



شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۴
تاریخ ۱۴۰۲/۳/۱۲
پوست

سال چهارم نورم، رشد تولید،
بسمه تعالی
دستور العمل

۴	قانون مالیات‌های مستقیم	۱۴۰۲	۴
---	-------------------------	------	---

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستور العمل مواد (۴) و (۵) قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیردولتی
<p>در اجرای ماده (۴) قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیردولتی مصوب ۱۳۹۹/۰۱/۲۰ مبنی بر: «سرمايه‌گذاري در ايجاد و بهره‌برداري از تاسيسات تبديل پسماند به انرژي، معاف از پرداخت ماليات مي‌باشد. قرار دادهای خرید تضمینی برق از تاسيسات مذکور و عوارض مندرج در ماده (۲) این قانون نیز مشمول این معافیت‌ها است» و همچنین ماده (۵) قانون مزبور مبنی بر «به‌منظور کمک به اجرای دقیق فرآیند اصولی مدیریت پسماند، مالیات مستقیم کلیه فعالیت‌های مرتبط با مدیریت اجرائی پسماند شامل تفکیک از مبدأ، جمع‌آوری، پردازش، بازیافت، تولید انرژی و دفع با نرخ صفر محاسبه می‌شود.» به‌منظور ایجاد وحدت رویه در اجرای مقررات مذکور توسط ادارات امور مالیاتی، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- معانی واژه‌ها و اصطلاحات مفاد احکام مزبور با استناد به قانون مدیریت پسماندها و آیین‌نامه اجرایی آن به شرح زیر می‌باشد:</p> <p>قانون: قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیردولتی.</p> <p>تاسيسات تبديل پسماند به انرژي: مرکز مدیریت پسماند که پسماند عادی را به انواع انرژی تبدیل می‌کند.</p> <p>پسماند: به مواد جامد، مایع و گاز (غیر از فاضلاب) گفته می‌شود که به طور مستقیم یا غیرمستقیم حاصل از فعالیت انسان بوده و از نظر تولیدکننده زائد تلقی می‌شود. پسماندها به پنج گروه تقسیم می‌شوند:</p> <p>پسماندهای عادی، پسماندهای پزشکی (بیمارستانی)، پسماندهای ویژه، پسماندهای کشاورزی و صنعتی.</p> <p>پسماندهای عادی: به کلیه پسماندهایی گفته می‌شود که به صورت معمول از فعالیت‌های روزمره انسان‌ها در شهرها، روستاها و خارج از آنها تولید می‌شود از قبیل زباله‌های خانگی و نخاله‌های ساختمانی.</p> <p>تذکره: لجن‌های حاصل از تصفیه فاضلاب‌های شهری و تخلیه چاه‌های جذبی فاضلاب خانگی در صورتی که خشک یا کم‌رطوبت باشند، در دسته پسماندهای عادی قرار دارند.</p> <p>پسماندهای ویژه: به کلیه پسماندهایی گفته می‌شود که به دلیل بالا بودن حداقل یکی از خواص خطرناک از قبیل سمیت، بیماری‌زایی، قابلیت انفجار یا اشتعال، خوردندگی و مشابه آن به مراقبت ویژه نیاز داشته باشد و آن دسته از پسماندهای پزشکی و نیز بخشی از پسماندهای عادی، صنعتی و کشاورزی که نیاز به مدیریت خاص دارند جزء پسماندهای ویژه محسوب می‌شوند.</p>	



مدیریت اجرایی پسماند: شخصیت حقیقی یا حقوقی است که مسئول برنامه ریزی، ساماندهی، مراقبت و عملیات اجرایی مربوط به تولید، جمع آوری، ذخیره سازی، جداسازی، حمل و نقل، بازیافت، پردازش و دفع پسماندها و همچنین آموزش و اطلاع رسانی در این زمینه می باشد.

جمع آوری: عملیات برداشت پسماند از محل تولید یا ذخیره سازی (پسته به مورد) و بارگیری آنها به درون گاری، موتور سه چرخ یا خودروی جمع آوری و جابجایی و تخلیه آن به ایستگاه انتقال، واحد پردازش یا محل دفع پسماند. **تفکیک از مبدأ:** جداسازی اجزای مختلف پسماند در محل تولید به منظور جمع آوری و مدیریت جداگانه آنها؛ **پردازش:** کلیه فرایندهای مکانیکی، شیمیایی و بیولوژیکی که منجر به تسهیل در عملیات دفع گردد.

