



وزارت امور مالیاتی

شماره بخشنامه : 477-200

تاریخ : ۱۳۹۲/۰۱/۲۱

موضوع	اجرای تبصره 2 ماده 104 اصلاحی موضوع بند ل ماده 139
<p>شماره: 200/ 477</p> <p>تاریخ: 21/01/1392</p> <p>پیوست:</p> <p>مخاطبین</p> <p>امور مالیاتی شهر و استان تهران</p> <p>ادارات کل امور مالیاتی</p> <p>موضوع</p>	
<p>علی عسکری</p> <p>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	<p>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</p> <p>در اجرای ماده(4)دستورالعمل موضوع ماده(12)آیین نامه اجرایی تبصره (3)ماده 139قانون مالیاتهای مستقیم موضوع بخشنامه شماره 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.</p> <p>1- با بررسی سوابق پرونده مودی(دریافت کننده وجوه) از دارا بودن مجوز فعالیت صادره از طرف وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی با رعایت دستورالعمل اجرائی موضوع ماده(12) آیین نامه اجرائی تبصره (3) ماده 139 ق.م.م و انطباق آن با نحوه فعالیت مودی(مورد استعلام) اطمینان حاصل گردد.</p> <p>2- ضمن اخذ قرارداد یا سایر مستندات مربوط به فعالیت های موضوع استعلام، مراتب را با مصادیق فعالیت های مشمول معافیت موضوع بند(ل) ماده 139 ق.م.م تطبیق نمایند و از شمول فعالیت آن اطمینان حاصل نمایند.</p> <p>3- با بررسی سوابق پرونده مالیات مودی(دریافت کننده وجوه) از تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان آخرین سال مالیاتی که مودی مورد نظر مکلف به تسلیم آن بوده است اطمینان حاصل گردد.</p> <p>در صورت دارا بودن شرایط مذکور با رعایت مقررات نسبت به معافیت درآمد مورد استعلام، اعلام نظر گردد.</p> <p>ضمنا از آنجائیکه طبق مقررات مواد 15 و 16 آیین نامه اجرائی تبصره(3) ماده 139 و مقررات تبصره(2) ماده 119 قانون برنامه پنجم توسعه تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی شرط برخورداری از معافیت مالیاتی می باشد در ذیل اعلام نظر تصریح شود، چنانچه مودی (دریافت کننده وجوه) نسبت به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر قانونی اقدام ننماید مالیات متعلق با رعایت مقررات از مودی مطالبه خواهد شد.</p>

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان  
شورای عالی مالیاتی  
اداره کل امور مالیاتی استان  
دفتر فنی مالیاتی  
اداره کل  
هیات عالی انتظامی مالیاتی  
دفتر  
دادستانی انتظامی مالیاتی  
دبیرخانه 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 آیین نامه تبصره (3) ماده 139 اصلاحی قانونی مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 در خصوص فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی ، فرهنگی و هنری که با همکاری وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تهیه گردیده جهت اطلاع و اقدام به پیوست ارسال می گردد.

حیدری کردزنگنه

دستور العمل موضوع ماده 12 آیین نامه اجرایی تبصره (3) ماده 139 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/80 (معافیت موضوع بند(ل) ماده 139 اصلاحی قانون)

- ماده 1- تعریف فعالیت های انتشاراتی، مطبوعاتی ، فرهنگی و هنری موضوع این دستور العمل به شرح زیر است :
- الف - فعالیت انتشاراتی : مجموعه فعالیت هایی 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 فعالیت هایی 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 فعالیت هایی که برای توسعه ارتباطات فرهنگی، ترویج ، عرضه ، ارزشیابی، پژوهش ، نقد و بررسی آثار فرهنگی و هنری، اجرای صحنه ای و مبادلات فرهنگی و یا برای پر کردن اوقات فراغت و آموزش های فرهنگی و هنری در جهت افزایش آگاهی های عمومی صورت می گیرد. (نظیر جشنواره ها، نمایشگاه ها، مسابقات، نقد و بررسی، مراسم و مجامع)
- د- فعالیت هنری : مجموعه فعالیت هایی که در فرآیند خلاقیت ، تولید ، تکثیر ، اجرای صحنه ای، نمایش و توزیع آثار سینمایی ، سمعی و بصری ، موسیقایی ، 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 دستور العمل 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، توزیع و عرضه می گردد از پرداخت مالیات معاف است.
- تبصره 1: فهرست فعالیت های مشمول معافیت این دستور العمل 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 دستور العمل مشروط به ذکر شماره و تاریخ مجوز پروانه نشر در قرار داد آنها خواهد بود.
- تبصره 4- معافیت مالیاتی اشخاص موضوع تبصره 2 این ماده در فعالیت های مطبوعاتی موضوع بند ب ماده یک این دستور العمل 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 دستور العمل مشروط به ذکر شماره و تاریخ مجوزهای تاسیس مستقل یا موردی 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، تکثیر، 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 3، 4، 5 و 6 این ماده از اول سال مالی 1383 و بعد الزامی بوده و برای سالهای مالی 1381 و 1382 پس از اخذ تأییدیه 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 ظرف سی روز از تاریخ انعقاد قرارداد، رونوشت آن را به اداره امور مالیاتی ذیربط 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 خواهند 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 نخواهند 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

