



سال چهارم، رشد تولید،
بسمه تعالی
دستور العمل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/ع
تاریخ ۱۳/۱۲/۱۴۰۲
پوست

۴	قانون مالیات‌های مستقیم	۱۴۰۲	۵
---	-------------------------	------	---

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. قراردادهای 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 انرژي 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 انرژي 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>نذگوه: 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، خوردگی و مشابه آن به‌مراتب 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 برنامه‌ریزی، ساماندهی، مراقبت و عملیات اجرایی مربوط به تولید، جمع‌آوری، ذخیره‌سازی، جداسازی، حمل و نقل، بازیافت، پردازش و دفع پسماندها و همچنین آموزش و اطلاع‌رسانی در این زمینه می‌باشد.

جمع‌آوری: عملیات برداشت پسماند از محل تولید یا ذخیره‌سازی (بسته به مورد) و بارگیری آنها به درون گاری، موتور سه چرخ یا خودروی جمع‌آوری 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 جمع‌آوری 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 روش‌های از بین بردن یا کاهش خطرات ناشی از پسماندها از قبیل بازیافت، دفن بهداشتی و زباله‌سوزی.

فعالیت‌های شش‌گانه: تفکیک از مبدأ، جمع‌آوری، پردازش، بازیافت، تولید انرژی و دفع مرتبط با مدیریت اجرایی پسماند عادی.

۲- درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری و بهره‌برداری 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 می‌باشد.

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

۴- مدیریت اجرایی پسماندهای عادی در شهرها و روستاها و حریم آن به‌عهدده شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و در خارج از حوزه و وظایف شهرداری‌ها و دهیاری‌ها به‌عهدده بخش‌داری‌ها می‌باشد. مدیریت‌های اجرایی می‌توانند تمام یا بخشی از عملیات مربوط به جمع‌آوری، 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 مدیریت‌های اجرایی پسماندهای عادی می‌باشد.

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

۵- اعمال نرخ صفر بابت هر یک از فعالیت‌های شش‌گانه مربوط به پسماندهای عادی به صورت مجزا امکان‌پذیر می‌باشد.

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

۷- وفق بند (۷) ماده (۱) و تبصره (۲) ماده (۴) آیین‌نامه اجرایی قانون مدیریت پسماندها، **جزء ویژه** پسماندهای عادی و کشاورزی، پسماند عادی محسوب نمی‌شود، لذا مشمول نرخ صفر مالیاتی نمی‌باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
دانش کل



شماره ۲۵۵/۱۴۰۲/۴
تاریخ ۱۶/۳/۱۴۰۲
پیوست

۸- بخشی از پسماندهای عادی که نیاز به مدیریت خاص دارند جزء پسماندهای ویژه محسوب و مشمول معافیت و نرخ صفر موضوع این دستورالعمل نمی‌شوند. ملاک عمل برای تشخیص پسماند عادی و ویژه، «حد تبدیل پسماند ویژه و عادی» موضوع نامه شماره ۹۶/۴۸۶۲۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۶ سازمان حفاظت محیط زیست و اصلاحیه‌های بعدی آن می‌باشد.

۹- در اجرای تبصره (۱) ماده (۱۴۶) مکرر قانون مالیات‌های 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 می‌نماید شرط برخورداری از نرخ صفر و معافیت مالیاتی موضوع این دستورالعمل خواهد بود.

سیدمحمدهادی سبحانیان

دانه کاربرد: ۱- داخلی: <input checked="" type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input checked="" type="checkbox"/>	مرجع پاسخگویی: دفتر حساسی مالیاتی تلفن ۰۲۱-۳۹۹۰۳۷۱
بخشنامه‌های منسوخ: -	تاریخ اجراء: ۱۵۰۱ روز پس از ابلاغ دستورالعمل
مرجع نظارت: سازمان تنظیم مقررات مالیاتی	نحوه ابلاغ: تیراکی - سیستمی