

# جدول استهلاكات موضوع ماده (۱۵۱) اصلاحی ق.م.م

## مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ با آخرین اصلاحات و الحاقات

شرح دارایی‌های قبل استهلاك	نرخ استهلاك	مستقیم به سال	نزولی به درصد
<b>گروه 1 - صنایع مشترك و تجهیزات خدمات و پشتیبانی:</b>			
1- موتورهای مولد نیرو و نیروگاه‌ها - توربین‌های آب، بخار، گاز و مولد بخار (تربوژنراتورها)	10%	15 سال	
2- کوره‌های بخار، دیگ‌های بخار و اجزاء و تجهیزات مربوطه - برج‌های خنک‌کننده و تصفیه آب و پمپ مخازن و سوخت و غیره			
3- موتورهای مولد و ژنراتورها تا 750 دور در دقیقه	12%		
4- موتورهای مولد ژنراتورها از 750 دور در دقیقه به بالا	20%		
5- ترانسفورماتورها و تابلوهای برق و ملحقات آن و کلید و کابل و هزینه مستقیم کابل‌کشی و پایه‌ها	12%		
6- آسانسورها و پله‌های برقی، نوار نقاله‌های (مکانیکی، برقی، پنوماتیکی) و پل متحرک و ملحقات آن، ماشین‌ها و وسائلی که با باتری و هوای فشرده (پنوماتیک) و یا موتور کار می‌کنند، کمپرسورهای ثابت، متحرک و ماشین‌های مولد هوا.	15%		
7- کلیه ماشین‌آلات کارگاه‌های فلزکاری، تراشکاری و یدکی‌سازی (غیر سري‌سازی)، کمکی و پشتیبانی و کلیه تجهیزات کارگاه‌های کمکی و سرویس دهنده و پشتیبانی	10%		
8- کلیه ماشین‌آلات کارگاه‌های ریخته‌گری و پرداخت و یدکی‌سازی (غیر سري‌سازی)، کمکی و پشتیبانی	12%		
9- ماشین‌های ویژه نظافت کارخانجات و جاروب گردگیر			4 سال
10- تجهیزات مخابراتی، تلکس و تلفن و بی‌سیم و غیره			10 سال
11- تجهیزات وسایل آزمایش و کنترل کیفی و کمی و آزمایشگاهی	10%		
12- تجهیزات آتش‌نشانی و سیستم اطفاء حریق			5 سال
13- سیستم آبرسانی و فاضلاب کارخانه و تجهیزات تأسیسات حرارت مرکزی و ایجاد سرما (برودتی) و تلمبه‌خانه‌های چاه‌های عمیق و نیمه عمیق با وسایل و مخازن مربوطه و چاه‌ها	12%		
<b>گروه 2 - صنایع فلزی:</b>			
1- انواع ماشین‌های پرس، پرس بریک و سري‌سازی ویژه تولید انبوه و سري‌سازی و امثالهم - انواع ماشین‌های برش و قیچی (مکانیکی، هیدرولیکی و برقی) و سري‌سازی ویژه تولید انبوه و سري - انواع ماشین‌های ساخت ابزار و سري‌سازی ویژه تولید انبوه و سري.		8 سال	
2- انواع ماشین‌های تراش اتوماتیک آن سی و سی ان سی و فرز اتوماتیک و سري‌سازی ویژه تولید انبوه و سري، به اضافه سایر ماشین‌های آن سی براده برداری - انواع ماشین‌های تراش و فرز و صفحه تراش و دنده تراش و دریل معمولی و کل ماشین‌های براده برداری برای کارهای سري - انواع ماشین‌های فلز کاری از هر قبیل و آهن‌گری و قطعه‌سازی و قالب‌سازی - ماشین‌های چاقوسازی، تیغه‌سازی، تیغه تیزکنی، تیغ‌سازی، مته‌سازی، سوهان‌سازی، گداز فلزات، موج دادن فلزات و تیغ صورت تراشی (تولید انبوه)		10 سال	
3- وسایل و تجهیزات جوشکاری (جوش برق، کربیت، جوش نقطه، آرگون و غیره) و لحیم کاری		4 سال	
4- کوره‌های دستی غیر اتوماتیک ثابت و دوار نفتی و برقی و ذغالی برای مصارف محدود و گازی		5 سال	

## شرح دارایی‌های قبل استهلاك

نرخ استهلاك  
نزولي  
مستقيم  
به درصد  
به سال

- 5- ماشین‌آلات قوطی‌سازی، بشکه‌سازی، چاپ فلزات و در بطری‌سازی - ماشین‌های لوله‌سازی، پروفیل‌سازی، سیم و تور سیمی و سایر مصنوعات فلزی (تولید انبوه) - ماشین‌آلات جیک و فیکسچر و قید و بست و از این قبیل 12%
- 6- ماشین‌های تولید و تهیه یراق‌آلات، چفت و دستگیره و مغزی و فنرهای نگهدارنده و قفل درب و پنجره و از این قبیل (تولید انبوه) - ماشین‌های ویژه ساخت طلاآلات و فلزات قیمتی و پرداخت آنها به طور سری‌سازی - ماشین‌آلات ویژه آب کاری و گالوانیزه کردن فلزات مانند آب کرم، آب نیکل و لعاب و غیره - ماشین‌آلات تهیه و تولید پودر و الکتروود جوشکاری (تولید انبوه) - ماشین‌آلات ساخت و تولید میز و صندلی و درب و پنجره (سری سازی) - ماشین‌آلات ساخت تابلوهای برق و ترانس‌های برق (سری سازی) - ماشین‌آلات تولید صندوق نسوز - سایر ماشین‌آلات و تجهیزات گروه صنایع فلزی از قبیل پایه‌های فلزی انتقال نیرو، سقف‌های سوله، اسکلت فلزی و آنهايکه ذکر نشده کلاً.
- 7- ماشین‌آلات تولید میخ و پرچ و پیچ و مهره اتوماتیک و معمولی برای تولید انبوه - ماشین‌آلات نوردکاری و ساخت ورق‌های فلزی و غلطک‌ها برای تولید انبوه
- 8- ماشین‌آلات ریخته‌گری و قالب‌گیری (سری سازی)

### گروه 3 - صنایع حمل و نقل:

- 1- صنایع تولید اتومبیل و خودرو، کامیون و خودروهای سنگین، انواع موتور سیکلت، انواع دوچرخه و سه چرخه، قایق و کشتیهای بدون موتور، کشتیهای موتوردار با هر ظرفیت
- 2- صنایع تولید کشتیهای نفت کش و مشابه - هواپیما و هلی‌کوپتر - لکوموتیو و قطارهای هوایی، زمینی و زیرزمینی و واگن

