

فهرست دارائی های استهلاک پذیر موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

گروه	شرح دارایی های قابل استهلاک	صفحه
دارایی های مشهود		
۱	صنایع مواد غذایی و آشامیدنی و خدمات وابسته	۱
۲	صنایع نساجی، چرم، پوشاک و خدمات وابسته	۱
۳	صنایع سلولزی، کاغذی، چوبی و خدمات وابسته	۱
۴	صنایع لوازم خانگی و خدمات وابسته	۱
۵	ماشین های اداری، چاپ، تکثیر و خدمات وابسته	۲
۶	صنایع تولید شیشه، چینی و خدمات وابسته	۲
۷	ماشین آلات و تأسیسات ساختمانی، راهسازی، راهداری، تأسیسات فرودگاهی و خدمات وابسته	۲
۸	ساختمان ها و راهها	۴
۹	صنایع برق و الکترونیک	۴
۱۰	صنایع مخابرات	۴
۱۱	صنایع آبرسانی و تصفیه آب و فاضلاب	۴
۱۲	صنایع فلزی، فولادسازی و ذوب فلزات	۵
۱۳	صنایع حمل و نقل و وسائط نقلیه	۶
۱۴	صنایع تولید محصولات لاستیکی و پلاستیکی	۶
۱۵	صنایع تولید ماشین آلات بخش کشاورزی، دامداری، مرغداری و آبزیان	۷
۱۶	صنایع ماشین سازی	۷
۱۷	ماشین آلات بخش معدن	۸
۱۸	صنایع دارویی، بهداشتی، آزمایشگاهی و پزشکی	۹
۱۹	صنایع شیمیایی	۹
۲۰	صنایع نفت، گاز و پتروشیمی	۹
۲۱	دارایی های صنایع آب، برق و اتمی	۱۰
۲۲	دارایی های زیستی مولد	۱۲
۲۳	صنایع مشترک و تجهیزات خدمات و پشتیبانی	۱۲
۲۴	صنایع متفرقه	۱۲
دارایی های نامشهود		
۲۵	امتیازات و حقوق مالی	۱۳

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
دارایی های مشهود		
گروه یک- صنایع مواد غذایی و آشامیدنی و خدمات وابسته		
۱۰		۱- ماشین آلات صنایع تهیه و تولید انواع نان، خمیرمایه نان و صنایع تخمیر، آرد و بیکنینگ پودر، ماکارونی و رشته، نشاسته و گلوکز، کیک، بیسکوئیت، کلوچه، تنقلات و اجناس خوراکی و مواد غذایی (آماده و غیرآماده)، شیرینی جات، شکلات، سوهان، حلوا، گز و پشمک، قطاب، باقلوا، صنایع تبدیلی (کمپوت، کنسرو، رب و سس، ترشی، شور، سرکه، مربا و...)، محصولات و فرآورده های لبنی، پروتئینی و گیاهی، انواع روغن نباتی و حیوانی، انواع بستنی و فرآورده های یخی خوراکی، انواع نوشیدنی های گازدار و بدون گاز، آب معدنی، چای و قهوه، کاکائو، نسکافه، عرقیات و شیره های گیاهی، شیر خشک و غذای آماده کودک، خشکبار و میوه خشک، نمک، صنایع بسته بندی مواد غذایی، تجهیزات وابسته و نظایر آنها
۱۰		۲- ماشین آلات تولید قند، شکر، تصفیه شکر، آپارات ها و مخازن شربت
۱۰		۳- سردخانه، سالن های سرد کننده و نگهداری مواد غذایی و سبزیجات و مواد خوراکی
		۴- انواع سنگ آسیاب در سال اول استفاده در حساب هزینه پذیرفته می شود.
گروه دو- صنایع نساجی، چرم، پوشاک و خدمات وابسته		
۸		ماشین آلات صنایع نساجی شامل ریسندگی، بافندگی، رنگرزی و چاپ و تکمیل، انواع نخ و طناب، الیاف، پارچه، البسه و پوشاک، کیف و کفش، ساک و چمدان، کمر بند، محصولات خانگی نساجی نظیر پتو، تشک، فرش، گلیم و موکت، سایه بان، چتر، خیمه، چادر، پشه بند، کیسه خواب، صنایع چرم، یراق آلات و سایر محصولات نساجی و چرمی طبیعی و مصنوعی و ماشین آلات بسته بندی مربوط
گروه سه- صنایع سلولزی، کاغذی، چوبی و خدمات وابسته		
۱۰		۱- ماشین آلات صنایع تهیه و تولید انواع کاغذ، خمیر کاغذ، کارتن، مقوا، دستمال کاغذی، ظروف، جعبه، محصولات کاغذی تزئینی، بهداشتی و صنعتی و نظایر آنها
۱۰		۲- ماشین آلات صنایع تهیه و تولید انواع چوب، چوب بری، الوار، فیر، نشوپان، تراورس، چوب فشرده، ام دی اف، فرمیکا، مواد اولیه محصولات چوبی، کبریت سازی، سایر مصنوعات چوبی صنعتی، ساختمانی، خانگی، اداری، تزئینی و نظایر آنها
گروه چهار- صنایع لوازم خانگی و خدمات وابسته		
۱۰		۱- ماشین آلات صنایع تولید انواع لوازم خانگی و لوازم و تجهیزات آشپزخانه، آبسردکن، یخ ساز، آبگرمکن، کولر و نظایر آنها
۶		۲- انواع لوازم خانگی و لوازم و تجهیزات آشپزخانه و صنایع وابسته، آبسردکن، یخ ساز، آبگرمکن، کولر و نظایر آنها

