

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

دستورالعمل

نظر به سؤالات و ابهامات مطرح شده درخصوص شمول یا عدم شمول مالیات نسبت به درآمد حاصل از طراحی و انتشار آگهی برای فعالیت‌های مطبوعاتی در اجرای مقررات بند (ل) ماده 139 قانون مالیات‌های مستقیم، بدینوسیله یادآور می‌گردد: طبق جزء 2-2 فهرست فعالیت‌های مشمول معافیت بند (ل) ماده 139 قانون مالیات‌های مستقیم موضوع دستورالعمل ماده 12 آیین نامه اجرایی تبصره 3 مذکور (بخشنامه شماره 19153 / 4348 - 211 مورخ 04 / 11 / 1383)، طراحی و انتشار آگهی در طبقه فعالیت مطبوعاتی مشمول معافیت موضوع این بند می‌باشد. بنابراین در اجرای مقررات بند (ل) ماده 139 قانون مالیات‌های مستقیم و آیین نامه و دستورالعمل مربوط، درآمد حاصل از طراحی و انتشار هرگونه آگهی توسط اشخاص دارنده مجوز فعالیت انتشار نشریات و مطبوعات از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، با رعایت مقررات مشمول معافیت می‌باشد.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 211 / 4348 / 19153

تاریخ: 1383 / 11 / 04

پیوست: دارد

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی استان

دفتر فنی مالیاتی

اداره کل‌هیات 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 قانون ی مالیات‌های مستقیم مصوب 1380 / 11 / 27 درخصوص 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 می‌گردد.

حیدری کردزنگنه

دستورالعمل موضوع ماده 12 آیین نامه اجرایی تبصره (3) ماده 139 اصلاحی قانون
مالیاتهای مستقیم مصوب 80 / 11 / 27 (معافیت موضوع بند (ل) 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 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 فعالیتهایی 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 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، توزیع 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 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 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 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 فعالیت های موضوع بند "ل" **ماده 139** قانون مالیات های مستقیم هر سال را حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد در قالب بانک های 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 مالیات های مستقیم و آیین 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 مالیات های مستقیم کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (موضوع بند "الف" **ماده 95** قانون مالیات های مستقیم) که دارای مجوز فعالیت از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی می باشند در صورت پرداخت وجوهی بابت فعالیت های مندرج در فهرست موضوع بند "ل" **ماده 139** قانون مالیات های مستقیم، الزامی به کسر مالیات علی الحساب (موضوع ماده 104 قانون مالیات های 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 فعالیت های موضوع بند "ل" **ماده 139** قانون مالیات های 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 مالیات های 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 1380 / 11 / 27 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

فهرست فعالیتهای مشمول معافیت موضوع بند ل ماده 139 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

ردیف	طبقه فعالیت	نوع فعالیت	فعالیت‌های مشمول
1	انتشاراتی	انتشار کتاب	نویسندگی (تحقیق، تألیف ترجمه، تصحیح، گردآوری) ویراستاری - صفحه آرایی - تصویر گری کتاب - صفحه بندی، حروف چینی - بازآفرینی، خطاطی - طراحی جلد، بازنویسی - نشر کتاب اعم از کاغذی یا الکترونیکی - پخش و فروش کتاب
2	مطبوعاتی	1-2 تولید و نشر خبر و اطلاعات 2-2 انتشار نشریات و مطبوعات	تولید خبر - عکاسی - نقد و بررسی خبر - خبرگزاری - تفسیر - تولید و پردازش اطلاعات - اطلاع رسانی مکتوب یا الکترونیکی نویسندگی - گزارشگری - نقد تفسیر و خبر - روزنامه نگاری - عکاسی مطبوعاتی - تصویرگری مطبوعات - ویراستاری - ترجمه - طراحی مطبوعات - گرافیکست و کاریکاتور مطبوعات - طراحی و انتشار آگهی - مدیریت تحریریه مطبوعاتی - سردبیری - دبیر سرویس - نشر و فروش نشریات و مطبوعات
3	فرهنگی	1-3 مسابقات فرهنگی و هنری 2-3 جشنواره های فرهنگی و هنری 3-3 نمایشگاه های فرهنگی و هنری	از قبیل مسابقات کتاب خوانی، مسابقات هنری، مسابقات قرآنی و نظایر آن مراسم - مسابقات و نشست ها که به صورت داخلی و بین المللی انجام می گیرد. از قبیل کتاب، مطبوعات، هنرهای تجسمی و نظایر آن
		3-4 مراسم و مجامع فرهنگی و هنری	آموزش های فرهنگی و هنری که توسط آموزشگاه آزاد سینمایی - آموزشگاه آزاد هنری و مؤسسات مجری رشته های فرهنگی و هنری در مقطع کار و دانش - پودمانی و علمی - کاربردی و با مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می شود پژوهش های فرهنگی و هنری - شبهای شعر و ادب - نقد و بررسی کتاب و آثار هنری و سینمایی - بزرگداشتها - یادبودها - همایشها - کنگره ها و سایر نشست های فرهنگی و هنری
		3-5 تأسیس و اداره کتابخانه عمومی - قرائت خانه - نگارخانه	
4	هنری	1-4 تولید، تکثیر، توزیع و نمایش فیلم	فیلم نامه نویسی - تهیه کنندگی - کارگردانی - صدا برداری - صداگذاری - فیلمبرداری - طراحی صحنه، دکور و لباس - تدوین - تدارکات - طراحی و اجرای جلوه های ویژه - بازیگری - بدل کاری - چهره پردازی - خدمات لابراتوری - فیلم - عکاسی فیلم - عکاسی هنری - گویندگی - منشی گری صحنه - مدیریت تولید فیلم - آهنگسازی - دوبله - انیمیشن سازی - مستندسازی - بازیگردانی - نورپردازی - دستیاری کارگردان - صدا برداری و نمایش فیلم و پخش و فروش آثار تصویری.
		2-4 تولید، تکثیر، توزیع، اجرای صحنه ای موسیقی، پخش و فروش آثار صوتی	تنظیم کننده آهنگ - آهنگ سازی - نوازندگی - شعر - خوانندگی - ضبط و صداگذاری استودیویی و صحنه ای - گرافیک و عکاسی هنری کارگاه تولید و ساخت ادوات موسیقی - نشر و تکثیر و پخش و فروش آثار صوتی (با صوتی تصویری)
		3-4 تئاتر و نمایش صحنه ای	نمایشنامه نویسی - کارگردانی - تهیه کنندگی - صدا برداری - طراحی و اجرای صحنه - نورپردازی - بازیگری - تدارکات - چهره پردازی - نمایش صحنه ای (scene) از قبیل پرده خوانی - تعزیه - روضی - خیمه شب بازی - عروسکی - سیاه بازی و خیابانی.
		4-4 هنرهای تجسمی	نقاشی - طراحی - خوشنویسی - گرافیک - عکاسی هنری - مجسمه سازی - نگارگری - باستان شناسی - کاوش گری - سفالگری و هنرهای جدید