### گروه 4. وسایط نقلیه:

- 1- انواع اتومبیل، خودرو بنزینی و دیزلی - کامیون و کامیونت دیزلی تا 4 سیلندر و تا 5 تن ظرفیت 25%
- 2- وانت و بارکش و تاکسی و کرایه بنزینی تا 4 سیلندر - وانت بارکش و کرایه بنزینی از 4 سیلندر به بالا - کامیون و انواع بارکش دیزلی از 4 سیلندر به بالا و تا 10 تن ظرفیت 30%
- 3- کامیون و بارکش و تریلر و دامپتراک‌ها با هر ظرفیت - انواع موتور سیکلت و دوچرخه و سه چرخه 35%
- 4- لکوموتیو و قطارهای هوایی، زمینی و زیرزمینی - شناورهای بدون موتور (پارچ) 20%
- 5- انواع هلی‌کوپتر و هواپیماهای مسافربری و باری و سم‌پاشی، نقشه برداری و امثال آن 25%
- 6- انواع قایق‌های موتوری بنزینی تا 80 اسب 30%
- 7- انواع قایق‌های موتوری بنزینی از 80 اسب به بالا 25%
- 8- انواع قایق و کرجی دیزلی با هر قدرت - کشتیهای موتوردار با هر ظرفیت - کشتیهای سردخانه‌دار و نفت‌کش 15%

### گروه 5- ماشین‌آلات ساختمانی و راه سازی

- 1- کلیه ماشین‌آلات ساختمانی، مکانیکی، هیدرولیکی، الکتریکی، چرخ لاستیکی و یا زنجیری، هم چنین جراثقالها و ماشین‌های حفاری، کارخانه‌های تهیه بتن و سنگ شکن‌ها و ماشین‌های پایه کوبی، دمپر، الواتور، میکسر، ویراتور و مشابه - ماشین‌آلات راه‌سازی (انواع بلدوزرها، غلطک‌ها، فنیشر، ماشین‌های تهیه آسفالت، فیلرها و شمع کوب و کمپاکتورها و غیره) - ماشین‌آلات مربوط به فرودگاه مانند ماشین‌های علامت‌گذار، برف‌روب و خشک‌کن و یدک‌کش و پله‌های متحرک و کمپرسورها و جک‌های هیدرولیکی و غیره - ماشین‌آلات مربوط به بندرسازی (ماشین‌های بتون‌ریزی زیر آب، لوازم غواصي، اسکله‌های موقت و غیره) - ماشین‌آلات مربوط به سدسازی (ماشین حفر کانال و ...) - کلیه ماشین‌آلات شهرسازی و ابنیه‌سازی (اعم از ماشین بلوک‌زنی، لوله‌گذار، ماشین‌های جذب‌کننده، جوش‌زنی لوله‌ها و سایر ماشین‌های مشابه دیگر).

### گروه 6- لوازم و تجهیزات و ابزار کار:

## شرح دارایی‌های قبل استهلاك

نرخ استهلاك  
نزولي  
به درصد  
مستقيم  
به سال

100%

1- کلیه ابزار و لوازم کار از قبیل آچار، چکش، بیل و کلنگ، مته برقی، فورگون، دستکش و ماسک، سطل و سایر وسایل از این قبیل (تمام به حساب هزینه بهره‌برداری و مصرفی به هزینه گرفته می‌شود)

### گروه 7- ماشین‌آلات معدن:

1- دستگاه‌های شستشو و پر عیار کردن سنگ معدن - ریل، واگن، لوکوموتیو و لوله‌های آهن - وسایل حفاری و استخراج معدن مانند سونداژ، بیل‌های مکانیکی و تراکتور، بارکن، انواع کمپرسورها، دریل‌ها، انواع اسکاواتور، سنگ شکن، آسیاب و مخازن فلزی و تجهیزات مربوطه.

2- وسایل جلوگیری از ریزش سقف معادن از قبیل تیرهای بتونی، تیرهای آهن، سیستم جک‌های هیدرولیکی که در معادن ذغال سنگ به کار می‌رود.

تبصره 1- هزینه‌های اکتشاف و تهیه و همچنین هزینه‌های ضروری راه‌سازی طبق اسناد مثبت به شرح زیر قابل استهلاك می‌باشد:

الف- هزینه‌های اکتشافی و تدارکات مقدماتی تا تاریخ شروع به بهره‌برداری معدن برای هر سال از تاریخ شروع بهره‌برداری به نسبت مقدار استخراج هر سال با مقدار سهمیه معینه از طرف وزارت معادن و فلزات برای همان سال ظرف مدت هشت سال استهلاك پذیر است به شرط آنکه میزان استهلاك سالیانه کمتر از یک هشتم کل هزینه‌های مزبور نباشد .

ب- هزینه‌های مربوط به راه‌سازی و ایجاد تونل‌ها و چاه‌های اصلی به منظور بهره‌برداری از تاریخ بهره‌برداری به نسبت ذخیره معدن تقسیم و به میزانی که به هر تن تعلق می‌گیرد قابل استهلاك می‌باشد (تشخیص میزان ذخیره معدن با اداره کل معادن است) ج- هرگاه بهره بردار ضمن عملیات بهره‌برداری به ماده معدنی جدیدی برخورد نموده و در نتیجه میزان ذخیره نوعاً و یا کلاً از مقدار پیش‌بینی شده ابتدایی تجاوز نمود استهلاك میزان مستهلك شده از هزینه‌های مذکور در بند (ب) به نسبت مجموع ذخایر موجود محاسبه خواهد گردید (تعیین مقدار ذخیره جدید با اداره کل معادن می‌باشد)

د- چنانچه حق امتیاز بهره‌برداری معدن واگذار شود و یا از طرف صاحب امتیاز به شخص دیگر به شرکت گذارده شود و یا صاحب امتیاز آن را به عنوان سهم‌الشرکه خود به شرکت دیگری انتقال دهد مبلغ پرداختی به واگذارنده و یا مبلغی که به عنوان سرمایه صاحب امتیاز از این بابت در شرکت گذارده شده قابل استهلاك محسوب و به میزان ذخیره معدن تقسیم و مستهلك می‌گردد . معادنی که در حال بهره‌برداری واگذار شود واگذارنده مکلف است گواهی لازم دایر به مقدار ذخیره موجود در معدن از اداره کل معادن دریافت و به خریدار تسلیم نماید که ماخذ محاسبه استهلاك قرار داده شود .

ه- ماشین‌آلات و لوازم و اثاثیه و ابزار و غیره که از طرف بهره بردار معدن انتقال داده شود استهلاك آنها از طرف بهره بردار جدید به میزان بهای باقیمانده مستهلك نشده و براساس مقررات این ماده قابل استهلاك خواهد بود .

تبصره 2- در مورد ماشین‌آلات و تجهیزات شرکت‌هایی که برای استخراج معدن تشکیل شده یا می‌شوند (به استثنای ابزار و ادوات کار قابل استهلاك در سال استفاده و اتومبیل اعم از باری و سواری و اتوبوس و موتور سیکلت و دوچرخه و هم چنین هزینه‌های قابل استهلاك مانند هزینه‌های اکتشاف و تهیه و سایر هزینه‌های ضروری برای اکتشاف و تدارک مقدماتی موضوع تبصره یک گروه 7 صنایع این جدول که به هر حال در این قبیل موارد از لحاظ میزان استهلاك تابع مقررات جدول مزبور خواهد بود) به ترتیب زیر عمل می‌شود:

الف- ماشین‌آلات و تجهیزاتی که برای تغلیظ و ذوب و تصفیه مواد معدنی مورد استفاده قرار می‌گیرند به جای نرخ‌های مقرر در جدول استهلاكات کلاً در مدت ده سال از تاریخ بهره‌برداری مستهلك خواهند شد .