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه پنج- ماشین های اداری، چاپ، تکثیر و خدمات وابسته		
	۵	۱- ماشین های پلی کپی، فتوکپی، تکثیر، اوزالید، زیراکس، صندوق مکانیزه فروش، دستگاههای خود پرداز (ATM)، کارت خوان (POS)، صدور کارت، پین پد (pad Pin)، وب کیوسک (Kiosk Web)، کنترل امضاء، مازول و روتر، اسکانس شمار، نوبت دهی، چک زنی، پول شمار، سورت، تست اسکانس و پرفراژ چک زنی و سایر ماشین های اداری و تجهیزات وابسته
	۳	۲- انواع نرم افزار، سیستم های رایانه ای و تجهیزات سخت افزاری وابسته
	۱۵	۳- انواع ماشین های چاپ، مرکب سازی، برش، حروف سازی، کلیشه و گراور و تجهیزات وابسته
		۴- حروف چاپخانه و کلیشه و گراور در سال استفاده به حساب هزینه منظور می شود.
گروه شش- صنایع تولید شیشه، چینی و خدمات وابسته		
	۸	۱- ماشین آلات صنایع تهیه و تولید انواع شیشه، آینه، کریستال، چینی و مصنوعات آنها اعم از صنعتی، ساختمانی، بهداشتی، طبی، تزئینی، پشم شیشه و نظایر آنها
	۸	۲- کوره ذوب مواد و بوتته
		۳- قالبها و ظروف و غلطک های مربوط به این صنعت و آجر نسوز مورد مصرف کوره در سال استفاده در حساب هزینه منظور می گردد.
گروه هفت- ماشین آلات و تاسیسات ساختمانی، راهسازی، راهداری، تأسیسات فرودگاهی و خدمات وابسته		
الف: - ماشین آلات و تاسیسات ساختمانی، راهسازی، راهداری و خدمات وابسته		
	۶	۱- انواع ماشین آلات و تجهیزات ساختمان سازی، راهسازی، راهداری، شهرسازی و ابنیه سازی، حفاری، تولید آسفالت، جوشکاری و جوش زنی، جرتفیل، فرودگاهی، خشک کن، بندری، اسکله سازی، سد سازی، لوله گذاری، پله های متحرک و سایر ماشین آلات مشابه
	۱۰	۲- ماشین آلات تولید انواع لوازم، تأسیسات و تجهیزات مرکزی گرمایشی، سرمایشی و تهویه مطبوع ساختمانی انواع لوازم، تأسیسات و تجهیزات مرکزی گرمایشی، سرمایشی و تهویه مطبوع ساختمانی
	۱۰	۳- ماشین آلات و تجهیزات تولید انواع کاشی، سرامیک، موزاییک، آجر، سفال بوتته و پوکه، شن و ماسه، بتون، بلوک و جدول، گچ و آهک، سیمان، گچ های پیش ساخته، لوله و ورق سیمانی نسوز و پنبه نسوز و اتصالات مربوطه، ایزوگام، خانه های پیش ساخته، سیپورکس، انواع تیرچه بلوک و سقف بلوک، انواع لوازم آب و فاضلاب ساختمان و سایر مصالح ساختمانی و خدمات مرتبط ماشین آلات سنگبری، سنگ کوبی، صیقل زنی، سنگ شکن و آسیاب ها
		۴- کلیه قالب های مربوط به صنایع ساختمانی و سیمان در سال استفاده در حساب هزینه منظور می گردد.

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

روش استهلاک		شرح دارایی های قابل استهلاک
روش مستقیم (مدت / سال)	مانده نزولی (نرخ)	
د/ماه گروه هفت - ماشین آلات و تاسیسات ساختمانی، راهسازی، راهداری، تاسیسات فرودگاهی و خدمات وابسته		
ب: تاسیسات فرودگاهی		
		۱- ساختمان ها و تاسیسات فنی عملیاتی و پشتیبانی:
	۱۵	۱-۱- برج مراقبت پرواز، اپروچ و الکترونیک، مرکز کنترل فضای کشور، پایانه بار هوشمند و ایمنی زمینی
	۱۲	۱-۲- ترمینال ها و آشپانه
	۱۸	۲- سایت های هوانوردی
		۳- عوامل میدان پروازی شامل باندهای پروازی، تاکسیوی و پارکینگ هواپیما:
	۲۰	۳-۱- عوامل میدان پروازی فرودگاههای دو منظوره (ارائه دهنده خدمات به هواپیماهای بازرگانی، تجاری و نظامی)
	۱۵	۳-۲- عوامل میدان پروازی فرودگاههای تک منظوره (ارائه دهنده خدمات به هواپیماهای بازرگانی و تجاری)
	۱۰	۴- محاط خاص و عمومی فرودگاهی
	۲۰	۵- سیستم روشنایی باند
	۱۵	۶- بیکن گردان

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه هشت - ساختمان ها و راهها		
		۱- انواع ساختمانهای مسکونی، اداری، تجاری، صنعتی، خدماتی، ورزشی و...، سالن ها، کارگاه ها، انبارها، اسکله ها و... الف) ساختمانهای بتنی و اسکلت فلزی ب) ساختمانهای آجری و غیره
۲۵		
۱۵		
	۱۸	۲- زیرسازی و روسازی انواع خطوط ریلی و جاده ای: الف- زیر سازی خطوط راه آهن شامل بستر خطوط، ترانشه ها، گالریها، آبروها، پلهای بتونی، طاق سنگی، فلزی و تونلها ب- روسازی خطوط راه آهن شامل انواع ریلها، تراورس چوبی، بتونی و فلزی، بالاست، سوزنهای برقی و دستی، ادوات و اتصالات ریل ج- زیر سازی و روسازی انواع جاده ها، خیابانها و پیاده روهای اختصاصی، پلهای بتونی، طاق سنگی، فلزی و تونلها و کلیه تجهیزات، ادوات و تأسیسات وابسته و تکمیلی
۱۰	۱۵	
۲۵		۳- دریاچه مصنوعی
۱۵		۴- انواع استخر
گروه نه - صنایع برق و الکترونیک		
		۱- ماشین آلات تهیه و تولید کلیه وسایل صوتی و تصویری الکترونیکی (تلویزیون، رادیو، ضبط و...) و کلیه ماشینهای محاسباتی الکترونیکی و دستگاه های مونتاژ و سایر موارد مشابه
۱۰		
		۲- ماشین آلات تهیه و تولید انواع لامپ، چراغ، نورافکن، چراغهای راهنمایی، سایر تجهیزات روشنایی برقی، انواع سیم و کابل، کلید و پریز، علائم خبری، انواع لوازم و تجهیزات برقی و الکترونیکی ساختمانی و صنعتی، لوازم اندازه گیری برق و الکترونیک، انواع ترانس ها، سایر لوازم برقی و الکترونیکی، باتری خشک و تر و زغال های صنعتی و سایر موارد مشابه
۸		
		۳- ترانسفورماتور، تابلوهای برق و ملحقات آن
۱۰		
گروه ده - صنایع مخابرات		
		۱- ماشین آلات صنایع تولید تجهیزات و وسایل مخابراتی نظیر تلفن، دکل های مخابراتی، رله ها، بردها، پست ها، بی سیم و سایر موارد مرتبط با صنعت مخابرات
۱۰		
		۲- مراکز مخابراتی و تجهیزات و وسایل مخابراتی
۱۰		
گروه یازده - صنایع آبرسانی و تصفیه آب و فاضلاب		
		۱- ماشین آلات تهیه و تولید پمپ ها و توربین های آبی و موتور پمپ ها و متعلقات مربوطه، تجهیزات تهیه آب صنعتی و سختی گیرها و یونیزاسیون آب و تصفیه آب و موارد مشابه
۱۰		
		۲- ماشین آلات تهیه و تولید تجهیزات آبرسانی و اتصالات شبکه ها و وسایل انتقال آب، تصفیه فیزیکی و شیمیایی و بیولوژیکی آب و مخازن مربوطه و موارد مشابه
۱۵		
		۳- ماشین آلات و تجهیزات تصفیه فاضلاب ها، شیرین کردن آب دریا و صنایع جنبی
۱۰		
		۴- سیستم آبرسانی و فاضلاب کارخانه و تجهیزات مربوط، تلمبه خانه های چاههای عمیق و نیمه عمیق با وسائل و مخازن مربوطه و چاه ها
۱۲		

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه دوازده- صنایع فلزی، فولاد سازی و ذوب فلزات		
۸		۱- انواع ماشین های پرس، پرس بریک و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری سازی و امثالهم، انواع ماشین های برش و قیچی (مکانیکی، هیدرولیکی و برقی) و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری، انواع ماشین های ساخت ابزار و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری
۱۰		۲- انواع ماشین های تراش اتوماتیک NC و CNC و فرز اتوماتیک و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری به اضافه سایر ماشین های NC براده برداری، انواع ماشین های تراش و فرز و صفحه تراش و دنده تراش و دریل های معمولی و کل ماشین های براده برداری برای کارهای سری، انواع ماشین های فلزکاری از هر قبیل و آهنگری و قطعه سازی و قالب سازی، ماشین های چاقوسازی، تیغه سازی، تیغه تیزکنی، تیغ سازی، مته سازی، سوهان سازی، گداز فلزات، موج دادن فلزات و تیغ صورت تراشی (تولیدانبوه)
۴		۳- وسایل و تجهیزات جوشکاری (جوش برق، کربیت، جوش نقطه، ارگون و غیره) و لحیم کاری
۵		۴- کوره های دستی غیر اتوماتیک ثابت و دوار نفتی و برقی و زغالی برای مصارف محدود و گازی
۱۲		۵- ماشین آلات قوطی سازی، بشکه سازی، چاپ فلزات و دربطری سازی، ماشین آلات لوله سازی، پروفیل سازی، سیم و تور سیمی و سایر مصنوعات فلزی (تولیدانبوه)، ماشین آلات جیک و فیکسچر و قیدوبست و از این قبیل
۱۰		۶- ماشین های تولید و تهیه یراق آلات، چفت و دستگیره و مغزی و فنرهای نگهدارنده و قفل درب و پنجره و از این قبیل (تولیدانبوه)، ماشین های ویژه ساخت طلا آلات و فلزات قیمتی و پرداخت آنها به طور سری سازی، ماشین آلات ویژه آبکاری و گالوانیزه کردن فلزات مانند آب گرم، آب نیکل و لعاب و غیره ماشین آلات تهیه و تولید پودرو الکترو جوش (تولیدانبوه)، ماشین آلات ساخت و تولید میز و صندلی فلزی و درب و پنجره (سری سازی)، ماشین آلات تولید صندوق نسوز، سایر ماشین آلات و تجهیزات گروه صنایع فلزی از قبیل پایه های فلزی انتقال نیرو، سقف های سوله، اسکلت فلزی و سایر موارد مشابه
۱۲		۷- ماشین آلات تولید میخ و پرچ و مهره اتوماتیک و معمولی برای تولید انبوه، ماشین آلات نوردکاری و ساخت ورق های فلزی و غلطک ها برای تولیدانبوه
۸		۸- ماشین آلات و تجهیزات ریخته گری و قالب گیری (سری سازی)
۸		۹- ماشین آلات و تجهیزات تولید و ریخته گری چدن و صنایع جنبی و کوره های بلند، فولاد ریزی مداوم و متناوب، مواد اولیه چدن و فولاد، نورد فولاد و آهن، تیر آهن، تسمه و نبشی، سپی آر ماتور و سایر محصولات نورد و فولادهای ساختمانی، ورق آهن و فولاد و فولادهای صنعتی، فولادهای ضد زنگ و مخصوص و سایر موارد مشابه
۱۵		۱۰- ماشین آلات و تجهیزات تولید و ریخته گری آلومینیوم، مس و سرب و روی، سایر فلزات رنگین و نورد و تهیه محصولات
۱۰		۱۱- ماشین آلات و تجهیزات نورد آلومینیوم و مس و سرب و روی و تولید محصولات آنها
۱۰		۱۲- ماشین آلات و کوره و دستگاه تقطیر ذغال سنگ و کک سازی

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه دوازدهم - صنایع فلزی، فولاد سازی و ذوب فلزات		
		۱۳- کلیه قالب های ریخته گری و فلزکاری محصولات فوق و آجرهای نسوز و ابزار عمل آتش خوار مورد مصرف کوره ها در سال استفاده در حساب هزینه پذیرفته می شود.
		۱۴- انواع ابزار و لوازم کار در سال مورد استفاده به حساب هزینه منظور می شود.
۱۰		۱۵- کلیه ماشین آلات کارگاه های فلزکاری، تراشکاری و یدکی سازی (غیر سری سازی)، کمکی و پشتیبانی، کلیه تجهیزات کارگاههای کمکی و سرویس دهنده و پشتیبانی
۱۲		۱۶- کلیه ماشین آلات کارگاه های ریخته گری و پرداخت و یدکی سازی (غیر سری سازی)، کمکی و پشتیبانی
گروه سیزدهم - صنایع حمل و نقل و وسائط نقلیه		
۱۰		۱- ماشین آلات صنایع تولید انواع خودرو سبک و سنگین، انواع موتورسیکلت، دوچرخه و سه چرخه، تجهیزات جانبی متعلقه و سایر موارد مشابه آنها
۱۵		۲- ماشین آلات صنایع تولید انواع کشتی، انواع هواپیما و هلی کوپتر، انواع قطار زمینی و زیرزمینی و هوایی (شامل لوکوموتیو و واگن) و تجهیزات جانبی وابسته
۱۰		۳- ماشین آلات صنایع تولید انواع قایق و کرجی، گلايدر، کایت و بالون و تجهیزات جانبی وابسته و سایر موارد مشابه آنها
۶		۴- انواع خودرو اعم از سبک، سنگین و نیمه سنگین، انواع موتورسیکلت و تجهیزات جانبی وابسته تذکر: انواع تاکسی، تاکسی بار و وانت بار ۴ سال
۱۰		۵- انواع هلی کوپتر و هواپیماهای مسافری، باری، سم پاشی، نقشه برداری، آموزشی و... و تجهیزات جانبی وابسته
۲۰		۶- واگن، لوکوموتیو و ماشین آلات ریلی
۱۲		۷- انواع کشتی مسافری، باری، نفتکش، سردخانه دار و تجهیزات جانبی وابسته
۶		۸- انواع قایق و کرجی دیزلی و موتوری بنزینی، شناورها و تجهیزات جانبی وابسته
۸		۹- تجهیزات سرویس، نگهداری، تعمیر، رنگ کاری و... مرتبط با انواع خودرو، کشتی، هواپیما، قطار و...
گروه چهاردهم - صنایع تولید محصولات لاستیکی و پلاستیکی		
۱۰		۱- ماشین آلات صنایع تولید انواع محصولات و مصنوعات لاستیکی، پلاستیکی، فایبر گلاس، فوم، کائوچو و تجهیزات و قطعات مربوطه
۶		۲- ماشین آلات تهیه و تولید انواع ریخته گری های لاستیک برای مصارف صنعتی و قالب های آن
۵		۳- انواع غلطک برای ساخت پلاستیک
		۴- هزینه قالب ها از تاریخ شروع در حساب هزینه بهره برداری پذیرفته می شود.

