

بخشنامه شماره : ۳۹ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰

تاریخ : ۲۳ / ۰۷ / ۱۴۰۱

موضوع : تبیین حکم بند ( ن ) تبصره ۶ قانون  
بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور ( کاهش نرخ مالیات  
واحد های تولیدی )

در خصوص نحوه اجرای کاهش نرخ مالیات ماده ۱۰۵ قانون مالیات های  
مستقیم موضوع بند ( ن ) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، بدین  
وسیله مقرر می دارد :

۱ - درآمد اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های  
ذیربط حاصل از فعالیت های تولیدی اعم از تولید، تولید کارمزدی، فروش  
ضایعات حاصل از تولید و فروش محصولات مزاد بر پروانه بهره برداری،  
برای عملکرد سال ۱۴۰۰ با رعایت سایر مقررات قانونی از جمله  
تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر الحاقی مصوب ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات های  
مستقیم، امکان استفاده از کاهش نرخ بند مذکور را دارا می باشند.

۲ - کلیه اشخاص حقوقی یادشده دارای درآمد حاصل از فعالیت های  
تولیدی که به علت عدم انطباق سال مالی با سال شمسی، قسمتی از  
درآمدهای آنها در سال ۱۴۰۰ تحقق یافته باشد، به نسبت درآمد مشمول  
مالیات متعلق به درآمد محقق شده در سال ۱۴۰۰ امکان برخوردارگی از  
کاهش نرخ موصوف را دارا خواهند بود. در این راستا چنانچه جهت تعیین

درآمد مشمول مالیات درآمدهایی که در بازه زمانی سال ۱۴۰۰ تحقق یافته است نیاز به تسهیم باشد از مبانی مناسب تسهیم از قبیل: مقدار فروش، مبلغ فروش، مبلغ قیمت تمام شده و هزینه ها و غیره با توجه به شرایط فعالیت و وضعیت پرونده مالیاتی و اسناد و مدارک مثبت در دسترس حسب مورد با رعایت بخشنامه های صادر شده در این ارتباط استفاده خواهد شد.

۳ - ملاک اعمال کاهش نرخ مذکور، درآمد مشمول مالیات ابرازی، تشخیصی و قطعی شده حسب مورد، خواهد بود.

هزینه های برگشتی نیز با رعایت سایر مقررات از مفاد بند مذکور برخوردار می گردد لیکن حکم بند یادشده قابل تسری به درآمدهای کتمان شده و هزینه های غیرواقعی نخواهد بود.

۴ - کاهش نرخ مذکور صرفاً در خصوص نرخ مالیات درآمد حاصل از انجام فعالیت تولیدی اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط در سال ۱۴۰۰ جاری بوده و بدیهی است، مفاد بند یادشده قابل تسری به سایر درآمدهای غیرتولیدی اشخاص موردنظر از جمله فعالیت های معدنی، خدماتی، اجاره و ... نخواهد بود.

۵ - در مواردی که مودی امکان استفاده بیش از یک معافیت، بخشودگی یا تخفیف در نرخ مالیاتی را دارا می باشد کاهش نرخ موضوع بند ( ن ) تبصره فوق الذکر می بایست با رعایت مفاد بخشنامه شماره ۳۵ / ۹۶ / ۲۰۰ مورخ ۰۳ / ۰۳ / ۱۳۹۶ اعمال شود.

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور