



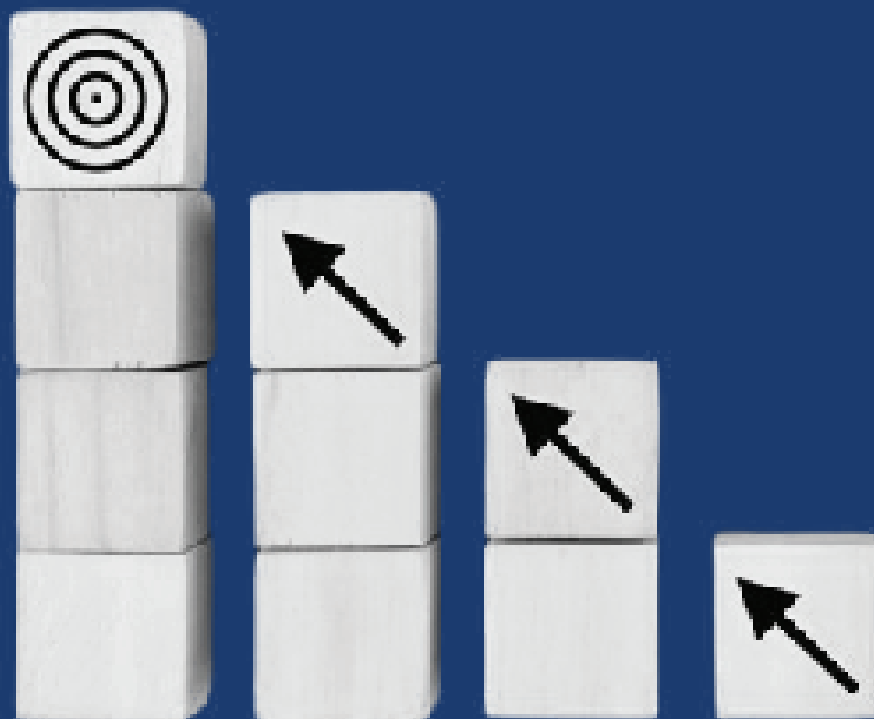
## روند بررسی حل مسائل و مشکلات فعالان اقتصادی

در نشست‌های تخصصی مرکز بهبود کسب و کار اتاق ایران

گزارش شماره ۲:

بررسی تسری استفاده از نرخ صفر مالیاتی صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم

برای توسعه واحدهای تولیدی و معدنی



 [www.pfdc.ir](http://www.pfdc.ir)

 [www.madeh12.ir](http://www.madeh12.ir)

 [ppdc.ir](https://www.instagram.com/ppdc.ir)

 [ppdcnews](https://www.t.me/ppdcnews)

|    |                    |
|----|--------------------|
| ۴  | شرح موضوع          |
| ۶  | ایرادات و مشکلات   |
| ۸  | اقدامات در یک نگاه |
| ۹  | روند بررسی موضوع   |
| ۱۸ | مواد قانونی        |



گزارش شماره (۲)

بررسی تسری استفاده از نرخ صفر مالیاتی  
صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م برای توسعه واحدهای  
تولیدی و معدنی

تهیه کننده: مرکز بهبود کسب و کار اتاق ایران  
تاریخ تهیه: اسفند ماه ۱۴۰۲



خیابان طالقانی، نبش خیابان موسوی،  
ساختمان اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و  
کشاورزی ایران

تلفن تماس: ۰۲۱-۸۵۷۳۲۶۸۱

بررسی تسری استفاده از نرخ صفر مالیاتی صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م

برای توسعه واحدهای تولیدی و معدنی

مراجع طرح موضوع: <<

کمسیون تخصصی مالیات، کار و تأمین اجتماعی اتاق ایران <<

شوراهای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی استان‌های اصفهان، آذربایجان شرقی، خوزستان و خراسان جنوبی <<

مشارکت‌کنندگان در نشست‌ها: <<

وزارت صنعت، معدن و تجارت، وزارت امور اقتصادی و دارایی، قوه قضاییه، معاونت حقوقی رئیس‌جمهور، سازمان <<

امور مالیاتی کشور، مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی، سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران،

شوراهای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی استان‌های اصفهان، البرز، آذربایجان شرقی، بوشهر، خراسان جنوبی،

خوزستان، کرمان و مرکزی، اتاق تعاون ایران، اتاق اصناف ایران، کمیسیون مالیات، کار و تأمین اجتماعی اتاق ایران



## شرح موضوع

طبق ماده ۱۳۲ قانون مالیات های 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 ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذیربط 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."

همچنین در بند (ث) این ماده قانونی تصریح شده است که "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 ذیل مورد حمایت قرار می گیرد:

۱- در مناطق کمتر توسعه یافته: مالیات سال های 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 نرخ های مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

۲- در سایر مناطق: پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات سال های بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و پنجاه درصد (۵۰٪) باقی مانده با نرخ های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات های 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، صددرصد (۱۰۰٪) مالیات متعلقه با نرخ های مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی، از مشوق مالیاتی جزء های (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.

هرگونه سرمایه گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذیربط 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."

لازم به ذکر است بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م در ارتباط با تاثیر سرمایه گذاری بر روی استفاده از مشوق بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی است. در خصوص سرمایه گذاری های جدید، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای تولیدی و معدنی حالت های مختلفی وجود دارد از جمله اینکه واحد بهسازی می شود، خط قبلی تکمیل می گردد، ظرفیت تولید افزایش می یابد، در واحد فعلی خط تولید جدید با محصول جدید راه اندازی می شود و یا در زمین واحد سوله جدید در کنار کارخانه قبلی ایجاد می گردد.

