



ماده ۱۳۲ ق.م.م

**باب چهارم - در مقررات مختلفه
فصل اول - معافیت ها**

ارائه دهنده:

آذر نظریان
(مشاور رسمی مالیاتی)

ماده ۱۳۲

ماده ۱۳۲- **درآمد ابرازی** ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از **تاریخ اجرای این ماده** از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از **تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.**

به موجب ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱، این متن، بندها و تبصره‌های آن جایگزین متن قبلی ماده (۱۳۲) قانون و تبصره‌های آن شد.

عبارات کلیدی

پروانه بهره برداری

شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت

اشخاص حقوقی غیر دولتی



نرخ صفر

تاریخ اجرا

درآمد ابرازی

✓ درآمد ابرازی: ارزش فروش کالا و یا ارائه خدمات ابراز شده توسط مؤدی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی به اداره امور مالیاتی در موعد مقرر قانونی

(بند (ت) ماده ۱ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم

✓ هزینه های برگشتی هم مشمول مالیات با نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م.می باشد.

(رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری شماره سند: ۱۰۵۱ تاریخ سند: ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ موضوع: ابطال قسمتی از بند ۱۶ دستورالعمل معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م. به شماره ۲۰۰/۲۳۷۲۰ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۳۰ ابلاغ به موجب بخشنامه ۲۴/۹۷/۲۰۰ تاریخ ۲۶/۰۲/۱۳۹۷)

✓ درآمدهای کتمان شده، مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر نمی باشند.

(. ماده ۸ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)(بند ژ ماده ۱۳۲ ق.م.م.)

➤ اشخاص حقوقی غیردولتی ، اشخاص حقوقی خصوصی و شرکتهای وابسته به نهادهای عمومی غیر دولتی را شامل می شود.

اشخاص حقوقی غیر دولتی

✓ شرکت دولتی واحد سازمانی مشخصی است که با اجازه قانون به صورت شرکت ایجاد شود و یا به حکم قانون و یا دادگاه صالح ملی شده و یا مصادره شده و به عنوان شرکت دولتی شناخته شده باشد و بیش از ۵۰ درصد سرمایه آن متعلق به دولت باشد. هر شرکت تجاری که از طریق سرمایه گذاری شرکتهای دولتی ایجاد شود، مادام که بیش از پنجاه درصد سهام آن متعلق به شرکت های دولتی است، شرکت دولتی تلقی می شود.

(ماده ۴ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۰۶/۰۱)

✓ مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی از نظر این قانون واحدهای سازمانی مشخصی هستند که با اجازه قانون به منظور انجام وظایف و خدماتی که جنبه عمومی داد، تشکیل شده و یا میشود. تبصره - فهرست این قبیل مؤسسات و نهادها با توجه به قوانین و مقررات مربوط از طرف دولت پیشنهاد و به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید. (بنیاد مستضعفان، هلال احمر، بنیاد شهید ، بنیاد مسکن، کمیته ملی المپیک، بنیاد ۱۵ خرداد ، سازمان تبلیغات اسلامی ، سازمان تامین اجتماعی و....)

(ماده ۵ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۰۶/۰۱)

✓ از ابتدای سال ۱۳۹۵

تاریخ اجرای این ماده

✓ تاریخ اجرای این قانون (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)، به استثنای مواردی که در همین قانون ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است، از ابتدای سال ۱۳۹۵ می‌باشد؛ لیکن کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که سال مالی آن‌ها از ۱۳۹۴/۱/۱ و بعد از آن شروع می‌شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده (۲۷۲) و نرخ مالیاتی، مشمول احکام این قانون می‌باشند
(ماده ۲۸۱ ق.م.م)

✓ شروع بهره‌برداری، استخراج و فعالیت: تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج و فروش یا مجوز فعالیت واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل حسب مورد، شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت تلقی می‌گردد، مگر آن که تاریخ بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به طور جداگانه در آن‌ها قید گردیده باشد.

(آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م)

✓ مبنای کمتر توسعه یافته تلقی نمودن محل استقرار واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، فهرست مناطق کمتر توسعه یافته مصوب هیأت وزیران در تاریخ شروع فعالیت یا سرمایه‌گذاری مجدد می‌باشد. انجام حداقل پنجاه درصد سرمایه‌گذاری در مدت سه سال از تاریخ صدور مجوز، شروع فعالیت محسوب می‌گردد. در غیر این صورت زمان شروع بهره‌برداری یا استخراج، شروع فعالیت تلقی می‌گردد.

✓ تبصره - در صورتی که واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون در زمان شروع بهره‌برداری، استخراج، فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع شده باشند، رفع عدم توسعه‌یافتگی از منطقه، مؤثر در کاهش مدت محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع ماده یاد شده نخواهد بود. همچنین واحدهایی که در تاریخ شروع بهره‌برداری، استخراج، فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع نشده باشند، چنانچه آن مناطق بعداً به فهرست مناطق کمتر توسعه یافته اضافه گردد امکان برخورداری از مزایای مناطق کمتر توسعه یافته را نخواهند داشت.

(ماده ۹ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م)

✓ واحدهای موضوع صدر ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری یا مجوز فعالیت صادر گردیده ولی تاریخ شروع بهره‌برداری یا فعالیت آن‌ها قبل از ۱۳۹۵/۱/۱ باشد شروع دوره برخورداری از نرخ صفر مالیاتی آن‌ها از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ تعیین می‌شود.

(ماده ۱۴ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م)

شروع بهره‌برداری یا
استخراج یا فعالیت

✓ منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مؤدیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیان بر اساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیان، مالیات آن‌ها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

(بند الف ماده ۱۳۲ ق.م.م)

✓ ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۴/۱۲/۱۳۹۳ عمل می‌شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می‌باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی‌باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرایی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

(تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م)

✓ مجوزی که با رعایت مقررات و دستورالعمل‌های مربوط توسط مراجع قانونی
ذی‌ربط و به عنوان پروانه بهره‌برداری صادر می‌شود. سایر مجوزهای صادره تحت
عناوین دیگر در حکم پروانه بهره‌برداری تلقی نمی‌شوند. پروانه‌های بهره‌برداری
دارای مدت معین و همچنین پروانه‌های بهره‌برداری موقت در مدت اعتبار آن به
عنوان پروانه بهره‌برداری پذیرفته می‌شوند.

