



موضوع	اجرای تبصره 2 ماده 104 اصلاحی موضوع بند ل ماده 139
شماره: 200/ 477	
تاریخ: 21/01/1392	
پیوست:	
مخاطبین	
امور مالیاتی شهر و استان تهران	
ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع	
اجرای تبصره 2 ماده 104 اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 27/11/80 در خصوص اشخاص موضوع بند ل ماده 139 اصلاحی قانون یاد شده	
در اجرای ماده(4)دستورالعمل موضوع ماده(12)آیین نامه اجرایی تبصره (3)ماده 139 قانون مالیات‌های مستقیم موضوع بخشنامه شماره 4/11/83 211-19153/4348 مورخ 4/11/83 در خصوص نحوه اجرای تبصره(2) ماده 104 قانون مذکور مقتضی است به منظور اعلام نظر در اجرای تبصره مذکور در موارد استعلام، ادارات امور مالیاتی به شرح زیر اقدام نمایند.	
1- با بررسی سوابق پرونده مودی(دریافت کننده وجود) از دارا بودن محوز فعالیت صادره از طرف وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی با رعایت دستورالعمل اجرایی موضوع ماده(12) آیین نامه اجرایی تبصره (3) ماده 139 ق.م. و انتطاب آن با نحوه فعالیت مودی(مورد استعلام) اطمینان حاصل گردد.	
2- ضمن اخذ قرارداد یا سایر مستندات مربوط به فعالیت های موضوع استعلام، مراتب را با مصاديق فعالیت های مشمول معافیت موضوع بند(L) ماده 139 ق.م. تطبیق نمایند و از شمول فعالیت آن اطمینان حاصل نمایند.	
3- با بررسی سوابق پرونده مالیات مودی(دریافت کننده وجود) از تسليم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان آخرين سال مالیاتی که مودی مورد نظر مکلف به تسليم آن بوده است اطمینان حاصل گردد.	
در صورت دارا بودن شرایط مذکور با رعایت مقررات نسبت به معافیت درآمد مورد استعلام، اعلام نظر گردد.	
ضمنا از آنجائیکه طبق مقررات مواد 15 و 16 آیین نامه اجرایی تبصره(3) ماده 139 و مقررات تبصره(2) ماده 119 قانون برنامه پنجم توسعه تسليم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی شرط برخورداری از معافیت مالیاتی می باشد در ذیل اعلام نظر تصریح شود، جنابه مودی (دریافت کننده وجود) نسبت به تسليم اظهارنامه در موعد مقرر قانونی اقدام ننماید مالیات متعلق با رعایت مقررات از مودی مطالبه خواهد شد.	
علی عسکری	
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان
شورای عالی مالیاتی
اداره کل امور مالیاتی استان
دفترفنی مالیاتی
اداره کل
هیات عالی انتظامی مالیاتی
دفتر

دادستانی انتظامی مالیاتی
دیرخانه هیات های موضوع ماده 251 مکرر
سازمان حسابرسی
دانشکده امور اقتصادی
جامعه حسابداران رسمی ایران
پژوهشکده امور اقتصادی

دستور العمل اجرایی اصلاح شده موضوع ماده 12 آین نامه تبصره (3) ماده 139 اصلاحی قانونی مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 درخصوص فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی ، فرهنگی و هنری که با همکاری وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تهیه گردیده جهت اطلاع و افادام به پیوست ارسال می گردد.

حیدری کردزنگنه

دستورالعمل موضوع ماده 12 آین نامه اجرایی تبصره (3) ماده 139 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/80(معافیت موضوع بند(L) ماده 139 اصلاحی قانون)

ماده 1- تعریف فعالیتهای انتشاراتی،مطبوعاتی ، فرهنگی و هنری موضوع این دستورالعمل به شرح زیر است :
الف - فعالیت انتشاراتی: مجموعه فعالیتهایی که در فرآیند آفرینش فکری ، تولید فنی، پخش و فروش کتاب انجام میشود تا به صورت مکتوب و یا الکترونیکی عرضه و در بازار به دست مصرف کننده برسد.

ب - فعالیت مطبوعاتی : مجموعه فعالیتهایی که در تولید و اشاعه خبر 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 مردم قرار می گیرد.

ج - فعالیت فرهنگی : مجموعه فعالیتهایی که برای توسعه ارتباطات فرهنگی،ترویج ،عرضه ، ارزشیابی، پژوهش ،نقد و بررسی آثار فرهنگی و هنری، اجرای صحنه ای و مبالغات فرهنگی و یا برای پر کردن اوقات فراغت و آموزش های فرهنگی و هنری در جهت افزایش آگاهی های عمومی صورت می گیرد.(نطیر جشنواره ها،نمایشگاه ها،مسابقات،نقد و بررسی،مراسم و مجامع)

د- فعالیت هنری : مجموعه فعالیتهایی 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- درآمد حاصل از فعالیت های انفرادی و یا جمعی موضوعات مذکور در ماده یک این دستورالعمل توسط اشخاص حقیقی و حقوقی که دارای مجوز فعالیت (یا پروانه تاسیس) از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی می باشد و بصورت مکتوب،سمعی،بصری و صحنه ای تولید،توزيع و عرضه می گردد از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره 1- فهرست فعالیت های مشمول معافیت این دستورالعمل به شرح جدول پیوست می باشد.
تبصره 2- درآمد اشخاص حقوقی و حقیقی حاصل از فعالیت های مندرج در جدول پیوست در صورت داشتن قرارداد با اشخاص موضوع این ماده نیز از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

تبصره 3- معافیت مالیاتی اشخاص موضوع تبصره 2 این ماده در فعالیت های انتشاراتی موضوع بند الف ماده یک دستورالعمل مشروط به ذکر شماره و تاریخ مجوز پروانه نشر در قرارداد آنها خواهد بود.

تبصره 4- معافیت مالیاتی اشخاص موضوع تبصره 2 این ماده در فعالیت های مطبوعاتی موضوع بند ب ماده یک این دستورالعمل مشروط به ذکر شماره و تاریخ مجوز فعالیت در امور انتشار مطبوعات یا خبرگزاری و یا اطلاع رسانی در قرارداد آنها خواهد بود.

تبصره 5- معافیت مالیاتی اشخاص موضوع تبصره 2 این ماده در فعالیت های فرهنگی موضوع بند ج ماده یک این دستورالعمل مشروط به ذکر شماره و تاریخ مجوزهای تاسیس مستقل یا موردي فعالیت ها در قرارداد آنها خواهد بود.

تبصره 6- معافیت مالیاتی اشخاص موضوع تبصره 2 این ماده در فعالیت های هنری موضوع بند د ماده یک این دستورالعمل مشروط به ذکر شماره و تاریخ مجوزهای تولید، نمایش، اجرای صحنه ای، تکنیک، توزیع و فروش اثر هنری در قرارداد آنها خواهد بود.

تبصره 7- برخورداری از معافیت مالیاتی درآمد حاصل از سایر فعالیت های هنری اعم از احیاء و مرمت آثار تاریخی، فرهنگی و باستانی منوط به ارائه مجوز از سوی میراث فرهنگی کشور خواهد بود.

تبصره 8- اجرای ضوابط مندرج در تبصره های 5,4,3 و 6 این ماده از اول سال مالی 1383 و بعد الزامی بوده و برای سالهای مالی 1381 و 1382 پس از اخذ تأییده انجام فعالیت اشخاص مشمول از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی قابل اجرا خواهد بود.

تبصره 9- وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی به منظور کنترل و اعمال معافیت، فهرست مشخصات کامل کلیه مجوزهای صادره در خصوص فعالیتهای موضوع بند "ل" ماده 139 قانون مالیاتهای مستقیم هر سال را حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد در قالب بانکهای اطلاعاتی در تهران به سازمان امور مالیاتی کشور و در مراکز استان ها به ادارات کل امور مالیاتی تسلیم می نماید.

ماده 3- اشخاص موضوع این دستورالعمل مکلف به انجام سایر تکالیف مربوط از جهت تسلیم به موقع اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان یا اظهارنامه حسب مورد می باشند. عدم رعایت شرایط و ترتیبات مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم و آئین نامه موضوع ماده 139 قانون مزبور از سوی اشخاص موضوع این دستورالعمل در هر سال مالی موجب محرومیت از معافیت مقرر در آن سال خواهد شد.

ماده 4- به استناد تبصره 2 ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (موضوع بند "الف" ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم) که دارای مجوز فعالیت از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی می باشند در صورت پرداخت وجوهی بابت فعالیتهای مندرج در فهرست موضوع بند "ل" ماده 139 قانون مالیاتهای مستقیم، الزامی به کسر مالیات علی الحساب (موضوع ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم) نداشته و لیکن به موجب تبصره یک ماده مذکور مکلفند طرف سی روز از تاریخ انعقاد قرارداد، رونوشت آن را به اداره امور مالیاتی ذیربیط با اخذ رسید تسلیم نمایند.

تبصره: در قراردادهای اشاره شده در این دستورالعمل لازم است که مشخصات و نشانی کامل و شماره مجوز صادره در خصوص فعالیتهای موضوع بند "ل" ماده 139 قانون مالیاتهای مستقیم اشخاص طرفین قرارداد درج گردد.

ماده 5- اشخاصی که مبادرت به توزیع، پخش و فروش کتاب یا نشریات و مطبوعات می نمایند از تاریخ اخذ مجوز از وزارت خانه مزبور نسبت به درآمد حاصل از فعالیت های موضوع فهرست ضمیمه مشمول استفاده از تسهیلات مقرر در این دستورالعمل خواهد بود.

ماده 6- حقوق بگیرانی که برای انجام فعالیت های موضوع بند ل ماده 139 قانون یاد شده در استخدام اشخاص حقیقی یا حقوقی می باشند مشمول مقررات مالیات بر درآمد حقوق موضوع فصل سوم از باب سوم (مواد 82 الی 92) قانون مالیاتهای مستقیم بوده و مشمول معافیت موضوع بند ل ماده 139 اصلاحی قانون مذکور نخواهد بود.

ماده 7- مفاد این دستورالعمل نسبت به درآمدهای اشخاص مربوط به فعالیت های موضوع بند "ل" ماده 139 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مورخ 27/11/1380 که از 1/1/81 به بعد تحصیل می شود جاری خواهد بود.

ماده 8- فهرست فعالیت های انتشاراتی، مطبوعاتی، فرهنگی و هنری موضوع این دستورالعمل هر دو سال یکبار توسط سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری و پیشنهاد وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تعیین و اعلام خواهد شد.

عیسی شهسوار خجسته
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

احمد جامعی
وزیر فرهنگ و ارشاد اسلامی

