

## دستور العمل: 200/93/149 پ

دستور العمل اصلاحی موضوع ماده 12 آئین نامه اجرائی تبصره (3) ماده 139 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 1380/11/27 (معافیت بند (ل) ماده 139 اصلاحی قانون)

تاریخ سند: 1393/12/25  
شماره سند: 200/93/149 پ  
کد سند: م/139/1393/  
وضعیت سند: معتبر

دستور العمل اصلاحی موضوع ماده 12 آئین نامه اجرائی تبصره (3) ماده 139 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 1380/11/27 (معافیت بند (ل) ماده 139 اصلاحی قانون)

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر دستورالعمل ها

تمرکز امور مالیاتی مؤسسات موضوع مواد 134 و 139 قانون مالیاتهای مستقیم

معافیت مالیاتی درآمد حاصل از طراحی و انتشار آگهی برای فعالیتهای مطبوعاتی

دستورالعمل نحوه برخورداری مؤسسات خیریه از معافیت بند (ط) (وتفویض اختیار مالیات بر شرکت ها و استان

دستورالعمل اجرایی در خصوص فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی فعالیت های انتشاراتی و فهرست فعالیت های معاف

دستور العمل اصلاحی موضوع ماده 12 آئین نامه اجرائی تبصره (3) ماده 139 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

مصوب 1380/11/27 (معافیت بند (ل) ماده 139 اصلاحی قانون)

دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به مؤسسات خیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (1) ماده (139) قانون مالیات های مستقیم

## سایر اسناد مرتبط

**ماده 1-** تعریف فعالیتهای انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری موضوع این دستورالعمل به شرح زیر است:

**الف- فعالیتهای انتشاراتی:** مجموعه فعالیتهایی که در فرآیند آفرینش فکری، تولید فنی، حروف چینی چاپ، پخش و فروش کتاب انجام می شود تا به صورت مکتوب و یا الکترونیکی عرضه گردد و به دست مصرف کننده برسد.

**ب- فعالیتهای مطبوعاتی:** مجموعه فعالیتهایی که در تولید و نشر خبر، گزارش، آگهی و اطلاع رسانی، انتشار و عرضه مطبوعات و نشریات شامل روزنامه و مجله یا دیگر انواع آن به صورت چاپی، الکترونیکی و یا از طریق رسانه های دیگر در دسترس و بهره برداری عموم قرار می گیرد.

**ج- فعالیتهای فرهنگی:** مجموعه فعالیت هایی که برای توسعه ارتباطات فرهنگی، انجام مبادلات فرهنگی، پرکردن اوقات فراغت و یا در جهت افزایش آگاهی های عمومی صورت می گیرد، نظیر: ترویج، عرضه، ارزشیابی، پژوهش و نقد و بررسی آثار فرهنگی و هنری، آموزش های فرهنگی و هنری، اجرای صحنه ای، نمایشگاهها، مسابقات و جشنواره های فرهنگی و هنری.

**1- ج محتوی فرهنگی:** هر پدیده شامل آثار دیداری، شنیداری، نوشتاری و یا ترکیبی از آنها در هر شکل و قالبو

**د- فعالیتهای هنری:** مجموعه فعالیتهای که در فرآیند خلاقیت، تولید، تکثیر، اجرای صحنه ای، نمایش و توزیع آثار سینمایی، سمعی و بصری، موسیقیایی، هنری، نمایشی، هنرهای تجسمی و مرمت و بازسازی آثار تاریخی، فرهنگی و باستانی انجام می گردد.

**ماده 2-** مجوز سندی است که به موجب آن اشخاص حقیقی و حقوقی می توانند یک یا چند نوع فعالیت از مجموعه فعالیت های انتشاراتی، مطبوعاتی، فرهنگی و هنری مذکور در جدول پیوست را انجام دهند. انواع مجوزهای صادره توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی به قرار زیر است:

**1-2- پروانه تأسیس، پروانه بهره برداری، پروانه فعالیت یا مجوز فعالیت و یا عناوین مشابه که از سوی وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی (یا یکی از واحدهای ستادی یا استانی و یا شهرستانی) برای اشخاص حقیقی یا حقوقی به منظور فعالیتهای مندرج در جدول پیوست صادر می گردد.**

تبصره - در مواردی که وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بنا به اختیارات قانونی صدور مجوزهای موضوع فعالیتهای موضوع این دستورالعمل را به مراجع دیگر تفویض و مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید. در این صورت مجوزهای صادره از سوی آن مراجع در حکم مجوز صادره از سوی وزارت مزبور خواهد بود.

عوامل دست اندرکار و مؤثر در انجام فعالیتهای موضوع یکی از انواع مجوزهای بند 1-2 فوق که به نام شخص حقیقی یا حقوقی صادر می شود، نسبت به درآمد حاصل از فعالیت موضوع، دارای مجوز تبعی محسوب شده نیاز به ارایه مجوز جداگانه ندارد مشروط بر اینکه واجد یکی از شرایط ذیل باشند:

الف: دارا بودن کارت حرفه ای معتبر در زمینه امور فعالیت موضوع مجوز

ب: دارا بودن یکی از مجوزهای موضوع ماده (2)

ج- مشخصات آنان در تصاویر برابر اصل شده فهرست مجوز صادره یا شناسنامه اثر برای یک فعالیت فرهنگی و هنری که ایشان نیز از عوامل آن باشند، قید شده باشد.

د- ارایه نسخه ای از قرارداد منعقد شده با شخص دارای مجوز

ماده 3- مشمولین فصل مالیات بر درآمد حقوق موضوع قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به درآمدهای حاصله مشمول معافیت بند (ل) ماده 139 اصلاحی این قانون نخواهند بود.

ماده 4- نحوه اجرای تبصره (2) ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص فعالیتهای مندرج در فهرست پیوست براساس بخشنامه 477/200 مورخ 21/01/1392 خواهد بود.

ماده 5- فهرست فعالیتهای موضوع بند ل ماده 139 اصلاحی این قانون هر دو سال یک بار قابل بررسی و تجدیدنظر است.

ماده 6- مفاد این دستورالعمل جایگزین دستورالعمل قبلی موضوع بخشنامه شماره 211-19153/4348 مورخ 04/11/1383 سازمان امور مالیاتی کشور می شود و با رعایت مقررات آیین نامه موضوع تبصره (3) ماده 139 اصلاحی نسبت به درآمدهایی که از ابتدای سال 1393 تحصیل می شود مورد عمل قرار خواهد گرفت.

ماده 7- فهرست فعالیتهای مشمول معافیت این دستورالعمل به شرح جدول پیوست می باشد.

وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی

سازمان امور مالیاتی کشور

فهرست مصادیق فعالیت های موضوع بند ل ماده 139 قانون مالیاتهای مستقیم

ردیف	طبقه فعالیت	نوع فعالیت	فعالیت مشمول
1	انتشاراتی	انتشار کتاب	نویسندگی (تحقیق، تالیف، ترجمه، تصحیح، گردآوری) ویراستاری، صفحه آرایی، صفحه بندی، تصویر گری کتاب، حروف چینی، بازآفرینی، خطاطی، طراحی جلد، بازنویسی اعم از کاغذی یا الکترونیکی (دیجیتالی)، تولید، پخش و فروش کتاب توسط ناشر کتاب

2	مطبوعاتي	1-2 تولید، توزیع و نشر خبر و اطلاعات	تولید و گزارش خبر، عکاسی، نقد و بررسی خبر، خبرگزاری، تفسیر، تولید، پردازش اطلاعات، اطلاع رسانی مکتوب و الکترونیکی
		2-2 انتشار نشریات و مطبوعات	نویسندگی، گزارشگری، نقد خبر، تفسیر خبر، روزنامه نگاری، عکاسی مطبوعاتی، تصویرگری مطبوعاتی، ویراستاری مطبوعات، ترجمه، طراحی مطبوعات، حرفچینی، گرافیکست و کاریکاتور مطبوعات، طراحی و انتشار آگهی، مدیریت تحریریه مطبوعاتی، سر دبیری، دبیری سرویس، نشر و فروش نشریات و مطبوعات
3	فرهنگي	1-3 فعالیتهای فرهنگی دیجیتال	تولید یا تولید و ارایه یا عرضه (توسط همان تولید کننده) محتوای فرهنگی در رسانه برخط (تحت شبکه ارتباطات و فن آوری اطلاعات) تولید یا تولید و ارائه یا عرضه (توسط همان تولید کننده) محتوای فرهنگی و دیجیتالی (از جمله بازیهای رایانه ای، پویانمایی، نرم افزارهای رسانه ای) ارائه هر گونه خدمات ویرایش محتوا با استفاده از ابزارهای مبتنی بر فناوری جدید اطلاعات و ارتباطات
		2-3 جشنواره های قرآنی، فرهنگی و هنری	مراسم، مسابقات، نشن ها، جشنواره هایی که به صورت داخلی و بین المللی برگزار می شود (اعم از حضوری یا دیجیتالی) کارگاهها و کلاس های آموزشی تبلیغ چهره به چهره دینی و فعالیت های اردوئی دینی و فرهنگی
		3-3 فعالیت های فرهنگی قرآن و عترت	- آموزش قرآن و عترت شامل آموزش و روخوای، قرائت، حفظ، ترجمه و مفاهیم تفسیر، نهج البلاغه، صحیفه سجادیه، مهدویت، سبک زندگی قرآن و عترت و اهل بیت علیهم السلام، آموزش احکام، آموزش فیلم نامه نویسی قرآنی و سایر آموزش های دینی، همچنین دوره های تربیت داور، مربی و معلم قرآن و عترت - تبلیغ و ترویج فعالیتهای قرآن و عترت، شامل برگزاری جشنواره های قرآن و عترت، نمایشگاه های قرآن و عترت، محافل، همایش، مسابقات قرآن و عترت، اجرای تواشیح، سرود، ابتهال، مدیحه سرایی، سخنرانی های قرآنی، مشاوره های قرآنی، کارگاه های سبک زندگی قرآنی، تولید و توزیع محصولات قرآنی (توسط همان تولید کننده) همچنین فعالیت های تبلیغی - امور پژوهشی قرآن و عترت، شامل برگزاری نشست های تخصصی، همایش های تخصصی قرآن و عترت، تالیف تدوین کتاب، مقاله، نشریه های قرآن و عترت، پژوهش های کاربردی در علوم و معارف و امور قرآن و سیره معصومین علیهم السلام

3	فرهنگي	4-3-نمایشگاه ها، موزه هاي فرهنگي و هنري و قرآني ( اعم از ديجيتالي و غيره)	موزه آثار تجسمي، موزه آثار نمايشي، موزه آثار موسيقي، موزه آثار قرآني، موزه كتاب و مطبوعات و برگزاري نمايشگاه هاي كتاب، قرآن، مطبوعات، تجسمي، موسيقي، نگارخانه و نظاير آن
		3-5- مراسم و مجامع فرهنگي، هنري و قرآني اعم از ديجيتالي و غيره	آموزش هاي فرهنگي و هنري که توسط آموزشگاه آزاد سينمايي، آموزشگاه آزاد هنري و موسسات مجري رشته هاي فرهنگي و هنري در مقطع کار و دانش، پودماني، علمي-کاربردي و آموزشگاه و آموزش موسيقي که با مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامي انجام مي شود، پژوهش هاي فرهنگي و هنري، قرآني، شبهاي شعر و ادب، نقد و بررسي كتاب، آثار هنري و سينمايي و قرآني، بزرگداشت و ياد بودها، همایش ها، کنگره و ساير نشست هاي فرهنگي و هنري و آموزش هاي عمومي و تخصصي قرآن، محافل انس با قرآن و ترويج فرهنگ نماز، اجراي تلاوت، تواشيح، همخواني و سخنراني و مشاوره قرآني و کلاس هاي داستان نويسي، داوري آثار فرهنگي هنري و قرآني
		3-6- فروش كتاب و کتابخانه عمومي	فروش كتاب توسط کتابفروشان داراي مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامي، تاسيس و اداره کتابخانه عمومي و قرائت خانه
4	هنري	4-1- توليد، تکثير، توزيع و نمايش فيلم (اعم از سينمايي و خانگي)	فيلمانه نويسي، تهيه کنندگي فيلم سينمايي، تهيه کنندگي فيلم مستند، تهيه کنندگي فيلم کوتاه، کارگرداني، دستياري کارگرداني، کارگرداني مراسم سينمايي (جشنواره)، صدابرداري، دستياري صدابرداري، صداگذاري، دستياري صداگذاري، فيلمبرداري، مديریت فيلمبرداري، دستياري فيلم برداري- طراحي صحنه و لباس (طراحان فيلم)- طراحي فني و اجراي صحنه (دکور) - تدوينگري، دستياري تدوينگري، تدارکات، مديریت تدارکات، دستياري تدارکات، طراحي و اجراي جلوه هاي ويژه، مسئولیت جلوه هاي ويژه(بصري-کامپيوترتي)، مسئولیت جلوه هاي ويژه (ميداني)، بازبگري، بازبگرداني، بدل کاري، چهره پردازي، دستياري چهره پردازي، خدمات لابراتوري فيلم، عکاسي فيلم، آهنگ سازي، انيميشن سازي (انيماتور)- مستند سازي، نور پردازي، دستياري نورپردازي، نمايش و عرضه و فروش فيلم و آثار تصويري (اعم از ديجيتالي و غير ديجيتالي)، اجراي طرح فيلم و سريال، برنامه ريزي، دستياري صحنه، دستياري لباس، جامه داري، نوازندگي، مديریت سالن سينما، خدمات نمايش سينما، دبيري و مديریت اجرايي مراسم سينمايي (جشنواره)، اجراي مراسم سينمايي (جشنواره)، نويسندگي، تدريس سينما، نقد سينمايي، سر دبيري نشریه سينمايي، مشاور رسانه اي فيلم، طراحي و

		اجرای تبلیغات فیلم، طراحی و تولید و عرضه بازیهای رایانه ای
	2-4 تولید، تکثیر، توزیع، اجرای صحنه ای موسیقی، پخش و فروش آثار صوتی و تصویری اعم از خانگی و تلویزیونی	نظیم کننده آهنگ، آهنگسازی، نوازندگی، شعر، ترانه، خوانندگی، ضبط و صدا گذاری استودیویی و صحنه ای، گرافیک و عکاسی هنری و اجرای صحنه ای موسیقی، رهبر ارکستر، تهیه کنندگی، نشر و تکثیر و پخش و فروش آثار صوتی (یا صوتی تصویری)
	3-4 تئاتر و نمایش صحنه ای	نمایشنامه نویسی، کارگردانی، تهیه کنندگی، صدا برداری طراحی و اجرای صحنه، نور پردازی، بازیگری، تدارکات، چهره پردازی، نمایش صحنه ای از قبیل پرده خوانی، تعزیه خوانی، حمله خوانی، مناقب خوانی، شاهنامه خوانی، قوالی، روحی، تئاتر عروسکی، خیمه شب بازی، بازی خیال، بی بی جان، پهلوان کچلک، جی جی ویجی، سیاه بازی، نمایش خیابانی، آیین سنتی نمایش، نمایش های شادی آور (تقلید، تخت حوضی و میر نوروزی)، خرده نمایش ها (معرکه، بقال بازی، پیش پرده خوانی) طراحی لباس، طراحی نور، سخنوری، شیوه های نمایشی ( اپرا و نقالی)، تلویزیونی و خانگی آثار نمایشی، نمایش تئاتر، آموزش و پژوهش تئاتر و هنرهای نمایشی و نظایر آن.
	4-4 هنرهای تجسمی و سنتی	نقاشی، طراحی، خوشنویسی، گرافیک، عکاسی هنری، آثار حجمی، یادمان، تندیس، سرویس، مجسمه سازی، کتابت، نگارگری، سفالگری، سرامیک، کاریکاتور، آموزش و پژوهش هنرهای تجسمی و سنتی، هنرهای چوب، خاتم، منبت، میناکاری، طراحی و بافت فرش گلیم، بافت پارچه، سنگ کاری، معرق، منبت، تذهیب و تشعیر، هنرهای فلز، نقاشی قهوه خانه ای، خیالی نگاری، مرمت آثار و بنا، شیشه کاری، مرمت و بازسازی آثار تاریخی، فرهنگی و باستانی، برگزازی مسابقه، نمایشگاه و جشنواره، فروشگاه نگار، نگارخانه، موزه

ماده 139 -

الف - موقوفات، نذورات، پذیره، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آستان قدس رضوی، آستان حضرت  
عبدالع...