(ماده ۱۰ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

پروانه بهره‌برداری

✓ مراجع قانونی ذی‌ربط صادرکننده پروانه بهره‌برداری برای واحدهای تولیدی و
معدنی یا مجوز فعالیت برای واحدهای خدماتی و همچنین مجوز سرمایه‌گذاری
موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، مکلفند یک نسخه از پروانه‌های بهره‌برداری،
مجوز فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری صادره را در زمان صدور و تغییرات بعدی را
در زمان درج تغییرات به صورت الکترونیکی برای سازمان امور مالیاتی کشور
ارسال نمایند

(ماده ۱۲ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

✓ در صورت ابطال پروانه بهره‌برداری و یا مجوز، امکان اعمال محاسبه مالیات با نرخ
صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع این آئین‌نامه، از تاریخ ابطال وجود نخواهد
داشت

(ماده ۱۰ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

- ✓ فهرست مناطق کمتر توسعه یافته شامل استان، شهرستان، بخش و دهستان در سه ماهه اول در هر برنامه پنجساله، توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی با لحاظ شاخصهای نرخ بیکاری و سرمایه گذاری در تولید تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد و تا ابلاغ فهرست جدید، فهرست برنامه قبلی معتبر می باشد.
- ✓ تاریخ شروع فعالیت با تأیید مراجع قانونی ذی ربط، مناط اعتبار برای احتساب مشوقهای مناطق کمتر توسعه یافته است.

مبنای کمتر توسعه یافته نمودن محل استقرار

توجه



در صورتی که واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون در زمان شروع بهره‌برداری، استخراج، فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع شده باشند، رفع عدم توسعه‌یافتگی از منطقه، مؤثر در کاهش مدت محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع ماده یاد شده نخواهد بود. همچنین واحدهایی که در تاریخ شروع بهره‌برداری، استخراج، فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع نشده باشند، چنانچه آن مناطق بعداً به فهرست مناطق کمتر توسعه یافته اضافه گردد امکان برخورداری از مزایای مناطق کمتر توسعه یافته را نخواهند داشت.

ماده ۹ آئین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲

مبنای کمتر توسعه یافته تلقی نمودن محل استقرار واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون:

✓ فهرست مناطق کمتر توسعه یافته مصوب هیأت وزیران در تاریخ شروع فعالیت یا سرمایه‌گذاری مجدد می‌باشد.

✓ انجام حداقل پنج‌ساله درصد سرمایه‌گذاری در مدت سه سال از تاریخ صدور مجوز، شروع فعالیت محسوب می‌گردد. در غیر این صورت زمان شروع بهره‌برداری یا استخراج، شروع فعالیت تلقی می‌گردد.

دوره معافیت با نرخ صفر

سایر مناطق

از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت در
سایر مناطق به مدت ۵ سال با نرخ صفر مشمول
مالیات می باشند.

مناطق کمتر توسعه یافته

از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت در
مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۱۰ سال با
نرخ صفر مشمول مالیات می باشند.

سایر مناطق



مسـتقر در
شهرک صنعتی
یا مناطق ویژه
در **سایر مناطق**
می باشند
۷ سال با نرخ
صفر مشمول
مالیات هستند.

مسـتقر در
شهرک صنعتی
یا مناطق ویژه
در **مناطق کمتر**
توسعه یافته
می باشند **۱۳**
سال با نرخ
صفر مشمول
مالیات هستند.

مناطق کمتر توسعه یافته



دوره معافیت با نرخ صفر در صورت استقرار در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی

دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر
برای واحدهای اقتصادی مذکور موضوع این ماده
واقع در شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه
اقتصادی به مدت دو سال و در صورت استقرار
شهرک های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در
مناطق کمتر توسعه یافته، به مدت سه سال
افزایش می یابد. (بند (پ) ماده ۱۳۲ ق.م.م)

واحد های تولیدی و معدنی و خدماتی بیمارستان ها و هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری

سایر مناطق



به مدت ۵ سال



شهرک صنعتی یا مناطق ویژه در **سایر** مناطق باشند

به مدت $۷ = ۲ + ۵$ سال

مناطق کمتر توسعه یافته



به مدت ۱۰ سال



شهرک صنعتی یا مناطق ویژه در مناطق کمتر توسعه یافته باشند

به مدت $۱۳ = ۳ + ۱۰$ سال

محدودیت شعاعی (فاصله هوایی)

- ✓ نرخ صفر مالیاتی و مشوقهای موضوع این ماده شامل در آمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان ها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت براساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن نمی شود.
- ✓ واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه های ذی ربط و معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور در هر حال از امتیاز این ماده برخوردار می باشند.
- ✓ همچنین مالیات واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرک های صنعتی به استثنای مناطق ویژه اقتصادی و شهرک های مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران با نرخ صفر محاسبه می شود و از مشوقهای مالیاتی موضوع این ماده برخوردار می باشند. (بند (د) ماده ۱۳۲ ق.م.م)

در آمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (به استثنای شهرک های صنعتی استان های قم و سمنان و اشتهارد و کاسپین و شهرک و نواحی صنعتی فیروز کوه) و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان ها و شهر های بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن، مشمول محاسبه مالیات به نرخ صفر ماده مذکور نمی باشند. واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات در تمام نقاط کشور مشمول نرخ صفر این ماده می باشند
(تبصره ۳ ماده ۲ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شهرک های صنعتی شهرستان اشتهارد که پروانه بهره برداری آنها از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد صادر شده است نیز مشمول مقررات ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم می باشند.
(مطابق مصوبه ۹۹۴۰۲/ت ۶۱۴۴۳ هـ تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۶) به آیین نامه اجرایی بند د با شماره ۸۹۴۷۸/ت ۵۲۳۱۹ هـ تاریخ: ۱۳۹۴/۰۷/۱۱ اضافه شد.)

محدودیت شعاعی واحد های تولیدی و معدنی

محدودیت شعاع

- ۱- شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (به استثنای شهرک های صنعتی استان های قم و سمنان و اشتهارد و کاسپین و شهرک و نواحی صنعتی فیروز کوه)
 - ۲- پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان
 - ۳- سی کیلومتری مراکز سایر استان ها و شهر های بیش از سیصد هزار نفر جمعیت
- (آیین نامه اجرایی بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم)

بدون محدودیت شعاع

- ۱- واحد های تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک های صنعتی (به استثنای مستقر در مناطق ویژه اقتصادی و شهرک های مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران) (بند (د) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم)

واحد های تولیدی
فناوری اطلاعات

۱

بیمارستان ها

۲

هتل ها

۳

مراکز اقامتی
گردشگری

۴

در تمام نقاط کشور مشمول نرخ صفر موضوع ماده
۱۳۲ ق.م.م می باشند.

(بدون محدودیت شعاع مشمول مالیات با نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م می باشند)

نکاتی از آئین نامه اجرایی بند (د) ماده ۱۳۲ ق.م.م

(این نامه: ۸۹۴۷۸/ت/۵۲۳۱۹هـ-تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۱۱)

✓ محدوده: شعاع (فاصله هوایی)

ملاک تعیین محدوده جهت محاسبه مالیات با نرخ صفر و برخورداری از مشوقهای مالیاتی موضوع بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم، در مورد واحدهای تولیدی، شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که در محدوده دو یا چند شهر یا استان قرار میگیرند، به صورت زیر است:

الف – چنانچه واحد تولیدی، شهرک صنعتی یا منطقه ویژه اقتصادی در محدوده شهر تهران قرار گیرد (فارغ از این که داخل یا خارج از محدوده شهر یا شهرهای دیگر قرار گرفته باشد) مشمول مقررات محدوده تهران میباشد.

ب – در سایر موارد، چنانچه واحد تولیدی، در محدوده دو یا چند شهر از استانهای مختلف قرار داشته باشد، تابع مقررات مربوط به استان محل استقرار واحد تولیدی میباشد. همچنین در مواردی که واحد تولیدی در محدوده دو یا چند شهر از یک استان قرار گرفته باشد مشمول مقررات مرکز استان یا شهرهای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت آن استان حسب مورد خواهد بود.

واحدهای تولیدی و معدنی که قبل از ابلاغ این آیین نامه مجوزهای لازم معتبر برای سرمایه گذاری را دریافت نموده اند همچنان مشمول معافیت مالیاتی موضوع بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم می باشند.

پرسش؟

درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی اشخاص حقوقی غیر دولتی واقع در مناطق کمتر توسعه یافته که در سال ۱۳۹۵ از طرف مراجع ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر شده است. از تاریخ شروع بهره برداری به مدت چند سال مشمول نرخ صفر مالیاتی است؟ (حسابدار رسمی - ۱۳۹۶)

الف - پنج سال

ب - هفت سال

ج - ده سال

پاسخ: گزینه ج صحیح می باشد.

درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحد های تولیدی یا معدنی واقع در شهرک های صنعتی که تمام مقررات پیش بینی شده در قانون مالیات های مستقیم در این خصوص را رعایت کرده باشند از تاریخ بهره برداری یا استخراج برای چند سال با نرخ صفر مشمول مالیات است؟ (حسابدار رسمی - ۱۴۰۰)

الف - ۷

ب - ۸

ج - ۱۲

پاسخ: گزینه ی الف صحیح می باشد

مشوق افزایش نیروی کار شاغل

مالیات با نرخ صفر برای واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده که :

- ۱- دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل (در زمان بهره برداری) باشند
- ۲- چنانچه در دوره معافیت، هر سال نسبت به سال قبل نیروی کار شاغل خود را حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان یک سال اضافه می شود.
- ۳- تعداد نیروی کار شاغل و همچنین افزایش اشتغال نیروی کار در هر واحد با تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان محقق می شود.
- ۴- در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده کرده باشند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می شود.

نکته مهم: افرادی که بازنشسته، بازخرید و مستعفی می شوند کاهش محسوب نمی گردد.

(بند ب ماده ۱۳۲ ق.م.م)

مشوق افزایش نیروی کار شاغل

واحدهای تولیدی و معدنی و تولیدی فناوری اطلاعات و واحدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری

دارا بودن بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل در زمان بهره برداری

افزایش نیروی کار شاغل حداقل ۵۰٪ در هر سال نسبت به سال قبل در دوران معافیت، به ازای هر سال، یک سال معافیت اضافه می شود.

تایید تعداد نیروی کار شاغل و افزایش مذکور توسط وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تامین اجتماعی

عدم کاهش نیروی کار بعد از افزایش (در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور، در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده شده باشد مالیات متعلق در سال کاهش مطالبه و وصول می شود)

بازنشسته، بازخرید، مستعفی کاهش محسوب نمی شود.

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم

پرسش؟

شرکت تولیدی ۲۱/۰۱/۱۳۹۵ پروانه بهره برداری گرفته، در تاریخ شروع بهره برداری ۴۰ نفر نیروی کار شاغل، در پایان سال ۹۵، ۷۰ نفر و در پایان سال ۹۶، ۱۲۰ نفر، مدت مالیات با نرخ صفر در صورتیکه در مناطق کمتر توسعه یافته باشد؟

الف- یازده سال

ب- هفت سال

ج- ده سال

د- دوازده سال

پاسخ: گزینه ج صحیح می باشد. چون در زمان بهره برداری دارای بیش از ۵۰ نفر نیروی کار شاغل نمی باشد.

شرکت تولیدی مشمول معافیت نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م در زمان بهره برداری ۲۰۰ نفر شاغل، سال دوم ۳۰۰ نفر که در سال دوم ۳۰ نفر باز خرید و ۲۰ نفر بازنشسته شده اند، در سال بعدی برای استفاده از مشوق افزایش نیروی کار شاغل تعداد کارکنان چند نفر باید باشد؟

الف- ۳۵۰

ب- ۴۰۰

ج- ۳۰۰

د- ۴۵۰

پاسخ: گزینه د صحیح می باشد $۳۰۰ + ۵۰\% = ۴۵۰$ نفر

سرمایه گذاری اقتصادی:

مجموعه اقداماتی مانند خرید زمین و ساختمان یا احداث ساختمان (اعم از آن که در واحد قبلی و یا زمین خریداری شده باشد)، خرید و نصب تجهیزات، تأسیسات و ماشین آلات، خرید وسایط نقلیه، دانش فنی بر اساس مجوز صادره از مراجع ذی ربط و سرمایه گذاری اقتصادی
(بند (چ) ماده ۱ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

مجوز سرمایه گذاری:

اجازه های کتبی که از طرف مراجع قانونی ذی ربط به منظور انجام سرمایه گذاری برای تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحد تولیدی، معدنی، خدماتی بیمارستان ها، هتل ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل برای ایجاد دارایی ثابت (به تفکیک زمین و سایر دارایی های ثابت) صادر می شود.

