

اصلاح جدول استهلاك دارايی های صنعت برق ، نفت

وپتروشیمی و تبصره های ۱۰ و ۱ جدول مزبور

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل دفتر فنی مالیاتی

دفتر هیات عالی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیات های موضوع ماده 251 مکرر

دادستانی انتظامی مالیاتی

دانشکده امور اقتصادی

پژوهشکده امور اقتصادی

سازمان حسابرسي

جامعه حسابداران رسمی

جدول اصلاحی استهلاكات در خصوص دارائیهای قابل استهلاك صنعت برق و صنایع نفت و پتروشیمی ، موضوع ماده 151 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 / 11 / 27 و تبصره های اصلاحی یک و ده جدول مزبور که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی رسیده است جهت اجرا ابلاغ میگردد.

عیسی شهسوار خجسته

جدول اصلاحی استهلاك موضوع ماده 151 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 / 11 / 27

ملاحظات	نرخ استهلاك		شرح دارایی های قابل استهلاك
	روش نزولی	روش مستقیم	
			گروه 20- صنایع نفت و پتروشیمی
	12 سال		1- زمینهای چاههای هیدروکربوری، کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات اکتشافی، توسعه ای تولید و بهره برداری مخازن هیدروکربوری زمینی و دریایی، فلات قاره، مخازن و پایه های صادراتی هیدروکربوری و کلیه موارد مشابه مرتبط با آن.
	12 سال		2- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات تولید بهره برداری و توزیع گاز در کشور و کلیه موارد مشابه مرتبط با آن.
	12 سال		3- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات آب و برق و بخار مرتبط به صنایع نفت و گاز و پتروشیمی.
	15 سال		4- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات تولید مواد پتروشیمی.
	15 سال		5- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات تصفیه نفت خام توسط پالایشگاهها و توزیع فرآورده های نفتی
	12 سال		6- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات مربوط به ایستگاهها و تلمبه خانه های تقویت فشار
	6 سال		7- کلیه ماشین آلات، تجهیزات و تأسیسات خاص حفاری با عمر مفید شش سال
			ب: برق (گروه 39)
			وسایل و تجهیزات تولید (نیرو گاههای بخاری و دیزلی)
	20 سال		1- دیگ بخار و تجهیزات مربوطه
	20 سال		2- توربوژنراتور و تجهیزات مربوطه
	20 سال		3- مولد های دیزلی و تجهیزات مربوطه
			وسایل و تجهیزات تولید (نیروگاههای گازی)
	15 سال		1- تولید ژنراتور، توربوکمپرسور، اتاق احتراق و تجهیزات مربوطه
			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 تأسیسات تولید

		2- توربین ها، 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، ...)
		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 جاده ها
	40 سال	1- ساختمانهای محل نصب تاسیسات و تجهیزات تولید برق
	40 سال	2- جاده ها و راه آهن مربوط به تاسیسات تولید
	20 سال	3- سایر تجهیزات تولید
		سایر داراییها مطابق نرخهای مذکور در گروه های قبلی (حسب مورد)
		گروه 40- داراییهای ثابت خاص سیستم بانکی و موسسات مالی و اعتباری و سایر موسسات و شرکتهایی که در زمینه بانکداری الکترونیک، فن آوری های مربوطه و نیز خدمات مشابه فعالیت می نمایند:
	4 سال	1- دستگاههای کنترل امضاء، ماژول و روتر اسکانس 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 اسکانس و پرفراز چک زنی

جدول اصلاحی استهلاك موضوع ماده 151 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 / 11 / 27

تذکرات و توضیحات اصلاحی:	
تبصره 1) در مواردی که استهلاك بر اساس مدت (روش مستقیم) تعیین شده است، نسبت به مانده مستهلك نشده دارایی ها در اولین سال مالیاتی مشمول اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 به شرح زیر عمل خواهد شد.	
الف- در صورتیکه مدت استهلاك دارائیهای موضوع این جدول بیش از مدت تعیین شده استهلاك در جدول سابق باشد، ارزش دفتری دارایی (مابه التفاوت بهای تمام شده دارائی با ذخیره استهلاك انباشته) ظرف مدت باقی مانده از سال اول اجرای این جدول مستهلك خواهد شد.	
ب- در صورتیکه مدت استهلاك دارائیهای موضوع این جدول کمتر از مدت استهلاك طبق جدول سابق باشد، ارزش دفتری دارایی ظرف مدت باقی مانده طبق جدول جدید مستهلك خواهد شد. در صورتیکه مدت باقی مانده معادل یا کمتر از یکسال باشد، کل مانده ارزش دفتری در سال اول اجرای این جدول، قابل استهلاك خواهد بود. مدت باقی مانده استهلاك مندرج در بندهای فوق الذکر عبارتست از: مدت مستهلك شده دارایی- مدت استهلاك دارایی طبق جدول جدید) به منظور روشن تر شدن موضوع به مثال های زیر توجه گردد:	
1- چنانچه دارایی در تاریخ 20/12/1375 به قیمت تمام شده 2000/000/20 ریال خریداری و در همان سال در دفاتر ثبت شده باشد و عمر مفید آن طبق جدول قدیم 10 سال و طبق جدول جدید 15 سال باشد هزینه استهلاك سال 1381 آن به شرح زیر محاسبه خواهد شد.	$000/000/20 \div 10 = 000/000/2$
استهلاك هر سال طبق جدول قدیم	
استهلاك انباشته دارایی که 5 سال از عمر مفید آن گذشته است (در پایان سال 1380)	$000/000/2 \times 5 = 000/000/10$
ارزش دفتری دارایی در پایان سال 1380	$000/000/20 - 000/000/10 = 000/000/10$
مدت عمر مفید باقی مانده طبق جدول جدید (به سال)	$15 - 5 = 10$
هزینه استهلاك سال 1381 دارایی	$000/000/10 \div 10 = 000/000/1$
2- چنانچه دارایی در تاریخ 5/12/1377 به قیمت تمام شده 000/000/50 ریال خریداری و در همان سال در دفاتر ثبت شده باشد و عمر مفید آن طبق جدول قدیم 10 سال و طبق جدول جدید 8 سال باشد، هزینه استهلاك سال 1381 آن به شرح زیر محاسبه خواهد شد.	
استهلاك هر سال طبق جدول قدیم	$000/000/50 \div 10 = 000/000/5$
استهلاك انباشته دارایی که 3 سال از عمر مفید آن گذشته است (در پایان سال 1380)	$000/000/5 \times 3 = 000/000/15$
ارزش دفتری دارایی در پایان سال 1380	$000/000/50 - 000/000/15 = 000/000/35$
مدت عمر مفید باقی مانده طبق جدول جدید (به سال)	$8 - 3 = 5$
هزینه استهلاك سال 1381 دارایی	$000/000/35 \div 5 = 000/000/7$
تبصره 10) افزایش بهای دارائیهای موسسه ناشی از تجدید ارزیابی قابل استهلاك نخواهد بود، لکن در مورد شرکتهای دولتی که صد درصد سهام آنها متعلق به دولت یا متعلق به شرکتهای دولتی مذکور باشد و در اجرای ماده 62 قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی دارائیهای ثابت خود را تجدید ارزیابی بنماید، افزایش بهای دارائیهای تجدید ارزیابی شده به علاوه قیمت دفتری جمعا بر اساس دو برابر مدت و یا نصف نرخهای مقرر در این جدول مستهلك خواهد شد، به استثناء دارائیهای موضوع گروه 20 جدول (صنایع نفت و پتروشیمی) و گروه 39 جدول (صنعت آب و برق) که در صورت تجدید ارزیابی نیز بر مبنای همان مدت یا نرخ تعیین شده در این جدول استهلاك پذیر خواهند بود.	