وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۶۸
تاریخ ۱۴۰۵/۰۹/۰۱
پیوست دارد

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

نورترازان معین
مجری و مشاور امور مالیاتی
شماره ثبت ۳۳۵

بخشنامه

۱۴۰۵	بند (ل) ماده ۱۳۹	م

مخاطبان/ذینفعان	**ادارات کل امور مالیاتی**
موضوع	**ابلاغ اصلاحیه دستورالعمل ماده ۱۲ آیین‌نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم**

به پیوست، اصلاحیه دستورالعمل موضوع ماده ۱۲ آیین‌نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم برای اطلاع و اجرا ابلاغ می‌شود. مطابق ماده ۵ دستورالعمل، مفاد آن نسبت به درآمدهایی که از ابتدای سال ۱۴۰۵ تحصیل می‌شود، مورد عمل قرار خواهد گرفت.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: ۱۴۰۵/۰۱/۰۱	**مدت اجرا: مطابق بخشنامه**	**مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی**	**نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی**

گیرندگان رونوشت:

- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛
- معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفاتر ستادی برای اطلاع؛
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ‌سازی مالیاتی برای اطلاع؛
- اداره‌کل فن‌آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛
- دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.

بسمه تعالی

دستورالعمل اصلاحی موضوع ماده ۱۲ آیین‌نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹٤/۰٤/۳۱ (معافیت موضوع بند (ل) ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون)

ماده ۱- تعریف فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی، هنری موضوع این دستورالعمل به شرح زیر است:

الف- فعالیت‌های انتشاراتی: مجموعه فعالیت‌هایی که در فرآیند آفرینش فکری، تولید فنی، حروفچینی چاپ، پخش و فروش کتاب انجام می‌شود تا به صورت مکتوب و یا الکترونیکی عرضه گردد و به دست مصرف کننده برسد.

ب- فعالیت‌های مطبوعاتی: مجموعه فعالیت‌هایی که در تولید محتوا، نشر خبر، گزارش، آگهی و تبلیغات، اطلاع‌رسانی، انتشار، توزیع و فروش نشریات چاپی و الکترونیکی (برخط و غیر برخط) انجام می‌شود.

ج- فعالیت‌های فرهنگی: مجموعه فعالیت‌هایی که برای توسعه ارتباطات فرهنگی، انجام مبادلات فرهنگی، پر کردن اوقات فراغت و یا در جهت افزایش آگاهی‌های عمومی صورت می‌گیرد، نظیر ترویج، عرضه، ارزشیابی، پژوهش و نقد و بررسی آثار فرهنگی و هنری، آموزش‌های فرهنگی و هنری، اجرای صحنه‌ای، نمایشگاه‌ها، مسابقات و جشنواره‌های فرهنگی و هنری.

۱-ج محتوای فرهنگی: هر پدیده شامل آثار دیداری، شنیداری، نوشتاری و یا ترکیبی از آن‌ها در هر شکل و قالب.

د- فعالیت‌های هنری: مجموعه فعالیت‌هایی که در فرآیند خلاقیت، تولید، تکثیر، اجرای صحنه‌ای، نمایش و توزیع آثار سینمایی، سمعی و بصری، موسیقیایی، هنری، نمایشی، هنرهای تجسمی و مرمت و بازسازی آثار تاریخی، فرهنگی و باستانی انجام می‌گردد.

هـ- اشخاص موضوع بند (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم: عبارت است از کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی از قبیل مراکز، مجامع، انجمن‌ها، مؤسسات و کانون‌هایی که حسب مورد دارای مجوز فعالیت انتشاراتی، مطبوعاتی، قرآنی، فرهنگی و یا هنری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی یا دستگاه ذی‌ربط مذکور در این بند، هستند و به فعالیت مزبور اشتغال دارند.

ماده ۲- مجوز سندی است که به موجب آن اشخاص حقیقی و حقوقی می‌توانند یک یا چند نوع فعالیت از مجموعه فعالیت‌های انتشاراتی، مطبوعاتی، فرهنگی، هنری مذکور در جدول پیوست را انجام دهند. انواع مجوزهای صادره توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی به قرار زیر است:

۲-۱- پروانه تأسیس، پروانه بهره‌برداری، پروانه فعالیت یا مجوز فعالیت و یا عناوین مشابه که از سوی وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی (یا یکی از واحدهای ستادی یا استانی و یا شهرستانی) برای اشخاص حقیقی یا حقوقی به منظور فعالیت‌های مندرج در جدول پیوست صادر می‌گردد.

