



تسری استفاده از نرخ صفر مالیاتی صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم برای توسعه واحدهای تولیدی و معدنی پیگیری مصوبات یکصد و یازدهمین و یکصد و سیزدهمین و یکصد و پانزدهمین نشست های شورای گفت‌وگو در سال ۱۴۰۱ و کارگروه تکمیلی ۱۴۰۱/۱۱/۱۱ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی			عنوان
کمیسیون مالیات، کار و تأمین اجتماعی اتاق ایران			مرجع طرح
تاریخ جلسه: ۱۴۰۲/۰۹/۲۸		صفحه: ۴ صفحه	پیوست‌ها: دارد- ۷ پیوست
طبق ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم، "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." همچنین در بند (ث) این ماده قانونی تصریح شده است که "به منظور تشویق و افزایش سرمایه‌گذاری‌های اقتصادی در واحدهای موضوع این ماده علاوه بر دوره حمایت از طریق مالیات با نرخ صفر حسب مورد، سرمایه‌گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق به شرح ذیل مورد حمایت قرار می‌گیرد: ۱. در مناطق کمتر توسعه یافته: مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مذکور در صدر این ماده تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت‌شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود و بعد از آن، مالیات متعلقه با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود. ۲. در سایر مناطق: پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و پنجاه درصد (۵۰٪) باقی‌مانده با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود. این حکم تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت‌شده شود، ادامه می‌یابد و بعد از آن، صددرصد (۱۰۰٪) مالیات متعلقه با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود. درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی، از مشوق مالیاتی جزءهای (۱) و (۲) این بند برخوردار می‌باشند. اشخاص حقوقی غیردولتی موضوع این ماده که قبل از این اصلاحیه تأسیس شده‌اند، در صورت سرمایه‌گذاری مجدد از مشوق این ماده می‌توانند استفاده کنند. هرگونه سرمایه‌گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذیربط به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی‌های ثابت به‌استثنای زمین هزینه می‌شود، مشمول حکم این بند است." لازم به ذکر است بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م در ارتباط با تاثیر سرمایه‌گذاری بر روی استفاده از مشوق بهره‌مندی از نرخ صفر مالیاتی است. در خصوص سرمایه‌گذاری‌های جدید، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای تولیدی و معدنی حالت‌های مختلفی وجود دارد از جمله اینکه واحد بهسازی می‌شود، خط قبلی تکمیل می‌گردد، ظرفیت تولید افزایش می‌یابد، در واحد فعلی خط تولید جدید با محصول جدید راه اندازی می‌شود و یا در زمین واحد			



سوله جدید در کنار کارخانه قبلی ایجاد می‌گردد. به گفته فعالان اقتصادی در حالت‌های مربوط به بهسازی و تکمیل واحد قبلی می‌توان از ظرفیت بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م استفاده نمود که بهره‌مند شدن از این ظرفیت، نیازمند پروانه بهره‌برداری جدید نمی‌باشد؛ لیکن در ارتباط با تولید محصول جدید و همچنین ایجاد واحد جدید در یک زمین واحد در کنار کارخانه قبلی، زمان و میزان استفاده از مشوق مذکور در بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م بسیار کم است. بنابراین فعالان اقتصادی درخواست استفاده از نرخ صفر مالیاتی صدر ماده ۱۳۲ را دارند. از نظر سازمان امور مالیاتی برای اجرای این درخواست و پذیرش استفاده از نرخ صفر مالیاتی در صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم، ارائه پروانه بهره‌برداری جدید لازم است. (متن کامل پیوست شماره ۶ می‌باشد). قانون‌گذار در بند (ث) ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم مشوق‌های