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، لیکن سازمان صنعت، معدن و تجارت، صرفاً اقدام به اصلاح پروانه قبلی می‌کند که این امر مورد پذیرش ادارات امور مالیاتی نمی‌باشد.

به طور مثال چنانچه شرکتی در سال ۹۵ مبادرت به اخذ پروانه بهره‌برداری برای یک محصول خود نموده باشد و بعد در سال ۹۸ با ایجاد کارخانه جدیدی در جنب کارخانه قبلی نسبت به سرمایه‌گذاری جدید و تولید محصول جدید اقدام کرده باشد، از سوی سازمان صنعت، معدن و تجارت مجوز جدیدی صادر نمی‌گردد و به همین دلیل این واحدها نمی‌توانند از معافیت مربوط به صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م استفاده نمایند؛ در صورتی که در ماده ۱۱ دستورالعمل شماره ۵۰۰۲/۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۱۸ چنین آمده بود که صدور جواز تاسیس و پروانه بهره‌برداری برای طرح‌های واحدهای صنعتی صادره از سوی وزارت صنعت، معدن و تجارت برای واحدهای دارنده پروانه بهره‌برداری که با رعایت ضوابط و مقررات نسبت به افزایش ظرفیت موجود و یا تولید محصولات جدید اقدام نموده‌اند پروانه بهره‌برداری جدید صادر و جایگزین پروانه قبلی می‌گردد. لیکن این ماده از دستورالعمل توسط وزارت صمت اجرا نمی‌گردد و پروانه بهره‌برداری جدید صادر نمی‌شود.

استدلال وزارت صنعت معدن و تجارت نیز این است که پروانه بهره‌برداری در سازمان‌ها و نهادهای مختلفی از جمله بانک‌ها، سازمان تامین اجتماعی و در زیرساخت‌ها و حامل‌های انرژی وزارتخانه‌های نیرو، نفت و امور اراضی کاربرد دارد و تفکیک مشخصات پروانه بهره‌برداری مشکلاتی به شرح ذیل به همراه دارد:

- ✓ نامشخص و مبهم بودن نحوه تفکیک مندرجات پروانه‌های بهره‌برداری در سرمایه‌گذاری و اشتغال مشکل ایجاد خواهد نمود
- ✓ احتمال بداظهاری مندرجات پروانه‌های کسب را افزایش می‌دهد
- ✓ نحوه برخورد با معافیت‌های گمرکی استفاده شده با استفاده از پروانه قبلی مشخص نمی‌باشد
- ✓ در جامعه آماری و امکان ویرایش آمار تولید ثبت شده واحد در گذشته مشکل ایجاد خواهد شد
- ✓ با اجرای ماده ۱۱ دستورالعمل، پس از توسعه، پروانه قبلی باطل و پروانه جدید صادر و جایگزین می‌شود که احیاء پروانه باطل شده موجه نمی‌باشد و مشکل ایجاد می‌گردد
- ✓ در صدور پروانه بهره‌برداری به تاریخ گذشته مشکل ایجاد خواهد شد

در ادامه وزارت صنعت، معدن و تجارت بخشنامه شماره ۶۰/۱۶۳۹۹۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ را صادر کرد، که ماده ۷ این بخشنامه تأکید می‌کند که صدور چند پروانه بهره‌برداری در یک پلاک ثبتی برای یک متقاضی حقیقی و یا حقوقی، مشروط به تعیین حدود مشخص محل فعالیت جدید به نحوی که تداخل با محل فعالیت فعلی نداشته باشد، امکان مشخص کردن تفکیک مستحدثات و زیرساخت‌های آن فراهم بوده و به تأیید اداره کل استان برسد، مجاز است.

به دنبال ابلاغ این بخشنامه و پیگیری‌هایی که دبیرخانه شورای گفت‌وگوی دولت درباره حل مشکل پیش روی واحدهای تولیدی انجام داد، مشخص شد که همچنان ابهاماتی برای اجرایی شدن بخشنامه وجود دارد.

با عنایت به مطالب فوق، سازمان امور مالیاتی برای اعمال معافیت صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م در طرح‌های توسعه‌ای و سرمایه‌گذاری جدید، پروانه بهره‌برداری جدید طلب می‌کند؛ اما وزارت صنعت، معدن و تجارت بابت طرح‌های توسعه‌ای که در مکان‌های فعلی اتفاق می‌افتد، اقدام به ظهرونیسی پروانه بهره‌برداری قبلی کرده و پروانه جدید صادر نمی‌کند. بنابراین وجود این مشکل که صرفاً به صورت شکلی است، باعث شده تا واحدهای تولیدی مشمول ماده ۱۳۲ ق.م.م از حقوق قانونی خود محروم بمانند و مشوق موجود در ماده ۱۳۲ ق.م.م عملاً انگیزه‌ای برای سرمایه‌گذاری جدید در تولید ایجاد نکند.



