



سال اعتماد مفاوضی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

۱۴۰۵	۱۳۲	م
------	-----	---

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اعمال نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی که دارای بیش از یک واحد تولیدی یا معدنی می‌باشند و همچنین آثار مالیاتی عملیات تکمیلی و تبدیلی بر درآمد اشخاص مذکور
با عنایت به ابهامات مطرح شده درخصوص نحوه اعمال نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی که دارای بیش از یک واحد تولیدی یا معدنی می‌باشند، به نحوی که محصول/محصولات یک واحد تولیدی یا معدنی به عنوان ماده اولیه واحد تولیدی دیگر مورد استفاده قرار می‌گیرد، مقرر می‌دارد: ۱- در مواردی که محصول موضوع پروانه بهره‌برداری که حائز شرایط شمول نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده مذکور است، مستقیم به فروش نرفته باشد بلکه به عنوان مواد اولیه یا جزئی از محصول نهایی واحد تولیدی/معدنی که فاقد پروانه بهره‌برداری بوده یا قبلاً از معافیت یا نرخ صفر مالیاتی برخوردار شده و در حال حاضر نیز دوره بهره‌مندی از معافیت یا نرخ صفر آن به پایان رسیده است، مورد استفاده قرار می‌گیرد، در این صورت مأموران مالیاتی رسیدگی‌کننده می‌بایست با استفاده از ظرفیت استاندارد حسابداری شماره ۲۵، با بررسی اسناد و مدارک و تفکیک/تسهیم/شناسایی درآمد و هزینه‌های مرتبط با هر واحد تولیدی، پس از تعیین بهای تمام شده و بهای فروش محصول موضوع پروانه بهره‌برداری (دارای شرایط نرخ صفر مالیاتی)، نسبت به اعطای نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم، اقدام نمایند. همچنین در مواردی که بر روی محصول موضوع پروانه بهره‌برداری (دارای شرایط نرخ صفر مالیاتی) توسط سایر اشخاص، عملیات تکمیلی یا تبدیلی از قبیل بسته‌بندی، فرآوری و... انجام می‌شود و پس از آن، محصول نهایی به فروش می‌رسد، مأموران رسیدگی‌کننده می‌بایست نسبت به بررسی قراردادها و مرتبط با اسناد و مدارک مثبت و تعیین ارزش بازار (با در نظر داشتن ماهیت فعالیت مودی و واقعیت امر) محصول تولیدی موضوع پروانه بهره‌برداری اقدام نموده، سپس نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات آن بخش از سود فروش محصول نهایی، ناشی از عملیات تکمیلی و تبدیلی (که مشمول نرخ صفر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم نمی‌باشد)، اقدام نمایند. ۲- در مواردی که محصول نهایی، دارای پروانه بهره‌برداری و حائز شرایط نرخ صفر مالیاتی باشد و از محصولات واحد دیگر که فاقد پروانه بهره‌برداری بوده یا قبلاً از معافیت یا نرخ صفر مالیاتی برخوردار شده و امکان بهره‌مندی از معافیت یا نرخ صفر مالیاتی آن	



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۸

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

بسته: ندارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

به پایان رسیده است، به عنوان مواد اولیه یا جزئی از محصول خود استفاده نماید، مأموران رسیدگی کننده می‌بایست با استفاده از ظرفیت استاندارد مذکور، با بررسی اسناد و مدارک، نسبت به تفکیک/تسهیم/شناسایی درآمد و هزینه‌های مرتبط با محصولات هریک از واحدهای تولیدی اقدام و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات واحد تولیدی یا معدنی فاقد مشوق ماده ۱۳۲ قانون مذکور، نسبت به اعطای نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به واحد مشمول مشوق مورد اشاره، اقدام نمایند.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
رونوشت: - معاون محترم تدوین، تحقیق و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز مالی دادخواهی مالیاتی و تخصیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع؛ - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع؛ - جلسه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در پانک بخشنامه؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر قلم مالیاتی به همراه سافه.			