ب- ماشین‌آلات و تجهیزاتی که برای اکتشاف و استخراج معدن مورد استفاده قرار می‌گیرند و هم چنین کامیون‌های مخصوص حمل مواد معدنی که منحصراً برای حمل و نقل در داخل محوطه معدن مورد استفاده قرار می‌گیرند و معمولاً در جاده‌های عمومی مورد استفاده قرار نمی‌گیرند به جای نرخ‌های مقرر در جدول استهلاكات کلاً در مدت پنج سال از تاریخ بهره‌برداری مستهلك

خواهند شد مفاد بندهای الف و ب این تبصره شامل ماشین‌آلات و تجهیزات مزبور که پس از اولین سال فروش مواد استخراج شده از معدن تجدید یا اضافه می‌شود نخواهد بود و در مورد ماشین‌آلات تجدید یا اضافه شده پس از تاریخ مذکور صرفاً براساس این جدول عمل خواهد شد .

شرح دارایی‌های قابل استهلاك		نرخ استهلاك
مستقیم	نزولي	
به سال	به درصد	
<b>گروه 8- ساختمانها و راهها:</b>		
	1- کلیه سالنهای کارگاهها و کارخانجات تولید و نصب ماشین‌آلات	10%
	2- سالن کارگاه‌های کمکی، انبارها، دفتر کارگاهها، منازل سازمانی و مسکونی کارکنان در محل کارخانجات و تاسیسات ساختمانهای مسکونی، منازل و ساختمانهای مسکونی در محل معادن و کارگاههای مربوط.	8%
	3- سایر ساختمانها	7%
	4- زیرسازي خطوط راه آهن شامل بستر خطوط، ترانشه‌ها، گالری‌ها، آبروها، پلهای بتوني، طاق سنگي، فلزي و تونلها	18%
	5- روسازي خطوط راه آهن شامل: انواع ريلها، تراورس چوبي، بتوني و فلزي، بالاست، سوزنهای برقي و دستي، ادوات و اتصالات ريل	15%
10 سال	6- راه آسفalte اختصاصي	
7 سال	7- راه شوسه اختصاصي	
<b>گروه 9- صنايع نساجي و پوشاك:</b>		
	1- ماشین‌آلات توليدي و مقدماتي ريسندگي و بافندگي، پرداخت، سفيد کردن منسوجات، رنگرزي و چاپ و تکميل، بسته بندي، پيله کشي، جوراب و پوشاك زير (از اليف طبيعي و مصنوعي)، برودري دوزي و دوخت، تهیه طناب و نخ (اليف طبيعي و مصنوعي) و قيطان بافي وتوربافي، توليد لباس و کرسٲ و چتر و کلاه، ماشین‌آلات تهیه محصولات نمدي	8 سال
<b>گروه 10- صنايع پلاستيك:</b>		
	1- ماشین‌آلات و تجهيزات پلاستيك‌سازي و بسته‌بندي، مشمع، ورق پلاستيك و ساير مصنوعات پلاستيكي - ماشین‌آلات ساخت نوار کاست و صفحه گرامافون و مشابه - توليد لوله و اتصالات پلاستيكي و پي‌وي‌سي و مشابه - توليد كيسه و لفاف و نخ نايلوني و پلاستيكي - توليد لوله، مشمع قيراندود و غيره	10 سال
	2- انواع غلطك براي ساخت پلاستيك	5 سال
	3- هزینه قالب‌ها از تاريخ شروع در حساب هزینه بهره‌برداري پذيرفته مي‌شود.	100%
<b>گروه 11- صنايع دارويي و بهداشتي و پزشكي:</b>		
	1- ماشین‌آلات توليدي داروسازي و بسته‌بندي آن، وسايل آرايشي، عطر و ادوکلن و گلاب و دودورانت و ساير محصولات آرايشي زنانه مانند ششوار و مشابه.	10 سال
	2- ماشین‌آلات صابون‌سازي و بسته‌بندي آن، ساخت خميردندان و خمير دندانسازي و مسواك و برس و مشابه، توليد باندهاي طبي و پنبه هيدروفيل و وسايل ضدعفوني، تهیه و توليد گليسرين، پودرهای ظرفشويي، رختشويي، پاك کننده، ماشین‌آلات و تجهيزات تهیه سموم دفع آفات خانگي و کشاورزي و مشابه.	8 سال
	3- وسايل اطاق عمل و جراحي و ابزار و تجهيزات بيمارستاني (وسايل دندانپزشكي و پيراپزشكي و آزمایشگاهی و رادیولوژی و رادیوتراپی و فیزیوتراپی و بیهوشي و امثالهم)	10 سال
	4- ماشین‌آلات تهیه و توليد وسايل اطاق عمل و جراحي و ابزار و تجهيزات بيمارستاني (وسايل دندانپزشكي و پيراپزشكي و آزمایشگاهی و رادیولوژی و بیهوشي و امثالهم)	10%
<b>گروه 12- صنايع روغن نباتي و تصفيه روغن:</b>		
	1- ماشین‌آلات تهیه و توليد روغن نباتي کلاً - ماشین‌آلات و تجهيزات روغن کشي شامل (سیلوا، پاك کننده‌ها، لينترگيري، خوردکن، جداکننده، آسیاب‌ها، پرس و صافي‌ها) - تصفيه روغن شامل (سانترفوز، بي‌رنگ کننده‌ها، توليد هيدروژن، صافي‌ها، بي‌بو کننده‌ها، بسته‌بندي، اندازه‌گيري و مخازن)	10 سال
<b>گروه 13- صنايع چاپ و تکثير و گراور:</b>		

