

وارد نخواهد کرد.

تبصره ۳ - در مواردی که دفاتر پلمپ شده توسط مقامات قضایی یا سایر مراجع قانونی از دسترس مؤدی خارج شود و صاحب دفتر از تاریخ وقوع این امر حداکثر ظرف ۳۰ روز دفاتر جدیدی پلمپ و عملیات آن مدت را در دفاتر جدید ثبت کند، تأخیر ثبت عملیات در این مدت موجب غیرقانونی شناختن دفاتر نخواهد بود.

تبصره ۴ - در مورد مؤسسات جدیدالتأسیس تأخیر ثبت دفاتر برای اولین سال تأسیس تا سی روز از تاریخ ثبت شخص حقوقی و یا شروع بکار سایر اشخاص مجاز خواهد بود.

ماده ۱۳ - کلیه عملیات ثبت شده در دفاتر روزنامه هر ماه باید حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل نقل شود.

ماده ۱۴ - مؤسساتی که دارای شعبه هستند مکلفند با توجه به روشهای حسابداری خود خلاصه عملیات شعبه یا شعب خود را در صورتی که دارای دفاتر پلمپ شده باشند، لااقل سالی یکبار و در غیر این صورت ماه به ماه در دفاتر مرکز مؤسسه ثبت کنند.

ماده ۱۵ - پلمپ دفاتر ضمن سال مالی مشروط بر اینکه تا تاریخ پلمپ هیچگونه عمل مالی و پولی صورت نگرفته باشد و همچنین تأخیر پلمپ تا حد مجاز مقرر در تبصره‌های سه و چهار ماده ۱۲ این آئین‌نامه در مورد دفتر روزنامه یا حسب مورد دفتر مشاغل و ماده ۱۳ این آئین‌نامه در مورد دفتر روزنامه یا حسب مورد دفتر مشاغل و ماده ۱۳ این آئین‌نامه در مورد دفتر کل، موجب غیرقانونی شناختن دفاتر نخواهد بود.

ماده ۱۶ - اشخاصی که حسابهای خود را در دفتر مشترک روزنامه و کل نگهداری می‌کنند، مکلفند برای ثبت عملیات خود دفتر کل جداگانه نیز نگاهداری کنند.

ماده ۱۷ - مؤدیان مشمول این آئین‌نامه مکلفند برای هر سال مالیاتی دفتر یا دفاتر جدید ثبت و پلمپ نمایند و در صورت استفاده از دفاتر ثبت و پلمپ شده نائویس سال یا سالهای قبل موظفند ظرف ۳۰ روز از تاریخ شروع سال مالیاتی جدید مراتب را با ذکر مشخصات دفاتر مزبور به حوزه مالیاتی ذریبط اعلام نمایند.

تبصره - حکم این ماده در مورد استفاده از دفاتر ثبت و پلمپ شده لغایت سال ۱۳۶۷ در صورت عدم مغایرت نوع آنها با مقررات موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ نیز جاری است.

ماده ۱۸ - مؤدیانی که از سیستمهای مکانیکی یا الکترونیکی استفاده می‌نمایند موظفند حداقل ماهی یکبار خلاصه اسناد داده شده به ماشینهای مکانیکی یا الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر ظرف مهلت تعیین شده در ماده ۱۳ این آئین‌نامه به دفتر کل منتقل کنند و علاوه بر این به منظور تسهیل رسیدگی باید آئین‌نامه یا دستورالعملهای کار ماشین و برنامه‌های آن را در اختیار ماموران رسیدگی قرار دهند.

ماده ۱۹ - اعمال زیر در دفترنویسی ممنوع است :

- الف - قلم زدن مندرجات دفاتر قانونی و نوشتن بین سطور و حاشیه آنها.
 - ب - تراشیدن و پاک کردن مندرجات دفاتر قانونی.
 - ج - محو یا ناپدید کردن مندرجات دفاتر با رنگ یا جوهر و یا هر گونه وسایل شیمیایی و نظایر آنها.
 - د - جای سفید گذاشتن در هر صفحه بیش از حد معمول در دفاتر قانونی و همچنین سفیدماندن تمام یک یا چند صفحه از دفاتر روزنامه و مشاغل در اثناء عملیات.
 - ح - بستانکار شدن حسابهای نقدی و بانکی.
- تبصره - حکم بند «د» این ماده شامل مواردی که سفید ماندن تمام صفحه دفتر برای ثبت تراز افتتاحی باشد نخواهد بود و همچنین سفید ماندن ذیل صفحات دفتر در آخر هر روز یا هر ماه به شرط اسناد دارای شماره ردیف بوده و قسمت سفید مانده با خط بسته شود به اعتبار دفتر خللی وارد نمی‌سازد.

موارد ردّ دفاتر و تعلق جرائم

ماده ۲۰ - تخلف از تکالیف مقرر در این آئین نامه در موارد زیر موجب رد دفاتر می‌باشد:

- الف - در صورتی که دفاتر ارائه شده به نحوی از پلمپ خارج شده و یا فاقد یک یا چند برگ باشد.
- ب - عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی و پولی در دفاتر به شرط احراز
- ج - تقدم ثبت یک یا چند معامله نسبت به تاریخ وقوع آنها
- د - ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت در حاشیه
- ه - ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت (آرتیکل) بین سطور
- و - تراشیدن و پاک کردن مندرجات دفاتر به منظور سوء استفاده
- ز - جای سفید گذاشتن بیش از حد معمول صفحات و سفید ماندن تمام صفحه در دفتر روزنامه و دفتر مشاغل به منظور سوء استفاده به استثنای موارد مذکور در تبصره ۱۹ این آئین نامه
- ح - محو کردن مندرجات دفاتر با وسایل شیمیایی
- ط - ناپدید کردن مندرجات دفاتر با رنگ یا جوهر و نظایر آنها بمنظور سوء استفاده.
- ی - بستانکار شدن حسابهای بانکی و نقدی، مگر اینکه حسابهای بانکی با صورت حساب بانک مطابقت نماید و یا بستانکار شدن حسابهای بانکی یا نقدی ناشی از تقدم و تأخیر ثبت حسابها یا دریافت و پرداخت باشد که در این صورت موجب رد دفتر نیست.
- ک - تأخیر تحریر دفتر روزنامه و دفتر مشاغل زاید بر حد مجاز مقرر در تبصره‌های ۲ و ۳ و ۴

ماده ۱۲ و تأخیر تحریر دفتر کل زاید بر حد مقرر در ماده ۱۳ و تأخیر تحریر زاید بر حد مقرر در ماده ۱۸ این آئین نامه.

ل - عدم ثبت خلاصه عملیات شعب در دفاتر مرکز طبق مقررات ماده ۱۴ این آئین نامه .
 م - عدم ارائه آئین نامه یا دستور العملهای کار ماشین و برنامه‌های آن در مورد اشخاصی که از سیستمهای مکانیکی یا الکترونیکی استفاده می‌نمایند.
 ن - اشتباه حساب حاصل در ثبت عملیات مؤسسه در صورتی که نسبت به اصلاح آن طبق مقررات تبصره ماده ۱۰ این آئین نامه اقدام نشده باشد

س - استفاده از دفاتر نانویس سال یا سالهای قبل در صورتی که مشخصات آنها در مهلت مقرر در ماده ۱۷ - این آئین نامه به حوزه مالیاتی ذریبط اعلام نشده باشد.

ع - عدم ارائه یک یا چند جلد از دفاتر ثبت و پلمپ شده (ولونانویس)

تبصره - در صورتی که دفاتر ابرازی مؤدی با توجه به نحوه نگاهداری و تحریر و تنظیم حسابهای آن بنظر ممیز و تأیید سر ممیز مالیاتی ذریبط غیر قابل رسیدگی تشخیص و یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و مقررات این آئین نامه مردود اعلام شود ممیز مالیاتی بایستی مراتب را با ذکر دلایل کافی کتباً به مؤدی ابلاغ و پرونده امر را برای رسیدگی هیئت سه نفری حسابرسان منتخب وزیر امور اقتصادی و دارائی موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم ارسال دارد چنانچه مؤدی ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ به آن هیئت مراجعه و با ادای توضیحات لازم و ارائه دلایل و مدارک کافی رفع اشکال نماید تشخیص درآمد مشمول مالیات بر اساس رسیدگی به دفاتر و در غیر این صورت بر اساس رأی هیئت مزبور به طریق علی‌الرأس صورت خواهد گرفت.

تبصره ۲ - هیئتهای موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند دلایل غیر قابل رسیدگی یا مردود بودن دفاتر اعلام شده از طرف مأموران تشخیص را با ملاحظه چگونگی تنظیم و نگاهداری دفاتر و توضیحات مؤدی (اعم از حضوری یا ارسالی بصورت کتبی) و رعایت اطراف و جوانب و با توجه به اوضاع و احوال دفاتر و اسناد و مدارک مربوط و عنایت به اصول کلی و متداول حسابداری و نیز درجه اهمیت اشکالات مطروحه از طرف حوزه مالیاتی و واقعیات امر مورد بررسی دقیق قرار داده نظر خود را برابر حکم بند ۳ یاد شده اعلام دارد و در صورت قبول دفاتر مواردی را که طبق ماده ۲۱ این آئین نامه سبب تعلق جریمه می‌باشند مشخص نماید.

ماده ۲۱ - موارد مذکور در زیر در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی مورد قبول مأموران تشخیص یا حسب مورد هیئت موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم و یا هیئتهای حل اختلاف مالیاتی قرار گیرد، موجب تعلق جریمه می‌باشد :

الف - قلم زدن مندرجات دفاتر قانونی در هر مورد دویست ریال و حداکثر ده هزار ریال

- ب - ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت (آرتیکل) بین سطور یا در حاشیه در هر مورد پنج هزار ریال
- ج - تراشیدن و پاک کردن مندرجات دفاتر در هر مورد ده هزار ریال
- د - محو کردن مندرجات دفاتر با وسایل شیمیایی در هر مورد پنجاه هزار ریال
- ه- ناپدید کردن مندرجات دفاتر با رنگ یا جوهر و نظایر آنها در هر مورد بیست هزار ریال
- و - جای سفید گذاشتن در صفحات دفتر روزنامه و دفتر مشاغل بیش از حد مجاز مقرر در این آئین نامه در هر مورد پنج هزار ریال
- ز - سفید ماندن تمام صفحه در دفاتر روزنامه و مشاغل، غیر از موارد مجاز مقرر در این آئین نامه بازاء هر صفحه سی هزار ریال
- ح - بستانکار شدن حسابهای نقدی و بانکی، غیر از موارد مجاز مقرر در این آئین نامه در هر مورد پنج هزار ریال
- ط - تأخیر تحریر دفاتر قانونی بیش از حد مجاز مقرر در این آئین نامه برای هر مورد پنج هزار ریال
- ی - اشتباه حساب حاصل در ثبت، عملیات مؤسسه در هر مورد دوهزار ریال و حداکثر بیست هزار ریال
- ل - عدم رعایت مقررات موضوع تبصره ۲ ماده ۱ این آئین نامه یکصد هزار ریال
- تبصره ۱ - حداکثر جریمه مقرر در این آئین نامه برای یک یا چند مورد حسب مقررات تبصره یک ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم به شرح زیر خواهد بود:
- ۱ - تا ده درصد مالیات متعلق، در صورتی که ده درصد مذکور از یکصد هزار ریال بیشتر باشد
- ۲ - تا یکصد هزار ریال، در صورتی که ده درصد مالیات معادل و یا کمتر از یکصد هزار ریال باشد.
- ۳ - تا یکصد هزار ریال، در صورت عدم شمول مالیات
- تبصره ۲ - تعلق جرایم مذکور در این آئین نامه که در اجرای تبصره یک ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مقرر شده است مانع وصول جرایم مقرر در سایر مواد قانون مزبور نخواهد بود.
- تبصره ۳ - جرایم موضوع این ماده باید همراه مالیات و در صورت عدم شمول مالیات بطور مجزا در مهلت مقرر برای مطالبه مالیات توسط ماموران تشخیص مربوط مورد مطالبه قرار گیرد و چنانچه دفاتر بعداً مورد قبول هیئت حل اختلاف مالیاتی واقع شود هیئت مزبور مکلف است موارد تعلق جریمه و میزان آن را در رأی صادره مشخص نماید.

بخش چهارم

جداول استهلاک

فصل نوزدهم

جدول استهلاك موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالياتهای مستقیم

مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ مجلس شورای اسلامی
هیأت وزیران در جلسه مورخ ۶۸/۳/۲۰ بنا به پیشنهاد شماره ۱۱۱۱۵/۴/۴۲۳۸ مورخ ۳۰/۴/۶۸
وزارت امور اقتصادی و دارائی جدول استهلاك موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالياتهای
مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ مجلس شورای اسلامی را بشرح پیوست تصویب نمودند.
روزنامه رسمی - ۱۳۰۶۹-۱۹/۱۰/۱۳۶۸
شماره ۴۴۹۸۰/ت-۴۳۹-۵/۵/۱۳۶۸

جدول استهلاك موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳
مجلس شورای اسلامی

نرخ استهلاك		شرح دارائیهای قابل استهلاك
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
		گروه ۱ - صنایع مشترک و تجهیزات خدمت و پشتیبانی:
	٪۱۰	۱ - موتورهای مولد نیرو و نیروگاهها
	٪۱۰	۲ - توربین های آب، بخار، گاز و مولد بخار (تریوژنراتورها)
۱۵ سال		۳ - کوره های بخار، دیگهای بخار و اجزاء و تجهیزات مربوطه
۱۵ سال		۴ - برج های خشک کننده و تصفیه آب و پمپ و مخازن و سوخت و غیره
	٪۱۲	۵ - موتورهای مولد و ژنراتورها تا ۳۷۵ دور در دقیقه
	٪۱۲	۶ - موتورهای مولد و ژنراتورها تا ۳۷۵ دور در دقیقه
	٪۲۰	۷ - موتورهای مولد و ژنراتورها از ۷۵۰ دور در دقیقه بیابا
		۸ - ترانسفورماتورها و تابلوهای برق و ملحقات آن
	٪۱۲	و کلید و کابل و هزینه مستقیم کابل کشی و پایه ها
	٪۱۵	۹ - آسانسورها و پله های برقی، نوار نقاله ها (مکانیکی، برقی، پنوماتیکی) و پل متحرک و ملحقات آن
	٪۱۵	۱۰ - ماشینها و وسائلی که با باتری و هوای فشرده (پنوماتیک) و با موتور کار میکنند
	٪۱۵	۱۱ - کمپرسورهای ثابت، متحرک و ماشینهای مولد هوا
	٪۱۰	۱۲ - کلیه تجهیزات کارگاههای کمکی و سرویس دهنده و پشتیبانی
	٪۱۰	۱۳ - کلیه ماشین آلات کارگاههای فلزکاری، تراشکاری و یدکی سازی (غیری سری سازی)، کمکی و پشتیبانی
	٪۱۲	۱۴ - کلیه ماشین آلات کارگاههای ریخته گری و پرداخت و یدکی سازی (غیرسری سازی)، کمکی و پشتیبانی
۴ سال		۱۵ - ماشینهای ویژه نظافت کارخانجات و جاروب گردگیر
۱۰ سال		۱۶ - تجهیزاتی مخابراتی، تلک و تلفن و بی سیم و غیره
	٪۱۰	۱۷ - تجهیزات وسائل آزمایش و کنترل کیفی و کمی و آزمایشگاهی
۵ سال		۱۸ - تجهیزات آتش نشانی و سیستم اطفاء حریق
	٪۱۲	۱۹ - سیستم آبرسانی و فاضلاب کراخانه و تجهیزات
	٪۱۲	۲۰ - تأسیسات حرارت مرکزی و ایجاد سرما (برودتی) و تلمبه خانه های چاههای عمیق و نیمه عمیق با وسائل و مخازن مربوطه و چاهها
		گروه ۲ - صنایع فلزی :
۸ سال		۱ - انواع ماشینهای پرس، پرس بریک و سر سازی ویژه تولید انبوه و سری و امثالهم

نرخ استهلاك		شرح دارائيهای قابل استهلاك
مستقيم به سال	نزولي به درصد	
۸ سال		۲ - انواع ماشينهای برش و قيچی (مکانیکی، هيدروليکی و برقی) و سری سازی ویژه توليد انبوه و سری
۸ سال		۳ - انواع ماشينهای ساخت ابزار و سری سازی ویژه توليد انبوه و سری
۱۰ سال		۴ - انواع ماشينهای تراش اتوماتیک ان سی و سی ان سی و فرزاتوماتیک و سری سازی ویژه توليد انبوه و سری باضافه سایر ماشينهای ان سی براده برداری
۱۰ سال		۵ - انواع ماشينهای تراش و فرز و صفحه تراش و دنده تراش و دريل معمولی و کل ماشينهای براده برداری برای کارهای سری
۱۰ سال		۶ - انواع ماشينهای فلزکاری از هر قبيل و آهنگری و قطعه سازی و قالبسازی
۴ سال		۷ - وسائل و تجهيزات جوشکاری (جوش برق، کاريبت، جوش نقطه، ارگون و غيره) و لحيم کاری
۵ سال		۸ - کوره های دستی غير اتوماتیک ثابت و دوار نفتی و برقی ذغالی برای مصارف محدود و گازی
۱۰ سال	٪۱۲	۹ - ماشين آلات قوطی سازی، بشکه سازی، چاپ فلزات و در بطری سازی ۱۰ - ماشينهای چاقو سازی، تیغه سازی، تیغه تیز کنی، تیغ سازی، مته سازی، سوهان سازی گداز فلزات تیغ صورت تراشی (توليد انبوه)
۱۰ سال	٪۱۲	۱۱ - ماشينهای لوله سازی، پروفيل سازی، سيم و تورسیمی و سایر مصنوعات فلزی (توليد انبوه)
۱۰ سال		۱۲ - ماشينهای توليد و تهیه براق آلات، چفت و دستگیره و مغزی و فنرهای نگهدارنده و قفل درب و پنجره واز این قبيل (توليد انبوه)
۱۰ سال		۱۳ - ماشينهای ویژه ساخت طلا آلات و فلزات قیمتی و پرداخت آنها بطور سری سازی
۱۰ سال		۱۴ - ماشين آلات ویژه آبکاری و گالوانیزه کردن فلزات مانند آب کرم، آب نیکل و لعاب و غيره
۱۲ سال		۱۵ - ماشين آلات تهیه و توليد میخ و برچ و پیچ و مهره اتوماتیک و معمولی برای توليد انبوه
۱۲ سال		۱۶ - ماشين آلات نورد کاری و ساخت ورقهای فلزی و غلطک برای توليد انبوه
۱۰ سال		۱۷ - ماشين آلات تهیه و توليد پودر و الکتروود جوشکاری (توليد انبوه)
۱۰ سال		۱۸ - ماشين آلات ساخت و توليد ميز و صندلی فلزی و درب و پنجره (سری سازی)
۱۰ سال		۱۹ - ماشين آلات ساخت تابلوهای برق و ترانسهای برق (سری سازی)
۸ سال		۲۰ - ماشين آلات ريخته گری و قالب گیری (سری سازی)
	٪۱۲	۲۱ - ماشين آلات جیک و فيکسچر و قيد و بست و از این قبيل

شرح دارائیهای قابل استهلاك		نرخ استهلاك
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
۱۰ سال		۲۲ - ماشین آلات تولید صندوق نسوز
۱۰ سال		۲۳ - سایر ماشین آلات و تجهیزات گروه صنایع فلزی از قبیل پایه های فلزی انتقال نیرو، سقفهای سوله، اسکلت فلزی و آنهائیکه ذکر نشده کلاً
		گروه ۳ - صنایع حمل و نقل :
۱۰ سال		۱ - صنایع تولید اتومبیل و خودرو
۱۰ سال		۲ - صنایع تولید کامیون و خودروهای سنگین
۱۰ سال		۳ - صنایع تولید انواع موتورسیکلت
۱۰ سال		۴ - صنایع تولید انواع دوچرخه و سه چرخه
۱۰ سال		۵ - صنایع تولید قایق و کشتیهای بدون موتور
۱۰ سال		۶ - صنایع تولید کشتیهای موتوردار تا ۵۰۰ تن
۱۰ سال		۷ - صنایع تولید کشتیهای موتوردار از ۵۰۰ تن بیالا
۱۵ سال		۸ - صنایع تولید کشتیهای بزرگ و نفت کش
۱۵ سال		۹ - صنایع تولید هواپیما و هلی کوپتر
۱۵ سال		۱۰ - صنایع تولید لکوموتیو و قطارهای هوایی، زمینی و زیر زمینی و واگن
		گروه ۴ - وسائط نقلیه :
	٪۲۵	۱ - اتومبیل و خودرو تا ۴ سیلندر و بنزینی
	٪۲۵	۲ - اتومبیل و خودرو از ۴ سیلندر بیالا و بنزینی
	٪۲۵	۳ - اتومبیل و خودرو دیزلی و تا ۴ سیلندر
	٪۲۵	۴ - اتومبیل و خودرو دیزلی از ۴ سیلندر بیالا
	٪۳۰	۵ - وانت و بارکش و تاکسی و کرایه تا ۴ سیلندر و بنزینی
	٪۳۰	۶ - وانت و بارکش و کرایه از ۴ سیلندر بیالا و بنزینی
	٪۲۵	۷ - کامیون و کامیونت تا ۴ سیلندر دیزلی و تا ۵ تن ظرفیت
	٪۲۵	۸ - کامیون و انواع بارکش دیزلی از ۴ سیلندر بیالا و تا ۱۰ تن ظرفیت
	٪۳۵	۹ - کامیون و بارکش و تریلر تا ظرفیت ۲۰ تن
	٪۳۵	۱۰ - کامیون و بارکش و تریلر تا ظرفیت ۳۵ تن
	٪۳۵	۱۱ - کامیون و بارکش و تریلر از ۳۵ بیالا (دامپ تراکها هم جزء همین رده میباشند)
	٪۲۰	۱۲ - لوکوموتیو و قطارهای هوایی، زمینی و زیر زمینی
	٪۲۵	۱۳ - انواع هواپیماهای مسافری و باری و سمپاشی، نقشه برداری و امثال آن
	٪۲۵	۱۴ - انواع هلی کوپتر
	٪۳۵	۱۵ - انواع موتورسیکلت

نرخ استهلاک		شرح دارائیهای قابل استهلاک
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
	٪۳۵	۱۶ - انواع دوچرخه و سه چرخه
	٪۲۰	۱۷ - شناورهای بدون موتور (پارچ)
	٪۳۰	۱۸ - قایقهای موتوری بنزینی تا ۲۵ اسب
	٪۳۰	۱۹ - قایقهای موتوری بنزینی تا ۶۵ اسب
	٪۳۰	۲۰ - قایقهای موتوری بنزینی تا ۸۰ اسب
	٪۲۵	۲۱ - قایقهای موتوری بنزینی از ۸۰ بیابا
	٪۱۵	۲۲ - قایق و کرجی دیزلی تا ۵۰ اسب
	٪۱۵	۲۳ - قایق و کرجی دیزلی تا ۱۰۰ اسب
	٪۱۵	۲۴ - قایق و کرجی دیزلی از ۱۰۰ بیابا
	٪۱۵	۲۵ - کشتیهای موتوردار تا ظرفیت ۵۰۰ تن
	٪۱۵	۲۶ - کشتیهای موتوردار از ظرفیت ۵۰۰ بیابا
	٪۱۵	۲۷ - کشتیهای سردخانه‌دار
	٪۱۵	۲۸ - کشتیهای نفت کش
گروه ۵ - ماشین‌آلات ساختمانی و راه سازی :		
		۱ - کلیه ماشین‌آلات ساختمانی، مکانیکی، هیدرولیکی، الکتریکی، چرخ لاستیکی و یا زنجیری همچون جرافقالها و ماشینهای حفاری باضافه کارخانه‌های تهیه بتن و سنگ‌شکنها و ماشینهای پایه کوبی، دمپر الواتور میکسر، و براطور و غیره
	٪۲۵	۲ - کلیه ماشین‌آلات راه‌سازی (انواع بلدوزها، گریدرها، غلطکها، فینشر، ماشینهای تهیه اسفالت، فیلرها و شمع کوب و کمپاکتورها و غیره)
	٪۲۵	۳ - ماشین‌آلات مربوط به فرودگاه مانند ماشینهای علامت گذار برف روب و خشک کن و یدک کش و پله‌های متحرک و کمپرسورها و جکهای هیدرولیکی و غیره
	٪۲۵	۴ - ماشین‌آلات مربوط به بندرسازی (ماشینهای بتون ریزی زیر آب، لوازم غواصی، اسکله‌های موقت و غیره)
	٪۲۵	۵ - ماشین‌آلات مربوط به سدسازی (ماشین حفر کانال و ...)
	٪۲۵	۶ - کلیه ماشین‌آلات شهرسازی و ابنیه سازی (اعم از ماشین بلوک زنی، لوله گذار، ماشینهای جذب کننده، ماشین‌آلات جوش زنی لوله‌ها و سایر ماشینهای مشابه که ذکر نشده)
	٪۲۵	
گروه ۶ - لوازم تجهیزات و ابزار کار:		
		۱ - کلیه ابزار و لوازم کار از قبیل آچار، چکش، بیل و کلنگ، منه برقی،

نرخ استهلاك		شرح دارائیهای قابل استهلاك
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
	٪۱۰۰	فورگون، دستکش و ماسک، سطل و سایر وسایل از این قبیل (تمام بحساب هزینه بهره‌برداری و مصرفی به هزینه گرفته میشود)
		گروه ۷ - ماشین‌آلات معدن:
۵ سال		۱ - دستگاههای شستو و پر عیار کردن سنگ معدن
۵ سال		۲ - ریل، واگن، لکوموتیو و لوله‌های آهن
		۳ - وسایل حفاری و استخراج معدن مانند سونداز، بیلهای مکانیکی و تراکتور، بارکن انوات کمپرسورها، دریل‌ها، انواع اسکاوتور سنگ شکن، آسیاب و مخازن فلزی و تجهیزات مربوطه
۵ سال		۴ - وسایل جلوگیری از ریزش سقف معادن از قبیل تیرهای بتونی، تیرهای آهن، سیستم جکهای هیدرولیک که در معادن ذغال سنگ
۲ سال		بکار می‌رود

تبصره ۱ - هزینه‌های اکتشاف و تهیه و همچنین هزینه‌های ضروری راه‌سازی طبق اسناد مثبت به شرح زیر قابل استهلاك میباشد:

الف - هزینه‌های اکتشافی و تدارکات مقدماتی تا تاریخ شروع به بهره‌برداری به نسبت مقدار استخراج هر سال با مقدار سهمیه معینه از طرف وزارت معادن و فلزات برای همان سال ظرف مدت هشت سال استهلاك پذیر است به شرط آنکه میزان استهلاك سالیانه کمتر از یک هشتم کل هزینه‌های مزبور نباشد.

ب - هزینه‌های مربوط به راه‌سازی و ایجاد تونلها و چاههای اصلی به منظور بهره‌برداری از تاریخ بهره‌برداری به نسبت ذخیره معدن تقسیم و به میزانی که به هر تن تعلق می‌گیرد قابل استهلاك میباشد (تشخیص میزان ذخیره معدن با اداره کل معادن است)

ج - هر گاه بهره‌بردار ضمن عملیات بهره‌برداری به ماده معدنی جدید برخورد نموده و در نتیجه میزان ذخیره نوعاً و یا کلاً از مقدار پیش بینی شده ابتدائی تجاوز نمود استهلاك میزان مستهلك نشده از هزینه‌های مذکور در بند ب نسبت مجموع ذخایر موجود محاسبه خواهد گردید (تعیین مقدار ذخیره جدید با اداره کل معادن میباشد).

د - چنانچه حق امتیاز بهره‌برداری معدن واگذار شود و یا از طرف صاحب امتیاز به شخص دیگر به شرکت گذارده شود و یا صاحب امتیاز آن را به عنوان سهم الشرکه خود به شرکت دیگری انتقال دهد مبلغ پرداختی به واگذارنده و یا مبلغی که بعنوان سرمایه صاحب امتیاز از این بابت در شرکت گذارده شده قابل استهلاك محسوب و به میزان ذخیره معدن تقسیم و مستهلك می‌گردد.

معادنی که در حال بهره‌برداری واگذار شود واگذارنده مکلف است گواهی لازم دائر به مقدار ذخيره موجود در معدن از اداره کل معادن دريافت و به خريدار تسليم نمايد که مأخذ محاسبه استهلاك قرار داده شود.

ه - ماشين‌آلات و لوازم و اثاثيه و ابزار وغيره که از طرف بهره‌بردار معدن انتقال داده شود استهلاك آنها از طرف بهره‌بردار جديد به ميزان بهای باقیمانده مستهلك نشده و بر اساس مقررات اين ماده قابل استهلاك خواهد بود.

تبصره ۲ - در مورد ماشين‌آلات و تجهيزات شرکتهایی که برای استخراج معدن تشکيل شده يا ميشوند (به استثنای ابزار و ادوات کار) قابل استهلاك در سال استفاده و اتومبيل اعم از باری و سواری و اتوبوس و موتورسيکلت و دوچرخه و همچنين هزينه‌های قابل استهلاك مانند هزينه‌های اکتشاف و تهيه و ساير هزينه‌های ضروری برای اکتشاف و تدارک مقدماتی موضوع تبصره یک گروه ۷ صنايع اين جدول که به هر حال در اين قبيل موارد از لحاظ ميزان استهلاك تابع مقررات جدول مزبور خواهد بود، به ترتيب زیر عمل ميشود:

الف - ماشين‌آلات و تجهيزاتی که برای تغليظ و ذوب و تصفيه مواد معدنی مورد استفاده قرار ميگيرد به جای نرخهای مقرر در جدول استهلاكات کلاً در مدت ده سال از تاريخ بهره‌برداری مستهلك خواهند شد.

