



شناسه	قانون - مقررات - دستور جلسه ۲	تاریخ	۹۸/۰۸/۱۱
عنوان	بررسی مراتب اعتراض به ابهامات ایجاد شده در خصوص بند (ث) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴		
مرجع طرح موضوع	کمیسیون صنعت و معدن اتاق بازرگانی تبریز		
شرح دستور	<p>قانونگذار به منظور تشویق سرمایه گذران بخش خصوصی در بخش های مختلف صنعت، معدن و گردشگری، ماده (۱۳۲)^۱ و بندهای ذیل قانون مالیاتهای مستقیم را تصویب نمود. بر اساس مفاد این ماده قانونی، درآمد ابرازی واحدهای تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه های ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری یا قرارداد استخراج و فروش صادر شده است، در مدت تعیین شده و به نسبت مناطق مشمول نرخ صفر مالیات می گردند.</p> <p>طبق بند (ث) این ماده قانونی که اشعار می دارد: "به منظور تشویق و افزایش سرمایه گذاری های اقتصادی در واحدهای موضوع این ماده علاوه بر دوره حمایت از طریق مالیات با نرخ صفر حسب مورد، سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق به شرح زیر مورد مورد حمایت قرار می گیرد.</p> <p>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 پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می شود و بعد از آن، مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.</p> <p>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٪) باقی مانده با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود. این حکم تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، ادامه می یابد و بعد از آن، صد درصد (۱۰۰٪) مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.</p> <p>درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی، از مشوق مالیاتی جزءهای (۱) و (۲) این بند برخوردار می باشند. اشخاص حقوقی غیردولتی موضوع این ماده که قبل از این اصلاحیه تأسیس شده اند، در صورت سرمایه گذاری مجدد از مشوق این ماده می توانند استفاده کنند.</p>		

^۱ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم: درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه های ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر می شود، از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می باشد



<p><u>هرگونه سرمایه‌گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذی‌ربط به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی‌های ثابت به استثنای زمین هزینه می‌شود، مشمول حکم این بند است.</u>"</p> <p>لازم به ذکر است مقنن در قسمت آخر بند (ث)، سرمایه‌گذاری در توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور را مشمول این حکم نموده است. لیکن با عنایت به اینکه شمولیت نرخ صفر صدر ماده برای واحدهایی که پروانه بهره‌برداری اخذ نموده اند می‌باشد و سرمایه‌گذاری در زمینه توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور الزاما نیاز به صدور مجوز ندارند، لذا ابهاماتی برای سرمایه‌گذاران در زمینه شمولیت حکم این ماده در زمینه سرمایه‌گذاری در توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور ایجاد شده است.</p>	
<p>۱. موضوع سرمایه‌گذاری در امور توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای تولیدی که قسمت پایانی بند (ث) ماده (۱۳۲) ق.م.م، اشاره شده است، در خصوص سرمایه‌های ثبت شده و پرداخت شده واحدهای است که مشمول مقررات صدر این ماده بوده و پروانه بهره‌برداری دریافت کرده اند. با عنایت به اینکه در بیشتر مواقع اقدامات توسعه‌ای در ارتباط با بهبود کیفیت و تکنولوژی می‌باشد و به دلیل اینکه این اقدامات افزایش حجم تولید ندارد، لیکن از سوی دستگاههای ذیربط مجوزی صادر نمی‌گردد و در نتیجه این سرمایه‌گذاری مشمول این قانون نمی‌گردد.</p> <p>۲. سازمان امور مالیاتی، معافیت مالیات را منوط به صدور پروانه بهره‌برداری مستقل می‌کند، در صورتی که سازمان صنعت، معدن و تجارت صرفا اقدام به اصلاح پروانه قبلی می‌کند و پروانه مستقل صادر نمی‌نماید به همین دلیل این واحدها مشمول معافیت مربوط به این ماده قانونی نمی‌گردد.</p>	<p>ایرادات و مشکلات مطروحه</p>
<p>با عنایت به اینکه سرمایه‌گذاری در واحدهای تولیدی در زمینه توسعه، بازسازی و نوسازی الزاما نیازمند صدور مجوز از دستگاه‌های ذیربط نمی‌باشد، لذا پیشنهاد می‌گردد؛ بند (ث) ماده (۱۳۲) ق.م.م به نحوی اصلاح گردد که استفاده از معافیت‌های ماده فوق‌الذکر مستلزم صدور مجوزهای تأسیس و بهره‌برداری از دستگاه‌های مربوطه نگردد.</p>	<p>پیشنهاد دبیرخانه</p>
<p>۱. قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴؛ ۲. نامه شماره ۹۸۵/۳۵۲ مورخ ۹۸/۰۷/۱۶ کمیسیون صنعت و معدن اتاق تبریز خطاب به دبیرخانه شورای استان.</p>	<p>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</p>