## ایرادات و مشکلات

۱

کمیسیون مالیات، کار و تأمین اجتماعی اتاق ایران با مقامات مالیاتی مذاکره نموده‌اند و توضیحات ارائه شده مبنی بر این است که به دلیل عدم صدور پروانه جداگانه امکان اعمال نرخ صفر به صورت مجزا و مدت جداگانه وجود ندارد. از سوی دیگر طبق اظهارات مسئولین وزارت صمت، به جهت آنکه این سرمایه‌گذاری در مکان جداگانه از محل اولیه صورت نگرفته است، امکان صدور پروانه جداگانه وجود ندارد و برای هر محل صرفاً یک پروانه صادر می‌شود. همچنین وزارت صمت با صدور پروانه تکمیلی دقیقاً به سرمایه‌گذاری جدید و تولید محصول جدید اذعان دارد و حتی در پروانه‌های بهره‌برداری تکمیلی، تاریخ بهره‌برداری سرمایه‌گذاری جدید را قید می‌نماید. بنابراین این ناهماهنگی که صرفاً به صورت شکلی می‌باشد، سبب شده است تا واحدهای تولیدی مشمول ماده ۱۳۲ ق.م.م از حقوق قانونی خود محروم بمانند.

۲

مشخص است که اگر همان کارخانه با همان ظرفیت قبل، نوسازی را انجام دهد نباید مشمول استفاده از نرخ صفر مالیاتی در صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م شود، زیرا ظرفیت جدیدی اضافه نشده و کالای جدیدی هم تولید نشده است؛ اما اگر همان کارخانه خط تولید یا تجهیزات جدیدی اضافه کرده باشد و ظرفیت تولید را بالا برده و یا کالای جدیدی تولید کند، می‌بایستی مشمول صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م گردد که این امر با صدور پروانه بهره‌برداری جدید از سوی وزارت صنعت، معدن و تجارت محقق می‌شود. لازم به ذکر است با عنایت به اینکه اشاره به بند "ث" ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم خلط مبحث بوده و تقاضای فعالین اقتصادی که مبادرت به انجام سرمایه‌گذاری جدید در ساختمان جدید خط جدید و محصول جدید می‌نمایند استفاده از تسهیلات مفاد صدر ماده ۱۳۲ می‌باشد باید به نکات ذیل توجه شود:

- بنا به نص صریح قانون در بند "ث" ماده ۱۳۲ اشاره شده است واحدهایی که مجوز سرمایه‌گذاری دارند می‌توانند از تسهیلات این بند استفاده کنند.
- مطابق مفاد بند "ث" و بند (ج) ماده یک آیین‌نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۱۳۲ (مجوز سرمایه‌گذاری) و (پروانه بهره‌برداری) دو مفهوم جداگانه با دو تعریف متفاوت می‌باشند.
- برابر مفاد بند ۱۱ دستورالعمل داخلی صدور جواز تاسیس و پروانه بهره‌برداری وزارت صمت برای واحدهای موضوع بحث که با رعایت ضوابط و مقررات نسبت به افزایش ظرفیت موجود یا تولید محصولات جدید اقدام نموده‌اند، پروانه بهره‌برداری جدید صادر و جایگزین پروانه قبلی می‌گردد. بنابراین وزارت صمت اذعان دارد که این سرمایه‌گذاری جدید مشمول صدور پروانه بهره‌برداری بوده که با مجوز سرمایه‌گذاری متفاوت است، ولی متأسفانه نسبت به صدور پروانه جداگانه اقدام نمی‌نمایند و بر همین اساس ارجاع بحث به بند "ث" ماده ۱۳۲ موضوعیت ندارد.

به موجب اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم، اولین سال استفاده از معافیت ماده ۱۳۲ ق.م.م.س سال ۹۵ می‌باشد و سال آخر برای اولین واحدهایی که از این معافیت استفاده می‌نمایند سال ۹۹ بوده است، لذا مشکل مطروحه از سال ۱۴۰۰ بروز کرده است و آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه سال ۱۴۰۰، تیر ماه ۱۴۰۱ بوده است؛ لذا ضرورت داشت قبل از اتمام مهلت تسلیم اظهارنامه این مشکل مرتفع گردد.

در چهل و سومین نشست هیات مقررات‌زدایی مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۸ در خصوص اصلاح رویه صدور بیش از یک پروانه در یک پلاک ثبتی مقرر شد وزارت صنعت، معدن و تجارت مکلف است به منظور بهره‌برداری از ظرفیت بلااستفاده نسبت به صدور یک یا چند مجوز برای متقاضی یا متقاضیان در یک پلاک ثبتی یا یک کد پستی، مشروط به توافق مالک یا مالکین و ذینفعان آن پلاک ثبتی و تعیین حدود زمین و یا محل استقرار بنگاه و امکانات میان طرفین حسب مورد با رعایت دستورالعمل صدور جواز تاسیس، پروانه بهره‌برداری و قوانین و مقررات محیط زیست، سلامت و ایمنی برای مدت یک سال اقدام نماید. اعتبار مجوز مزبور تا زمان استمرار اجاره نامه پابرجا خواهد بود.

به اعتقاد نماینده وزارت صمت امکان صدور پروانه بهره‌برداری جدید برای طرح‌هایی که قرار است در سوله جدید در همان زمین اجرایی شوند، وجود دارد؛ لیکن به اعتقاد فعالان اقتصادی با این مصوبه مشکل حل نمی‌گردد زیرا این مصوبه برای استفاده از ظرفیت‌های بلااستفاده در طی یک سال و برای ذینفعان متعدد می‌باشد که برای سرمایه‌گذاری جدید در بخش بلا استفاده پلاک قبلی که از مالکین اجاره می‌شود هم پروانه بهره‌برداری صادر شود و طبیعتاً این پروانه قابلیت استفاده از تسهیلات صدور ماده ۱۳۲ را دارد. حال آنکه اگر همان سرمایه‌گذاری توسط خود مالکین انجام شود به علت عدم صدور پروانه جداگانه از این تسهیلات محروم می‌گردد.



## اقدامات در یک نگاه

کارگروه تخصصی شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی

۱۴۰۱/۰۴/۱۴

یکصد و یازدهمین نشست شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی

۱۴۰۱/۰۵/۱۰

یکصد و سیزدهمین نشست شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی

۱۴۰۱/۰۷/۱۸

کارگروه تخصصی شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی

۱۴۰۱/۰۹/۱۶

یکصد و پانزدهمین نشست شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی

۱۴۰۱/۱۰/۱۹

کارگروه تخصصی شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی

۱۴۰۱/۱۱/۱۱

کارگروه تخصصی شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی

۱۴۰۲/۱۰/۰۵





## روند بررسی موضوع

### کارگروه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۴

معاون وزیر صنعت، معدن و تجارت در این نشست صدور پروانه بهره‌برداری جدید برای هر طرح توسعه مانند ایجاد خط تولید در مکان قبلی یا اضافه کردن ماشین‌آلات جدید در خط تولید موجود را غیرقابل اجرا خواند و افزود امکان صدور پروانه بهره‌برداری جدید برای طرح‌هایی که قرار است در سوله جدید در همان زمین اجرایی شوند، وجود داد و به زودی بخشنامه مربوطه ابلاغ خواهد شد. مشکل فقط مربوط به طرح‌هایی است که در محدوده مکان قبلی اجرایی می‌شوند.

معاون سازمان امور مالیاتی نیز تنها راه پذیرش استفاده از نرخ صفر مالیاتی در صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم برای طرح‌های توسعه را منوط به ارائه پروانه بهره‌برداری جدید دانست.

#### مقرر شد:

پیشنهاد تسری معافیت صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به جزء (ث) ماده مذکور از طریق سران قوا مورد پیگیری قرار گیرد.

جلسه کارشناسی با حضور نماینده دبیرخانه شورای گفت‌وگو در وزارت صنعت، معدن و تجارت و دیگر ذینفعان برای پیدا کردن سازوکار اجرایی در این رابطه برگزار گردد.

وزارت صنعت، معدن و تجارت مصوبه هیات مقررات‌زدایی در ارتباط با صدور یک یا چند پروانه برای متقاضی در یک پلاک ثبتی و یک کد پستی جهت بهره‌برداری از ظرفیت‌های بلااستفاده را با صدور بخشنامه‌ای ابلاغ نماید.



### اقدامات پس از نشست کارگروه:

- ۱- جلسه کارشناسی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۸ در وزارت صنعت، معدن و تجارت با حضور نمایندگان سازمان امور مالیاتی و نمایندگان اتاق ایران و اصناف برگزار گردید و راهکارهای ذیل پیشنهاد شد:
  - ✓ تسری استفاده از نرخ صفر مالیاتی صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم برای فازهای توسعه‌ای واحدهای تولیدی و معدنی، با ایجاد دسترسی و استعلام برخط و سیستمی از طرف وزارت صنعت، معدن و تجارت برای سازمان امور مالیاتی به منظور مشاهده مشخصات پروانه بهره‌برداری به تفکیک قبل و بعد از توسعه و سرمایه‌گذاری افزایش ظرفیت تولید و محصول جدید در زمین واحد
  - ✓ ارائه مشخصات و اطلاعات مربوط به پروانه‌های بهره‌برداری صادر شده قبل و بعد از توسعه از سال ۹۵ تاکنون توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت بصورت یکجا و تائیدشده به سازمان امور مالیاتی و اعمال نرخ صفر مالیاتی صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم از تاریخ لازم‌الاجرا شدن اصلاحیه قانون مورخ ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴
  - ✓ اصلاح فرم و رویه صدور پروانه بهره‌برداری پس از این تاریخ توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت به نحوی که زمینه بهره‌برداری از مشوق صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم برای مشمولین آتی ماده مذکور فراهم گردد.
- ۲- پس از جلسات کارگروه تخصصی به دلیل فوریت و ایجاد امکان بهره‌مندی فعالان اقتصادی از نرخ صفر مالیاتی صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م برای طرح‌های توسعه‌ای واحدهای تولیدی و معدنی قبل از اتمام مهلت قانونی ارائه اظهارنامه ۳۱ تیرماه ۱۴۰۱، راهکارهای پیشنهادی جهت ابلاغ به سازمان امور مالیاتی از سوی دبیرخانه شورای گفت‌وگو به وزیر امور اقتصادی و دارایی و رئیس شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی، وزیر صنعت و معدن و تجارت و رئیس کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارسال گردید.





## یکصد و یازدهمین نشست شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۰

مصوبه:



با توجه به نامه 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 نهایی در جلسه آتی شورا جهت تصمیم‌گیری ارائه گردد.