(بند (ج) ماده ۱ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

سرمایه گذاری مجدد:

سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده بابت توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای موجود دارای پروانه بهره برداری یا مجوز فعالیت صنعتی از مراجع قانونی ذی ربط حسب مورد.
(بند (ح) ماده ۱ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)



تعاریف سرمایه
گذاری

سرمایه گذاری اقتصادی

سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیر دولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) با مجوز سرمایه گذاری از مراجع قانونی ذی ربط، برای واحدهایی که از تاریخ ۱/۱/۱۳۹۵ به بعد برای آن‌ها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده یا می شود، علاوه بر برخورداری از نرخ صفر حسب مورد به شرح زیر مورد حمایت قرار می گیرد:

بند (ث) ماده ۱۳۲ ق م م و (ماده ۷) آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

مناطق کمتر توسعه یافته



در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده، مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می شود..



سایر مناطق

در سایر مناطق، معادل سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده، پنجاه درصد مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد با نرخ صفر محاسبه می شود..

سرمایه گذاری اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته



مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان دو برابر سرمایه ثابت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود

سرمایه گذاری اقتصادی در سایر مناطق

پنجاه درصد مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان سرمایه ثابت و پرداخت شده برسد با نرخ صفر محاسبه می‌شود.



سرمایه گذاری اقتصادی

**درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیر دولتی، از مشوق مالیاتی جزءهای (۱) و (۲) این بند برخوردار می‌باشند.
(بند ۳ ماده ۱۳۲)**

حمل و نقل: حمل و نقل بار و مسافر (هوایی، دریایی و زمینی «ریلی و جاده‌ای»).

(بند ۱۱ ماده ۱ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲)

**اشخاص حقوقی غیر دولتی موضوع این ماده که قبل از این اصلاحیه تأسیس شده‌اند، در صورت سرمایه‌گذاری مجدد از مشوق این ماده می‌توانند استفاده کنند
(بند ۳ ماده ۱۳۲)**

اشخاص حقوقی غیر دولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) که تاریخ تأسیس و صدور پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج و فروش یا مجوز فعالیت آن‌ها از سوی مراجع قانونی ذی‌ربط قبل از سال ۱۳۹۵ باشد و همچنین اشخاص صدر این ماده، در صورت سرمایه‌گذاری مجدد و مشروط به افزایش سرمایه و پرداخت آن، امکان برخورداری از مشوق مالیاتی مطابق بندهای (۱) و (۲) این ماده را دارا می‌باشند. در صورت عدم افزایش سرمایه معادل سرمایه‌گذاری انجام شده متناسب با افزایش سرمایه به عمل آمده امکان برخورداری از این مشوق را دارند.
تبصره ۳ ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲

سرمایه گذاری اقتصادی

واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری که با استفاده از مشوق موضوع بند (ث) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون ایجاد شدهاند، امکان برخورداری از نرخ صفر صدر ماده مذکور را نخواهند داشت.

(ماده ۱۱ آئین نامه اجرایی)

هرگونه سرمایه گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذی ربط به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی های ثابت به استثنای زمین هزینه می شود، مشمول حکم این بند است.
(بند ث ماده ۱۳۲)



سرمایه گذاری انجام شده بابت ایجاد واحدهای موضوع این ماده (ماده ۱۳۲) در صورت برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوع صدر ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون از حمایت موضوع این ماده (ماده ۷ آیین نامه مشوق سرمایه گذاری) برخوردار نخواهد شد (تبصره ۶ ماده ۷ آئین نامه اجرایی)

استثنای زمین مذکور در انتهای بند (ت)، در مورد سرمایه گذاری اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحدهای حمل و نقل، بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری صرفاً به میزان تعیین شده (بهای متراژ تعیین شده) در مجوزهای قانونی صادر شده از مراجع ذیصلاح، **جاری نمی باشد** (بند ج ماده ۱۳۲)

✓ در صورت کاهش سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده استفاده کردهاند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می شود. (تبصره ۴ ماده ۷ آئین نامه اجرایی)

سرمایه گذاری اقتصادی با مشارکت سرمایه گذاران خارجی

در صورتی که سرمایه گذاری انجام شده موضوع این ماده با مشارکت سرمایه گذاران خارجی با مجوز سازمان سرمایه گذاری و کمک های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت سرمایه گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد (۵۰٪) اضافه می شود.
(بند ح ماده ۱۳۲ ق.م.م)



به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت
سرمایه گذاری خارجی

ده درصد (۱۰٪) به سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر
تا پنجاه درصد (۵۰٪) اضافه می شود.

پرسش؟

شرکت تولیدی الف مستقر در مناطق کمتر توسعه یافته بعد از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ پروانه بهره برداری اخذ نموده است و مبلغ ۲۰ میلیارد ریال سرمایه ثبت و پرداخت شده دارد. اگر شرکت قصد استفاده از نرخ صفر با رویکرد سرمایه گذاری را داشته باشد و در سال ۱۳۹۶ سود ۴ میلیارد ریالی اعلام نموده و ممیز ۵۰۰ میلیون هزینه برگشت داده باشد مطلوب است محاسبه مالیات سال ۱۳۹۶؟

الف - صفر

ب - ۱،۱۱۲،۵۰۰،۰۰۰

د - ۱۲،۵۰۰،۰۰۰

ج - ۱،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

حجم نرخ صفر = $20,000,000,000 \times 2 = 40,000,000,000$ ریال

درآمد مشمول سال ۱۳۹۶ = $4,000,000,000 + 500,000,000 = 4,500,000,000$

مالیات = $4,500,000,000 \times 0\% = 0$

در صورتی که شرکت الف در منطقه توسعه یافته مستقر باشد، مالیات آن را محاسبه نمایید؟
سرمایه گذاری ثبت و پرداخت شده = $20,000,000,000$

حجم نرخ صفر = $20,000,000,000$

درآمد مشمول مالیات = $4,000,000,000 + 500,000,000 = 4,500,000,000$

مالیات = $4,500,000,000 \times 50\% \times 25\% = 562,500,000$

پرسش؟

در صورتی که سرمایه گذاری انجام شده در شرکت الف تماماً توسط سرمایه گذار خارجی تامین شده باشد در صورت استقرار در منطقه کمتر توسعه یافته سقف استفاده از نرخ صفر چقدر خواهد بود؟