لازم به منظور تشویق و افزایش سرمایه‌گذاری‌های اقتصادی در واحدهای موضوع این ماده را تعیین نموده است، لذا از منظر قوانین و مقررات مالیاتی، سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و...) مشروط به اینکه قبل از شروع سرمایه‌گذاری مجوز قانونی لازم را از مراجع ذی‌ربط اخذ نموده باشند، امکان برخورداری از مشوق‌های این بند را (بدون نیاز به صدور پروانه بهره‌برداری جدید و مستقل) دارا می‌باشد. چنانچه سرمایه‌گذاری اقتصادی صورت پذیرفته در واحدهای تولیدی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مزبور منجر به صدور پروانه بهره‌برداری جدید و مستقل از طرف وزارتخانه ذی‌ربط شود، واحد تولیدی یاد شده بابت پروانه بهره‌برداری صادره، امکان بهره‌مندی از مشوق‌های مالیاتی مندرج در صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم را با رعایت سایر مقررات خواهد داشت، در این صورت سرمایه‌گذاری انجام شده، از حمایت موضوع بند (ث) این ماده برخوردار نخواهد شد. براین اساس اجرای پیشنهاد مطرح شده مازاد بر مقررات موجود بوده و با در نظر گرفتن اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران وحدود و ثغور تعیین شده در قوانین مالیاتی امکان اجرای آن میسر نمی‌باشد. داود منظور رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
❖ ۱۱۱ امین نشست شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۰ با توجه به نامه ۱۰/۱/۳۴۳۴/ص مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۶ دبیرخانه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی به وزارت امور اقتصادی و دارایی، در ارتباط با تسری استفاده از نرخ صفر مالیاتی ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم برای فازهای توسعه‌ای واحدهای تولیدی و معدنی و همچنین تاکید اعضای شورای گفت‌وگو در ارتباط با بررسی امکان پذیرش اصلاحیه اظهارنامه‌های مالیاتی تسلیم شده مودیانی که مشمول این معافیت در طرح‌های توسعه‌ای و سرمایه‌گذاری جدید می‌شوند، مقرر گردید ساز و کار مناسب در این خصوص جهت استفاده از ظرفیت صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م، با هماهنگی وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان امور مالیاتی و وزارت صمت تدوین شود و متن نهائی در جلسه آتی شورا جهت تصمیم‌گیری	مصوبات شورای گفت‌وگو



ارائه گردد. ❖ ۱۱۳ امین نشست شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ ۱- با توجه به بخشنامه شماره ۶۰/۱۶۳۹۹۳ مورخ ۱۴۰۱/۷/۴ معاونت هماهنگی محیط کسب و کار وزارت صنعت، معدن و تجارت، و اظهارات جناب آقای نیازی معاون مربوطه مبنی بر حل مشکل متقاضیان استفاده از تسهیلات مقرر در ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم با صدور بخشنامه مذکور، مقرر شد دبیرخانه شورای گفت‌وگو بررسی و اطمینان حاصل نماید که با استفاده از این بخشنامه، "برای واحدهای دارنده پروانه بهره‌برداری که با رعایت ضوابط و مقررات نسبت تولید محصولات جدید با سرمایه‌گذاری جدید در همان پلاک ثبتی اقدام نموده‌اند، پروانه بهره‌برداری جدید و جداگانه از پروانه اولیه صادر می‌گردد. همچنین به منظور استفاده از حقوق قانونی و تسهیلات ماده ۱۳۲ ق.م.م. واحد هایی که از سال ۱۳۹۵ به بعد برای آنها پروانه جایگزین صادر شده است که حائز شرایط فوق می باشند، نسبت به صدور پروانه جداگانه جدید که در آنها تاریخ بهره‌برداری واقعی ذکر شده باشد اقدام گردد." در غیر این صورت می‌بایست موضوع مجددا در کمیته مشترکی شامل نمایندگان وزارت صمت، سازمان امور مالیاتی و اتاق ایران مورد بررسی قرار گیرد و گزارش آن جهت تصمیم‌گیری به جلسات آتی شورا ارائه شود. ۲- در راستای لایحه اصلاحیه ق.م.م. پیشنهاد شد اتاق بازرگانی ایران به منظور ایجاد شفافیت در نحوه بهره‌برداری از تسهیلات مقرر ماده ۱۳۲ ق.م.