ب - ماشين‌آلات و تجهيزاتی که برای اکتشاف و استخراج معدن مورد استفاده قرار ميگيرند و همچنين کاميونهای مخصوص حمل مواد معدنی که منحصراً برای حمل و نقل در داخل محوطه معدن مورد استفاده قرار ميگيرند و معمولاً در جاده‌های عمومی مورد استفاده قرار نمی‌گيرند به جای نرخهای مقرر در جدول استهلاكات کلاً در مدت پنج سال از تاريخ بهره‌برداری مستهلك خواهند شد. مفاد بندهای الف و ب اين تبصره شامل ماشين‌آلات و تجهيزات مزبور که پس از اولين سال فروش مواد استخراج شده از معدن تجديد يا اضافه ميشود نخواهد بود و در مورد ماشين‌آلات تجديد يا اضافه شده پس از تاريخ مذکور صرفاً بر اساس اين جدول عمل خواهد شد.

جدول شرح دارائیهای قابل استهلاک

نرخ استهلاک		شرح دارائیهای قابل استهلاک
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
		گروه ۸ - ساختمانهای کارگاهی و منازل سازمانی کارخانجات:
	٪۱۰	۱ - کلیه سالنهای کارگاهها و کارخانجات تولید و نصب ماشین آلات
	٪۸	۲ - سائن کارگاههای کمکی، انبارها، دفتر کارگاه
	٪۸	۳ - منازل سازمانی و مسکونی کارکنان در محل کارخانجات و تأسیسات ساختمانهای مسکونی
	٪۸	۴ - منازل و ساختمانهای مسکونی در محل معادن و کارگاههای مربوط
	٪۷	۵ - سایر ساختمانها
		گروه ۹ - صنایع نساجی و پوشاک:
۸ سال		۱ - ماشین آلات تولیدی و مقدماتی ریسندگی و بافندگی
۸ سال		۲ - ماشین آلات تولیدی ریسندگی
۸ سال		۳ - ماشین آلات تولید بافندگی
۸ سال		۴ - ماشین آلات پرداخت
۸ سال		۵ - ماشین آلات سفید کردن منسوجات
۸ سال		۶ - ماشین آلات رنگرزی و چاپ و تکمیل
۸ سال		۷ - ماشین آلات بسته بندی
۸ سال		۸ - ماشین آلات پيله كشی
۸ سال		۹ - ماشین آلات تولید جوراب و پوشاک زیر (از الیاف طبیعی و مصنوعی)
۸ سال		۱۰ - ماشین آلات پرودری دوزی و دوخت
۸ سال		۱۱ - ماشین آلات تهیه طناب و نخ (الیاف طبیعی و مصنوعی) و قیطان بافی و توربافی
۸ سال		۱۲ - ماشین آلات تولید لباس و کمرست و چتر و کلاه
۸ سال		۱۳ - ماشین آلات تهیه محصولات نمدی
		گروه ۱۰ صنایع پلاستیک:
		ماشین آلات و تجهیزات پلاستیک سازی و بسته بندی، مشمع، ورق پلاستیک و سایر مصنوعات پلاستیکی
۱۰ سال		۲ - ماشین آلات ساخت نوار کاست و صفحه گرامافون و مشابه
۱۰ سال		۳ - ماشین آلات تولید لوله و اتصالات پلاستیکی و پی.وی.سی و مشابه
۱۰ سال		۴ - ماشین آلات تولید کیسه و لفاف و نخ نایلونی و پلاستیکی
۱۰ سال		۵ - ماشین آلات لوله کیسه و لفاف و نخ نایلونی و پلاستیکی

نرخ استهلاك		شرح دارائيهای قابل استهلاك
مستقيم به سال	نزولي به درصد	
۱۰ سال	۱۰۰٪	<p>۶- انواع غلطک برای ساخت پلاستيك</p> <p>۷- هزینه قالبها از تاريخ شروع در حساب هزینه بهره برداری پذیرفته ميشود</p> <p>گروه ۱۱ - صنايع داروئی و بهداشتی و پزشکی :</p> <p>۱- ماشين آلات توليدی داروسازی و بسته بندی آن</p> <p>۲- ماشين آلات صابون سازی و بسته بندی</p> <p>۳- ماشين آلات توليد و ساخت خمير دندان و خمير دندان سازی و مسواک و برس و مشابه</p> <p>۴- ماشين آلات توليد باندهای طبي و پنبه و هيدروفيل و وسائل ضد عفونی</p> <p>۵- ماشين آلات توليد وسايل آرایشی، عطروادکلن و گلاب و دودورانت و ساير محصولات آرایشی زنانه مانند شموار و غيره</p> <p>۶- ماشين آلات تهیه و توليد گلسيرين</p> <p>۷- ماشين آلات تهیه و توليد بودرهای ظرفشویی، رختشویی و پاک کننده</p> <p>۸- ماشين آلات و تجهيزات تهیه سموم دفع آفات خانگی و کشاورزی و غيره</p> <p>۹- وسائل اطاق عمل و جراحی و ابزار و تجهيزات بیمارستانی (وسايل دندانپزشکی و پیرا پزشکی و آزمایشگاهی و رادیولوژی و رادیو تراپی، فیزیوتراپی و بیهوشی و امثالهم)</p> <p>۱۰- ماشين آلات تهیه و توليد وسائل اطاق عمل و جراحی و ابزار و تجهيزات بیمارستانی (وسايل دندانپزشکی و پیراپزشکی و آزمایشگاهی و رادیولوژی و رادیوتراپی و بیهوشی و امثالهم)</p> <p>گروه ۱۲ - صنايع روغن نباتی و تصفيه روغن :</p> <p>۱- ماشين آلات تهیه و توليد روغن نباتی کلاً</p> <p>۲- ماشين آلات و تجهيزات روغن کشی شامل (سیلوها، پاک کننده ها، لينترگیری خورد کن، جدا کننده، آسیابها، برس و صافياها)</p> <p>۳- ماشين آلات تصفيه روغن شامل (سانتریفوژ، بیرنگ کننده ها، توليد هيدروژن، صافياها، بی بو کننده ها، بسته بندی، اندازه گیری و مخازن)</p> <p>گروه ۱۳ - صنايع چاپ و تکثیر و گراور:</p> <p>۱- ماشينهای چاپ و چاپخانه شامل دستگاههای (مرکب سازی برش، چاپ افست، چاپ معمولی، چاپ پلاستيك و شیشه و صحافی) و ماشينهای حروف سازی و تهیه کلیشه و گراور</p> <p>۲- ماشينهای پلی کبی، فتوکپی، تکثیر، اوزالید، زیراکس و مشابه</p>
۱۰ سال	۱۰۰٪	
۸ سال		
۸ سال		
۸ سال		
۱۰ سال		
۸ سال		
۸ سال		
۸ سال		
۱۰ سال	۷۱٪	
۱۰ سال		
۱۰ سال		
۱۰ سال		
۱۰ سال		
۵ سال	۱۰٪	

نرخ استهلاك		شرح دارائیهای قابل استهلاك
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
	٪۱۰۰	۳- حروف چاپخانه و کلیشه و گراور در سال استفاده در حساب هزینه بهره‌برداری پذیرفته میشود
		گروه ۱۴ - صنایع شکر و قند:
۱۵ سال		۱- ماشین آلات تولیدی شکر و قند از چغندر قند و نیشکر
۱۵ سال		۲- ماشین آلات تصفیه شکر و تهیه قند و حبه و کله، آپاراتها و مخازن شربت
		گروه ۱۵ - صنایع مصالح ساختمانی:
۱۰ سال		۱- ماشین آلات تولید کاشی و سرامیک و لعاب کاشی و تولید رنگ و غیره
۱۰ سال		۲- ماشین آلات تولید آجر معمولی، آجر نسوز، آجر اتوماتیک، آجر سرامیکی، آجر فشاری، آجر ماشینی، آجر سفال و مشابه
۱۰ سال		۳- ماشین آلات تولید سفال و پوکه و غیره
۱۰ سال		۴- ماشین آلات تولید شن و ماسه و دانه‌بندی و تهیه بتون و تهیه اسفالت و غیره
۱۰ سال		۵- ماشین آلات تولید سنگبری و سنگ‌کوبی و صیقل‌زنی، موزائیک سازی، سنگ فرش بلوک و جدول زنی
۱۰ سال		۶- ماشین آلات تولید گچ و آهک و گچهای پیش ساخته
۱۰ سال		۷- ماشین آلات تولید تهیه لوله و ورق سیمانی، نسوز و پنبه نسوز و اتصالات مربوط
۱۰ سال		۸- ماشین آلات تولید خانه‌های پیش ساخته، سیپورکس، تیرچه بلوک، سقف و بلوک و اسلب و غیره
۱۰ سال		۹- ماشین آلات تولید لوازم بهداشتی ساختمان، آب و فاضلاب ساختمان و تجهیزات مربوطه با اضافه قالبها
		گروه ۱۶ - صنایع شیشه:
۱۰ سال		ماشین آلات تولید شیشه‌های بطری، شیشه‌نشکن، شیشه ساختمانی و تراش شیشه مشجر
۸ سال		۲- ماشین آلات تولید چینی و بلور و آئینه و غیره
۸ سال		۳- کوره ذوب مواد و بوته
۸ سال		۴- ماشین آلات تهیه سایر مصنوعات شیشه از قبیل حباب چراغ و آمپولها و پشم شیشه و غیره
		۵- قالبهای مربوط به تهیه ظرف و غلطکها و آجر نسوز مورد مصرف کوره

