



جمهوری اسلامی ایران
وزارت صنعت، معدن و تجارت

شماره : ۶۰/۲۰۶۲۱
تاریخ : ۱۳۹۵/۰۱/۲۸
پیوست : دارد

((نمابر - آئی))

جناب آقای لشگری

رئیس محترم هیئت مدیره جامعه مدیران و متخصصین کفشی ایران

شماره نمابر : ۸۸۹۰۲۳۵۹

آدرس: تهران - خیابان میرزای شیرازی، روبروی بانک ملی، پلاک ۱۷۴، طبقه اول

با سلام و احترام

به پیوست تصویر نامه شماره ۶۰/۲۹۰۱۷ مورخ ۱۳۹۵/۱/۲۵ قائم مقام محترم معاونت امور اقتصادی و بازرگانی مبنی بر اینکه سازمان امور مالیاتی در اجرای ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴، در حال تدوین مجموعه جدید مقررات و ضوابط اجرایی و نیز جدول دارایی‌های استهلاك-پذیر می‌باشد و فایل پستی‌نویس اولیه مقررات و ضوابط یاد شده و جدول دارایی‌های استهلاك‌پذیر ارسال و خواهم‌شد است نظریه اهمیت و فوریت موضوع، دستور فرمایید در این خصوص نظرات و پیشنهادات اصلاحی را حداکثر تا پایان وقت اداری روز ۱۳۹۵/۱/۲۹ از طریق نمابر ۸۸۹۰۲۶۱۵ به این دفتر منعکس فرمایند.

گلنار نصراللهی

مدیر کل دفتر منابع نساجی و پوشاک



آدرس اینترنتی: [HTTP://WWW.MIMT.GOV.IR](http://www.mimt.gov.ir) پست الکترونیک: INFO@MIMT.GOV.IR
این نامه بدون مهر برجسته فاقد اعتبار می‌باشد.

وزارت اموراتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

متن پیش نویس مقررات و ضوابط اجرایی جدول استهلاکات
موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی
مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

معاونت پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل
دفتر پژوهش و برنامه ریزی
اسفند ماه ۱۳۹۴

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

متن مقایسه ای جداول استهلاكات مالیاتی فعلی و پیشنهادی

در اجرای مقررات ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و بنا به پیشنهاد شماره مورخ سازمان امور مالیاتی کشور مقررات و ضوابط اجرایی دارایی های استهلاك پذیر و جداول استهلاكات مالیاتی به شرح زیر تصویب می گردد:

ماده ۱- تعاریف و مفاهیم:

الف- استهلاك: تخصیص سیستماتیک مبلغ استهلاك پذیر یک دارایی طی عمر مفید آن.

ب- مبلغ استهلاك پذیر: بهای تمام شده دارایی یا سایر مبالغ جایگزین پس از کسر ارزش باقیمانده آن.

ج- بهای تمام شده: مبلغ وجه نقد یا معادل نقد پرداختی و یا ارزش منصفانه (ارزش بازار) سایر مابه ازاهایی که جهت تحصیل یک دارایی در زمان تحصیل یا ساخت آن واگذار شده است.

د- ارزش منصفانه: مبلغی است که خریداری مطلع و مایل و فروشنده ای مطلع و مایل می توانند در معامله ای حقیقی و در شرایط عادی، یک دارایی را در ازای مبلغ مزبور با یکدیگر مبادله کنند.

ه- ارزش باقیمانده: مبلغ برآوردی که واحد تجاری در حین حاضر می تواند از واگذاری دارایی پس از کسر مخارج برآوردی و واگذاری بدست آورد، با این فرض که دارایی در وضعیت متصور در پایان عمر مفید باشد.

و- هزینه تأسیس: منظور از هزینه های تأسیس مخارج حقوقی برای تهیه اساسنامه و شرکت نامه، حق مشاوره و مخارج ثبت می باشد.

ز- دارایی ثابت مشهود: به دارایی اطلاق می شود که :

۱: به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات، اجاره به دیگران یا برای مقاصد اداری توسط واحد تجاری نگهداری می شود و

۲: انتظار می رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده قرار گیرد.

ح- دارایی نامشهود: یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی.

ماده ۲- مأخذ استهلاك دارائی، بهای تمام شده آن می باشد و ارزش باقیمانده (اسقاط) در محاسبه هزینه های استهلاك دارایی ها منظور نمی گردد.

۱-۲- در مورد دارائیهایی که از طریق معاوضه تحصیل میشوند، ارزش روز (منصفانه) آن دارایی و یا دارائی های مشابه آن مأخذ محاسبه استهلاك می باشد.

چنانچه ارزش روز (منصفانه) دارایی تحصیل یا واگذار شده قابل اندازه گیری نباشد ارزش دفتری دارایی واگذار شده با احتساب سرک دریافتی یا پرداختی مأخذ محاسبه استهلاك قرار می گیرد.

۲-۲- مخارج مربوط به تعمیر اساسی و همچنین مخارج تغییر دارایی ثابت که موجب بهبود وضعیت دارایی (اعم از افزایش عمر مفید، افزایش ظرفیت تولید، بهبود کیفیت و کاهش مخارج عملیاتی) در مقایسه با وضعیت قبلی آن

گردد در زمان انجام هزینه به ارزش دفتری دارایی اضافه و در طول عمر مفید دارایی و یا حداکثر معادل نصف عمر مفید و یا دو برابر نرخ نزولی مندرج در جدول استهلاکات حسب مورد، با تشخیص مودی قابل استهلاک خواهد بود.

حکم قسمت اخیر این بند در خصوص مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می شود، از تاریخ انجام مخارج، جاری خواهد بود.

۲-۳- در مورد گروه های حمل و نقل (کشتیرانی و هواپیمایی)، نفت و گاز، آب و برق، و نیروگاه های اتمی، چنانچه بهای تمام شده برخی از اجزای یک دارایی ثابت مشهود در مقایسه با کل بهای تمام شده آن دارایی، با اهمیت و عمر مفید آن متفاوت از دارایی مورد نظر بوده و بهای آن جزء حداقل ۳۰ درصد بهای تمام شده دارایی باشد، جزء مذکور بر مبنای نصف عمر مفید و یا دو برابر نرخ استهلاک دارایی مزبور قابل استهلاک خواهد بود. در این صورت بهای تمام شده دارایی و اجزای با اهمیت آن باید بصورت جداگانه در دفاتر قانونی ثبت گردد. (پیشنهاد اول)

۲-۴- چنانچه بهای تمام شده برخی از اجزای یک دارایی ثابت مشهود در مقایسه با کل بهای تمام شده آن دارایی، با اهمیت و عمر مفید آن متفاوت از دارایی مورد نظر باشد، در صورت درخواست مودی و تأیید مراتب توسط سازمان، بر مبنای عمر مفید یا نرخ استهلاک دارایی مزبور یا اجزای مورد نظر (در خصوص عمر مفید هر کدام کمتر و در مورد نرخ هر کدام بیشتر باشد) مستهلک می شود. در این صورت بهای تمام شده دارایی و اجزای با اهمیت آن باید بصورت جداگانه در دفاتر قانونی ثبت گردد. (پیشنهاد دوم)

ماده ۳- مبدا محاسبه استهلاک دارایی ها از ابتدای ماه بعد از بهره برداری (اعم از آزمایشی و دائمی) می باشد.

۳-۱- در موارد غیر فعال و یا بلااستفاده مانندن موقت دارایی بیش از سه ماه بطور متوالی در یک دوره مالی، هزینه استهلاک دارایی مزبور در مدت بلا استفاده مانندن، به میزان ۳۰ درصد قابل قبول است و در زمان فروش دارایی، معادل هزینه های استهلاک پذیرفته نشده مذکور به ارزش دفتری اضافه می گردد.

۳-۲- در مورد دارایی هایی که در جدول استهلاکات برای آنها مدت تعیین گردیده است، ۷۰ درصد مدت توقف استهلاک دارایی به باقیمانده عمر مفید دارایی اضافه می شود.

تذکر: حکم این بند در مورد ساختمانها و تأسیسات ساختمانی جاری نمی باشد.

ماده ۴- هزینه های قبل از تأسیس و بهره برداری و همچنین هزینه های تأسیس (به استثناء هزینه هایی که طبق استاندارد های حسابداری قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی های استهلاک پذیر مندرج در جدول پیوست این مجموعه می باشد)، در سال وقوع مستهلک می گردد.

۴-۱- در خصوص دارایی های استهلاک پذیری که در دوره تأسیس مؤسسه خریداری (تحصیل) و مورد استفاده قرار می گیرند، مبدا محاسبه استهلاک ابتدای ماه بعد از شروع استفاده می باشد.

ماده ۵- روش های خط مستقیم، مانده نزولی و میزان تولید (آحاد تولید) یا کارکرد، روشهای پذیرفته شده برای محاسبه استهلاک به شرح ذیل خواهند بود:

الف- روش خط مستقیم: در این روش قیمت تمام شده دارایی طی دوره عمر مفید تعیین شده در جدول استهلاکات به طور مساوی در هر سال مستهلک می گردد.

ب- روش مانده نزولی: در این روش میزان استهلاک هر سال با اعمال نرخ تعیین شده در جدول استهلاکات نسبت به مانده ارزش دفتری دارایی محاسبه می گردد و هنگامی که مانده ارزش دفتری دارایی به کمتر از ۵ درصد بهای تمام شده دارایی برسد، کل مانده ارزش دفتری در سال بعد یکجا قابل استهلاک می باشد.

ج- روش میزان تولید: در این روش استهلاک هر سال بر مبنای میزان تولید دارایی نسبت به کل ظرفیت تولید محاسبه می شود.

ماده ۶- در خصوص آن دسته از دارایی های استهلاک پذیر که مدت و یا نرخ استهلاک آنان نسبت به جدول استهلاکات قبل تغییر یافته باشد، به شرح ذیل عمل خواهد شد:
در روش مستقیم:

الف- چنانچه عمر مفید موضوع این جدول بیشتر از جدول سابق باشد، مانده ارزش دفتری دارایی ظرف مدت باقیمانده عمر مفید (عمر مفید دارایی طبق جدول جدید منهای مدت مستهلک شده دارایی)، مستهلک خواهد شد.

ب- چنانچه عمر مفید موضوع این جدول کمتر از جدول سابق باشد، مانده ارزش دفتری ظرف مدت باقی مانده عمر مفید مستهلک خواهد شد. در صورتی که باقی مانده عمر مفید معادل یا کمتر از یکسال باشد، کل مانده ارزش دفتری در سال اول اجرای این جدول، قابل استهلاک خواهد بود.

در روش نزولی:

مانده مستهلک نشده دارایی، طبق نرخ جدید مندرج در مجموعه پیوست قابل استهلاک خواهد بود.

ماده ۷- در خصوص مواردی که روش استهلاک در این جدول نسبت به جدول استهلاکات قبل تغییر یافته باشد، به شرح ذیل عمل خواهد شد:

الف: در موارد تغییر روش از نزولی به مستقیم، مانده مستهلک نشده طی مدت باقیمانده عمر مفید (عمر مفید دارایی طبق جدول جدید منهای مدت مستهلک شده دارایی)، مستهلک خواهد شد. چنانچه عمر مفید موضوع این جدول کمتر از مدت مستهلک شده دارایی باشد، مانده ارزش دفتری در سال اول اجرای این جدول، قابل استهلاک خواهد بود.

ب: در موارد تغییر روش از مستقیم به نزولی، مانده مستهلک نشده با نرخ جدید، مستهلک خواهد شد.

ماده ۸- چنانچه مجموع ارزش دارایی های یک گروه کمتر از ده درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات سال تحصیل دارایی باشد در همان سال قابل استهلاك خواهد بود.

ماده ۹- دارایی هایی که به صورت دست دوم خریداری میشوند، مطابق عمر مفید و یا نرخهای مندرج در جدول استهلاكات، قابل استهلاك خواهند بود.

ماده ۱۰- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاك یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زیانی متوجه مؤسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلك نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است.

ماده ۱۱- هزینه استهلاك اجاره سرمایه ای دارایی های ثابت استهلاك پذیر با رعایت استانداردهای حسابداری، قابل قبول خواهد بود.

ماده ۱۲- مؤسسات تولیدی و معدنی دارای پروانه بهره برداری از مراجع ذیربط مجاز خواهند بود آن بخش از دارایی های ثابت استهلاك پذیر خود را که به منظور کاهش مصرف انرژی، تولید و یا استفاده از انرژی های نو (تجدیدپذیر)، رفع یا کاهش آلودگی های زیست محیطی و تغییر فناوری (تکنولوژی) خریداری می نمایند، با نصف مدت و یا دو برابر نرخهای مندرج در این جدول مستهلك نمایند؛ مشروط بر اینکه فهرست دارایی های مزبور و نحوه استهلاك آن و تأییدیه مراجع ذیربط در مورد مصادیق این ماده را تا پایان مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی خرید دارایی، به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند.

تبصره: مسئولیت تشخیص مصادیق موضوع این ماده در مورد رفع یا کاهش آلودگی های زیست محیطی، با سازمان حفاظت محیط زیست و در سایر موارد با وزارتخانه ذیربط صادر کننده پروانه بهره برداری خواهد بود.

ماده ۱۳- در مواردیکه مطابق جدول استهلاكات، نرخ و یا مدت خاصی برای برخی از داراییها پیش بینی نشده است و همچنین مواردیکه نیازمند اصلاح ضوابط، شرح داراییهای استهلاك پذیر، مدت و یا نرخ استهلاك باشد، مراتب توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.

ماده ۱۴- دارایی هایی که قیمت تمام شده آنها بطور کامل مستهلك می گردد، تا زمانیکه در مالکیت مؤسسه می باشند باید بهای تمام شده و میزان ذخیره استهلاك آن دارایی به طور کامل در دفاتر مؤسسه نشان داده شود.

ماده ۱۵- مؤسسات مجاز می باشند که دارایی های استهلاك پذیر خود را بیش از مدت و یا با نرخ کمتر از نرخهای مقرر در این جدول مستهلك نمایند. حکم این ماده برای دوره معافیت یا محاسبه مالیات با نرخ صفر جاری نخواهد بود.

ماده ۱۶- مقررات این مجموعه و جداول استهلاكات مالیاتی از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا خواهد بود. حکم این ماده نسبت به اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ابتدای سال ۱۳۹۵ و بعد شروع می گردد، جاری خواهد بود.

گروه فعلی	شرح دارایی های قابل استهلاک (جدول فعلی)		نوع استهلاک فعلی		گروه پیشنهادی	شرح دارایی های قابل استهلاک (پیشنهادی)		روش استهلاک	
			مانده روزی	روش مستقیم				مانده روزی (نوع)	روش مستقیم (مدت / سال)
گروه ۱- مصالح ساختمانی و تجهیزات	۱- ماشین آلات تولیدی و خدماتی رستگاری رانندگی، پرورش طیور، سفید کردن مسوجات، رنگرزی و چاپ و تکمیل، بسته بندی، چغندر کشت، جوارب و پوشاک زیر اثر لایف طبیعی و مصنوعی، پرورش دوزی و درخت، توبه طاب و تیغ (لایف طبیعی و مصنوعی)، کو قیطان بافی و تور بافی، تولید لباس و لباس زیر زنانه و مردانه و چتر و کلاه، ماشین آلات توبه محصولات بندی	۸			گروه ۲- مصالح ساختمانی و تجهیزات	۱- ماشین آلات صنایع نساجی شامل رستگاری، بافندگی، رنگرزی، اتو بخ و طاب، لایف، پارچه، الیه و پوشاک، کفش و کفش، ساکی و چمدان، کمر بند، محصولات خیالگری نساجی نظیر پرو تنگی، فرش، گلیم و موکت، سایه بان، چتر، نیمه، چادر، پتو بند، کسه خواب، صنایع چرم، یراق آلات و سایر محصولات نساجی و چرمی طبیعی و مصنوعی			۸
گروه ۲- مصالح ساختمانی و تجهیزات	ماشین آلات تهیه و تولید چرم و پوست، آماده کردن روغن، سلاهیور، مصنوعات چرمی، بند کفش و پارچه آستری کفش، انواع کفش چرمی و لاستیکی و سدر فلکس، تیغ پوستین و چکمه، تیغ کفش ترولون و پارچه ای، ورزشی و کتانی و پلاستیکی، انواع دستی پلاستیکی، انواع زرد کفش و صندل و سایر موارد مشابه، خدمات بدکی ماشین آلات کارخانجات کفش سازی	۱۰			گروه ۳- مصالح ساختمانی و تجهیزات				