نورترازان معین
مجری و مشاور امور مالیاتی
شماره ثبت ۳۳۵

تبصره- در مواردی که وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بنا به اختیارات قانونی صدور مجوزهای موضوع فعالیت‌های موضوع این دستورالعمل را به مراجع دیگر تفویض و مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید. در این صورت مجوزهای صادره از سوی آن مراجع در حکم مجوز صادره از سوی وزارت مزبور خواهد بود.

۲-۲- مجوزهای تبعی:

عوامل دست اندرکار و موثر در انجام فعالیت‌های موضوع یکی از انواع مجوزهای بند ۲-۱ فوق که به نام شخص حقیقی یا حقوقی صادر می‌شود، نسبت به درآمد حاصل از فعالیت موضوع، دارای مجوز تبعی محسوب شده و نیاز به ارائه مجوز جداگانه ندارد مشروط بر اینکه واجد یکی از شرایط ذیل باشند:

الف- دارا بودن کارت حرفه‌ای معتبر در زمینه امور فعالیت موضوع مجوز؛

ب- دارا بودن یکی از مجوزهای موضوع ماده (۲)؛

ج- مشخصات آنان در تصاویر برابر اصل شده فهرست مجوز صادره یا شناسنامه اثر برای یک فعالیت فرهنگی و هنری که ایشان نیز از عوامل آن باشند، قید شده باشد؛

د- ارائه نسخه‌ای از قرارداد منعقده با شخص دارای مجوز.

ماده ۳- مشمولین فصل مالیات بر درآمد حقوق موضوع قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به درآمدهای حاصله، مشمول معافیت بند (ل) ماده ۱۳۹ اصلاحی این قانون نخواهند بود.

ماده ٤- فهرست فعالیت‌های موضوع بند (ل) ماده ۱۳۹ اصلاحی این قانون هر دو سال یکبار قابل بررسی و تجدیدنظر است.

ماده ٥- مفاد این دستورالعمل جایگزین دستورالعمل قبلی موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۱۴۹ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۵ سازمان امور مالیاتی کشور می شود و با رعایت مقررات آیین‌نامه موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۹ اصلاحی نسبت به درآمدهایی که از ابتدای سال ۱۴۰۵ تحصیل می‌شود مورد عمل قرار خواهد گرفت.

ماده ٦- فهرست فعالیت‌های مشمول معافیت این دستورالعمل بشرح جدول پیوست می‌باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور

وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی

نورترازان معین
مجری و مشاور امور مالیاتی
شماره ثبت ۳۳۵

فهرست مصادیق فعالیت‌های موضوع بند ل ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم

ردیف	طبقه فعالیت	نوع فعالیت	فعالیت مشمول
۱	انتشاراتی	انتشار کتاب	نویسندگی(تحقیق، تالیف، ترجمه، تصحیح، گردآوری)، ویراستاری، صفحه‌آرایی، صفحه‌بندی، تصویرگری کتاب، حروف‌چینی، بازآفرینی، خطاطی، طراحی جلد، بازنویسی اعم از کاغذی یا الکترونیکی (دیجیتالی)، تولید، پخش و فروش کتاب توسط ناشر کتاب.
۲	مطبوعاتی	فعالیت‌های رسانه‌ای در حوزه مطبوعات	تولید محتوا، ارائه خدمات فرهنگی، گزارش خبر، عکاسی، نقد و بررسی، تفسیر، پردازش اطلاعات، اطلاع‌رسانی مکتوب، الکترونیکی، صوتی، تصویری و ویدئویی، انتشار ویژه‌نامه، نویسندگی، گزارشگری، خبرنگاری، نقد خبر، تفسیر خبر، روزنامه‌نگاری، عکاسی، تصویرگری، ویراستاری، ترجمه، طراحی، حروف‌چینی، صفحه‌بندی، گرافیک و کاریکاتور، طراحی و انتشار آگهی و تبلیغات، مدیریت تحریریه، سردبیری، دبیری سرویس، نشر، توزیع و فروش نشریات در حوزه‌های چاپی و الکترونیک(برخط و غیر برخط).
۳	فرهنگی	۳-۱-فعالیت‌های فرهنگی دیجیتال	- تولید یا تولید و ارائه یا عرضه(توسط همان تولید کننده) محتوای فرهنگی در رسانه برخط (تحت شبکه ارتباطات و فن آوری اطلاعات)؛ - تولید یا تولید و ارائه یا عرضه(توسط همان تولید کننده) محتوای فرهنگی و دیجیتالی (از جمله بازی‌های رایانه‌ای، پویانمایی، نرم افزارهای رسانه‌ای)؛ - ارائه هر گونه خدمات ویرایش محتوا با استفاده از ابزارهای مبتنی بر فناوری جدید اطلاعات و ارتباطات؛ - تولید محتوای ویدئویی برای سکوها (پلتفرم‌های) اشتراک ویدئو، تولید محتوای صوتی (پادکست)، پخش زنده محتوای فرهنگی، هنری و آموزشی، مدیریت و تولید محتوای تخصصی فرهنگی و هنری در تارنماها (وب سایت) و شبکه های اجتماعی.
		۳-۲-برگزاری جشنواره‌های فرهنگی، هنری و رسانه‌ای	برگزاری مراسم، مسابقات، جایزه‌ها، نشست‌ها، دوسالانه، یادواره، سوگواره و جشنواره‌هایی که به صورت داخلی و بین المللی برگزار می‌شود (اعم از حضوری یا دیجیتالی)، برگزاری هفته‌ها و اردوهای فرهنگی و هنری.
		۳-۳- فعالیت‌های فرهنگی قرآن و عترت	- آموزش قرآن و عترت شامل آموزش و روخوانی، روان‌خوانی، قرائت، حفظ، ترجمه و مفاهیم تفسیر، نهج‌البلاغه، صحیفه سجادیه، مهدویت، سبک زندگی قرآن و اهل بیت علیهم‌السلام، آموزش احکام، آموزش فیلمنامه‌نویسی قرآنی و سایر آموزش‌های دینی، همچنین برگزاری دوره‌های توپیت داور، مربی و معلم قرآن و عترت؛ - تبلیغ و ترویج فعالیت‌های قرآن و عترت شامل برگزاری جشنواره‌های قرآن و عترت، نمایشگاه‌های قرآن و عترت، محافل انس با قرآن، همایش، مسابقات قرآن و عترت، اجرای تلاوت، توشیح، سرود، ابتهال، مدیحه‌سرایی، سخنرانی‌های قرآنی، مشاوره‌های قرآنی، کارگاه‌های سبک زندگی قرآنی و ترویج فرهنگ نماز، تولید و توزیع محصولات قرآنی (توسط همان تولید کننده) و همچنین فعالیت‌های تبلیغی. - امور پژوهشی قرآن و عترت شامل برگزاری نشست‌های تخصصی، همایش‌های تخصصی قرآن و عترت، تالیف و تدوین کتاب، مقاله، نشریه‌های قرآن و عترت، پژوهش‌های کاربردی در علوم و معارف و امور قرآن و سیره معصومین علیهم‌السلام، داوری و فعالیت‌های قرآنی مؤسسات قرآن و عترت.
		۳-۴- برگزاری نمایشگاه‌ها، موزه‌های فرهنگی و هنری (اعم از دیجیتالی و غیره)	نمایش آثار در موزه آثار تجسمی، موزه آثار نمایشی، موزه فیلم، موزه آثار موسیقی، موزه کتاب و مطبوعات و برگزاری نمایشگاه‌های کتاب، رسانه، مطبوعات، هنرهای تجسمی، موسیقی، نمایش آثار در نگارخانه و نظایر آن.

