



سال "تولید ملی، حمایت از کار و سرمایه ایرانی"

معاونت مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل

م	۱۳۸	۹۱	
---	-----	----	--

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه محاسبه معافیت موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم
نظر به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص نحوه محاسبه معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ ق.م.ب دین وسیله مقرر می دارد: طبق مقررات ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم آن قسمت از سود ابرازی شرکتهای تعاونی و خصوصی که برای توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود صنعتی و معدنی خود یا ایجاد واحدهای جدید صنعتی یا معدنی در آن سال مصرف گردد با رعایت سایر مقررات مربوط از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق معاف خواهد بود. بنابراین همانطور که در بند ۱۱ بخشنامه شماره ۲۳۲/۲۴۰۱/۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ تصریح گردیده است معافیت مذکور می بایست پس از اعمال درآمدهای مشمول و معاف از مالیات و همچنین درآمدهای مشمول مالیات مقطوع محاسبه گردد. به عنوان مثال در مورد شخص حقوقی که با رعایت دستورالعملهای صادره نسبت به اخذ گواهی امکان برخورداری از معافیت موضوع ماده مذکور اقدام نموده است چنانچه اطلاعات سال مالی (اولین سال صدور مجوز موضوع ماده مذکور) بشرح زیر باشد نحوه محاسبه معافیت و مالیات متعلق با رعایت مقررات بشرح زیر خواهد بود:	
۱- سود ابرازی ناشی از فعالیت های مشمول مالیات	۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰
۲- سود ابرازی ناشی از فعالیت های معاف از مالیات	۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰
۳- سود ابرازی ناشی از فعالیتهای مشمول مالیات مقطوع	۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰
۴- میزان مبالغ مصرف شده در اجرای مقررات ماده ۱۳۸ ق.م.ب	۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰
جمع کل سود ابرازی مشمول مالیات و سود ناشی از درآمدهای معاف و مشمول مالیات مقطوع:	
$۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰ + ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ + ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰$	
سهم سود مشمول مالیات از مبالغ مصرف شده در اجرای ماده ۱۳۸ ق.م.ب:	
$۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times \frac{۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰}{۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰} = ۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰$	



میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ ق.م.م

$$200.000.000 \times 50\% \times 25\% = 25.000.000$$

مالیات متعلق نسبت به سود ابرازی مشمول مالیات

$$600.000.000 \times 25\% = 150.000.000$$

مالیات قابل پرداخت پس از کسر معافیت ماده ۱۳۸ ق.م.م مربوط به سود ابرازی $150.000.000 - 25.000.000 = 125.000.000$

حسین وکیلی

تاریخ اجرا: مطابق دستورالعمل	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی یا سیستمی
بخشنامه ها و دستورالعمل ها منسوخ (شماره و تاریخ):			
* لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۶۷۰۸۵ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			