



موضوع	تبیین مقررات ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم در خصوص زمان آغاز بهره‌برداری و صدور پروانه
شماره: 15682/210/ص تاریخ: 1404/08/29 موضوع: تبیین مقررات ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص زمان آغاز بهره‌برداری و صدور پروانه بازگشت به نامه شماره 110/04/6418 مورخ 1404/06/26 در ارتباط با ملاک قرار دادن تاریخ واقعی شروع تولید به جای تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری، به آگاهی می‌رساند: 1- به‌طور کلی بر اساس مفاد صدر ماده (132) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی به موجب ماده (31) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب 1394، مبدأ زمانی اعمال نرخ صفر مالیاتی به درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی، معدنی و خدماتی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای موضوع این ماده، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت (حسب مورد) است. از طرفی، با توجه به مفاد بند (خ) ماده (1) آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (2) ماده (132) قانون مذکور که حسب مقررات به تصویب هیئت محترم وزیران رسیده است، تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج و فروش یا مجوز فعالیت واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی، بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل‌ونقل، حسب مورد شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت تلقی می‌گردد، مگر آن‌که تاریخ بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به‌طور جداگانه در آن‌ها قید شده باشد. 2- بر اساس ماده (7) دستورالعمل صدور جواز تأسیس و پروانه بهره‌برداری برای طرح‌های واحدهای صنعتی به شماره 5002/9 مورخ 1392/07/18، پس از اتمام مراحل احداث و تولید آزمایشی، بازدید و ظرفیت‌سنجی توسط سازمان انجام می‌شود و در صورت ارائه گواهی‌های لازم و رعایت شرایط مندرج در جواز تأسیس، پروانه بهره‌برداری حسب مورد برای شخص حقوقی یا حقیقی صادر می‌شود. همچنین مطابق ماده (8) دستورالعمل یادشده، در صورتی‌که بخشی از ظرفیت تولید آماده بهره‌برداری باشد، پروانه بهره‌برداری برای بخش مزبور صادر می‌گردد. با عنایت به مراتب فوق، تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری که پس از اتمام فرآیند احداث و تولید در واحد تولیدی صادر می‌شود، ملاک عمل برای شروع بهره‌برداری واحدهای تولیدی تلقی می‌شود، مگر آن‌که تاریخ بهره‌برداری به‌صورت جداگانه در پروانه بهره‌برداری قید شده باشد. محمدبرزگری سرپرست معاونت تحول هوشمند	
 RAVI HESAB	موسسه آموزشی راوی حساب https://ravihesab.com