### اقدامات پس از نشست شورا:

۱- ارسال مصوبات یکصد و یازدهمین نشست شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی برای اعضا

۲- ارسال پیشنهادات به دفتر فناوری داده و اطلاعات و امنیت فضای مجازی وزارت صنعت، معدن و تجارت توسط مدیرکل دفتر محیط کسب و کار وزارت صمت

۳- دریافت پاسخ سازمان امور مالیاتی:

"درخصوص پیشنهاد مطرح شده در نامه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی در ارتباط با اعمال مقررات صدر ماده ۱۳۲ قانون مزبور به سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده موضوع طرح‌های توسعه‌ای توسط واحدهای تولیدی و معدنی، از آنجایی که 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 و 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 و حدود و ثغور تعیین شده در قوانین مالیاتی امکان اجرای آن میسر نمی‌باشد."





## یکصد و سیزدهمین نشست شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۸

مصوبه:



۱- با توجه به بخشنامه شماره ۱۶۳۹۹۳/۶۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ 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 گفت و گو بررسی و اطمینان حاصل نماید که با استفاده از این بخشنامه، "برای واحدهای دارنده پروانه بهره برداری که با رعایت ضوابط و مقررات نسبت به تولید محصولات جدید با سرمایه گذاری جدید در همان پلاک ثبتی اقدام نموده‌اند، پروانه بهره‌برداری جدید و جداگانه از پروانه اولیه صادر می گردد. همچنین به منظور استفاده از حقوق قانونی و تسهیلات ماده ۱۳۲ ق.م.م واحدهایی که از سال ۱۳۹۵ به بعد برای آنها پروانه جایگزین صادر شده است که حائز شرایط فوق می‌باشند، نسبت به صدور پروانه جداگانه جدید که در آنها تاریخ بهره‌برداری واقعی ذکر شده باشد اقدام گردد." در غیر این صورت می‌بایست موضوع مجدداً در کمیته مشترکی شامل نمایندگان وزارت صمت، سازمان امور مالیاتی و اتاق ایران مورد بررسی قرار گیرد و گزارش آن جهت تصمیم گیری 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 بهره برداری از تسهیلات مقرر ماده ۱۳۲ ق.م.م برای توسعه سرمایه گذاری، نسبت به تهیه و ارائه متن پیش نویس اصلاحیه ماده مذکور به دولت ظرف مدت ۱۵ روز اقدام نمایند.



## کارگروه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۶

وزارت صنعت، معدن و تجارت براساس پیگیری‌های شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی بخشنامه شماره ۶۰/۱۶۳۹۹۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ را صادر کرد، ماده ۷ این بخشنامه تأکید می‌کند که صدور چند پروانه بهره‌برداری در یک پلاک ثبتی برای یک متقاضی حقیقی و یا حقوقی، مشروط به تعیین حدود مشخص محل فعالیت جدید به نحوی که تداخل با محل فعالیت فعلی نداشته باشد، امکان مشخص کردن تفکیک مستحدثات و زیرساخت‌های آن فراهم بوده و به تأیید اداره کل استان برسد، مجاز است.

به دنبال ابلاغ این بخشنامه و پیگیری‌هایی که دبیرخانه شورای گفت‌وگوی دولت درباره حل مشکل پیش روی واحدهای تولیدی انجام داد، مشخص شد که همچنان ابهاماتی برای اجرایی شدن بخشنامه وجود دارد و برخی از متقاضیان به ویژه در حوزه معدن با وجود بخشنامه جدید موفق به دریافت پروانه بهره‌برداری جدید و مورد تأیید سازمان امور مالیاتی نشده‌اند.

بنابراین ضرورت دارد تا وزارت صنعت، معدن و تجارت که متولی صدور پروانه بهره‌برداری است برای هماهنگی بیشتر و تدوین دستورالعمل یکسان و مورد تأیید، نشست را با سازمان‌های خود در استان‌ها داشته باشد و ابهامات موجود در روند اجرا را برطرف کند.



بدین‌ترتیب مقرر شد:

نشست هماهنگی بین وزارت صمت و سازمان‌های استان پیش از جلسه اصلی شورای گفت‌وگو برگزار شود و نتیجه نهایی آن در اختیار اعضای اصلی شورای گفت‌وگو قرار گیرد.  
همچنین بررسی‌های وزارت صمت و سازمان امور مالیاتی در مورد امکان عطف بماسبق شدن صدور چند پروانه بهره‌برداری در یک پلاک ثبتی از سال ۹۵ تاکنون صورت گیرد.  
به علاوه آنکه چند مصداق عدم استفاده از ظرفیت بخشنامه جدید وزارت صمت از سوی فعالان بخش خصوصی ارائه گردد.



## « اقدامات پس از نشست کارگروه:

**جلسه وزارت صنعت، معدن و تجارت با حضور نمایندگان سازمان‌های صنعت استانی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۱ برگزار گردید.**

اجرای بند ۷ نامه شماره ۶۰/۱۶۳۹۹۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ ابهاماتی در سطح سازمان‌های صمت استانی به شرح ذیل به همراه داشته است:

- ✓ نحوه تفکیک بخش‌های مشترک نظیر انبار، باسکول و تصفیه خانه و ...
- ✓ ورود کدپستی برای ثبت انبار و همچنین شناسه کالا الزامی است این در حالی است که برای چند پروانه، امکان ثبت یک کد پستی وجود ندارد.
- ✓ پیشنهاد صدور پروانه مجزا برای طرح‌های توسعه یک واحد موجب تعدد صدور پروانه‌ها و بهم ریختگی آماری، باعث مشکلات ادارات استانی با ارگان‌های تامین کننده زیرساخت در زمان اصلاح یا ابطال یا انتقال هر کدام از پروانه‌ها خواهد شد.
- ✓ حوزه تفکیک زیرساخت‌ها برای اکثریت محل ابهام است، برخی از استان‌ها اظهار داشتند که امکان تفکیک زیرساخت‌ها بدون ارائه مجوز امکان پذیر نیست.
- ✓ در مجموع برخی سازمان‌ها، مشکلات آتی و تبعات ناشی از بند ۷ بخشنامه را بیش از مزایای آن ارزیابی می‌کنند.