الف - ۶۰ میلیارد ریال

ب - ۳۰ میلیارد ریال

ج - ۴۰ میلیارد ریال

د - ۹۰ میلیارد ریال

سرمایه گذاری ثبت و پرداخت شده = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سقف استفاده از نرخ صفر با مشارکت سرمایه گذار خارجی = ۵۰٪

سرمایه گذاری با رعایت بخش خارجی = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۵۰٪ = ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

سقف با رعایت کمتر توسعه یافته بودن = ۲ * ۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تولید محصولات با نشان معتبر توسط شرکت های خارجی

(بند خ ماده ۱۳۲ ق م م)



شرکت های خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام کنند در صورتی که حداقل بیست درصد (۲۰٪) از محصولات تولیدی (در هر سال) را صادر نمایند از تاریخ انعقاد قرارداد همکاری با واحد تولید ایرانی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور مشمول حکم این ماده بوده و در صورت اتمام دوره مذکور، از پنجاه درصد (۵۰٪) تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در این ماده برخوردار می باشند

تولید محصولات با نشان معتبر توسط شرکت های خارجی (ماده ۱۳۲ ق.م.م)

حداکثر مدت استفاده از مشوق موضوع این ماده به مدت پنج یا ده سال حسب مورد با رعایت بند (پ) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون می باشد. در صورت اتمام دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی، شرکت خارجی در ادامه مدت باقی مانده مشمول پنجاه درصد تخفیف در نرخ محاسبه مالیات خواهد بود.

(تبصره ۱ ماده (۳) آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

محصولات با نشان معتبر: محصولات شناخته شده بین المللی خارجی مورد تأیید وزارت صنعت، معدن و تجارت که در درگاه الکترونیکی وزارتخانه مذکور اعلام شده باشد

بند(ذ) ماده ۱ آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم

مشوق مالیاتی موضوع این ماده با رعایت مفاد بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، قابل اعمال است.

(تبصره ۳ ماده (۳) آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

شرکت خارجی مکلف به رعایت تکالیف مندرج در قانون از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و صورت سود و زیان و سایر مقررات موضوعه می باشد.

(تبصره ۲ ماده (۳) آیین نامه اجرائی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم)

نکاتی از درآمد تولیدی شرکت های خارجی

درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی با نشان معتبر از تاریخ انعقاد قرارداد همکاری با شرکت تولیدی ایرانی در دوره محاسبه با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور (واحد تولیدی ایرانی) به نرخ صفر مشمول مالیات است و در صورت اتمام دوره مذکور از ۵۰٪ تخفیف در نرخ مالیاتی برخوردار است

(با رعایت شرایط زیر):

۱- انعقاد قرارداد همکاری با واحد تولیدی ایرانی

۲- استفاده از ظرفیت خالی واحد های تولیدی داخلی در ایران

۳- با رعایت محدودیت شعاعی

۴- صادرات حداقل ۲۰ درصد تولیدان هر سال در همان سال

۵- تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری (رعایت تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م)

تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی

(بند ر ماده ۱۳۲ ق م م)

✓ کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال پس از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این ماده از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی معاف می‌باشند.

درآمد حاصل از واگذاری
تأسیسات مشمول این
معافیت نمی‌باشد

تبصره ماده ۵ آئین نامه اجرایی
موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲



صرفاً درآمد حاصل از
تأسیسات ایرانگردی و
جهانگردی دارای پروانه
بهره‌برداری از وزارت
فرهنگ و ارشاد اسلامی
(هر چند پروانه به نام
موجر می‌باشد) مشمول
معافیت مذکور می‌باشد.

رأی هیأت عمومی شورای عالی
مالیاتی ۲۰۱-۳



حکم این بند نسبت به
درآمد حاصل از اعزام
گردشگر به خارج از کشور
مجری نیست.

بند ر ماده ۱۳۲ و ماده ۵ آئین نامه
اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۲



۱- هتل، متل و مهمانپذیر.

۲- مراکز اقامتی خودپذیرایی شامل هتل آپارتمان ها، زایر سراها و خانه مسافرها.

۳- اقامتگاه های بوم گردی و اقامتگاه های سنتی.

۴- مراکز تفریحی و سرگرمی گردشگری.

۵- مجتمع ها، اردوگاه ها و محوطه های گردشگری.

۶- مراکز گردشگری سلامت از قبیل مجتمع های سلامت تندرستی و آب درمانی و هتل بیمارستان.

۷- محیط ها و پارک های طبیعت گردی و گردشگری روستایی و عشایری.

۸- مراکز گردشگری ساحلی و دریایی.

۹- واحد های پذیرایی و انواع غذاخوری های منفرد بین راهی موجود.

۱۰- تاسیسات اقامتی و پذیرایی واقع در مجتمع های خدمات رفاهی بین راهی.

۱۱- واحد های پذیرایی واقع در پایانه (ترمینال) فرودگاه ها، پایانه های مسافربری زمینی برون شهری، دریایی و ریلی.

۱۲- واحد های پذیرایی واقع در پایانه های مسافری مرزی کشور.

۱۳- سفره خانه های سنتی.

۱۴- مناطق نمونه گردشگری.

۱۵- دهکده های سلامت.

۱۶- دفاتر یا شرکت های خدمات سیاحتی و جهانگردی

تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی

پنجاه درصد مالیات بر درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال (سال ۱۴۰۰) معاف است .

(با رعایت شرایط زیر:)

۱- اخذ پروانه بهره برداری تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی قبل از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱

۲- معافیت قابل تسری به درآمد حاصل از واگذاری تاسیسات مذکور نخواهد بود.

۳- درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مشمول این معافیت نیست

۴- تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری (رعایت تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م)

۵- نوع مالکیت تاسیسات مذکور از حیث حقیقی یا حقوقی و همچنین عمومی، خصوصی، تعاونی، دولتی و عمومی غیر دولتی تاثیری بر اعمال این معافیت نخواهد داشت

دفتر گردشگری و زیارتی

صد درصد (۱۰۰٪) درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می باشد (بند ز ماده ۱۳۲ ق.م.م)

✓ **دفتر خدمات مسافرتی** که در زمینه تنظیم برنامه های مسافرتی ، فروش بلیط مسافرت ، ذخیره مکان و هر گونه اقدام دیگر مربوط به خدمات ترابری مسافر به طور مستقیم یا غیر مستقیم با رعایت قوانین و مقررات راه و ترابری فعالیت می نماید.