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه پانزده- صنایع تولید ماشین آلات بخش کشاورزی، دامداری، مرغداری و آبزیان		
۱۰		۱- صنایع تولید انواع ماشین آلات، ادوات و تجهیزات کشاورزی، دامداری، مرغداری و آبزیان و سایر تجهیزات مربوط
۶		۲- انواع ماشین آلات، ادوات و تجهیزات کشاورزی، دامداری، مرغداری و آبزیان و سایر تجهیزات مربوط تذکر: انواع تراکتور مورد استفاده در سایر بخشها نیز مشمول این ردیف می باشد.
۸		۳- ماشین آلات صنایع دخانیات و عمل آوری توتون و تنباکو و سایر موارد مشابه
۸		۴- ماشین آلات تهیه و تولید خوراک دام و طیور و سیلوکردن خوراک دام و مواد کنسانتره و آرد ماهی و موارد مشابه
گروه شانزده- صنایع ماشین سازی		
۱۰		ماشین آلات و کارخانجات تولید کمپرسور هوای فشرده، الکتروموتور و الکترو پمپ، موتورهای بنزینی و دیزلی، پمپ های سانتریفیوژ و غیره، توربین های برق و بخار آب، بلبرینگ و رول بیرینگ، انواع پمپ های هیدرولیک، تجهیزات ریخته گری و قالب گیری، ماشین آلات کارخانجات صنعتی و سایر موارد مشابه

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه هفده- ماشین آلات بخش معدن		
	۵	۱- ماشین آلات معدن از قبیل دستگاه های شستشو و برعیارسازی سنگ معدن، ریل، واگن، لوکوموتیو و لوله های آهن، ماشین آلات حفاری و استخراج معدن مانند دراگلین، سونداژ، ییلهای مکانیکی، بارگن، انواع دریلها، انواع اسکاوتور، سنگ شکن، چکش معدن، آسیاب، مخازن و تجهیزات مربوطه و همچنین ماشین آلات و تجهیزات مورد استفاده دراکتشاف معدن. تذکر: استهلاک کامیون های مخصوص حمل مواد معدنی که منحصراً برای حمل و نقل در داخل محوطه معادن مورد استفاده قرار می گیرند و معمولاً در جاده های عمومی مورد استفاده قرار نمی گیرند، مشمول مقررات این بند هستند.
	۲	۲- وسایل جلوگیری از ریزش سقف معادن از قبیل تیرهای بتونی، تیرهای آهن، سیستم جک های هیدرولیکی که در معادن به کار می رود.
	۸	۳- ماشین آلات و تجهیزات تغلیظ و ذوب و تصفیه مواد معدنی
<p>تبصره یک- کلیه هزینه های اکتشاف، امتیاز بهره برداری و سایر مخارج سرمایه ای مربوط به قبل و حین بهره برداری و استخراج از معدن، به شرح زیر قابل استهلاک می باشد:</p> <p>الف- هزینه های اکتشاف، تدارکات مقدماتی، تجهیز و آماده سازی و سایر مخارج مربوط که برای رساندن معدن به مرحله بهره برداری انجام می شود، برای هر سال از تاریخ شروع بهره برداری به نسبت مقدار استخراج واقعی هر سال به مقدار ذخیره قطعی قابل برداشت طبق مجوز وزارت صنعت، معدن و تجارت، استهلاک پذیر می باشد.</p> <p>ب- هزینه های مربوط به راه سازی و ایجاد تونل ها و چاه های اصلی و سایر مخارج سرمایه ای که در حین استخراج انجام می شود، از سال بعد از ایجاد و اتمام عملیات آنها، به نسبت میزان استخراج واقعی هر سال به باقیمانده ذخیره قابل برداشت، مستهلک می گردد.</p> <p>ج- در صورت هرگونه افزایش یا کاهش در مقدار ذخیره قابل برداشت معدن (با تأیید سازمان صنعت، معدن و تجارت استان مربوط)، میزان استهلاک به نسبت مقدار استخراج واقعی هر سال به مقدار ذخیره قابل برداشت معدن (با احتساب افزایش یا کاهش مذکور) و به مأخذ مانده ارزش دفتری در تاریخ درج تغییرات ذخیره مذکور در پروانه، محاسبه خواهد شد.</p> <p>د- چنانچه امتیاز اکتشاف و بهره برداری معدن منتقل شود و یا از طرف صاحب امتیاز با شخص دیگری به شراکت گذارده شود و یا صاحب امتیاز آن را به عنوان سهم شرکت خود به شرکت انتقال دهد، مبلغ پرداختی جهت تحصیل حق الامتیاز و یا مبلغی که به عنوان سرمایه صاحب امتیاز از این بابت در شرکت گذارده شده، متناسب با مقدار استخراج واقعی هر سال نسبت به مقدار ذخیره قابل برداشت معدن، مستهلک می گردد. معادنی که در حال بهره برداری واگذار شود انتقال گیرنده پروانه مکلف است گواهی مقدار ذخیره قابل برداشت معدن را از سازمان صنعت، معدن و تجارت استان مربوط دریافت و مأخذ محاسبه استهلاک قرار دهد.</p> <p>ه- در اجرای مقررات تبصره یک و بندهای آن حداکثر میزان هزینه استهلاک تا سقف بهای تمام شده دارایی می باشد.</p> <p>تبصره ۲- وفق مقررات بند ۲۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم هزینه های اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده باشد، به عنوان هزینه های قابل قبول تلقی می گردد.</p>		