### جمع‌بندی و پیشنهادات کارشناسی جلسه:

- ✓ در تعامل با سازمان امور مالیاتی و اتاق ایران، امکان بهره‌مندی از مزایای بند (ث) ماده ۱۳۲ ق.م.م برای واحدهایی که از این پس نسبت به تکمیل و اجرای طرح توسعه اقدام می‌نمایند، صرفاً به استناد جواز توسعه و بدون نیاز به صدور پروانه مجزا فراهم شود (پروانه قبلی اصلاح شود)
- ✓ بدیهی است واحدی که به سودآوری رسیده و از محل سود حاصله اقدام به سرمایه‌گذاری مجدد و اجرای طرح توسعه نموده، می‌بایست مورد حمایت قرار گیرد. ولی ضرورتی ندارد. میزان حمایت از این واحد از طریق معافیت مالیاتی، مشابه واحد جدید الاحداث باشد. در نگاه جامع و به دور از بخشی‌نگری، بنگاه‌های اقتصادی و تولیدی در مرحله شکل‌گیری می‌بایست مورد حمایت حداکثری باشند، لیکن پس از رشد و بلوغ کامل واحد، انتظار می‌رود با پرداخت مالیات، موجبات توسعه زیرساخت‌های کشور را نیز فراهم نمایند. لذا به نظر می‌رسد استفاده طرح‌های توسعه از مزایای صدر ماده ۱۳۲ (که براساس آن بند ۷ نامه ۶۰/۱۶۳۹۹۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ تنظیم شده) مغایر با هدف قانونگذار باشد؛ در غیر این صورت با اصاح قانون و آیین‌نامه اجرایی آن، مشخصاً طرح‌های توسعه مشمول معافیت حداکثری (صدر ماده ۱۳۲) شوند.

همچنین در جلسه ۱۴۰۱/۰۹/۲۰ با حضور دفتر فناوری داده و اطلاعات و امنیت فضای مجازی مقرر شده است در آینده نزدیک مجوزهای کاغذی حذف و نسخه الکترونیک جایگزین آن شود و در این صورت، صدور نسخه‌های مجزای پروانه اساساً موضوعیت نخواهد داشت و اطلاعات تفکیکی هر خط تولید به صورت برخط در اختیار سازمان‌های امور مالیاتی یا سایر ذینفعان قرار خواهد گرفت.





## « یکصد و پانزدهمین نشست شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۹

« مصوبه:

مقرر شد طی جلسه‌ای با حضور نمایندگانی 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 ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ معاونت هماهنگی محیط کسب و کار وزارت صمت بررسی شود و متن اصلاحی پیشنهادی در جلسات آتی جهت تصمیم‌گیری اعضای شورای گفت و گو ارائه گردد.



### « اقدامات پس از نشست شورا:

- ۱- ارسال مصوبات یکصد و پانزدهمین نشست شورا برای اعضا
- ۲- دریافت متن پیشنهادی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمان در خصوص بند ۷ بخشنامه به شرح ذیل: "پیرو یکصد و پانزدهمین نشست شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۹، پیشنهاد می‌گردد بند ۷ دستورالعمل شماره ۶۰/۱۶۳۹۹۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ بدین شرح اصلاح گردد:
  - بند ۷- صدور چند پروانه بهره‌برداری در یک پلاک ثبتی برای یک متقاضی حقیقی یا حقوقی، مشروط به تعیین حدود مشخص محل فعالیت جدید ضمن تنظیم و ترسیم کروکی و جانمایی به نحوی که تداخل با محل فعالیت فعلی نداشته باشد و به تأیید اداره کل استان برسد مجاز می‌باشد. بدیهی است به جهت امکان استفاده واحد تولیدی، معدنی از مزایای قانونی ادارات کل استان‌ها نسبت به صدور پروانه بهره‌برداری جداگانه با ذکر تاریخ بهره‌برداری برای واحدهایی که از ابتدای سال ۱۳۹۵ به بعد برای آنها پروانه اصلاحی (ظهورنویسی) صادر شده است، اقدام نمایند.
- ضمناً در انتهای چهل و دومین تبصره نشست هیأت مقررات‌زدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار یک تبصره به عنوان تبصره ۲ به شرح ذیل اضافه گردد:
  - "تبصره ۲- دستگاه‌های مرتبط با حامل‌های انرژی از جمله گاز، برق و آب مکلفند نسبت به ارائه انشعابات جداگانه با نصب کنتورهای تفکیکی اقدام نمایند."





## کارگروه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۱



### مصوبه:

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.



## « اقدامات پس از نشست کارگروه:

۱- ارسال نامه توسط معاونت هماهنگی و محیط کسب و کار وزارت صنعت، معدن و تجارت خطاب به دفتر فناوری داده و اطلاعات و امنیت فضای مجازی وزارت صمت مبنی بر اینکه امکان درج توضیحات تحت عنوان تاریخ بهره‌برداری در مقابل هر محصول، در فرآیند صدور و اصلاح پروانه پیش‌بینی شود.

