
- ناکارآمدی و پوشش نامناسب و نامنظم حمایتی بیمه و تأمین اجتماعی از کشاورزان،
- نبود برنامه آمایش سرزمین و توسعه پایدار،
- نبود توسعه همانگ صنایع پیشین و پسین صنایع تبدیلی، تکمیلی و نگهداری محصولات کشاورزی با قطبهای توسعه و تولید کشاورزی.

در آخرین قسمت پس از مطرح کردن تاریخچه مالیات بر کشاورزی به طور مختصر به بررسی عملکرد اخذ مالیات و درآمدهای مالیاتی در دوره اعمال مالیات بر درآمد کشاورزی و املاک مزروعی پرداخته شد، نتیجه بررسی نشان داد سهم مالیات اخذ شده نسبت به درآمد مالیات در آن زمان بسیار ناچیز بوده است. سپس به بحث معافیت مالیاتی پرداخته و تاریخچه مختصر از اعطای معافیت مالیات بر بخش کشاورزی ارائه شد.

مطالعه و بررسی این گزارش برای اعطای معافیت مالیات یا اخذ مالیات بر بخش کشاورزی کافی نیست و این امر نیاز به بررسیهای مفصل‌تر کارشناسان اهل فن دارد تا بتوان جنبه‌ها و موارد را یک به یک و تأثیر هر متغیر را بر یکدیگر بررسی کرد. اما بررسیها از پتانسیل بالقوه بخش کشاورزی و مشکلات این بخش که موجب توسعه نیافتند آن شده، نشان می‌دهد که بخش سنتی فعالیتهای کشاورزی که سهم گسترده‌ای دارد به طور حتم با اخذ مالیات بر درآمد و املاک آنها بهشدت ضربه خواهد خورد و نتیجه منفی آن به تمام جامعه و تمامی بخش‌های اقتصاد گسترش می‌یابد.

بخش صنعتی فعالیتهای کشاورزی نیز به دلیل نوبایی وجود مشکلات و پر مخاطره بودن سرمایه‌گذاری در این بخش نیاز به حمایت دارند که یکی از این سیاستهای حمایتی، اعطای معافیت مالیاتی است اما این معافیت نباید دائمی باشد بلکه باید به عنوان یک سیاست تشویقی (با توجه به کار کارشناسی افرادی ذی صلاح در این بخش) مدت زمانی را تعیین کرد که در زمان تعیین شده این گروه از پرداخت مالیات معاف باشند اما پس از آن دولت از آنها مالیات اخذ کند.

در پایان یادآوری می‌شود که حمایتهای دیگری نیز وجود دارد که سیاست‌گذاران می‌توانند با پرنگ‌تر کردن آنها موجبات رشد و توسعه بخش کشاورزی را بیش از پیش فراهم آورند، نظری:

## بورسی مالیات بر درآمد بخش کشاورزی در ایران ۶۳

- توسعه بیمه محصولات کشاورزی،
- افزایش سرمایه بانکها برای فعالیتهای کشاورزی،
- تأمین نهادهای مورد نیاز (کود، سم، بذر) به قیمت پایین تر از قیمت بازار آزاد (پرداختی یارانه) و توزیع مناسب آنها،
- تعیین و اعلام به موقع خرید محصولات تضمینی،
- اصلاح شیوه خرید و فروش محصولات تضمینی،
- افزایش تسهیلات بانکی و اعتبارات دولتی،
- افزایش تعرفه‌های وارداتی محصولات کشاورزی و کاهش تعرفه‌های نهاده‌های وارداتی این بخش و صادرات آن،
- تلاش برای راهاندازی و رشد بورس بیشتر محصولات کشاورزی،
- آموزش و ارتقای فرهنگ شاغلان بخش کشاورزی.

### منابع

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران(۱۳۸۲)، اداره بررسیهای اقتصادی، نماگرهای اقتصادی، شماره‌های مختلف.

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران(۱۳۸۲)، حسابهای ملی.

سازمان برنامه و بودجه (۱۳۶۸)، پیوست قانون برنامه اول توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، (۱۳۶۱ - ۱۳۷۲).

سازمان برنامه و بودجه (۱۳۷۴)، قانون برنامه دوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران (۱۳۷۴ - ۱۳۷۸).

سازمان برنامه و بودجه (۱۳۷۹)، قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران (۱۳۷۹ - ۱۳۸۳).

وزارت امور اقتصادی و دارایی (۱۳۸۰)، بررسی معافیت زیربخش‌های کشاورزی در نظام مالیاتی ایران، معاونت امور اقتصادی.

وزارت امور اقتصادی و دارایی (۱۳۸۱)، تخصیص بهینه منابع برای خودکفایی در محصولات کشاورزی، معاونت امور اقتصادی.

## ۶۴ مجله اقتصادی سال ششم شماره‌های ۵۳ و ۵۴

وزارت امور اقتصادی و دارایی (۱۳۸۲)، مروری اجمالی بر وضعیت کلان پخش کشاورزی در ایران،  
معاونت امور اقتصادی.

مرکز آمار ایران (۱۳۷۹)، تعاریف و مفاهیم استاندارد برای استفاده از طرحها و گزارش‌های آماری، ویرایش  
یکم، آبان.

وزارت جهاد کشاورزی، گزارشات معاونت تحقیقات اقتصادی و اجتماعی، مؤسسه پژوهش‌های برنامه‌ریزی  
اقتصاد کشاورزی، سالهای مختلف.

وزارت جهاد کشاورزی (۱۳۷۶)، "کشاورزی ایران در یک نگاه"، اقتصاد کشاورزی.