نرخ استهلاك		شرح دارائيهای قابل استهلاك
مستقيم به سال	نزولي به درصد	
	٪۱۰۰	از تاريخ شروع استفاده در حساب هزينه بهره‌برداري منظور ميگردد
		گروه ۱۷ - صنايع سيمان :
۱۰ سال		۱ - ماشين آلات و تجهيزات توليد و تهيه سيمان معمولي، رنگين و مخصوص و وسايل بسته‌بندی (سنگ‌شکنهای آسیابها کوره‌ها و فیلترها و مخلوط‌کنها و غيره
	٪۱۰۰	۲ - کليه قالبهای مربوط به صنايع ساختمانی و سيمان از تاريخ شروع استفاده در حساب هزينه بهره‌برداري منظور خواهد شد
		گروه ۱۸ - صنايع غذايي و خوراكي و نوشابه‌سازي :
۱۰ سال		۱ - ماشين آلات تهيه و توليد شير و لبنیات پاستوريزه
۱۰ سال		۲ - ماشين آلات تهيه و توليد بستني
۱۰ سال		۳ - ماشين آلات تهيه و توليد آدامس ، شکلات، آب نبات، نافي و نظاير آن
۸ سال		۴ - ماشين آلات تهيه و توليد نان، بيسکويت، انواع شيريني و قندريزي، آب نبات سازي و غيره
۸ سال		۵ - ماشين آلات تهيه و توليد کارخانجات کنسرو و کمپوت و آب ميوه
۱۰ سال		۶ - ماشين آلات تهيه و توليد کالباس و سوسيس و نظاير آن
۸ سال		۷ - ماشين آلات تهيه و توليد آرد و بيکينگ پاوردر و مشابه
۸ سال		۸ - ماشين آلات تهيه و توليد خشکبار
۸ سال		۹ - ماشين آلات تهيه و توليد ماکاروني و رشته و نظاير آن
۱۰ سال		۱۰ - ماشين آلات تهيه و توليد کارخانه برنج کوبي
۸ سال		۱۱ - ماشين آلات تهيه و توليد نشاسته و گلوکز و غيره
۸ سال		۱۲ - ماشين آلات تهيه و توليد چای و بسته‌بندی چای
۸ سال		۱۳ - ماشين آلات تهيه و توليد خمير مایه نان و ساير صنايع تخميري
۸ سال		۱۴ - ماشين آلات تهيه و توليد ساخت شير خشک ، غذای کودک و مواد پروتئيني
۱۰ سال		۱۵ - ماشين آلات تهيه و توليد الكل صنعتي و تجارتي
۱۰ سال		۱۶ - ماشين آلات تهيه و توليد نوشابه‌های غير الکلي مانند پيپسي و کوکا و آب معدني و مشابه
۸ سال		۱۷ - ماشين آلات تهيه و توليد سرکه
	٪۱۰۰	۱۸ - سنگ آسیاب در سال استفاده در حساب هزينه پذیرفته ميشود

نرخ استهلاک		شرح دارائیهای قابل استهلاک
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
		گروه ۱۹ - صنایع شیمیایی :
۶ سال		۱ - ماشین آلات تهیه مواد اسیدی
۶ سال		۲ - ماشین آلات تهیه و تولید مواد بازی و تهیه سود گستگی، کربنات و بی کربنات دو سود و غیره
۶ سال		۳ - ماشین آلات تهیه و تولید مواد شیمیایی حلال و رزین ها و مشابه
۶ سال		۴ - ماشین آلات تهیه و تولید کردهای شیمیایی مانند اوره، سوپر فسفات، پتاس، آمونیاک و غیره
۸ سال		۵ - ماشین آلات تهیه و تولید گازهای اکسیژن، هیدروژن، هلیوم، تجهیزات حمل و نقل و تخلیه و پر کردن آنها و مخازن و کپسولها
۱۵ سال		۶ - ماشین آلات تهیه و تولید و روغنهای معدنی و روغنهای موتور و روغنهای مخصوص و تصفیه خانههای مربوط
۱۰ سال		۷ - ماشین آلات تهیه و تولید الیاف و نخهای مصنوعی مانند پلی اکریل و ...
۱۰ سال		۸ - ماشین آلات تهیه و تولید مواد رنگ، روغن جلا، روغنهای صنعتی، لاک الکل و جلا و غیره
۸ سال		۹ - ماشین آلات تهیه و تولید واکس ورنی، بتونه و شمع
۸ سال		۱۰ - ماشین آلات تهیه و تولید مواد اولیه پلاستیک
۱۰ سال		۱۱ - ماشین آلات تهیه و تولید مواد شیمیایی از منابع معدنی و غیره
۸ سال		۱۲ - ماشین آلات تهیه و تولید مواد شیمیایی از منابع آلی و غیره
		گروه ۲۰ - صنایع نفت و پتروشیمی :
۱۰ سال		۱ - ماشین آلات تولید و پالایش نفت و مشتقات آن
۱۰ سال		۲ - ماشین آلات اکتشاف و حفر چاههای نفت زمینی
۱۰ سال		۳ - ماشین آلات اکتشاف و حفر دریایی و فلات قاره
۱۰ سال		۴ - کلیه ماشین آلات ایستگاهها و پمپ خانههای تقویتی فشار
۱۰ سال		۵ - کلیه ماشین آلات و تجهیزات تولید مواد پتروشیمی
۱۰ سال		۶ - کلیه ماشین آلات و تجهیزات تولید انواع قیر امولسیونه
		گروه ۲۱ - صنایع سلولزی و چوبی :
۱۲ سال		۱ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید کارتون و جعبه مقوایی
۱۲ سال		۲ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید دستمال کاغذی، تیشو، کاغذ دیواری و تزئینی و مشابه
۱۲ سال		۳ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید کاغذی و مقوایی و کاغذهای پارافینی و مشابه

نرخ استهلاک		شرح داراییهای قابل استهلاک
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
۱۲ سال		۴ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید پاکت و کاغذبری
۱۰ سال		۵ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید کاغذ سمباده و سایر کاغذهای صنعتی
۱۰ سال		۶ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید چوببری و خرده چوب و مشابه
۱۰ سال		۷ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید نجاری از قبیل اره، فرز، رنده و امثال آن
۱۰ سال		۸ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید تخته چند لا، فیبر، نئوپان اشباع چوب و روکش و غیره
۱۰ سال		۹ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید قالب کفش و مدل سازی
۱۰ سال		۱۰ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید پارکت چوبی
۱۰ سال		۱۱ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید مبیل و صندلی و نیمکت و قفسه و غیره
۱۰ سال		۱۲ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید فرمیکا
۱۰ سال		۱۳ - کلیه ماشین آلات تهیه و تولید صنایع کبریت سازی و مواد محترقه
۱۰ سال		آتش بازی
۱۰ سال		۱۴ - ماشین آلات تهیه و تولید وسائل و ماشین آلاتی که در این صنعت بکار میرود
		گروه ۲۲ - صنایع کاغذ و خمیر کاغذ :
۱۰ سال		۱ - ماشین آلات تولید خمیر کاغذ بروشهای شیمیایی، مکانیکی و سایر روشهای تولید
۱۰ سال		۲ - ماشین آلات تولید و ساخت کاغذ و مقوا از هر نوع و کاغذ اسکناس
		گروه ۲۳ - صنایع برق و الکترونیک :
۱۰ سال		۱ - ماشین آلات تهیه و تولید تلویزیون، رادیو، ضبط، گرامافون و سایر وسائل تصویری و صوتی الکترونیکی و ماشینهای محاسباتی الکترونیکی و دستگاههای مونتاز و غیره
۸ سال		۲ - ماشین آلات تهیه و تولید لامپهای الکتریکی و الکترونیکی، شمعی، چراغهای راهنمایی و علائم خبری
۸ سال		۳ - ماشین آلات تهیه و تولید لامپهای نئون و گازی و فلورسنت و مشابه
۸ سال		۴ - ماشین آلات تهیه و تولید کابل و سیم و روکش جهت برق فشار قوی و ضعیف از فولاد و مس و آلیاژهای دیگر برای مصارف مختلف
۸ سال		۵ - ماشین آلات تهیه و تولید کلید و پریز و سر پیچ و غیره
۸ سال		۶ - ماشین آلات تهیه و تولید انواع مقره
۸ سال		۷ - ماشین آلات تهیه و تولید لوله برگمن
۸ سال		۸ - ماشین آلات تهیه و تولید لوازم اندازه گیری برق و الکترونیک و انواع

نرخ استهلاك		شرح دارائیهای قابل استهلاك
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
۸ سال	۸ سال	ترانس و سایر لوازم برق و الکترونیک ۹ - ماشین آلات تهیه و تولید باطری خشک و باطری تر و ذغالهای صنعتی
		گروه ۲۴ - صنایع لوازم خانگی :
		۱ - ماشین آلات تولید اجاق و بخاری از هر نوع، تجهیزات حرارت مرکزی، مشعل، شومیز و غیره
۱۰ سال	۱۰ سال	۲ - ماشین آلات تولید آبگرمکن و انواع آن، تولید رادیاتور شوفاژ
		۳ - ماشین آلات تولید تهویه مطبوع، کولر، فن کوئل و کولر گازی، کولر پرتابل و مینی واش، انواع چیلر و تجهیزات تبرید و غیره
۱۰ سال	۱۰ سال	۴ - ماشین آلات تولید یخچال خانگی و ماشین لباسشویی، یخچال فریزر، فریزر و انواع آن
		۵ - ماشین آلات تولید پنکه سقفی، پنکه رومیزی، بخاری برقی و نفتی، جاور برقی، پلوپز، کباب پز، آرام پز و مشابه و ساعت دیواری و سماور و لوستر، چراغ خوراک پزی
۱۰ سال	۱۰ سال	۶ - ماشین آلات تولید آب میوه گیری، چرخ گوشت خردکنی، مخلوط کن ها، قهوه ساز و غیره
۱۰ سال	۱۰ سال	۷ - ماشین آلات تولید فلاسک آب و جای و یخ و غذا
۱۰ سال	۱۰ سال	۸ - ماشین آلات تولید یخ سازی
		۹ - ماشین آلات تولید سردخانه ها، سالنهای سردکننده و نگهداری مواد غذایی و سبزیجات و مواد خوراکی و ملبوس و مشابه
۱۰ سال	۸ سال	۱۰ - ماشین آلات تولید تهیه چراغ و توری چراغ و مشابه
		گروه ۲۵ - صنایع پلاستیک و تایر و تیوپ :
۱۰ سال	۱۰ سال	۱ - ماشین آلات تهیه انواع تایر و تیوپ برای وسائط نقلیه
۱۰ سال	۱۰ سال	۲ - ماشین آلات تهیه روکش لاستیک
۱۰ سال	۱۰ سال	۳ - ماشین آلات تهیه فوم و رابر (تشک لاستیکی)
۱۰ سال	۱۰ سال	۴ - ماشین آلات فرشهای لاستیکی و تولید تسمه پروانه
		۵ - ماشین آلات تهیه ریخته گریهای لاستیک برای مصارف صنعتی (لاستیکهای ضد حرارت، ضد آب، ضد الکتریسته، ضد ضربه و مشابه) و قالبهای آن
۵ سال	۱۰ سال	۶ - ماشین آلات تهیه انواع لوازم ورزشی از لاستیک
۱۰ سال	۱۰ سال	۷ - ماشین آلات تهیه انواع کف و پاشنه لاستیکی

نرخ استهلاك		شرح دارائيهای قابل استهلاك
مستقيم به سال	نزولي به درصد	
		گروه ۲۶ - صنايع چرم و كفش :
۱۰ سال		۱ - ماشين آلات تهيه چرم و پوست
۱۰ سال		۲ - ماشين آلات تهيه و آماده كردن روده
۱۰ سال		۳ - ماشين آلات تهيه سالامبور
۱۰ سال		۴ - ماشين آلات تهيه مصنوعات چرمی و تهيه بندكفش و پارچه آستری كفش
۱۰ سال		۵ - ماشين آلات تهيه انواع كفش چرمی، لاستيكي و سوپر فلكس انواع پوتين و چكمه
۱۰ سال		۶ - ماشين آلات تهيه انواع كفش تزلون و پارچه‌ای، ورزشی و كتانی و پلاستيكي و انواع سرپايی پلاستيكي، انواع زيره كفش و صندل و غيره
۱۰ سال		۷ - ماشين آلات تهيه قطعات يدكي ماشين آلات كارخانجات كفش
		گروه ۲۷ - صنايع مخابرات :
۸ سال		۱ - ماشين آلات توليد تلفن و وسائل ارتباطی، رله‌ها، بردها و تجهيزات پستی
۸ سال		۲ - تجهيزات و وسائل مخابراتی، بی سيم و دكل های محمل و پایه‌ها و غيره
		گروه ۲۸ - صنايع فولادسازی و ذوب فلزات :
	٪۸	۱ - ماشين آلات و تجهيزات توليد چدن و ريخته‌گیری چدن و صنايع جنبي و كوره‌های بلند
	٪۸	۲ - ماشين آلات و تجهيزات توليد فولادريزی مداوم و متناوب و ريخته‌گری فولاد
	٪۸	۳ - ماشين آلات و تجهيزات توليد مواد توليد چدن و فولاد
	٪۸	۴ - ماشين آلات و تجهيزات توليد نورد فولاد و آهن و توليد تيرآهن و تسمه، نشی، سپری، آرمانتور و ساير محصولات نورد و فولادهای ساختمانی
	٪۸	۵ - ماشين آلات و تجهيزات توليد ورق آهن و فولاد و فولادهای صنعتی
	٪۸	۶ - ماشين آلات و تجهيزات توليد شمش آلومينيم و ريخته‌گری آلومينيم
	٪۱۵	۷ - ماشين آلات و تجهيزات توليد شمش آلومينيم و ريخته‌گری آلومينيم
	٪۱۰	۸ - ماشين آلات و تجهيزات توليد نورد آلومينيم و محصولات آلومينيومی
	٪۱۵	۹ - ماشين آلات و تجهيزات توليد مس و ريخته‌گری مس
	٪۱۰	۱۰ - ماشين آلات و تجهيزات توليدنورد مس و محصولات مس نورد و غيره
	٪۱۵	۱۱ - ماشين آلات و تجهيزات توليد روي و سرب و ريخته‌گری روي و سرب
		۱۲ - ماشين آلات و تجهيزات توليد نورد روي و سرب و محصولات روي

شرح دارائیهای قابل استهلاك		نرخ استهلاك	
به درصد	نزولی	مستقیم	به سال
و سرب			
۱۳ - ماشین آلات و تجهیزات تولید سایر فلزات رنگین، ریخته‌گیری آنها و خورد و تهیه محصولات	٪۱۰		۱۰ سال
۱۴ - ماشین آلات کوره و دستگاه تقطیر ذغال سنگ و کک سازی	٪۱۵		
۱۵ - کلیه قالبهای مربوطه ریخته‌گری و فلزکاری محصولات فوق در موقع بهره‌برداری به هزینه پذیرفته میشود	٪۱۰۰		
۱۶ - آجرهای نسوز و ابزار عمل آتش خوار مورد مصرف کوره در سال استفاده در حساب هزینه پذیرفته میشود	٪۱۰۰		
گروه ۲۹ - صنایع آبرسانی و تصفیه آب و فاضلاب :			
۱ - ماشین آلات تهیه و تولید بمبها و توربینهای آبی و موتوربمبها و متعلقات مربوطه			۱۰ سال
۲ - ماشین آلات تهیه و تولید تجهیزات آبرسانی و اتصالات شبکه‌ها و وسایل انتقال آب			۱۵ سال
۳ - ماشین آلات تهیه و تولید تصفیه فیزیکی، شیمیایی و بیولوژیکی آب و مخازن مربوطه			۱۵ سال
۴ - ماشین آلات تهیه و تجهیزات تهیه آب صنعتی و سختی‌گیرها و یونیزاسیون آب			۱۰ سال
۵ - ماشین آلات تهیه و تجهیزات تصفیه فاضلاب شهرها	٪۱۰		۱۰ سال
۶ - ماشین آلات تهیه و تجهیزات تصفیه صنعتی	٪۱۰		
۷ - ماشین آلات تجهیزات شیرین کردن آب دریا و صنایع جنبی			
گروه ۳۰ - صنایع کشاورزی و دامداری و مرغداری :			
۱ - ماشین آلات تهیه و تولید وسائل و تجهیزات کشاورزی (خیش، بذرباش کودپاش، دیسک، هرمن کوب، لولر، وجین کن، علف چین، پیلر، سمپاش و غیره			۱۰ سال
۲ - ماشین آلات و لوازم سمپاشی و دفع آفات کشاورزی و دامی	٪۳۰		
۳ - ماشین آلات و لوازم دوشیدن شیر و دامداری و کشتارگاهها و تلقیح مصنوعی و غیره	٪۳۰		
۴ - ماشین آلات و ماشین جوجه کشی و انواع آن	٪۳۰		
۵ - ماشین آلات پرورش جوجه و مرغداری	٪۳۰		
۶ - ماشین آلات تهیه و تولید خوراک دام و طیور، سیلو کردن خوراک دام و تولید مواد کنسانتره و آرد ماهی و صنایع دخانیات و تجهیزات تهیه	٪۳۰		

نرخ استهلاك		شرح دارائيهای قابل استهلاك
مستقيم به سال	نزولي به درصد	
۸ سال		توتون و تنباكو
۱۰ سال		۷- ماشين پنبه پاك كنى و عدل بندى و خشك كنى
۱۰ سال		۸- ماشين آلات تهيه و توليد قطعات يدكى ماشين آلات و وسايل
۱۰ سال		كشاورزى دامدارى و مرغدارى
۱۰ سال		۹- ماشين پرورش و تكثير ماهى
		۱۰- انواع تراكتور، خيش، بذر پاش، ديسك، خرمن كوب، ماله، وجين كن كمباين،
	٪۳۰	سماش و لوازم دفع آفات نباتى و دامى، علف چين و نظاير آنها
	٪۳۰	۱۱- ماشين آلات دوشيدن شير و ساير ماشين آلات دامدارى و كشتار
		گروه ۳۱ - صنايع تراكتور سازى و كمباين :
۱۰ سال		۱- صنايع و كارخانجات تراكتور سازى، زنجيرى و لاستيكى، بقدرتهای متفاوت
۱۰ سال		۲- صنايع و كارخانجات توليد كمباين غلات و گياهان ريشه‌اى، كمباين چغندر قند، نيشكر و پنبه و دانه‌هاى روغنى
۱۰ سال		۳- صنايع و كارخانجات توليد زنجير تراكتور و تانك
۱۰ سال		۴- صنايع و كارخانجات توليد قطعات يدكى تراكتور و كمباين
		گروه ۳۲ - صنايع ماشين سازى :
۱۰ سال		۱- ماشين آلات و كارخانجات توليد كمپرسور و هواى فشرده
۱۰ سال		۲- ماشين آلات و كارخانجات الكتروموتور و الكترو پمپ
۱۰ سال		۳- ماشين آلات و كارخانجات موتورهای بنزینی
۱۰ سال		۴- ماشين آلات و كارخانجات موتورهای ديزلی
۱۰ سال		۵- ماشين آلات و كارخانجات پمپهاى سانريفوز و غيره
۱۰ سال		۶- ماشين آلات و كارخانجات توربينهای برق و بخار آب
۱۰ سال		۷- ماشين آلات و كارخانجات بلبرینگ و رول برینگ
۱۰ سال		۸- ماشين آلات و كارخانجات پمپ هيدروليك (انواع مختلف)
۱۰ سال		۹- ماشين آلات و كارخانجات تجهيزات ريخته گرى و قالب گيرى
۱۰ سال		۱۰- ماشين آلات و كارخانجات ماشين آلات كارخانجات صنعتی
		گروه ۳۳ - صنايع سينمائى و فيلمبردارى :
۱۰ سال		۱- دستگاههای سينمائى و فيلم بردارى
۱۰ سال		۲- ماشين آلات ساخت دستگاههای فيلم بردارى و سينمائى
۱۰ سال		۳- دستگاههای چاپ و ظهور فيلم و دوبلاژ