۲- دریافت نامه ارسالی دفتر محیط کسب و کار وزارت صمت به معاون هماهنگی و محیط کسب و کار وزارت صمت جهت تعیین تاریخ بهره‌برداری به منظور استفاده از معافیت‌های مالیاتی ماده ۱۳۲ ق.م.م.

۳- ارسال نامه توسط معاونت حقوقی رییس‌جمهور به وزارت صنعت، معدن و تجارت و درخواست اقدامات صورت گرفته توسط وزارتخانه جهت رفع مشکل متقاضیان راجع به نحوه صدور پروانه بهره‌برداری در سرمایه‌گذاری‌های مجدد

۳- ارسال نامه توسط معاونت هماهنگی و محیط کسب و کار وزارت صنعت، معدن و تجارت خطاب به سازمان امور مالیاتی، به شرح ذیل:

بناگاه‌های صنعتی که با اجرای طرح توسعه نسبت به افزایش ظرفیت واحد اقدام نموده‌اند، مشمول ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم خواهند شد، لیکن فعالان اقتصادی در جلسات شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران در سال گذشته اظهار داشتند برخی از ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها، بهره‌مندی از نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ قانون مذکور برای فازهای توسعه‌ای را منوط به صدور پروانه بهره‌برداری "جداگانه" نموده‌اند. این در حالی است که طبق ضوابط جاری این وزارتخانه (بند ۱۱ دستورالعمل شماره ۵۰۰۲/۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۱۸) پروانه بهره‌برداری مجزایی برای فازهای مختلف بهره‌برداری (به تفکیک) صادر نمی‌شود و مجموع ظرفیت نهایی هر محصول در پروانه بهره‌برداری ناشی از توسعه (در قالب پروانه جایگزین قبلی) نمایش داده می‌شود.

در این راستا به منظور ایفای حقوق تولیدکنندگان و پیرو مکاتبات و جلسات متعدد، نهایتاً در جلسه ۱۴۰۱/۱۱/۱۱ کمیسیون تخصصی شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی، در حضور نمایندگان آن سازمان مقرر شد تاریخ بهره‌برداری هر محصول به تفکیک هر فاز توسعه در پروانه بهره‌برداری درج گردد تا امکان استفاده از معافیت مالیاتی ماده ۱۳۲ قانون مذکور برای فازهای توسعه نیز فراهم شود.

در حال حاضر این موضوع در فرآیند صدور پروانه بهره‌برداری اجرایی شده است و در هر ردیف علاوه بر نام محصول، کد آیسیک و ظرفیت اسمی محصول، ستونی با عنوان "تاریخ و ظرفیت بهره‌برداری به تفکیک هر فاز" ایجاد شده است و ادارات کل صمت استان‌ها می‌توانند برای واحدهایی که با اجرای طرح توسعه، مشمول استفاده از معافیت ماده ۱۳۲ قانون مذکور می‌باشند، در این ستون توضیحات لازم شامل ظرفیت اسمی محصول و تاریخ بهره‌برداری هر فاز توسعه را به صورت مجزا درج نمایند. مجموع ظرفیت‌های ذکر شده در این ستون برابر با ظرفیت اسمی ذکر شده در ستون ظرفیت اسمی محصول خواهد بود.

لذا به منظور ایجاد تعامل حداکثری بین ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها و ادارات استانی تابعه این وزارتخانه و در راستای تکریم ارباب رجوع، خواهشمند است دستور فرمایید موضوع به نحو مقتضی جهت اجرا به ادارات تحت پوشش منعکس گردد.

۴- دریافت نامه معاون هماهنگی و محیط کسب و کار وزارت صنعت، معدن و تجارت مبنی بر تشکیل مجدد جلسه جهت بررسی امکان استفاده واحدهای تولیدی از معافیت ماده ۱۳۲ ق.م.م با توضیحات اعمال شده در پروانه بهره‌برداری به دلیل عدم حل مشکل توسط فعالان اقتصادی

۵- ارسال نامه توسط معاونت حقوقی رییس‌جمهور خطاب به سازمان امور مالیاتی به شرح ذیل:

با عنایت به تفکیک میان "شمول نرخ صفر مالیاتی صدر ماده با صدور پروانه بهره‌برداری یا انعقاد قرارداد استخراج و فروش" و "برخوردار از مشوق مالیاتی مطابق بندهای (۱) و (۲) ماده (۷) آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده (۱۳۲) در صورت سرمایه‌گذاری مجدد و مشروط به افزایش سرمایه و پرداخت آن"، خواهشمند است دستور فرمایید در خصوص تسری یا عدم تسری شرط افزایش سرمایه به شرایط شمول نرخ صفر مندرج در صدر ماده اظهارنظر نمایند.

۶- دریافت نامه پاسخ سازمان امور مالیاتی خطاب به معاون هماهنگی و محیط کسب و کار دفتر محیط کسب و کار وزارت صنعت، معدن و تجارت مبنی بر اینکه سازمان پاسخ را قبلاً طی پیشنهاد شورای گفت‌وگو (بند ۱ پیشنهادات) در شهریور ماه ۱۴۰۱ اعلام نموده است.