بازیافت: فرآیند تبدیل پسماند به مواد یا انرژی قابل استفاده مجدد.

دفع: کلیه روش های از بین بردن یا کاهش خطرات ناشی از پسماندها از قبیل بازیافت، دفن بهداشتی و زیباله سوزی.

فعالیت های شش گانه: تفکیک از مبدأ، جمع آوری، پردازش، بازیافت، تولید انرژی و دفع مرتبط با مدیریت اجرایی پسماند عادی.

۲- درآمد ناشی از سرمایه گذاری و بهره برداری از تأسیسات تبدیل پسماند به انرژی و همچنین درآمد حاصل از فروش برق توسط تأسیسات تبدیل پسماند به انرژی طی قراردادهای خرید تضمینی مشمول معافیت مالیات بر درآمد می باشد.

۳- عوارض دریافتی به عنوان تعرفه پسماند به ازای هر کیلو وات ساعت برق مصرفی مازاد بر الگوی مصرف در قبوض مشترکان پر مصرف برق با رعایت ماده (۲) قانون، مشمول معافیت مالیاتی می باشد.

۴- مدیریت اجرایی پسماندهای عادی در شهرها و روستاها و حریم آن به عهده شهرداری ها و دهیاری ها و در خارج از حوزه و وظایف شهرداری ها و دهیاری ها به عهده بخشرداری ها می باشد. مدیریت های اجرایی می توانند تمام یا بخشی از عملیات مربوط به جمع آوری، جداسازی و دفع پسماندها را به اشخاص حقیقی و حقوقی واگذار نمایند. لذا شرط لازم برای امکان برخورداری از نرخ صفر موضوع ماده (۵) قانون برای اشخاص مزبور، اخذ مجوز قرارداد از مدیریت های اجرایی پسماندهای عادی می باشد.

تذکره: چنانچه مدیریت اجرایی پسماند به موجب مصوبات و ضوابط موضوعه به سایر سازمان های وابسته به شهرداری ها از جمله سازمان مدیریت پسماند تفویض شده باشد، سازمان مزبور مسئول ارائه مجوز و انعقاد قرارداد با اشخاص حقیقی و حقوقی می باشد.

۵- اعمال نرخ صفر بابت هر یک از فعالیت های شش گانه مربوط به پسماندهای عادی به صورت مجزا امکان پذیر می باشد.

۶- نرخ صفر به سایر پسماندها (پسماندهای پزشکی، کشاورزی، ویژه و صنعتی) قابل تسری نمی باشد.

۷- وفق بند (۷) ماده (۱) و تبصره (۲) ماده (۴) آیین نامه اجرایی قانون مدیریت پسماندها، **جزء ویژه** پسماندهای عادی و کشاورزی، پسماند عادی محسوب نمی شود، لذا مشمول نرخ صفر مالیاتی نمی باشد.



۸- بخشی از پسماندهای عادی که نیاز به مدیریت خاص دارند جزء پسماندهای ویژه محسوب و مشمول معافیت و نرخ صفر موضوع این دستورالعمل نمی شوند. ملاک عمل برای تشخیص پسماند عادی و ویژه، احد تبدیل پسماند ویژه و عادی، موضوع نامه شماره ۹۶/۴۸۶۲۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۶ سازمان حفاظت محیط زیست و اصلاحیه های بعدی آن می باشد.

۹- در اجرای تبصره (۱) ماده (۱۴۶) مکرر قانون مالیات های مستقیم، ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) قانون مزبور در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید شرط برخورداری از نرخ صفر و معافیت مالیاتی موضوع این دستورالعمل خواهد بود.


سید محمد هادی سبحانیان

موضوع پاسخگویی: دفتر حسابرسان مالیاتی تهران ۲۹۹۰۳۷۲۱ - ۲۲		دامنه کاربرد: ۱- داخلی: <input checked="" type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input checked="" type="checkbox"/>	
بخشنامه های منسوخ: --	تاریخ اجرا: ۱۵ روز پس از ابلاغ قانون	موضوع تأثیر: دستاویز نظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: تیزرنگ - سیستم