نرخ استهلاك		شرح دارائیهای قابل استهلاك
مستقیم به سال	نزولی به درصد	
۱۰ سال		۴ - دستگاههای نمایش فیلم و آپاراتها
۱۰ سال		۵ - دوربینهای فلکی و تجهیزات مربوط به ستاره شناسی و نجوم و غیره
		۶ - بهای امتیاز فیلمهای وارده اعم از حق نمایش و بهای کپی بشرح زیر در حساب هزینه پذیرفته میشود:
		الف - چنانچه مدت قرارداد نمایش فیلم یکسال باشد ۱۰۰٪
		ب - چنانچه مدت قرارداد زائد بر یکسال باشد ۷۰٪
		ج - چنانچه در قرارداد مدت ذکر نشده باشد مدت استهلاك حداکثر ۴ سال خواهد بود.
		تبصره - مبدء احتساب استهلاك بهای فیلم از روزی که نمایش داده خواهد شد به نحو مذکور در بالا در هزینه پذیرفته میشود (اولین نمایش فیلم مبدء سال استهلاك محسوب خواهد شد)
		گروه ۳۴ - صنایع اتمی و نیروگاههای اتمی:
۵ سال		۱ - ماشین آلات تولید تجهیزات اتمی
	۵٪	۲ - ماشین آلات تولید کارخانجات آب سنگین
	۵٪	۳ - ماشین آلات و تجهیزات نیروگاههای هسته‌ای
	۱۰٪	۴ - تجهیزات و وسایل نگهداری فضولات هسته‌ای
		گروه ۳۵ - صنایع رنگ و چسب:
۱۰ سال		۱ - ماشین آلات تهیه رنگهای ساختمانی
۱۰ سال		۲ - ماشین آلات تهیه رنگهای صنعتی
۱۰ سال		۳ - ماشین آلات تهیه چسب و صمغ و غیره
۱۰ سال		۴ - ماشین آلات تهیه چسبهای مخصوص و صنعتی
		گروه ۳۶ - صنایع متفرقه:
۱۰ سال		۱ - ماشین آلات زیب سازی
۸ سال		۲ - ماشین آلات قالی شویی و لباسشویی
۸ سال		۳ - تجهیزات سرویس و رنگ کردن اتومبیل
۸ سال		۴ - تجهیزات بالانس چرخ و تیون آپ در تعمیرکاری اتومبیل و خودرو
۱۰ سال		۵ - ماشین آلات تهیه مداد و قلم و خودنویس و فندک
		۶ - ماشین آلات و وسائل مورد استفاده در پارکهای تفریحی اعم از برقی، پنوماتیکی، روغنی و الکترونیکی و غیره مانند: چرخ و فلک، اکروجت، ترون هوایی، ماشینهای برقی و امثالهم
۱۰ سال		۷ - تأسیسات تله کابین و تله اسکی و امثالهم
۱۰ سال		۸ - ماشین آلات و تجهیزات سایر صنایع متفرقه

نرخ استهلاك		شرح دارائيهای قابل استهلاك
مستقيم به سال	نزولي به درصد	
۴ سال		۹- ادوات و ابزار مختلف که در جدول پيش بينی نشده است
		گروه ۳۷ - ساير اموال و اثاثيه :
۱۰ سال		۱- اموال و اثاثيه و ماشين آلات دفتری و لوازم اداری
۵ سال		۲- اموال و اثاثيه هتلها و متلها و مسافرخانهها و رستورانها، سينما، تئاترو امثالهم
۵ سال		۳- اموال و اثاثيه مؤسسات تعليم و تربيت
		گروه ۳۸ - حقوق مالی :
		امتیازات و بهای خرید فرمول و علائم :
-	-	۱- چنانچه برای تولید مقدار معینی باشد به نسبت تولید هر سال
-	-	۲- چنانچه قراردادی برای مدت معینی منعقد شده باشد به نسبت مدت قرارداد
-	-	۳- چنانچه مبلغ مشخص برای هر سال باشد در همان سال قابل استهلاك است
۲ سال		۴- در ساير شرایط
۴ سال		۵- حق التأليف و حق التصنيف و ساير حقوق خریداری انحصاری

تبصره ۱ - در مواردیکه استهلاك بر اساس سال تعیین شده نسبت به مانده استهلاك نشده دارائيه در اولين سال مالیاتی مشمول قانون مالیاتهای مستقيم مصوب سوم اسفندماه ۱۳۶۶ (۶۶/۱۲/۳) از تاریخ بهره برداری طبق سنوات مندرج در این جدول استهلاك خواهد شد بشرط اینکه جمع سنوات قابل استهلاك از تاریخ بهره برداری مال تا زمان اجرای این جدول با سنواتی که از نظر استهلاكی در این جدول برای آن مال مقرر شده از ۱/۵ برابر سنوات مندرج در این جدول تجاوز ننماید و در صورت تجاوز حداکثر مدت کل استهلاك ۱/۵ برابر سنوات مذکور در این جدول است.

نصاب ۱/۵ برابر مزبور فقط ناظر به مواردی است که مدت استهلاك مقرر در این جدول کمتر از مدتی باشد که مطابق مقررات سابق استهلاك بوده است.

تبصره ۲ - در مواردی که استهلاك بر اساس نرخ نزولي موضوع بند الف ماده ۱۵۰ قانون تعیین میگردد ملاک عمل محاسبه مانده دارائيهای استهلاك نشده در اول سال ۱۳۶۸ با ضریب سال اول خواهد بود.

تبصره ۳ - استهلاك دارائيهای شرکت ملی نفت ایران و شرکت ملی گاز ایران و شرکت ملی

صنایع پتروشیمی براساس ضوابطی که بموجب اساسنامه شرکتهای مزبور تعیین و به تصویب وزارت امور اقتصادی و دارائی رسیده یا خواهد رسید و همچنین استهلاك دارائیهای بانکها براساس ضوابطی که بموجب قانون پولی و بانکی کشور تعیین شده یا میشود پس از تصویب وزارت امور اقتصادی و دارائی قابل محاسبه خواهد بود. چنانچه با تصویب قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ ضوابط محاسبه استهلاك دارائیهای موسسات و سازمانهاییکه مقررات قانونی مخصوصی داشته‌اند ملغی گردیده باشد پس از تصویب وزارت امور اقتصادی و دارائی قابل اجرا خواهد بود. محاسبه استهلاك دارائیهای شرکتهای آب یا برق و یا آب و برق منطقه‌ای وابسته به وزارت نیرو، شرکت تولید و انتقال نیروی برق ایران (توانیر) سازمان برق ایران و شرکت خدمات مهندسی آب بر اساس ضوابطی که به تصویب وزراء امور اقتصادی و دارائی و نیرو میرسد خواهد بود.

تبصره ۴ - نرخ استهلاك کوره‌هاییکه در صنعت بکار میرود به جز مواردیکه در این جدول در گروه راجع به صنعت خاص به خود پیش‌بینی شده است در هر مورد تابع حداقل نرخ استهلاك ماشین آلات مربوط به صنعت خواهد بود. آجرها و مواد نسوز مورد مصرف در ساخت یا تعمیر کوره‌هاییکه در این جدول پیش‌بینی شده است در سال استفاده در حساب هزینه بهره‌برداری پذیرفته میشود.

تبصره ۵ - هزینه تأسیس از بابت مطالعات فنی و تهیه پروژه صنایع موضوع بند ۴ ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ براساس مقررات بند مزبور قابل استهلاك خواهد بود.

تبصره ۶ - در مواردیکه مال قابل استهلاك پس از آمادگی برای بهره‌برداری بعلت تعطیل کار مؤسسه یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده و استعمال قرار نگیرد میزات استهلاك آن در مدتی که مورد استفاده واقع نشده است معادل ۳۰٪ نرخ استهلاكی خواهد بود که در این جدول برای آن دارائی تعیین گردیده است در صورتیکه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد ۷۰٪ باقیمانده مدتی که دارائی در آن مدت مورد استفاده قرار نگرفته است به مدت تعیین شده برای استهلاك دارائی در این جدول اضافه خواهد شد.

تبصره ۷ - در صناعی که آسیابهای سنگی بکار میرود و در این جدول گروه صنعت خاص خود پیش‌بینی نشده است بهای سنگ آسیاب در سال استفاده از آن در حساب هزینه بهره‌برداری پذیرفته میشود.

تبصره ۸ - در مواردیکه بین مودی و مأموران تشخیص درآمد مشمول مالیات مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ قبل از قطعیت مالیات در تشخیص نوع ماشین‌آلات و لوازم آن و سایر اموال و تطبیق آنها با گروه صنایع مذکور در این جدول برای تعیین میزات استهلاك اختلاف پیدا شود رسیدگی و تطبیق مورد با گروهها و ردیفهای مشروحه در جدول در کمیسیونی مرکب از سه نفر بشرح ذیل که در تهران (وزارت امور اقتصادی و دارائی) تشکیل

خواهد شد بعمل خواهد آمد:

- ۱ - يك نفر كارشناس وزارت صنايع يا وزارت صنايع يا وزارت صنايع سنگين يا وزارت معادن و فلزات حسب مورد بنمايندگی و معرفي وزارتخانه‌های مذکور.
- ۲ - يکنفر از صاحبان صنايع عضو اطاق بازرگانی و صنايع معادن ايران بنمايندگی و معرفي اطاق مزبور.
- ۳ - يکنفر از كارشناسان وزارت اموراتصادی و دارائی بنمايندگی و معرفي وزارت یاد شده که ضمناً سمت رياست کمیسیون را بعهده خواهد داشت. هر يك از سازمانهای مذکور علاوه بر عضو اصلی لااقل يکنفر هم بعنوان عضو علی‌البدل این کمیسیون تعیین خواهند کرد و کمیسیون مزبور پس از رسیدگی و عنداللزوم اخذ توضیحات مودی رای مقتضی صادر خواهد کرد. و رای صادره به اکثریت مناظ اعتبار است و مأمورین تشخیص و هیئتهای حل اختلاف مالیاتی موظفند طبق نظر کمیسیون مزبور رفتار نمایند.
- تبصره ۹ - در مورد صنايع و ماشین‌آلات و هر گونه اموال قابل استهلاك دیگری که در این جدول گروه خاصی برای آن پیش‌بینی نشده است یا بقرض پیش‌بینی برای بعضی از ماشین‌آلات و اموال دیگر مربوط به آن گروه بعنوان سایر ماشین‌آلات و اموال ذکر نشده و یا مشابه و نظیر نرخ استهلاك تعیین نگردیده است وزارت امور اقتصادي و دارایی جدول استهلاك آنها را بعنوان جدول متمم تهیه و پس از تصویب هیئت وزیران به موقع اجراء خواهد گذاشت.
- تبصره ۱۰ - افزایش بهای دارائیهای مؤسسه ناشی از ارزیابی مجدد قابل استهلاك نخواهد بود.
- تبصره ۱۱ - دارائیهای مؤسسه که بصورت دست دوم خریداری میشود طبق مقررات این جدول قابل استهلاك خواهد بود.
- تبصره ۱۲ - هزینه مربوط به تغییر یا تعمیر اساسی دارائی قابل استهلاك از زمان انجام هزینه حسب مورد بر اساس نرخ و کل مدت مقرر در این جدول برای آن دارائی قابل استهلاك خواهد بود.
- تبصره ۱۳ - دارائیهایی که قیمت تمام شده آنها بطور کامل مستهلك میگردد تا زمانیکه در مالکیت مؤسسه میباشند بایستی بهای تمام شده و میزان استهلاك آن دارائیهها بطور کامل در دفاتر نشان داده شود.
- تبصره ۱۴ - مقررات این جدول شامل مالیات بردرآمدهائی خواهد بود که بعد از تاریخ اجرای قانون مالیاتهای مستقيم مصوب ۶۶/۱۲/۳ تحصیل شده و یا مربوط بسال مالی باشد که در سال اول اجرای قانون مزبور خاتمه می‌یابد و نسبت به اموالی که میزان استهلاك آنها در این جدول پیش‌بینی نشده ولی بعداً در جدولهای متمم پیش‌بینی شود مقررات جدولهای متمم نسبت به سالهای مالیاتی قبل از سال تصویب جدول متمم (که مشمول قانون مالیاتهای مستقيم مصوب ۶۶/۱۲/۳ میباشد) و مالیات آن سالها قطعیت نیافته تسری داده خواهد شد.

بخشنامه شماره ۴۳۰۳۴/۴۳۴۲۰/۱۳۴۲۰/۴-۳۰-۳۰/۸/۳۰۶۸/۱۳۶۸
 نحوه اجرای تبصره‌های یک و شش جدول استهلاك موضوع
 ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳

نظر به اینکه بعضی از مأموران تشخیص مالیات و همچنین عده‌ای از حسابداران در اجرای مفاد تبصره‌های یک و شش جدول استهلاك مصوب هیئت وزیران موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ دچار تردید شده و برداشتهای متفاوتی داشته و به دفعات چگونگی محاسبه استهلاك را بر اساس جدول جدید مورد سؤال و پرسش قرار داده‌اند، علیهذا بمنظور رفع ابهام و روشن شدن موضوع با ذکر چند مثال که صحت آنها از لحاظ مطابقت با مقررات موضوعه به تأیید هیئت عمومی شورایی مالیاتی هم رسیده است، نحوه اجرای تبصره‌های یاد شده را ذیلًا خاطر نشان می‌سازد:

نحوه اجرای تبصره یک :

مثال یک - برای انواع ماشینهای تراش فلزات طبق جدول استهلاك قبلی (موضوع ماده ۱۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم اسفند ۱۳۴۵) مدت استهلاك ۸ سال تعیین شده است چنانچه تاریخ بهره‌برداری نیمه اول سال ۶۳ و قیمت تمام شده آن ۱۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال فرض شود ذخیره استهلاك ۵ سال قبل از تاریخ اجرای قانون جدید مالیاتها(۶۸/۱/۱) مبلغ ده میلیون ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال خواهد بود و سه سال از مدت استهلاك باقی میماند که مانده مستهلك نشده دارائی در اول سال اجرای قانون جدید(۶۸/۱/۱) بشرح زیر محاسبه میشود:

۱۶/۰۰۰/۰۰۰ قیمت تمام شده :
 (۱۰/۰۰۰/۰۰۰) ذخیره استهلاك ۵ ساله
 ۶/۰۰۰/۰۰۰ مانده مستهلك نشده دارائی

براساس مقررات جدول استهلاك جدید مدت استهلاك برای دارائی یاد شده ۱۰ سال تعیین شده است (بند ۵ از گروه صنایع فلزی) طبق تبصره یک جدول استهلاك جدید، زمان کل استهلاك از تاریخ بهره‌برداری ۱۰ سال است چون ۵ سال ذخیره استهلاك قبلاً منظور شده استهلاك از اول سال ۶۸ بایستی نسبت به مانده دارائی و مانده مدت یعنی ۵ سال برای هر یک از سالهای مانده و بشرح زیر محاسبه شود:

$\frac{۶/۰۰۰/۰۰۰}{۵} = ۱/۲۰۰/۰۰۰$ هزینه استهلاك سال ۶۸

مثال دو - برای ماشین‌آلات تولید باندهای طبی و پنبه هیدروفیل و وسائل ضد عفونی در ردیف ۴ از گروه ۱۱ جدول جدید نرخ استهلاك بطریق مستقیم ۸ سال تعیین شده در حالیکه برای همین ماشین‌آلات در ردیف ۷ فصل ۹ جدول استهلاك قدیم ۱۰ سال تعیین شده چنانچه

دارائی یاد شده طبق جدول قدیم ۹ سال مستهلك شده باشد چون ۸ سال مندرج در جدول جدید از ۱۰ سال جدول قدیم کمتر است بنابراین این چون طبق تبصره یک جدول جدید رقم $(9+8=17)$ از یک و نیم برابر ۸ سال یعنی ۱۲ سال تجاوز مینماید لذا حد نصاب ۱۲ سال ملاک محاسبه استهلاك خواهد بود. لذا مانده دارائی یاد شده باید از اول سال ۶۸ بمدت $(3=9-12)$ سه سال مستهلك شود که محاسبه استهلاك دارائی بشرح زیر میباشد:

ریال ۱۶/۰۰۰/۰۰۰	قیمت تمام شده دارایی
ریال (۱۴/۴۰۰/۰۰۰)	ذخیره استهلاك برای ۹ سال
ریال ۱/۶۰۰/۰۰۰	مانده دارائی در اول سال ۶۸
ذخیره استهلاك برای هر یک از سالهای اول اجرای قانون جدید مالیاتها و دوسال بعد معادل	
ریال خواهد بود. $3=533/333$	

مثال سه - طبق ردیف ۶ فصل ۷ جدول سابق برای ماشین آلات بسته بندی در صنایع نساجی نرخ مستقیم استهلاك ۱۲ سال تعیین شده و در جدول جدید (ردیف ۷ گروه ۹) ۸ سال پیش بینی شده چنانچه قیمت تمام شده ماشین ۳۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال و از تاریخ بهره برداری ماشین تا اجرای قانون جدید مالیاتها $(68/1/1)$ ۹ سال گذشته باشد مانده مستهلك نشده ماشین مبلغ ۹/۰۰۰/۰۰۰ ریال خواهد بود، اکنون چون مدت استهلاك در جدول جدید کمتر از مدت استهلاك در جدول سابق است و جمع سنوات استهلاك تا تاریخ اجرای قانون جدید (۹ سال) با سنوات مذکور در جدول جدید (۸ سال) که ۱۷ سال از ۱/۵ برابر ۸ سال مندرج در جدول جدید (۱۲ سال) بیشتر است لذا نصاب ۱/۵ برابر یعنی ۱۲ سال ملاک محاسبه استهلاك خواهد بود بنابراین این ماشین یاد شده از تاریخ بهره برداری بموجب جدول استهلاك جدید باید ۱۲ ساله مستهلك گردد یعنی از تاریخ اجرای قانون مالیاتهای مستقیم جدید نسبت به مانده مستهلك نشده تا سه سال و میزان استهلاك سال اول بصورت زیر محاسبه میشود:

ذخیره استهلاك سال اول اجرای قانون جدید	$3=3/000/000$
چنانچه دارائی یاد شده تا تاریخ اجرای قانون جدید ۲ سال مورد بهره برداری قرار گرفته باشد در اینصورت چون $10=8+2$ (جمع سنوات مستهلك شده و مدت استهلاك در جدول جدید) از ۱/۵ برابر مدت استهلاك در جدول (۸ سال و ۴ سال جمعاً ۱۲ سال) تجاوز نمی نماید لذا مانده مستهلك نشده در اول اجرای قانون مالیاتهای جدید $(68/1/1)$ که مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است باید $6=(8-2)$ سال مستهلك شود بنابراین این استهلاك دارائی مزبور در سال ۶۸ حاصل کسر $6=3/000/000$ خواهد بود.	

همچنین چنانچه مدت مستهلك شده دارائی تا اول سال ۱۳۶۸ شش سال باشد چون حاصل $(6+8)$ یعنی ۱۴ بیشتر از ۱/۵ برابر نصاب یعنی ۱۲ میشود علیهذا حد نصاب ملاک خواهد بود یعنی دارائی مزبور از اول بهره برداری بموجب جدول استهلاك جدید باید ۱۲ ساله مستهلك