## کارگروه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۵

طبق ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم، ملاک عمل سازمان امور مالیاتی در اعمال معافیت مالیاتی برای توسعه و سرمایه‌گذاری جدید واحدهای تولیدی، باید پروانه بهره‌برداری و اطلاعاتی که در آن درج شده است، باشد؛ اما این سازمان، ملاک اعمال معافیت صدر ماده ۱۳۲ را محل تولید و ایجاد واحد جدید می‌داند. نمایندگان سازمان امور مالیاتی و وزارت امور اقتصادی و دارایی در این نشست تأکید داشتند چنانچه در فرآیند توسعه و سرمایه‌گذاری، محل تولید تغییر نکند، تولیدکننده مشمول مالیات صدر ماده ۱۳۲ نخواهد شد. براساس اظهارات فعالان اقتصادی، اگر تولیدکننده‌ای بتواند در روند تولید خود، افزایش ظرفیتی ایجاد کند، ماشین‌آلات جدید خریداری کرده و فعالیت تولیدی خود را بدون ایجاد سوله جدید، توسعه دهد، باید پروانه بهره‌برداری جدید دریافت کند و وزارت صمت هم در این مورد، پروانه بهره‌برداری قبلی را باطل و پروانه‌ای صادر می‌کند که تمام اطلاعات مربوط به توسعه‌ای که ایجاد شده است در آن بیان می‌شود. طبق اقدامات جدیدی هم که از طرف وزارت صمت صورت گرفته است، فرآیند صدور پروانه به صورت الکترونیکی شده است و دسترسی به اطلاعات هر کدام از پروانه‌های بهره‌برداری برای سازمان امور مالیاتی به راحتی مهیاست. بنابراین سازمان امور مالیاتی می‌تواند با استفاده از این اطلاعات و براساس پروانه جدیدی که صادر شده است براساس مفاد ماده ۱۳۲ عمل کرده و معافیت را برای فعالیت تولیدی و خدماتی جدید اعمال کند.



از آنجایی که در این نشست نمایندگان وزارت صنعت، معدن و تجارت و معاونت حقوقی ریاست جمهوری، رویکرد بخش خصوصی را در این مورد هماهنگ با مفاد قانون و هدف اصلی قانونگذار که تشویق به سرمایه‌گذاری بوده است، دانستند، مقرر شد: این اختلاف دیدگاه و برداشت از قانون به کمک معاونت حقوقی رئیس‌جمهور برطرف گردد.

علاوه بر این مقرر شد گزارش اجرایی نشدن این قانون و آسیب‌های ناشی از آن بر روند تولید و سرمایه‌گذاری کشور از سوی دبیرخانه شورای گفت‌وگو برای سازمان بازرسی کل کشور نیز ارسال شود. همچنین تهیه گزارش کارشناسی مرتبط و آسیب‌شناسی اجرای ماده مذکور و اثرات آن، به مرکز پژوهش‌های مجلس و اتاق ایران پیشنهاد گردد.

### اقدامات پس از نشست کارگروه:

ارسال نامه به معاونت حقوقی ریاست جمهوری جهت اجرای مصوبه کارگروه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۵





## مواد قانونی

**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.

**بند ث-** 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 پرداخت شده 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 (۷۵٪) مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و پنجاه درصد (۷۵٪) 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 پرداخت شده 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.

**ماده ۷ آیین نامه تبصره ۲ ماده ۱۳۲ ق.م.م:** سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیردولتی (واحد‌های تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) با مجوز سرمایه‌گذاری از مراجع قانونی ذیربط، برای واحد‌هایی که از تاریخ ۰۱/۰۱/۱۳۹۵ به بعد برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده یا می‌شود، علاوه بر برخورداری از نرخ صفر حسب مورد به شرح زیر مورد حمایت قرار می‌گیرد:

۱- در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل سرمایه‌گذاری 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 می‌شود.

۲- در سایر مناطق، معادل سرمایه‌گذاری 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 می‌شود.

**تبصره ۱-** سرمایه‌گذاری انجام شده بابت زمین در واحد‌های تولیدی و معدنی مشمول مشوق موضوع این ماده نخواهد بود، لیکن در خصوص واحد‌های حمل و نقل، بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری، سرمایه‌گذاری انجام شده بابت زمین صرفاً به میزان بهای مترائز تعیین شده در مجوزهای قانونی صادره از مراجع ذیصلاح مشمول مشوق موضوع این ماده می‌باشد.

**تبصره ۲-** واحد‌های موضوع این ماده می‌بایست قبل از شروع سرمایه‌گذاری مجوز قانونی لازم را از مراجع ذیربط اخذ نموده باشند.

**تبصره ۳-** اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان ها، هتل ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) که تاریخ تأسیس و صدور پروانه بهره برداری یا قرارداد استخراج و فروش یا مجوز فعالیت آنها از سوی مراجع قانونی ذی ربط قبل از سال ۱۳۹۵ باشد و همچنین اشخاص صدر این ماده، در صورت سرمایه گذاری مجدد و مشروط به افزایش سرمایه و پرداخت آن، امکان برخورداری از مشوق مالیاتی مطابق بند های (۱) و (۲) این ماده را دارا می باشند. در صورت عدم افزایش سرمایه معادل سرمایه گذاری انجام شده متناسب با افزایش سرمایه به عمل آمده امکان برخورداری از این مشوق را دارند.

**تبصره ۴-** 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 ۵-** 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 مشارکت سرمایه گذاری خارجی به میزان ده درصد به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد اضافه می شود.

**تبصره ۶-** سرمایه گذاری انجام شده بابت ایجاد واحد های موضوع این ماده در صورت برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوع صدر ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون از حمایت موضوع این ماده برخوردار نخواهد شد.