نرخ استهلاك		شرح دارايي‌هاي قابل استهلاك
مستقيم به سال	نزولي به درصد	
5 سال	10%	1- ماشينهاي چاپ و چاپخانه شامل دستگاههاي (مركب سازي، برش، چاپ معمولي، چاپ افسس، چاپ پلاستيك و شيشه و صحافي) و ماشينهاي حروف سازي و تهيه كليشه و گراور
5 سال	100%	2- ماشينهاي پلي كپي، فتوكپي، تكثير، اوزاليد، زيراكس و مشابه 3- حروف چاپخانه و كليشه و گراور در سال استفاده در حساب هزينه بهره برداري پذيرفته مي شود.
<b>گروه 14. صنايع قند و شكر:</b>		
15 سال		1- ماشين آلات توليدي شكر و قند از چغندر قند و نيشكر - تصفيه شكر و تهيه قند حبه و كله، آپاراتها و مخازن شربت
<b>گروه 15. صنايع مصالح ساختماني:</b>		
10 سال		1- ماشين آلات توليد و تهيه: انواع كاشي و سراميك و لعاب و رنگ مربوطه، انواع مختلف آجر و سفال و پوكه، شن و ماسه و دانه بندي آنها، بتون و آسفالت، سنگبري و سنگ كوبي و صيقل زني و موزائيك سازي و سنگفرش، بلوك و جدول، گچ و آهك، گچهاي پيش ساخته، لوله و ورق سيماني نسوز و پنبه نسوز و اتصالات مربوطه، خانههاي پيش ساخته، سيپوركس، انواع تيرچه بلوك و سقف بلوك، انواع لوازم بهداشتي و آب و فاضلاب ساختمان و تجهيزات و قالبهاي مربوطه و ساير مصالح ساختماني
<b>گروه 16. صنايع شيشه:</b>		
10 سال		1- ماشين آلات توليد: انواع شيشههاي بطري، نشكن، ساختماني، مشجر و تراش شيشه و موارد مشابه
8 سال		2- ماشين آلات تهيه و توليد: انواع چيني و بلور و آيينه، كوره ذوب مواد و بوته، انواع مصنوعات شيشه‌اي از قبيل حبابها، آمپولها، پشم شيشه و ساير موارد مشابه
	100%	3- قالبها و ظروف و غلظكهاي مربوط به اين صنعت و آجر نسوز مورد مصرف كوره از تاريخ شروع استفاده در حساب هزينه منظور گردد.
<b>گروه 17. صنايع سيمان:</b>		
10 سال		1- ماشين آلات و تجهيزات توليد و تهيه انواع سيمان معمولي و رنگي و مخصوص و وسايل بسته بندي، سنگ شك و آسيابها، كورهها و فيلترها و مخلوط كنها و ساير موارد مشابه
	100%	2- كليه قالبهاي مربوط به صنايع ساختماني و سيمان از تاريخ شروع استفاده در حساب هزينه بهره برداري منظور خواهد شد.
<b>گروه 18. صنايع غذايي و خواركي و نوشابه سازي:</b>		
10 سال		1- ماشين آلات تهيه و توليد: شير و لبنيات پاستوريزه، بستني، آدامس، آب نبات، شكلات، تافي و غيره و انواع سوسيس و كالباس، برنج كوبي، الكل صنعتي و تجارتي، انواع نوشابههاي غير الكلي و آب معدني و مشابه
8 سال		2- ماشين آلات تهيه و توليد: انواع نان، بيسكويت، انواع شيريني، قند، نبات و غيره و كارخانجات كنسرو، كمپوت، آب ميوه، آرد و بكينگ پاور و مشابه، انواع ماکاروني و رشته، نشاسته و گلوگز، چاي و بسته بندي آن، خمير مايه نان و صنايع تخميري، شير خشك و غذايي كودك و مواد پروتئيني، سرکه و مواد مشابه ديگر
	100%	3- سنگ آسياب در سال استفاده در حساب هزينه پذيرفته مي شود.
<b>گروه 19. صنايع شيميايي:</b>		
6 سال		1- ماشين آلات تهيه و توليد: مواد اسيدي و بازي و سود و كربنات و بي كربنات دو سود، مواد شيميايي حلال و رزينها، كودهاي شيميايي، اوره، سوپر فسفات، پتاس، آمونياك و كليه موارد مشابه
8 سال		2- ماشين آلات تهيه و توليد: گازهاي اكسيژن، هيدروژن، هليوم و تجهيزات حمل و نقل و تخليه و پر كردن آنها و مخازن و كپسولها، واكس، ورني، بتونه و شمع، مواد اوليه پلاستيك، مواد شيميايي از منابع آلي و كليه موارد مشابه
15 سال		3- ماشين آلات تهيه و توليد: روغنهاي معدني و روغنهاي موتور و روغنهاي مخصوص و تصفيه خانههاي مربوط و ساير موارد مشابه

## شرح دارایی‌های قابل استهلاك

### نرخ استهلاك

مستقیم  
به سال

نزولي  
به درصد

4. ماشین‌آلات تهیه و تولید: الیاف و نخهای مصنوعی به طور کلی، رنگ و روغن جلا و روغن‌های صنعتی لاک الکل، مواد شیمیایی از منابع معدنی و کلیه موارد مشابه

10 سال

### گروه 20. صنایع نفت و پتروشیمی: (اصلاحی 26/5/1382)

1- زمینهای جاهای هیدروکربوری، کلیه ماشین‌آلات و تجهیزات و تاسیسات اکتشافی، توسعه‌ای تولید و بهره‌برداری مخازن هیدروکربوری زمینی و دریایی فلات قاره، مخازن و پایانه‌های صادراتی هیدروکربوری و کلیه موارد مشابه مرتبط با آن

12 سال

2- کلیه ماشین‌آلات و تجهیزات و تاسیسات تولید و بهره‌برداری و توزیع گاز در کشور و کلیه موارد مشابه مرتبط با آن

12 سال

3- کلیه ماشین‌آلات و تجهیزات و تاسیسات آب و برق و بخار مرتبط به صنایع نفت و گاز و پتروشیمی

12 سال

4- کلیه ماشین‌آلات و تجهیزات و تاسیسات تولید مواد پتروشیمی

15 سال

5- کلیه ماشین‌آلات و تجهیزات و تاسیسات تصفیه نفت خام توسط پالایشگاهها و توزیع فرآورده‌های نفتی

15 سال

6- کلیه ماشین‌آلات و تجهیزات و تاسیسات مربوط به ایستگاهها و تلمبه‌خانه‌های تقویت فشار

12 سال

7- کلیه ماشین‌آلات، تجهیزات و تاسیسات خاص حفاری

6 سال

### گروه 21. صنایع سلولزی و چوبی:

1- کلیه ماشین‌آلات تهیه و تولید: کارتون و جعبه مقوایی، دستمال کاغذی و تیشو و کاغذ دیواری و تزئینی، لیوان کاغذی و مقوایی و کاغذهای پارافینی، پاکت و کاغذ بری و کلیه موارد مشابه

12 سال

2- کلیه ماشین‌آلات تهیه و تولید: کاغذ سمباده و سایر کاغذهای صنعتی

8 سال

3- کلیه ماشین‌آلات تهیه و تولید: چوب و چوب بری و خرده چوب، نجاری (اره، فرز، رنده و...)، تخته چند لایه، فیبر، نئوپان، اشباع چوب و روکش و...، قالب کفش و مدل سازی، پارکت چوبی، مبلمان و صندلی و نیمکت و قفسه، فرمیکا، کبریت‌سازی و مواد محترقه آتش بازی و موارد مشابه مرتبط با صنایع چوبی

10 سال

4- کلیه ماشین‌آلات تهیه و تولید وسایل و ماشین‌آلاتی که در این صنعت به کار می‌رود

10 سال

### گروه 22. صنایع کاغذ و خمیر کاغذ:

1- ماشین‌آلات تولید و ساخت: خمیر کاغذ به روشهای مختلف، کاغذ مقوا از هر نوع و کاغذ اسکناس و موارد مشابه

10 سال

### گروه 23. صنایع برق و الکترونیک:

1- ماشین‌آلات تهیه و تولید: کلیه وسایل صوتی و تصویری الکترونیکی (تلویزیون، رادیو، ضبط و...) و کلیه ماشین‌های محاسباتی الکترونیکی و دستگاه‌های مونتاز و سایر موارد مشابه