نورترازان معین
مجری و مشاور امور مالیاتی
شماره ثبت ۳۳۵

		۳-۵- برگزاری مراسم و مجامع فرهنگی و هنری اعم از دیجیتالی و غیره	برگزاری شب‌های شعر و ادب، نقد و بررسی کتاب، آثار هنری و سینمایی و پویانمایی، برگزاری مراسم بزرگداشت و یادبود، همایش، کنگره و هفته‌های فرهنگی و هنری، داوری آثار و برگزاری سایر نشست‌های فرهنگی و هنری
		۳-۶- فروش کتاب و کتابخانه عمومی	فروش کتاب توسط کتابفروشان دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، تأسیس و اداره کتابخانه عمومی و قرائت‌خانه
		۳-۷- آموزش و پژوهش‌های فرهنگی، هنری و مطبوعاتی	آموزش‌های فرهنگی و هنری توسط مربیان و مدرسان دارای کارت صلاحیت و آموزشگاه‌ها و مؤسسات آموزشی و آموزشگاه آزاد سینمایی و پویانمایی، آموزشگاه آزاد هنری (تجسمی، موسیقی، نمایشی و هنرهای سنتی) و مؤسسات مجری رشته‌های فرهنگی و هنری در مقطع کار و دانش، پودمانی، علمی-کاربردی که با مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می‌شود، پژوهش‌های فرهنگی و هنری، برگزاری کارگاه‌ها و کلاس‌های آموزشی نظیر داستان‌نویسی، فیلمنامه‌نویسی، روزنامه‌نگاری و مانند آن.
۴	هنری	۴-۱- تولید، تکثیر، توزیع و نمایش فیلم سینمایی، مستند، کوتاه، خانگی و پویانمایی	فیلمنامه نویسی، تهیه‌کنندگی فیلم سینمایی، تهیه‌کنندگی فیلم مستند، تهیه‌کنندگی فیلم کوتاه، کارگردانی، دستیاری کارگردانی، کارگردانی مراسم سینمایی (جشنواره)، صدابرداری، دستیاری صدابرداری، صداگذاری، دستیاری صداگذاری، فیلمبرداری، مدیریت فیلمبرداری، دستیاری فیلمبرداری، طراحی صحنه و لباس (طراحان فیلم)، طراحی فنی و اجرای صحنه (دکور)، مدل‌سازی، تدوینگری، دستیاری تدوینگری، تدارکات، مدیریت تدارکات، دستیاری تدارکات، طراحی و اجرای جلوه‌های ویژه، اجرای جلوه‌های ویژه (بصری-کامپیوتری)، اجرای جلوه‌های ویژه (میدانی)، بازیگری، بازیگردانی، بدل‌کاری، چهره‌پردازی، دستیاری چهره‌پردازی، خدمات لابراتواری فیلم، پردازش تصویر (ولدرینگ)، عکاسی فیلم، عکاسی هنری، گویندگی، گویندگی فیلم(دوبلوری)، دوبله، مدیریت دوبلاژ، گویندگی (ترینر) در فیلم‌های مستند، برنامه‌های تلویزیونی، فیلم تبلیغاتی (آنونس) و آثار صوتی و تصویری، اجرای