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه هیجده- صنایع دارویی، بهداشتی، آزمایشگاهی و پزشکی		
	۱۰	۱- ماشین آلات تولید و بسته بندی انواع داروها و فرآورده های دارویی (اعم از انسان و دام)، انواع مواد و لوازم آرایشی و بهداشتی
۱۰		۲- ماشین آلات تهیه و تولید تجهیزات بیمارستانی، وسایل اتاق عمل و سایر وسایل پزشکی، دندانپزشکی و دامپزشکی
	۸	۳- انواع وسایل و تجهیزات بیمارستانی، وسایل اتاق عمل و سایر وسایل پزشکی و پاراکلینیکی (آزمایشگاه، رادیولوژی، فیزیوتراپی، طب هسته ای، رادیوتراپی و...) و دندانپزشکی و دامپزشکی تذکر: تیوب سی تی اسکن ۳ سال
گروه نوزده- صنایع شیمیایی		
	۶	۱- ماشین آلات صنایع تولید مواد اسیدی و بازی و سود و کربنات و بی کربنات دو سود، مواد شیمیایی حلال و رزین ها، کودهای شیمیایی و ترکیبات ازت، سوپر فسفات، پتاس و... و سایر موارد مشابه
	۸	۲- ماشین آلات صنایع تولید گازهای اکسیژن، هیدروژن، هلیوم و تجهیزات حمل و نقل و تخلیه و پرکردن آنها و مخازن و کپسولها، واکس، ورنی، بتونه و شمع، مواد اولیه پلاستیک، کربید، گوگرد، مواد شیمیایی از مواد آلی و سایر موارد مشابه
	۱۲	۳- ماشین آلات صنایع تولید انواع رنگ و تیر، لاک الکل، چسب، صمغ، انواع روغن صنعتی، معدنی و روغن جلا و تصفیه خانه های مربوطه، گریس، مواد شیمیایی از منابع معدنی و سایر موارد مشابه
	۸	۴- ماشین آلات صنایع تولید و بسته بندی شوینده ها، پاک کننده ها و سموم دفع آفات نباتی و سایر انواع سموم
گروه بیست- صنایع نفت، گاز و پتروشیمی		
	۱۲	۱- زمینهای چاههای هیدروکربوری و کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات اکتشافی، توسعه ای، تولید و بهره برداری مخازن هیدروکربنی و هیدروکربوری زمینی و دریایی، فلات قاره، مخازن و پایانه های صادراتی هیدروکربنی و هیدروکربوری و موارد مشابه مرتبط با آن
	۱۲	۲- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات تولید، بهره برداری و توزیع گاز در کشور و کلیه موارد مشابه مرتبط با آن.
	۱۲	۳- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات آب و برق و بخار مرتبط با صنایع نفت و گاز و پتروشیمی.
	۱۵	۴- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات تولید مواد پتروشیمی.
	۱۵	۵- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات تصفیه نفت خام توسط پالایشگاهها و توزیع فرآورده های نفتی
	۱۲	۶- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات مربوط به ایستگاهها و تلمبه خانه های تقویت فشار
	۶	۷- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات حفاری

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه بیست و یک- دارائیهای صنایع آب، برق و اتمی		
الف: صنعت آب:		
۳۰		۱- ساختمانهای بتنی تأسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب
۲۰		۲- ساختمانهای اسکلت فلزی تأسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب
۱۰		۳- ساختمانهای آجری تأسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب
۳۰		۴- مخازن بتنی، ذخیره آب، لوله ها و کانال های آبرسانی بتنی
۱۵		۵- مخازن هوایی (فلزی) ذخیره آب، لوله های آبرسانی چدنی، تجهیزات تصفیه خانه ها و لوازم انبارها
۳۵-۱۰۰		۶- سدها: رقم قطعی عمر مفید اقتصادی هر سدی بنا بر نوع سطح و میزان رسوبات آن توسط مقاطع کار مهندس مشاور، کارشناس وزارت نیرو و کارشناس سازمان آب تعیین خواهد شد.
۳۵		۷- تأسیسات سدها، تجهیزات مکانیکی و برق سدها
۷۵		۸- مخازن سدها و راههای آبی
۵۰		۹- تونلها
۲۵		۱۰- فنوآت، تجهیزات دستگاه دیگ بخار، لوله های آبرسانی فولادی و دوکتیل، لوله ها و شیرهای اصلی آتش نشانی و عمومی
۸		۱۱- چاههای تأمین آب، تأسیسات مربوطه
۲۰		۱۲- ساختمان تأسیسات نیروگاه، سایر تأسیسات و تجهیزات نیروگاه به شبکه های انشعاب آب
۱۰		۱۳- تجهیزات پمپاژ برقی، دیزلی، آبی، بخاری، دستگاه های تولید برق و سایر تجهیزات پمپاژ، لوازم و وسایل آزمایشگاه و سایر تجهیزات و اموال عمومی
۵		۱۴- کنتورهای آب
		۱۵- مطالعات اولیه (از قبیل مطالعات فنی و تهیه پروژه):
۶		بیشتر از یک میلیارد ریال
۳		کمتر از یک میلیارد ریال
ب: صنعت برق:		
		۱- وسایل و تجهیزات تولید (نیروگاههای بخاری و دیزلی):
۲۰		۱-۱- دیگ بخار و تجهیزات مربوطه
۲۰		۱-۲- توربوژنراتور و تجهیزات مربوطه
۲۰		۱-۳- مولد های دیزلی و تجهیزات مربوطه
		۲- وسایل و تجهیزات تولید (نیروگاههای گازی):
۱۵		- توربو ژنراتور، توربو کمپرسور، اتاق احتراق و تجهیزات مربوطه
		۳- وسایل و تجهیزات و تولید (نیروگاههای چرخه ترکیبی):
۲۰		۳-۱- دیگ بخار و تجهیزات مربوطه
۲۰		۳-۲- توربوژنراتور و بخش بخار و تجهیزات مربوطه