10 سال

2- ماشین‌آلات تهیه و تولید: انواع لامپها و چراغهای راهنمایی و علایم خبری، انواع سیمها و کابلهای برق فشار قوی و ضعیف و از هر نوع فلز و آلیاژ برای مصارف مختلف، انواع کلید و پریز و سرپیچ و مقره و لوله برگمن، لوازم اندازه‌گیری برق و الکترونیک، انواع ترانسها و سایر لوازم برقی و الکترونیکی، باتری خشک و تر و زغالهای صنعتی

8 سال

### گروه 24. صنایع لوازم خانگی:

1- ماشین‌آلات تولید: انواع اجاق گاز و بخاری، انواع شوفاژ و مشعل و رادیاتور و تجهیزات حرارت مرکزی، انواع آبگرمکن، انواع کولر، فن‌کویل، تهویه مطبوع، چیلر و تجهیزات تبرید، انواع یخچال و فریزر و ماشین لباسشویی، انواع پنکه، بخاری، جاروبرقی، پلوپز، کباب پز، آرام پز، انواع ساعت دیواری، سماور، لوستر، چراغ خوراک پزی، انواع آمیوه‌گیری، چرخ گوشت، مخلوط‌کنها، قهوه‌سازها، انواع فلاسکها، یخ‌سازي و سردخانه‌ها، سالنهای سردکننده و نگهداری مواد غذایی و سبزیجات و مواد خوراکی و سایر لوازم خانگی

10 سال

2- ماشین‌آلات تولید و تهیه: انواع چراغها و توری چراغ و موارد مشابه

8 سال

### گروه 25. صنایع لاستیک:

نرخ استهلاك		شرح دارايي‌هاي قابل استهلاك
مستقيم به سال	نزولي به درصد	
10 سال		1- ماشين‌آلات تهيه و توليد: انواع تابر و تيوپ وسایل نقلیه، انواع روکش لاستیک، انواع فوم و رابر (تشک لاستیکی)، انواع فرشهای لاستیکی و تسمه پروانه‌ها، انواع لوازم ورزشی لاستیکی، انواع کف و پاشنه لاستیکی و سایر تولیدات لاستیکی
5 سال		2- ماشين‌آلات تهيه و توليد: انواع ريخته گري‌هاي لاستيك براي مصارف صنعتي (لاستيك‌هاي ضد حرارت، ضدآب، ضد الکتریسیته، ضد ضربه و موارد مشابه) و قالب‌هاي آن.
<b>گروه 26- صنايع چرم و کفش:</b>		
10 سال		1- ماشين‌آلات تهيه و توليد: چرم و پوست، آماده کردن روده، سالامبور، مصنوعات چرمي، بند کفش و پارچه آستري کفش، انواع کفش چرمي و لاستیکی و سوپر فلکس، انواع پوتین و چکمه، انواع کفش ترلون و پارچه‌اي، ورزشي و کتاني و پلاستيکی، انواع دمپايي پلاستيکی، انواع زيره کفش و صندل و ساير موارد مشابه، قطعات يدکي ماشين‌آلات کارخانجات کفش‌سازي
<b>گروه 27- صنايع مخابرات:</b>		
8 سال		1- ماشين‌آلات توليد: انواع تلفن و وسایل ارتباطي، رله‌ها، بردها، تجهيزات پستي، کليه تجهيزات و وسایل مخابراتي، بي سيم، دکلهای محمل، پایه‌ها و ساير موارد مرتبط با صنعت مخابرات
<b>گروه 28- صنايع فولادسازي و ذوب فلزات:</b>		
	8%	1- ماشين‌آلات و تجهيزات توليد و ريخته گري: چدن و صنايع جنبي و کوره‌هاي بلند، فولادريزي مداوم و متناوب، مواد اوليه چدن و فولاد، نورد فولاد و آهن، تير آهن و تسمه و نبشي، سپري آرماتور و ساير محصولات نورد و فولادي ساختماني، ورق آهن و فولادهای صنعتي، فولادهای ضد زنگ و مخصوص و ساير موارد مشابه
	15%	2- ماشين‌آلات و تجهيزات توليد و ريخته گري: آلومينيوم، مس و سرب و روي، ساير فلزات رنگين و نورد و تهيه محصولات
	10%	3- ماشين‌آلات و تجهيزات نورد: آلومينيوم و مس و سرب و روي و توليد محصولات آنها
10 سال		4- ماشين‌آلات و کوره و دستگاه تقطير ذغال سنگ و کک سازي
	100%	5- کليه قابلهای ريخته‌گري و فلز کاري محصولات فوق و آجرهای نسوز و ابزار عمل آتش خوار مورد مصرف کوره‌ها، در سال استفاده در حساب هزینه پذیرفته مي‌شود.
<b>گروه 29- صنايع آبرساني و تصفيه آب و فاضلاب:</b>		
10 سال		1- ماشين‌آلات تهيه و توليد: پمپ‌ها و توربينهای آبي و موتور پمپ‌ها و متعلقات مربوطه، تجهيزات تهيه آب صنعتي و سختي گيرها و يونيزاسيون آب و تصفيه آب و موارد مشابه
15 سال		2- ماشين‌آلات تهيه و توليد: تجهيزات آبرساني و اتصالات شبکه‌ها و وسایل انتقال آب، تصفيه فيزيکی و شيميايي و بيولوژيکی آب و مخازن مربوطه و موارد مشابه
	10%	3- ماشين‌آلات و تجهيزات: تصفيه فاضلاب‌ها، شيرين کردن آب دريا و صنايع جنبي
<b>گروه 30- صنايع کشاورزي، دامداري و مرغداري:</b>		
10 سال		1- ماشين‌آلات تهيه و توليد وسایل و تجهيزات کشاورزي: از قبيل خيش، بذپاش، کودپاش، دیسک، خرمن کوب، لولر، وجين کن، علف چین، پيلر، سمپاش و ساير وسایل مشابه
	30%	2- ماشين‌آلات و لوازم: سمپاشي و دفع آفات کشاورزي و دامی، دوشیدن شير و دامداري و کشتارگاه‌ها و تلقیح مصنوعي، جوجه‌کشي (انواع مختلف)، پرورش جوجه و مرغ، انواع تراکتور، خيش، بذر پاش، کودپاش، دیسک، خرمن کوب، ماله، وجين کن، کمباين، سمپاش و لوازم دفع آفات نباتي و دامی، علف چین‌ها و ساير وسایل و لوازم مشابه
8 سال		3- ماشين‌آلات تهيه و توليد: خوارک دام و طیور و سيلو کردن خوارک دام و مواد کنسانتره و آرد ماهي و صنايع دخانيات و تجهيزات تهيه توتون و تنباکو، ماشين پرورش و تکثير ماهي و موارد مشابه
10 سال		4- ماشين‌آلات: پنبه پاک کني و عدل بندي و خشک کن، توليد قطعات يدکي کليه ماشين‌آلات و وسایل مرتبط با صنايع اين گروه
<b>گروه 31- صنايع تراکتورسازي و کمباين:</b>		