✓ **دفتر خدمات سیاحتی - جهانگردی** که در زمینه اخذ روادید ، تنظیم و انجام مسافرت گروهی داخلی و خارجی ، ذخیره مکان و هرگونه خدمات ایرانگردی و جهانگردی با رعایت قوانین و مقررات ایرانگردی و جهانگردی فعالیت می کند.

✓ **دفتر خدمات زیارتی** که در زمینه ثبت نام ، تنظیم و انجام مسافرت های زیارتی به داخل و خارج از کشور ، ذخیره مکان و هر گونه خدمات زیارتی با رعایت قوانین و مقررات حج و زیارت فعالیت می کند

(ماده ۱ آیین نامه نظارت برتاسیس و فعالیت دفترهای خدماتی مسافرتی، سیاحتی، جهانگردی و زیارتی)

دفاتر گردشگری و زیارتی

صد درصد (۱۰۰٪) درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می باشد:

(با رعایت شرایط زیر):

۱- اخذ مجوز از مراجع قانونی ذی ربط

۲- ابراز درآمد بابت جذب گردشگر خارجی و یا اعزام زائر به عربستان، عراق، سوریه

۳- نوع مالکیت تاسیسات مذکور از حیث حقیقی یا حقوقی و همچنین عمومی، خصوصی، تعاونی، دولتی و عمومی غیر دولتی تاثیری بر اعمال این معافیت نخواهد داشت

۴- تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری (رعایت تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م)

معافیت واحدهای تولیدی و معدنی

رعایت محدودیت
شعاع

رعایت تبصره ۱ ماده ۱۴۶
مکرر ق.م.م

درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های
تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر
دولتی (درآمدهای کتمان شده
مشمول نرخ صفر نمی باشد)

در صورت ایجاد با
مشوق بند ۳ ماده
۱۳۲ ق.م.م امکان
استفاده از نرخ صفر
صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م
را ندارند

تولید مازاد بر ظرفیت مندرج در
پروانه بهره برداری و همچنین
درآمدهای حاصل از فروش ضایعات
و تولیدات کارمزدی محصولات
موضوع پروانه بهره برداری
واحدهای تولیدی و معدنی در دوره
محاسبه مالیات با نرخ صفر مالیاتی،
با رعایت مقررات مشمول محاسبه
مالیات با نرخ صفر این ماده
می باشند

در مناطق کمتر توسعه یافته ۱۰ سال و در سایر
مناطق ۵ سال و در صورت استقرار این واحدها
در شهرک های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی
در مناطق کمتر توسعه یافته ۱۳ سال و در
سایر مناطق ۷ سال به نرخ صفر مشمول
مالیات است

دارای پروانه بهره برداری یا قرارداد
استخراج و فروش از طرف وزارتخانه ذی
ربط از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن

معافیت درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری

درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های خدماتی بیمارستان ها و مراکز اقامتی و گردشگری اشخاص حقوقی غیر دولتی (درآمدهای کتمان شده مشمول نرخ صفر نمی باشد)

در مناطق کمتر توسعه یافته ۱۰ سال و در سایر مناطق ۵ سال و در صورت استقرار این واحدها در شهرک های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته ۱۳ سال و در سایر مناطق ۷ سال به نرخ صفر مشمول مالیات است

دارای مجوز از طرف مراجع قانونی ذی ربط از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن

رعایت تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م

بدون رعایت محدودیت شعاع در تمام نقاط کشور مشمول نرخ صفر این ماده می باشند

در صورت ایجاد با مشوق بند ث ماده ۱۳۲ ق.م.م امکان استفاده از نرخ صفر صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م را ندارند

معافیت واحد های تولیدی فناوری اطلاعات

درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی واحد های تولیدی فناوری اطلاعات اشخاص حقوقی غیر دولتی

رعایت تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م

بدون رعایت محدودیت شعاع در تمام نقاط کشور مشمول نرخ صفر این ماده می باشند

در مناطق کمتر توسعه یافته ۱۰ سال و در سایر مناطق ۵ سال و در صورت استقرار این واحدها در شهرک های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته ۱۳ سال و در سایر مناطق ۷ سال به نرخ صفر مشمول مالیات است

محاسبه مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات شامل درآمدهای حاصل از تولید محصولات موضوع پروانه بهره برداری می باشد و به سایر درآمدهای واحدهای مذکور از قبیل درآمدهای حاصل از پشتیبانی تسری ندارد.

در صورت ایجاد با مشوق بند ۱۳۲ ق.م.م امکان استفاده از نرخ صفر صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م را ندارند

دارای پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط با تأیید معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور و سایر مراجع قانونی ذی ربط مبنی بر تولید فناوری اطلاعات از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن

هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی موضوع بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م



- ✓ حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده می‌شود.
- ✓ معادل مبلغ منظور شده به حساب مالیات اشخاص مذکور، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

دستورالعمل ۱۰۱/۹۴/۲۰۰ پ دستورالعمل اجرایی بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م

شخص حقوقی خصوصی و تعاونی در زمان انجام هزینه دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط باشد. (قسمت ۱ ماده ۱)



معادل هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذیربط که درآمد (فروش) ناخالص ابرازی حاصل از فعالیت تولیدی و معدنی آنها در سال انجام هزینه از مبلغ ده میلیارد (۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) کمتر نباشد، با رعایت شرایط زیر حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه بخشوده می شود. (ماده ۱)



قراردادهای تحقیقاتی، پژوهشی در چارچوب نقشه جامع علمی کشور به تایید وزارت خانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد و در سامانه اطلاعاتی شورای علوم، تحقیقات و فن آوری (عتف) ثبت شود. (قسمت ۳ ماده ۱)



قرارداد تحقیقاتی و پژوهشی با دانشگاه ها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری بهداشت، درمان و آموزش پزشکی منعقد شده باشد. (قسمت ۲ ماده ۱)