م. برای توسعه سرمایه‌گذاری، نسبت به تهیه و ارائه متن پیش نویس اصلاحیه ماده مذکور به دولت ظرف مدت ۱۵ روز اقدام نمایند. ❖ ۱۱۵ امین نشست شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۹: مقرر شد طی جلسه‌ای با حضور نمایندگان از وزارت صنعت، معدن و تجارت، سازمان امور مالیاتی و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران، اصلاحات مورد نیاز بند ۷ بخشنامه شماره ۶۰/۱۶۳۹۹۳ مورخ ۱۴۰۱/۷/۴ معاونت هماهنگی محیط کسب و کار وزارت صمت بررسی شود و متن اصلاحی پیشنهادی در جلسات آتی جهت تصمیم‌گیری اعضای شورای گفت‌وگو ارائه گردد. ❖ برگزاری جلسه کارگروه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۱ پیرو مصوبه ۱۱۵ امین نشست شورای گفت‌وگو: در راستای روان‌سازی صدور پروانه و تسهیل امور برای سرمایه‌گذاران مقرر شد اصلاح دستورالعمل شرایط و ضوابط صدور جواز تاسیس و پروانه بهره‌برداری برای ایجاد واحدهای تولیدی وزارت صنعت، معدن و تجارت با کسب نظرات مدیران سازمان‌های صمت استان‌ها در اسرع وقت نهایی شود. همچنین مقرر شد وزارت صنعت، معدن و تجارت طبق برنامه‌ریزی قبلی و موافقت سازمان امور مالیاتی، به الکترونیکی‌شدن روند صدور پروانه‌های جدید و جایگزین، سرعت دهد و زمان دقیق اجرای آن را به دبیرخانه شورا اعلام نماید. در عین حال به طور موقت، توضیحات برای هر محصول در پروانه بهره‌برداری را ثبت کند تا این پروانه‌ها جهت بهره‌برداری از ظرفیت قانونی ماده ۱۳۲، مورد قبول سازمان امور مالیاتی باشد.	
۱- پیرو جلسه کارگروه تکمیلی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۱، نامه معاونت هماهنگی و محیط کسب و کار وزارت صمت خطاب به دفتر فناوری داده و اطلاعات و امنیت فضای مجازی در خصوص امکان تعیین تاریخ بهره‌برداری محصولات مندرج در پروانه بهره‌برداری به شماره ۱۱۲۹۳۲۱۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۴ دریافت شد. (پیوست شماره ۱)	اقدامات بعد از کارگروه تکمیلی پیرو



صد و پانزدهمین نشست شورای گفت‌وگو	۲- نامه دفتر محیط کسب و کار وزارت صمت به معاونت هماهنگی و محیط کسب و کار وزارت صمت جهت تعیین تاریخ بهره‌برداری به منظور استفاده از معافیت‌های مالیاتی ماده ۱۳۲ به شماره ۴۴۶۲۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۹ دریافت شد. (پیوست شماره ۲) ۳- نامه معاونت هماهنگی و محیط کسب و کار وزارت صنعت، معدن و تجارت خطاب به سازمان امور مالیاتی در خصوص پیگیری اعمال معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م برای فازهای توسعه‌ای واحدهای تولیدی موجود به شماره ۱۴۵۳۷۷۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۲ دریافت شد. (پیوست شماره ۳) ۴- نامه معاونت هماهنگی و محیط کسب و کار وزارت صنعت، معدن و تجارت مبنی بر تشکیل مجدد جلسه به دلیل عدم حل مشکل برخورداری از معافیت ماده ۱۳۲ به شماره ۱۶۰۷۹۰۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۲ دریافت شد. (پیوست شماره ۴) ۵- نامه شماره ۲۱۰/۱۶۸۷۵/ص مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۱ سازمان امور مالیاتی به وزارت صنعت مبنی بر اینکه در نامه شماره ۲/۱۱۶۹۴۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۳ نظر سازمان امور مالیاتی اعلام شده است. (پیوست شماره ۵ و ۶) ۶- نامه شماره ۵۱۱۱۲/۱۳۱۳۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۵ معاونت حقوقی ریاست جمهوری با وزارت صنعت در ارتباط با هماهنگی وزارت صنعت و سازمان امور مالیاتی جهت رفع مشکل متقاضیان و نحوه صدور پروانه بهره‌برداری در سرمایه‌گذاری مجدد دریافت شد. (پیوست شماره ۷)
نتیجه	با توجه به اقدامات وزارت صنعت و الکترونیکی کردن صدور پروانه و پاسخ سازمان امور مالیاتی، ضروری است جلسه‌ای مجدداً برگزار گردد و نظرات سازمان امور مالیاتی نیز به صراحت اخذ گردد و فرایند تعریف شده توسط وزارت صنعت نهایی شود.