## شرح دارایی‌های قابل استهلاک

### نرخ استهلاک

مستقیم به سال	نزولی به درصد	
10 سال		صنایع و کارخانجات تولید: انواع تراکتور زنجیری و لاستیکی با قدرت‌های متفاوت، انواع کمباین برای غلات، گیاهان ریشه‌ای، چغندر قند، نیشکر و پنبه دانه‌های روغنی و غیره، زنجیر تراکتور و تانک‌ها و قطعات یدکی مرتبط با صنایع این گروه
		<b>گروه 32- صنایع ماشین سازی:</b>
10 سال		1- ماشین‌آلات و کارخانجات تولید: کمپرسور هوای فشرده، الکترو موتور و الکترو پمپ، موتورهای بنزینی و دیزلی، پمپ‌های سانرفورژ و غیره، توربین‌های برق و بخار آب، بلبرینگ و رول برینگ، انواع پمپ‌های هیدرولیک، تجهیزات ریخته‌گری و قالب‌گیری، ماشین‌آلات کارخانجات صنعتی و سایر موارد مشابه
		<b>گروه 33- صنایع سینمایی و فیلم برداری:</b>
10 سال		1- ماشین‌آلات و دستگاه‌ها: سینمایی و فیلم برداری، ساخت دستگاه‌های فیلم برداری و سینمایی، چاپ و ظهور فیلم و دوبلاژ، نمایش فیلم و آپارات‌ها و موارد مشابه
15 سال		2- دوربین‌های فلکی و تجهیزات مربوط به ستاره شناسی و نجوم و غیره
		3- بهای امتیاز فیلم‌های وارده اعم از حق نمایش و بهای کپی:
	100%	الف - چنانچه مدت قرارداد نمایش فیلم یکسال باشد
	70%	ب - چنانچه مدت قرارداد بیش از یکسال باشد
حداکثر 4 سال		ج - چنانچه در قرارداد مدت تعیین نشده باشد حداکثر تبصره - استهلاک بهای فیلم از روزی که نمایش داده می‌شود به نحو مذکور در بند 3 در حساب هزینه پذیرفته خواهد شد (اولین نمایش فیلم مبداء سال استهلاک محسوب خواهد شد)
		<b>گروه 34- صنایع اتمی و نیروگاه‌های اتمی:</b>
5 سال		1- ماشین‌آلات: تولید تجهیزات اتمی
	5%	2- ماشین‌آلات: تولید کارخانجات آب سنگین و تجهیزات نیروگاه‌های هسته‌ای
	10%	3- تجهیزات و وسایل نگهداری فضولات هسته‌ای
		<b>گروه 35- صنایع رنگ و چسب:</b>
10 سال		ماشین‌آلات تهیه: انواع رنگ‌های ساختمانی و صنعتی، انواع چسب و صمغ (مخصوص و صنعتی) و غیره
		<b>گروه 36- صنایع متفرقه:</b>
10 سال		1- ماشین‌آلات زیپ سازی
8 سال		2- ماشین‌آلات قالیشویی و لباسشویی و مشابه
8 سال		3- تجهیزات: سرویس و رنگ کردن اتومبیل، بالانس چرخ و تون‌آپ و سایر موارد مربوط به تعمیرکاری اتومبیل و خودرو
10 سال		4- ماشین‌آلات تهیه و تولید: مداد، خودکار، قلم و خودنویس و فندک و موارد مشابه
10 سال		5- ماشین‌آلات و وسایل: پارک‌های تفریحی اعم از برقی، پنوماتیکی، روغنی و الکتریکی و غیره مانند: چرخ و فلک، آکروجت، ترن هوایی، ماشین‌های برقی و غیره و تأسیسات تله کابین و تله اسکی و موارد مشابه
8 سال		6- ماشین‌آلات و تجهیزات سایر صنایع متفرقه
4 سال		7- سایر ادوات و ابزار مختلف که در این جدول پیش بینی نشده
2 سال		8- (الحاقی 28/12/1387) انواع تجهیزات مورد استفاده در میدین مین نظیر جی پی اس (GPS). اس جی پی اس (SGPS) مین یاب، عمق یاب، عیب یاب و نظایر آنها
		<b>گروه 37- سایر اموال و اثاثیه:</b>
10 سال		1- اموال و اثاثیه اداری و ماشین‌آلات دفتری از قبیل: تحریر، تایپ، کپی، حساب، فاکس
10 سال		2- سخت افزار سیستم‌های رایانه‌ای و موارد مشابه
3 سال		3- سخت افزار رایانه‌ای شخصی (PC)
5 سال		4- اموال و اثاثیه: هتل‌ها و متل‌ها و مسافرخانه‌ها و رستورانها و سینما و تئاتر و موسسات تعلیم و تربیت و موارد مشابه

شرح دارایی‌های قابل استهلاک

نرخ استهلاک

مستقیم  
به سال

نزولی  
به درصد

گروه 38- حقوق مالی:

- |       |    |  |
|-------|----|--|
| □□    | □□ | 1- امتیازات و بهای خرید فرمول و علایم تجاری و صنعتی و غیره<br>الف - برای تولید مقدار معینی باشد به نسبت تولید هر سال |
| □□    | □□ | ب - قرارداد برای مدت معینی منعقد شده باشد به نسبت مدت قرارداد  |
| □□    | □□ | ج - مبلغ مشخصی برای هر سال باشد در همان سال قابل استهلاک است   |
| 2 سال |    | د - در سایر شرایط  |
| 4 سال |    | 2- حق التألیف، حق التصنیف و سایر حقوق خریداری انحصاری  |

گروه 39- داراییهای صنعت آب و برق:

الف - صنعت آب:

- |            |  |  |
|------------|--|--|
| 30 سال     |  | 1- ساختمانهای بتنی تأسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب و ساختمانهای بتنی مسکونی و اداری مربوطه   |
| 20 سال     |  | 2- ساختمانهای اسکلت فلزی تأسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب و ساختمانهای اسکلت فلزی و اداری مربوطه  |
| 10 سال     |  | 3- ساختمانهای آجری تأسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب و ساختمانهای آجری مسکونی و اداری مربوطه   |
| 30 سال     |  | 4- مخازن بتنی ذخیره آب، لوله‌ها و کانال‌های آبرسانی بتنی   |
| 15 سال     |  | 5- مخازن هوایی (فلزی) ذخیره آب، لوله‌های آبرسانی چدنی، تجهیزات تصفیه خانه‌ها و لوازم انبارها   |
| 35-100 سال |  | 6- سدها: رقم قطعی عمر مفید اقتصادی هر سدی بنا بر نوع سد و میزان رسوبات آن توسط مقاطعه کار مهندس مشاور، کارشناس وزارت نیرو و کارشناس سازمان آب مربوطه تعیین خواهد شد.   |
| 35 سال     |  | 7- تأسیسات سدها، تجهیزات مکانیکی و برق سدها  |
| 75 سال     |  | 8- مخازن سدها و راههای آبی   |
| 50 سال     |  | 9- تونلها  |
| 25 سال     |  | 10- قنوات، تجهیزات دستگاه دیگ بخار، لوله‌های آبرسانی فولادی و دوکنیل، لوله‌ها و شیرهای اصلی آتش نشانی و عمومی  |
| 8 سال      |  | 11- چاه‌های تأمین آب، تأسیسات مربوطه   |
| 20 سال     |  | 12- ساختمان تأسیسات نیروگاه، سایر تأسیسات و تجهیزات نیروگاه و شبکه‌های انشعاب آب   |
| 10 سال     |  | 13- جاده‌ها، خیابان‌ها، پل‌ها و پیاده روها   |
| 10 سال     |  | 14- تجهیزات پمپاژ برقی، دیزلی، آبی، بخاری، دستگاه‌های تولید برق و سایر تجهیزات پمپاژ تأسیسات و دستگاه‌های شوفاز، تهویه مطبوع، وسایل گرم‌کننده و خشک‌کننده، لوازم و وسایل آزمایشگاه و بهداشتی و سایر تجهیزات و مخابراتی و اموال عمومی |
| 5 سال      |  | 15- اسباب و اثاث منزل، اماکن عمومی، بیمارستانها، فروشگاهها، اماکن تفریحی، آموزشی کنتورهای آب و ابزار و لوازم کارگاه و گاراژ و وسایط نقلیه و ماشین‌آلات کشاورزی و ماشین‌آلات سنگین ساختمانی   |
| 3 سال      |  | 16- هزینه‌های سازمانی از قبیل مخارج ثابت و حق مشاوره   |
| 3 سال      |  | 17- مطالعات اولیه (از قبیل مطالعات فنی و تهیه پروژه): بیشتر از يك میلیارد ریال 6 سال و کمتر از يك میلیارد ریال   |

ب - صنعت برق: (اصلاحی 26/7/1382)

- |        |  |   |
|--------|--|---|
| 20 سال |  | وسایل و تجهیزات تولید (نیروگاه‌های بخاری و دیزلی)           |
| 20 سال |  | 1- دیگ بخار و تجهیزات مربوطه                                |
| 20 سال |  | 2- توربوژنراتور و تجهیزات مربوطه                            |
| 20 سال |  | 3- مولدهای دیزلی و تجهیزات مربوطه                           |
| 15 سال |  | وسایل و تجهیزات تولید (نیروگاه‌های گازی)                    |
| 15 سال |  | 1- توربوژنراتور، توربوکمپرسور، اتاق احتراق و تجهیزات مربوطه |

## شرح دارایی‌های قابل استهلاک

نرخ استهلاک	مستقیم به سال	نزولی به درصد
		وسایل و تجهیزات و تولید (نیروگاه‌های چرخه ترکیبی)
	20 سال	1- دیگ بخار و تجهیزات مربوطه
	20 سال	2- توربوژنراتور و بخش بخار و تجهیزات مربوطه
	15 سال	3- توربوژنراتور و توربوکمپرسور واحدهای گازی و تجهیزات مربوطه مخازن سوخت و تجهیزات
	20 سال	1- مخازن سوخت و تجهیزات تولید (اعم از گازی بخاری و دیزلی) وسایل و تجهیزات تولید (برق آبی)
	50 سال	1- مخازن سدها و آبروها مربوط به تاسیسات تولید
	30 سال	2- توربین‌ها، ژنراتورها و چرخهای آبی وسایل و تجهیزات انتقال
	35 سال	1- ساختمانهای محل نصب تاسیسات پستها
	20 سال	2- وسایل و تجهیزات پستها
	25 سال	3- خطوط انتقال و تجهیزات مربوطه (تیرها؛ برجها؛ سیم؛ کابل؛ مقره و) وسایل و تجهیزات توزیع
	35 سال	1- ساختمانهای محل نصب پستهای توزیع
	25 سال	2- پستها و تجهیزات مربوطه
	20 سال	3- تیرها، برجها، سیمهای هوایی و کابل‌های زمینی
	20 سال	4- کنتورها و کابل سرویس مشترکین
	15 سال	5- تاسیسات روشنایی معابر تاسیسات دیسپاچینگ
	35 سال	1- ساختمانهای محل نصب تاسیسات دیسپاچینگ
	10 سال	2- تجهیزات کامپیوتر مراکز کنترل
	10 سال	3- تجهیزات مخابراتی مراکز
	10 سال	4- سایر تجهیزات ساختمانها و جاده‌ها
	40 سال	1- ساختمانهای محل نصب و تجهیزات تولید برق
	40 سال	2- جاده‌ها و راه آهن مربوط به تاسیسات تولید
	20 سال	3- سایر تجهیزات تولید (حسب مورد) سایر داراییها مطابق نرخهای مذکور در گروه‌های قبلی
		<b>گروه 40- دارائیهای ثابت خاص سیستم بانکی و موسسات مالی و اعتباری و سایر موسسات و شرکت‌هایی که در زمینه بانکداری الکترونیک، فن آوری‌های مربوطه و نیز خدمات مشابه فعالیت می‌نمایند (الحاقی 28/12/1387)</b>
	4 سال	1- دستگاههای کنترل امضاء، ماژول و روتر اسکنااس شمار، نوبت دهی، چک زنی، پول شمار
	5 سال	2- دستگاههای خود پرداز (ATM) □ کارت خوان (POS) □ صدور کارت، پین پد (Pin pad) □ وب کیوسک (Web Kiosk)
	6 سال	3- دستگاههای سورت، تست اسکنااس و پرفراژ چک زنی

تذکرات و توضیحات:

تبصره 1- در مواردی که استهلاک براساس سال تعیین شده نسبت به مانده مستهلاک نشده دارایی‌ها در اولین سال مالیاتی مشمول اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380/11/27 به شرح زیر عمل خواهد شد:

الف: در صورتیکه مدت استهلاک موضوع این جدول بیشتر از مدت استهلاک طبق جدول سابق باشد، مانده ارزش دفتری دارایی (مابه‌التفاوت بهای تمام شده دارایی با ذخیره استهلاک انباشته) ظرف مدت باقیمانده از سال اول اجرای این جدول

مستهلك خواهد شد .

ب: در صورتیکه مدت استهلاك دارایی‌های موضوع این جدول کمتر از مدت استهلاك طبق جدول سابق باشد ، ارزش دفتری دارایی استهلاك پذیر کلاً در سال اول اجرای این جدول مستهلك خواهد شد .

تبصره 2- در مواردی که استهلاك براساس روش نزولی موضوع **بند الف ماده 150 قانون مالیاتهای مستقیم** تعیین می‌گردد ملاک عمل برای محاسبه استهلاك مانده دارایی‌های استهلاك نشده در اول سال 1381 طبق نرخ نزولی این جدول خواهد بود .  
تبصره 3- آن قسمت از دارایی‌های شرکت ملی نفت ایران ، شرکت ملی گاز ایران ، شرکت ملی صنایع پتروشیمی ، شرکت‌های آب یا برق یا آب و برق منطقه‌ای وابسته به وزارت نیرو ، شرکت تولید و انتقال نیروی برق (توانیر) ، سازمان برق ایران ، شرکت مهندسی آب و بانکها ، که در این جدول برای آنها نرخ استهلاك تعیین نشده ، براساس پیشنهاد دستگاه ذینفع نرخ استهلاك حسب مورد توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و پس از تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی به موقع اجرا گذارده خواهد شد .