✓ تغییر نقشه جامع علمی کشور، مانع از برخورداری از بخشودگی مالیاتی یاد شده برای طرح های تحقیقاتی و پژوهشی که بیش از آن در چارچوب نقشه جامع علمی کشور به تایید رسیده است، نخواهد بود. (تبصره ۲)

✓ چنانچه مجوز قطعی دانشگاهها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی پس از انعقاد قرارداد به هر دلیل ابطال گردد یا فعالیت آنها به هر دلیلی خاتمه یابد، هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی انجام شده بابت قرارداد مذکور با رعایت سایر مفاد این دستورالعمل مشمول بخشودگی موضوع این دستورالعمل می باشد. (تبصره ۱)

دستورالعمل ۱۰۱/۹۴/۲۰۰ پ دستورالعمل اجرایی بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م

فهرست طرح یا طرح های تحقیقاتی موضوع این دستورالعمل که قبلا به تایید مرجع مربوطه رسیده باشد به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم گردد. (قسمت ۵ ماده ۱)



گزارش پیشرفت سالانه قرارداد تحقیقاتی و پژوهشی به تصویب شورای پژوهش دانشگاه ها و مراکز تحقیقات مربوطه (مجری طرف قرارداد) رسیده باشد. (قسمت ۴ ماده ۱)



بخشودگی مالیاتی مزبور صرفا درخصوص هزینه های حاصل از طرح های تحقیقاتی و پژوهشی با رعایت شرایط مندرج در بندهای فوق الذکر می باشد و قابل تسری به هزینه های حاصل از سایر فعالیت های اشخاص مذکور و همچنین طرح های تحقیقاتی و پژوهشی که قبل از لازم الاجرا شدن این قانون اجرای آنها آغاز گردیده است، نخواهد بود. (ماده ۲)



هزینه های انجام شده طرح یا طرح های تحقیقاتی باید در چارچوب مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم صورت گرفته باشد (قسمت ۶ ماده ۱)





دستورالعمل ۱۰۱/۹۴/۲۰۰ پ دستورالعمل اجرایی بند (س) ماده ۱۳۲ ق.م.م

✓ ماده ۳- معادل مبلغ منظور شده هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی به حساب مالیات اشخاص صدرالذکر، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

✓ ماده ۴- وزارتخانه های علوم، تحقیقاتی و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، دبیرخانه ستاد راهبری اجرای نقشه جامع علمی کشور و شورای پژوهشی دانشگاهها، مراکز پژوهشی و یا آموزش عالی موظف اند امکان دسترسی برخط (آنلاین) به فهرست مجوزها و تاییدیه های صادره را برای سازمان امور مالیاتی کشور فراهم آورند.

✓ ماده ۵- درآمد حاصل از فروش ضایعات کالای تولیدی و خدمات انجام شده به وسیله ماشین آلات تولیدی نیز جزء درآمد حاصل از فعالیت تولیدی محسوب می گردد.

✓ ماده ۶- بخشودگی موضوع این بند صرفا درخصوص اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی می باشد و به سایر اشخاص و همچنین اشخاصی که بیش از ۵۰٪ سهام یا سهم الشرکه آنها مجتمعا یا منفردا متعلق به دولت و یا نهادهای عمومی غیر دولتی باشد، تسری ندارد.

✓ ماده ۷- با توجه به بند «ت» ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم، عدم تسلیم اظهار نظر در موعد مقرر قانونی موجب محرومیت از بخشودگی این دستورالعمل خواهد شد.

پرسش؟

یک شرکت سهامی عام در سال ۱۳۹۸ اظهارنامه خود با مبالغ زیر را اعلام نموده است .

شرح	فعالیت تولیدی	سایر فعالیت ها	جمع
فروش	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
درآمد مشمول مالیات ابرازی	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مالیات ابرازی			۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه های برگشتی			۲۰,۰۰۰,۰۰۰

الف- مالیات شرکت در صورتی که هزینه تحقیقات ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ باشد را محاسبه کنید؟

ب- مالیات شرکت در صورتی که هزینه تحقیقات ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ باشد را محاسبه کنید؟

پاسخ :

الف- مالیات شرکت در صورتی که هزینه تحقیقات ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ باشد را محاسبه کنید؟

مالیات ابرازی = ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ هزینه برگشتی = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

سقف کاهش (حداکثر ۱۰٪ مالیات ابرازی سال انجام هزینه) = $150,000,000 \times 10\% = 15,000,000$

محاسبه مالیات = $15,000,000 + 20,000,000 + 600,000,000 = 635,000,000$

$143,750,000 = 15,000,000 - 158,750,000 = 635,000,000 \times 25\%$

ب- مالیات شرکت در صورتی که هزینه تحقیقات ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ باشد را محاسبه کنید؟

مالیات ابرازی = ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ هزینه برگشتی: ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ هزینه تحقیقات ابرازی = ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

سقف کاهش (حداکثر ۱۰٪ مالیات ابرازی سال انجام هزینه) = $150,000,000 \times 10\% = 15,000,000$

محاسبه مالیات = $10,000,000 + 20,000,000 + 600,000,000 = 630,000,000$

$147,500,000 = 10,000,000 - 157,500,000 = 630,000,000 \times 25\%$

**بند (ت)
ماده ۱۳۲**

شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه‌ای است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می‌شود

ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد :

ماده ۱۳ - اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره‌برداری مندرج در مجوز به مدت بیست سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضاء بیست سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید

**آیا معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۷۲،۶،۷ در فاصله زمانی میان ایجاد مناطق آزاد و شروع فعالیت تا زمان تصویب قانون یاد شده قابل اعمال است یا خیر؟
نظر مجلس :**

ماده واحده - معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳ قانون فوق‌الذکر در فاصله زمانی میان ایجاد مناطق آزاد و شروع فعالیت تا زمان تصویب قانون یادشده نیز قابل اعمال می‌باشد. قانون فوق مشتمل بر ماده واحده در جلسه روز دوشنبه بیست و یکم فروردین ماه یک هزار و سیصد و هفتاد و چهارمجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۷۴،۱،۳۰ به تأیید شورای نگهبان رسیده است.

چند نکته از فعالیت در مناطق آزاد

شرایط معافیت در مناطق آزاد



در اجرای ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد کشور و به موجب بند (ت) ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و تبصره (۱) ماده ۱۴۶ مکرر قانون، شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی در مناطق آزاد، داشتن مجوز فعالیت و تسلیم اظهارنامه مالیاتی و اطلاعات عملکرد مالی در مواعد مقرر قانونی است.

(ماده ۲ دستورالعمل ۶۴۶۳۹)



درآمد مشمول مالیات در شرکت هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه مستقیماً یا با واسطه متعلق به دولت است

ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی فوق الذکر که بمنزله یک قانون خاص می باشد . تفاوتی بین شرکت های مختلف خواه تمام یا قسمتی از سرمایه آنها با واسطه یابی واسطه متعلق به دولت باشد یا بخش خصوصی . قائل نشده است . علیهذا شرکتها بابت سهم دولت محروم از معافیت مقرر موضوع ماده ۱۳ نخواهند بود.

(رای ۵۵۸۶-۴/۳۰ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی)

درآمد حقوق کارکنان در مناطق آزاد



معافیت مقرر در این ماده ناظر بر کسانی است که متصدی انجام فعالیتهای اقتصادی در مناطق آزاد تجاری- صنعتی هستند و منصرف از حقوق بگیرانی است که تحت نظر صاحبان مشاغل و فعالان اقتصادی به انجام اموری اشتغال دارند، لذا تسری معافیت مالیات مقرر در ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران به درآمد حقوق کارکنان واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی صادر شده، مغایر با مقررات ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران است (دادنامه ۱۰۳۴۴ هیات عمومی دیوان عدالت اداری)

چند نکته از فعالیت در مناطق آزاد

در خصوص معافیت سود حاصل از تسعیر ارز فعالیت های انجام شده در مناطق آزاد تجاری

آن قسمت از سود حاصل از تسعیر
ارز ایجاد شده در محدوده مناطق
آزاد تجاری - صنعتی که صرفاً
ناظر بر فعالیتهای اقتصادی دارای
مجوز مودیان در محدوده مناطق
مذکور باشد، با رعایت سایر
شرایط مقرر از جمله تاریخ صدور
مجوز، از معافیت موضوع ماده ۱۳
قانون چگونگی اداره مناطق آزاد
تجاری - صنعتی مصوب ۱۳۷۲-
۶-۷ برخوردار میباشد.

(بخشنامه ۲۰۰/۹۴/۳۴ مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۶)

درآمد املاک اجاری در مناطق آزاد

تعیین درآمد مشمول مالیات املاکی که در مناطق
آزاد تجاری به اجاره واگذار شده است، تابع
قوانین مالیاتی مربوط به مناطق مذکور
می باشد و مالکانی که املاک ایشان در مناطق
مذکور واقع شده باشد در صورت اخذ مجوز
فعالیت از سازمان مناطق آزاد تجاری -
صنعتی جمهوری اسلامی ایران ذی ربط و
ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر، مشمول
معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی
اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری
اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷ و اصلاحات
بعدی آن خواهند بود.

(بند ۵ دستورالعمل ۵۲۴/۹۹/۲۰۰)

■ بند (پ) ماده ۳۲ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور (مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ تاریخ اجرا از ۱۳۹۶/۰۱/۰۱) ■

پ - به منظور تسهیل و تشویق سرمایه گذاری صنعتی و معدنی کشور، اقدامات زیر توسط دولت انجام می شود:



۳- معافیت مالیاتی واحدهای صنعتی، معدنی و خدماتی در مناطق غیر برخوردار از اشتغال را به میزان معافیت های منظور شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی اعمال کند. توسعه واحد و نیز تولید کالای جدید در این واحدها به میزان سهم خود مشمول این حکم می باشند.



تصویب‌نامه یا تصمیم‌نامه ۳۸۹۸۲/ت ۵۹۷۷۲ هـ- تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۱ تعیین شهرستان‌های غیر برخوردار از اشتغال

برای تعیین شهرستان‌های غیر برخوردار از اشتغال، شاخص‌های نرخ بیکاری در سطح شهرستان، تغییرات نرخ بیکاری شهرستان در سال ۱۳۹۰ و سال ۱۳۹۵ و مهاجران وارد شده در سطح شهرستان در پنج سال اول هر دهه مطابق الگوی (فرمول) زیر ملاک عمل قرار می‌گیرد (شامل ۹۱ شهرستان که در مصوبه لیست شده است)

تبصره - شهرستان‌های با نرخ بیکاری برابر یا بالاتر از متوسط کشوری به اضافه دو برابر انحراف معیار نرخ بیکاری شهرستان‌ها از میانگین، به عنوان شهرستان‌های غیر برخوردار از اشتغال محسوب می‌گردند.

۲- شهرستان‌های موضوع بند (۱) این تصویب‌نامه در سال ۱۴۰۱ شامل (۹۱) شهرستان به شرح فهرست پیوست که تأیید شده به مهر دفتر هیأت دولت است، تعیین می‌شوند.

۳- کلیه طرح‌هایی که در شهرستان‌های موضوع فهرست پیوست این تصویب‌نامه از ابتدای سال ۱۴۰۱ به بهره‌برداری می‌رسند یا مجوز تأسیس می‌گیرند، می‌توانند از امتیازات موضوع این تصویب‌نامه در چهارچوب جزء (۳) بند (پ) ماده (۳۲) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور برخوردار شوند.

تبصره - در صورت حذف شهرستان در سال‌های بعد، امتیازات این جزء از قانون تا پایان دوره زمانی تعیین شده (بیست سال) از مبنای سال بهره‌برداری محاسبه می‌گردد.

۴- نحوه تعیین شهرستان‌های غیر برخوردار از اشتغال که پس از تاریخ تصویب‌نامه مذکور تشکیل شده و یا می‌شوند:

الف - در صورتی که شهرستان از انتزاع شهرستان‌های مندرج در فهرست بند (۲) این تصویب‌نامه (۹۱ شهرستان) تشکیل شود، شهرستان جدید به عنوان شهرستان غیر برخوردار از اشتغال تعیین می‌گردد.

ب - در صورتی که شهرستان از دو شهرستان متفاوت انتزاع گردد به طوری که یکی از شهرستان‌ها از فهرست بند (۲) این تصویب‌نامه و شهرستان دیگر از شهرستان‌های برخوردار باشد، چنانچه بیشترین سهم جمعیت یا مساحت شهرستان جدید از شهرستان غیر برخوردار انتزاع یافته باشد به عنوان شهرستان غیر برخوردار از اشتغال تعیین می‌گردد.

از توجه شما متشکرم