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
مانده فزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
ادامه گروه بیست و یک- دارائیهای صنایع آب، برق و اتمی		
	۱۵	۳-۳- توربوژنراتور و توربو کمپرسور واحدهای گازی و تجهیزات مربوطه
		۴- مخازن سوخت و تجهیزات:
	۲۰	- مخازن سوخت و تجهیزات تولید (اعم از گازی، بخاری و دیزلی)
		۵- وسایل و تجهیزات تولید (برق آبی):
	۵۰	۱-۵- مخازن، سدها و آبروها مربوط به تاسیسات تولید
	۳۰	۲-۵- توربین ها، ژنراتورها و چرخهای آبی
	۵	۶- پره انواع توربین نیروگاههای ترکیبی، آبی، گازی و...
		۷- وسایل و تجهیزات انتقال:
	۲۰	۱-۷- وسایل و تجهیزات پستها
	۲۵	۲-۷- خطوط انتقال و تجهیزات مربوطه (تیرها، برجها، سیم، کابل، مقره و...)
		۸- وسایل و تجهیزات توزیع:
	۲۵	۱-۸- پستها و تجهیزات مربوطه
	۲۰	۲-۸- تیرها، برجها، سیمهای هوایی و کابلهای زمینی
	۲۰	۳-۸- کنتورها و کابل سرویس مشترکین
	۱۵	۴-۸- تاسیسات روشنایی معابر
		۹- تاسیسات دیسپاچینگ:
	۱۰	۱-۹- تجهیزات کامپیوتر و مراکز کنترل
	۱۰	۲-۹- تجهیزات مخابراتی مراکز
	۱۰	۳-۹- سایر تجهیزات
	۳۵	۱۰- ساختمانهای محل نصب تاسیسات دیسپاچینگ و پستها و تجهیزات تولید، توزیع و انتقال برق
	۱۵	۱۱- سایر تجهیزات تولید برق
ج: اتمی:		
	۵	۱- ماشین آلات تولید تجهیزات اتمی
	۵	۲- ماشین آلات تولید کارخانجات آب سنگین و تجهیزات نیروگاه های هسته ای
	۱۰	۳- تجهیزات و وسایل نگهداری فصولات (پسماند) هسته ای

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاک		روش استهلاک
روش مستقیم (مدت / سال)	مانده نزولی (نرخ)	
گروه بیست و دو- دارائیهای زیستی مولد		
۶		۱- حیوانات زنده که به قصد تولیدمثل، اصلاح نژاد و یا استفاده از محصولات و خدمات باحفظ حیات دارایی زیستی، نگهداری میشود و قابلیت استفاده در بیش از یکسال را دارند:
۳		۱-۱- انواع دامهای شیری، حیوانات باغ وحش و اسب
۵		۱-۲- شتر مرغ و مرغ های تخمگذار
		۱-۳- سایر موارد
۱۰		۲- گیاهان که به قصد تولید کشاورزی و یا استفاده از محصولات و خدمات با حفظ حیات دارایی زیستی، نگهداری میشود و قابلیت برداشت یا استفاده در بیش از یکسال را دارند:
۶		۲-۱- تاکستانها و درختان میوه
		۲-۲- چمن طبیعی
گروه بیست و سه- صنایع مشترک و تجهیزات خدمات و پشتیبانی		
۱۵		۱- کوره های بخار، دیگ های بخار و اجزا و تجهیزات مربوطه، برج های خنک کننده و تصفیه آب و پمپ و مخازن سوخت و غیره
	۱۲	۲- موتورهای مولد و ژنراتورها:
	۲۰	الف- موتورهای مولد و ژنراتورها تا ۷۵۰ دور در دقیقه
		ب- موتورهای مولد و ژنراتورها از ۷۵۰ دور در دقیقه به بالا
	۱۵	۳- آسانسورها و پله های برقی، انواع نوارنقاله و پل متحرک و ملحقات آن، ماشین ها و وسائلی که با باتری و هوای فشرده (پنوماتیک) و یا موتور کار می کنند و ماشین های مولد هوا
۴		۴- ماشین های ویژه نظافت کارخانجات و جاروب گردگیر
۱۵		۵- تجهیزات وسایل آزمایش و کنترل کمی و کیفی
۵		۶- تجهیزات آتش نشانی و سیستم اطفاء حریق
گروه بیست و چهار- صنایع متفرقه		
۸		۱-تجهیزات اختصاصی بانک مرکزی همچون دستگاه چاپ اسکناس، ضرب سکه و ...
۱۰		۲- ماشین آلات تولید آلات موسیقی، کالاهای ورزشی، اسباب بازی و وسایل پارک های تفریحی و بازی اعم از برقی، پنوماتیکی، روغنی و الکتریکی و غیره، تأسیسات تله کابین و تله اسکی و تله سیژ و موارد مشابه
۱۰		۳- تجهیزات و وسایل ورزشی، پارک های تفریحی و بازی اعم از برقی، پنوماتیکی، روغنی و الکتریکی و غیره و تأسیسات تله کابین و تله اسکی و تله سیژ و موارد مشابه
۸		۴- چمن مصنوعی
۱۰		۵-ماشین آلات تولید زیپ، دکمه و وسایل خرازی
۸		۶- ماشین آلات قالیشویی، خشکشویی، اتوکشی، لباسشویی صنعتی و تجهیزات و لوازم جانبی متعلقه آنها
۲		۷- انواع تجهیزات مورد استفاده در میداین مین نظیر مین یاب، عمق یاب، بمب یاب، جی پی اس (GPS) و اس جی پی اس (SGPS) و نظایر آنها

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
اداره گروه بیست و چهار - صنایع متفرقه		
۶		۸- ماشین آلات تولید اسلحه، مهمات و ادوات جنگی
۵		۹- اموال و اثاثیه هتل ها و متل ها و مسافرخانه ها و رستوران ها و سینما و تئاتر و مؤسسات تعلیم و تربیت و موارد مشابه
۶		۱۰- ماشین آلات و تجهیزات سینمایی، فیلم برداری، عکاسی، صداگذاری، نورپردازی، حرکتی، مونتاژ، چاپ و ظهور فیلم و دوبلاژ، نمایش فیلم و آپارات ها، سیستم صدا و نمایش دیجیتال و موارد مشابه
۱۵		۱۱- دوربین های فلکی و تجهیزات مربوط به ستاره شناسی و نجوم و غیره
۱۰		۱۲- ماشین آلات تهیه و تولید مداد، خودکار، قلم و خودنویس و فن‌دک و موارد مشابه
۶		۱۳- سایر ماشین آلات، تجهیزات و ادوات مختلف که در این جدول پیش بینی نشده است
دارایی های نامشهود		
گروه بیست و پنج - امتیازات و حقوق مالی		
۲		۱- امتیازات و بهای خرید فرمول و علائم تجاری و صنعتی و غیره: ۱-۱- برای تولید مقدار معینی باشد به نسبت تولید هر سال به کل تولید معین شده ۱-۲- قرارداد برای مدت معینی منعقد شده باشد به نسبت مدت قرارداد ۱-۳- مبلغ مشخصی برای هر سال باشد در همان سال قابل استهلاك است ۱-۴- در سایر شرایط
۴		۲- حق التألیف، حق التصنیف، سایر حقوق خریداری انحصاری
		۳- بهای تمام شده و حق الامتیاز انواع فیلم های ایرانی و خارجی در سال اول نمایش به حساب هزینه منظور می شود.
		۴- مخارج ایجاد و یا توسعه دارایی های نامشهود با رعایت استانداردهای حسابداری مربوط به عنوان دارایی های نامشهود شناسایی و از زمان شروع به بهره برداری از دارایی، حداکثر تا پنج سال مستهلك می گردد. در مواردیکه مخارج مذکور به ایجاد دارایی نامشهود منجر نشود، مخارج انجام شده در سال احراز این موضوع به حساب هزینه منظور می شود.

بسمه تعالی

در اجرای مقررات ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و بنا به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۶۱۹۹ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۱ سازمان امور مالیاتی کشور، مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تأسیس در ۲۱ ماده و ۴ تبصره (به شرح ذیل)، به انضمام جداول دارایی های استهلاک پذیر در قالب ۲۵ گروه و ۱۳ صفحه (به شرح پیوست این مجموعه) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسید.

ماده ۱- تعاریف و مفاهیم:

- الف- استهلاک:** تخصیص نظام مند (سیستماتیک) مبلغ استهلاک پذیر یک دارایی طی عمر مفید آن.
- ب- مبلغ استهلاک پذیر:** بهای تمام شده دارایی یا سایر مبالغ جایگزین پس از کسر ارزش باقیمانده آن.
- ج- عمر مفید:** مدت زمانی که پس از شروع بهره برداری دارایی، طبق جداول استهلاکات مبنای محاسبه استهلاک قرار می گیرد.
- د- بهای تمام شده:** مبلغ وجه نقد یا معادل نقد پرداختی و یا ارزش منصفانه سایر مابه ازاء هایی که جهت تحصیل یک دارایی در زمان تحصیل یا ساخت آن واگذار شده است و در صورت مصداق مبلغی که بر اساس الزامات خاص استانداردهای حسابداری (مانند مخارج تأمین مالی، تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش ارزش ریال) به آن دارایی تخصیص می یابد.
- ه- ارزش منصفانه:** مبلغی است که خریداری مطلع و مایل و فروشنده ای مطلع و مایل می توانند در معامله ای حقیقی و در شرایط عادی، یک دارایی را در ازای مبلغ مزبور با یکدیگر مبادله کنند.
- و- ارزش دفتری:** بهای تمام شده دارایی پس از کسر استهلاک انباشته آن
- ز- ارزش باقیمانده:** مبلغ برآوردی که واحد تجاری در حال حاضر می تواند از واگذاری دارایی پس از کسر مخارج برآوردی و واگذاری بدست آورد، با این فرض که دارایی در وضعیت متصور در پایان عمر مفید باشد (در محاسبه مبلغ استهلاک پذیر دارایی در اجرای این ضوابط، ارزش باقیمانده صفر در نظر گرفته می شود).
- ح- هزینه تأسیس:** منظور از هزینه های تأسیس مخارج حقوقی برای تهیه اساسنامه و شرکت نامه، حق مشاوره و مخارج ثبت می باشد.
- ط- دارایی ثابت مشهود:** به دارایی اطلاق می شود که به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات، اجاره به دیگران یا برای مقاصد اداری نگهداری می شود و انتظار می رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده قرار گیرد.
- ی- دارایی نامشهود:** یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی (دارایی نامشهود با عمر مفید نامحدود به لحاظ مالیاتی قابل استهلاک نمی باشد).
- ک- تعمیر اساسی:** مخارج تغییر دارایی ثابت که موجب بهبود وضعیت دارایی (اعم از افزایش عمر مفید، افزایش ظرفیت تولید، بهبود کیفیت محصول و کاهش مخارج عملیاتی) در مقایسه با وضعیت قبل از انجام تعمیر گردد.
- ل- تاریخ شروع بهره برداری:** تاریخ مندرج در پروانه بهره برداری یا بهره برداری عملی حسب مورد خواهد بود.

ماده ۲- در مورد دارائیهایی که از طریق معاوضه تحصیل میشوند، ارزش منصفانه آن دارایی و یا دارائی های مشابه آن مأخذ محاسبه استهلاك می باشد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی تحصیل یا واگذار شده قابل اندازه گیری یا محاسبه نباشد ارزش دفتری دارایی واگذار شده با احتساب سرک دریافتی یا پرداختی مأخذ محاسبه استهلاك قرار می گیرد.

ماده ۳- مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی در زمان انجام هزینه به ارزش دفتری دارایی اضافه و در طول باقیمانده عمر مفید دارایی، قابل استهلاك خواهد بود. مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می شود، در سال انجام مخارج، قابل استهلاك است.

تبصره ۱- در مورد صناعی که به طور دوره ای انجام عملیات اورهال (بازرسی عمده) ضرورت دارد (اعم از اینکه عملیات اورهال طی عمر مفید یا پس از پایان عمر مفید دارایی صورت پذیرد)، چنانچه طول دوره تکرار اقدامات فوق بیش از یک سال باشد، مخارج انجام شده به طور جداگانه ثبت و طی دوره منتهی به اورهال بعدی مستهلك می گردد.

ماده ۴- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش ارزش ریال با رعایت استانداردهای حسابداری از دوره مالی شناسایی آن، مطابق ضوابط و جداول پیوست این مجموعه مستهلك می گردد.

ماده ۵- چنانچه بهای تمام شده برخی از اجزای یک دارایی ثابت مشهود در مقایسه با کل بهای تمام شده آن دارایی، با اهمیت و عمر مفید آن متفاوت از دارایی مورد نظر بوده و بهای آن جزء حداقل ۲۰ درصد بهای تمام شده دارایی باشد، جزء مذکور بر مبنای حداقل تا نصف عمر مفید و یا حداکثر تا دو برابر نرخ استهلاك دارایی مزبور قابل استهلاك خواهد بود. در این صورت بهای تمام شده دارایی و اجزای با اهمیت آن باید بصورت جداگانه ثبت گردد.

ماده ۶- مبداء محاسبه استهلاك دارایی ها از ابتدای ماه بعد از بهره برداری می باشد.

تبصره ۲- موسسات می توانند در موارد غیر فعال و یا بلااستفاده ماندن موقت دارایی بیش از شش ماه متوالی در یک دوره مالی، هزینه استهلاك دارایی مزبور در مدت بلااستفاده ماندن را به میزان ۳۰ درصد محاسبه نمایند. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد. حکم این تبصره در مورد ساختمانها و تأسیسات ساختمانی و دارایی های نامشهود با عمر مفید معین جاری نمی باشد.

ماده ۷- هزینه های تأسیس، در سال تأسیس به میزان صد درصد قابل استهلاك است.

ماده ۸- هزینه های قبل از بهره برداری (به استثناء هزینه هایی که طبق استاندارد های حسابداری قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی های استهلاك پذیر مندرج در جدول پیوست این مجموعه می باشد) در سال انجام هزینه به حساب هزینه دوره منظور می گردد.

ماده ۹- روش های خط مستقیم، مانده نزولی و تعداد تولید یا کارکرد، روشهای پذیرفته شده برای محاسبه استهلاك به شرح ذیل خواهند بود:

الف- روش خط مستقیم: در این روش مبلغ استهلاك پذیر دارایی طی دوره عمر مفید تعیین شده در جدول استهلاكات به طور مساوی در هر سال مستهلك می گردد.

ب- روش مانده نزولی: در این روش میزان استهلاک هر سال با اعمال نرخ تعیین شده در جدول استهلاکات نسبت به مانده ارزش دفتری دارایی محاسبه می گردد و هنگامی که مانده ارزش دفتری دارایی به کمتر از ۵ درصد بهای تمام شده دارایی برسد، کل مانده ارزش دفتری در سال بعد یکجا قابل استهلاک است.

ج- روش تعداد تولید: در این روش استهلاک هر سال بر مبنای میزان محصول تولیدی نسبت به کل ظرفیت تولید دارایی محاسبه می شود.

ماده ۱۰- در خصوص آن دسته از دارایی های استهلاک پذیر که مدت و یا نرخ استهلاک آنان نسبت به جدول استهلاکات قبل تغییر یافته باشد، به شرح ذیل عمل خواهد شد:

در روش مستقیم:

مانده ارزش دفتری دارایی ظرف مدت باقیمانده عمر مفید (عمر مفید دارایی طبق جدول جدید منهای مدت مستهلک شده دارایی)، مستهلک خواهد شد و در صورتی که باقی مانده عمر مفید معادل یا کمتر از یکسال باشد، کل مانده ارزش دفتری در سال اول اجرای این جدول، قابل استهلاک خواهد بود.

در روش نزولی:

مانده مستهلک نشده دارایی، طبق نرخ جدید مندرج در جداول پیوست قابل استهلاک خواهد بود.

ماده ۱۱- در خصوص مواردی که روش استهلاک در جداول نسبت به جدول استهلاکات قبل تغییر یافته باشد، به شرح ذیل عمل خواهد شد:

الف: در موارد تغییر روش از نزولی به مستقیم، مانده مستهلک نشده طی مدت باقیمانده عمر مفید (عمر مفید دارایی طبق جدول جدید منهای مدت مستهلک شده دارایی)، مستهلک خواهد شد. چنانچه عمر مفید موضوع این جدول کمتر از مدت مستهلک شده دارایی باشد، مانده ارزش دفتری در سال اول اجرای این جدول، قابل استهلاک خواهد بود.

ب: در موارد تغییر روش از مستقیم به نزولی، مانده مستهلک نشده با نرخ جدید، مستهلک خواهد شد.

ماده ۱۲- چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از ده درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاک خواهند بود.

ماده ۱۳- دارایی هایی که به صورت دست دوم خریداری میشوند، مطابق عمر مفید و یا نرخهای مندرج در جدول استهلاکات، قابل استهلاک خواهند بود.

ماده ۱۴- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاک یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زیانی متوجه مؤسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلک نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است.

ماده ۱۵- استهلاک اجاره سرمایه ای دارایی های ثابت استهلاک پذیر با رعایت استانداردهای حسابداری و مطابق ضوابط و جداول پیوست این مجموعه محاسبه می گردد.

ماده ۱۶- در مورد قراردادهای ساخت، بهره برداری و واگذاری (B.O.T) و بیع متقابل (Buy Back) دارایی های استهلاک پذیر (که تحت عنوان هزینه های پروژه یا دارایی های سرمایه ای ثبت می گردد)، به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره برداری، حسب مورد قابل استهلاک خواهد بود.

ماده ۱۷- مؤسسات تولیدی و معدنی دارای پروانه بهره برداری از مراجع ذیربط مجاز خواهند بود آن بخش از دارایی های ثابت استهلاک پذیر خود را که به منظور کاهش مصرف انرژی، تولید و یا استفاده از انرژی های نو (تجدیدپذیر)، رفع یا کاهش آلودگی های زیست محیطی و ارتقاء فناوری (تکنولوژی) خریداری می نمایند، با نصف مدت و یا دو برابر نرخهای مندرج در این جدول مستهلک نمایند، مشروط بر اینکه فهرست دارایی های مزبور و نحوه استهلاک آن و تأییدیه مراجع ذیربط در مورد مصادیق این ماده را تا پایان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی خرید دارایی، به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند.

تبصره- مسئولیت تشخیص مصادیق موضوع این ماده در مورد رفع یا کاهش آلودگی های زیست محیطی، با سازمان حفاظت محیط زیست و در سایر موارد با وزارتخانه و یا موسسه دولتی مستقل ذیربط صادر کننده پروانه بهره برداری خواهد بود.

ماده ۱۸- دارایی هایی که قیمت تمام شده آنها بطور کامل مستهلک می گردد، تا زمانیکه در مالکیت مؤسسه می باشند باید بهای تمام شده و میزان استهلاک انباشته آن دارایی به طور کامل در حسابها و دفاتر مؤسسه نشان داده شود.

ماده ۱۹- مؤسسات مجاز می باشند که دارایی های استهلاک پذیر خود را بیش از مدت و یا با نرخ کمیتر از نرخهای مقرر در این جدول مستهلک نمایند، مشروط به اینکه فهرست دارایی های مربوط و نحوه استهلاک آنها را تا پایان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه عملکرد سال تحصیل دارایی به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید.

تبصره: حکم این ماده برای دوره معافیت یا محاسبه مالیات با نرخ صفر جاری نخواهد بود.

ماده ۲۰- در مواردیکه مطابق جدول استهلاکات، نرخ و یا مدت خاصی برای برخی از داراییها پیش بینی نشده است و همچنین مواردیکه نیازمند اصلاح ضوابط، شرح داراییهای استهلاک پذیر، مدت و یا نرخ استهلاک باشد، مراتب توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.

ماده ۲۱- ضوابط این مجموعه و جدول دارایی های استهلاک پذیر (پیوست) در مورد اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم که سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد شروع می گردد، لازم الاجراء خواهد بود.

علی طیب نیا

وزیر امور اقتصادی و دارایی