نورترازان معین
مجری و مشاور امور مالیاتی
شماره ثبت ۳۳۵

			برنامه‌های تلویزیونی و اینترنتی (با محتواهای فرهنگی، هنری و اجتماعی)، منشی گری صحنه، مدیریت تولید فیلم و پویانمایی، دستیاری تولید فیلم، آهنگ‌سازی، انیمیشن‌سازی (انیمانور)، مستندسازی، نورپردازی، دستیاری نورپردازی، نمایش و عرضه و فروش فیلم و آثار تصویری(اعم از دیجیتالی و غیر دیجیتالی)، اجرای طرح فیلم و سریال، برنامه‌ریزی، دستیاری صحنه، دستیاری لباس، جامه‌داری، نوازندگی، سینمداری، مدیریت سالن سینما، خدمات نمایش سینما، دبیری و مدیریت اجرایی مراسم سینمایی(جشنواره)، اجرای مراسم سینمایی(جشنواره)، نویسندگی، تدریس سینما، نقد سینمایی، سردبیری نشریه سینمایی، مشاوره رسانه‌ای فیلم، طراحی و اجرای تبلیغات فیلم، فعالیت‌های سینمایی کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی، مؤسسات تهیه و تولید آثار سینمایی و غیرسینمایی، مؤسسات توزیع و پخش آثار سینمایی و غیرسینمایی و عرضه بین المللی فیلم، مراکز پشتیبانی فنی تجهیز ابزاری سینما(رنتال)، مراکز مشاوره و طراحی و تجهیز سالن نمایش فیلم، مراکز پشتیبانی ارزیابی فنی سالن نمایش فیلم، سالن سینما، استودیوهای صدا و تدوین فیلم، استودیو جلوه‌های بصری و شهرک سینمایی
	۹-۲- تولید، تکثیر، توزیع، اجرای صحنه‌ای موسیقی، پخش و فروش آثار صوتی و تصویری اعم از خانگی و تلویزیونی		تنظیم آهنگ، آهنگ‌سازی، نوازندگی، سرودن شعر، ترانه‌سرایی، خوانندگی، ضبط و صداگذاری استودیویی و صحنه‌ای، گرافیک و عکاسی هنری و اجرای صحنه‌ای موسیقی، رهبری ارکستر، تهیه‌کنندگی، نشر و تکثیر و پخش و فروش آثار صوتی (یا صوتی تصویری) و فعالیت هنری استودیوهای موسیقی.
	۹-۳- تئاتر و نمایش صحنه‌ای		نمایشنامه نویسی، کارگردانی، تهیه کنندگی، صداپرداری، طراحی و اجرای صحنه، نورپردازی، بازیگری، تدارکات، چهره‌پردازی، اجرای نمایش صحنه‌ای از قبیل پرده‌خوانی، تعزیه‌خوانی، حمله‌خوانی، مناقب‌خوانی، شاهنامه‌خوانی، قوالی، روحوضی، تئاتر عروسکی، خیمه‌شب‌بازی، بازی خیال، بی‌بی‌جان، پهلوان کچلک، جی جی وبجی،

نورترازان معین
مجری و مشاور امور مالیاتی
شماره ثبت ۳۳۵

			سیاه‌بازی، نمایش خیابانی، نمایش سنتی و آئینی، نمایش‌های خلاق‌آور (تقلید، تحت حوضی، و سیرتوروزی)، خرده‌نمایش‌ها (معرکه، نقالی‌بازی، پیش‌پرده‌خوانی)، طراحی لباس، طراحی نور، سخنوری، اجرای شیوه‌های روایت نمایشی (اپرا و نقالی)، بخش تلویزیونی و خانگی آثار نمایشی، نمایش تئاتر، آموزش و پژوهش تئاتر و هنرهای نمایشی و نظایر آن، فعالیت هنری تماشاخانه و سالن‌های تئاتر.
		۴-۴- هنرهای تجسمی و سنتی	نقاشی، طراحی، خوشنویسی، گرافیک، عکاسی هنری، اجرای آثار حجمی، یادمان، تندیس، سرامیس، مجسمه‌سازی، کتابت، نگارگری، سفالگری، سرامیک، کاریکاتور، نقاشی دیجیتال، مجسمه‌سازی دیجیتال، آموزش و پژوهش هنرهای تجسمی و سنتی، اجرای هنرهای چوب، خاتم، منبت، میناکاری، طراحی و بافت فرش گلیم، بافت پارچه، سنگ‌کاری، معرق، تذهیب و تشعیر، اجرای هنرهای ظرف، نقاشی قهوه‌خانه‌ای، خیال‌نگاری، مرمت آثار و بنا، شیشه‌کاری، مرمت و بازسازی آثار تاریخی، فرهنگی و باستانی، برگزاری مسابقه، نمایشگاه و جشنواره، فروش آثار هنری، نمایش آثار هنری در نگارخانه و موزه.
		۴-۵- تولید و انتشار بازی‌های ویدیویی	بازی‌نامه‌نویسی، طراحی بازی، فیلمنامه‌نویسی بازی، اجرای هنر مفهومی، مدل‌سازی دو بعدی و سه بعدی، انیماتوری بازی، آهنگ‌سازی و طراحی صدای بازی، تست بازی، تولید و عرضه بازی ویدیویی (رایانه‌ای، موبایلی، کنسولی)، انتشار بازی تولید داخل، برگزاری مسابقات و جشنواره‌های بازی‌های تولید ملی.
		۴-۶- مد و لباس	طراحی پارچه و لباس و طراحی تزئینات لباس با مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی.

نورترازان معین
مجری و مشاور امور مالیاتی
شماره ثبت ۳۳۵