تبصره 4- نرخ استهلاك کوره‌هایی که در صنعت به کار می‌رود به جز مواردی که در این جدول در گروه مربوط به صنعت خاص خود پیش بینی شده است در هر مورد برابر حداقل نرخ استهلاك ماشین‌آلات مربوط به آن صنعت خواهد بود .  
تبصره 5- هزینه مطالعات فنی و تهیه پروژه صنایع براساس مقررات بند 4 **ماده 149 قانون مالیاتهای مستقیم** مصوب 66 و اصلاحیه‌های بعدی قابل استهلاك خواهد بود .

تبصره 6- در مواردی که دارایی قابل استهلاك پس از آمادگی برای بهره‌برداری به علت تعطیلی کار موسسه یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاك در مدتی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته معادل 30% نرخ استهلاكی خواهد بود که در این جدول برای آن دارایی تعیین گردیده است ، در صورتیکه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد 70% مدتی که دارایی در آن مدت مورد استفاده قرار نگرفته است به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

تبصره 7- در صنایعی که آسیاب‌های سنگی به کار می‌رود و در این جدول در گروه خاص خود پیش بینی نشده است ، بهای سنگ آسیاب کلاً در سال اول استفاده از آن در حساب هزینه بهره‌برداری پذیرفته می‌شود .

تبصره 8- در مواردی که بین مودی و اداره امور مالیاتی قبل از قطعیت مالیات ، در تشخیص نوع ماشین‌آلات و لوازم آن و سایر اموال و تطبیق آنها با گروه صنایع مذکور در این جدول برای تعیین میزان استهلاك اختلاف پیدا شود ، رسیدگی و تطبیق مورد با گروه‌ها و ردیف‌های مشروحه در جدول در هیأتی مرکب از سه نفر به شرح زیر که در تهران (سازمان امور مالیاتی کشور) تشکیل خواهد شد به عمل خواهد آمد .

1. یک نفر کارشناس وزارت صنایع و معادن به نمایندگی از طرف وزارتخانه مذکور .
2. یک نفر از صاحبان صنایع عضو اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران به نمایندگی و معرفی اتاق مزبور .
3. یک نفر از کارشناسان سازمان امور مالیاتی کشور به نمایندگی و معرفی سازمان یاد شده که ضمناً سمت ریاست هیأت را به عهده خواهد داشت ، هر یک از سازمانهای مذکور علاوه بر عضو اصلی لااقل یک نفر هم به عنوان علی البدل این هیأت تعیین خواهد کرد ، هیأت مذکور پس از رسیدگی و عندالزوم اخذ توضیحات مؤدی رأی مقتضی صادر خواهد کرد. رأی صادره به اکثریت مناط اعتبار است و ادارات امور مالیاتی و هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی موظفند طبق نظر هیأت مزبور رفتار نمایند .  
تبصره 9- در مورد صنایع و ماشین‌آلات و هرگونه دارایی استهلاك پذیر دیگری که در این جدول گروه خاصی برای آن پیش بینی نشده است یا به فرض پیش بینی برای بعضی از ماشین‌آلات و دارایی دیگر مربوط به آن گروه به عنوان سایر ماشین‌آلات و دارایی ذکر نشده و یا مشابه و نظیر نرخ استهلاك تعیین نگردیده است ، سازمان امور مالیاتی کشور جدول استهلاك آنها را به عنوان جدول متمم تهیه و پس از تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی به موقع اجرا خواهد گذاشت .

تبصره 10- افزایش بهای داراییهای موسسه ناشی از تجدید ارزیابی قابل استهلاك نخواهد بود . لکن شرکتهای دولتی که صد در صد سهام آنها متعلق به دولت یا متعلق به شرکتهای دولتی مزبور هستند و در اجرای ماده 62 قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی ، داراییهای ثابت خود را تجدید ارزیابی می‌نمایند ، اضافه ارزش داراییهای تجدید ارزیابی شده به اضافه قیمت دفتری آنها جمعاً از تاریخ تجدید ارزیابی به استثناء دارایی‌های گروه 39 جدول (صنعت آب و برق) براساس دو

برابر مدت و یا نصف نرخهای مقرر در این جدول قابل استهلاک خواهد بود .

تبصره 11- استهلاک داراییهای تجدید ارزیابی شده بانکها کما کان تابع مقررات جدول موضوع نامه شماره 976 مورخ 72/4/23 وزات امور اقتصادی و دارایی خواهد بود .

تبصره 12- داراییهای موسسه که به صورت دست دوم خریداری می‌شوند طبق مقررات این جدول قابل استهلاک خواهند بود .

تبصره 13- موسسات مجاز می‌باشند که داراییهای استهلاک پذیر خود را بیش از مدت و یا با نرخ کمتر از نرخهای مقرر در این جدول مستهلک نمایند .

تبصره 14- هزینه مربوط به تغییر یا تعمیر اساسی دارایی قابل استهلاک از زمان انجام هزینه حسب مورد براساس نرخ و کل مدت مقرر در این جدول برای آن دارایی قابل استهلاک خواهد بود .

تبصره 15- داراییهایی که قیمت تمام شده آنها به طور کامل مستهلک می‌گردد ، تا زمانیکه در مالکیت موسسه می‌باشند باید بهای تمام شده و میزان ذخیره استهلاک آن دارایی به طور کامل در دفاتر موسسه نشان داده شود .

تبصره 16- مقررات این جدول شامل مودیان می‌باشد که سال مالی آنها از تاریخ 1381/1/1 و بعد شروع می‌شود و در مورد سالهای مالی قبل از آن ، جدول استهلاک قبلی ملاک عمل می‌باشد . نسبت به دارائیهایی که میزان استهلاک آنها در این جدول پیش بینی نشده و بعداً تصویب می‌گردد نرخ مصوب نسبت به سالهای مالیاتی قبل از سال تصویب که مالیات آن سالها قطعیت نیافته تسری داده خواهد شد .

تبصره 17<sup>[1]</sup> در راستای فرآیند هدفمندسازی پارانه‌ها و اصلاح الگوی مصرف ، موسسات تولیدی ، صنعتی ، خدماتی و معدنی دارای مجوز از مراجع ذیربط در تاریخ تصویب این مصوبه ، مجاز خواهند بود آن بخش از دارائیهای ثابت استهلاک پذیر خود را که با هدف تغییر تکنولوژی و کاهش مصرف انرژی تا پنج سال از تاریخ ابلاغ این مصوبه خریداری می‌نمایند با مدت کمتر و یا نرخ بیشتر از نرخهای مندرج در این جدول مستهلک نمایند ، مشروط بر این که فهرست داراییهای مزبور و نحوه استهلاک آن را تا پایان سال مالی خرید دارایی به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند .