



جمهوری اسلامی افغانستان

وزارت

مالیه

## طرز العمل عمومی: تعطیلات، معافیت ها و امتیازات مالیاتی برای سرمایه گذاری (ماده 53)

### هدف از طرز العمل حاضر

طرز العمل عمومی هذا متکی به ماده 96 قانون مالیات بر عایدات وضع میگردد، ماده مذکور تصریح میدارد که وزارت مالیه ماده 53 قانون مالیات بر عایدات را چگونه تعبیر میدارد. معلومات مندرج آن ممکن ذریعه مالیه دهنده گان منحیث اساس جهت تشخیص مسؤلیت های مالیاتی شان بکار برده شود. این بدین معنی است که هرگاه مالیه دهنده مسؤلیت مالیاتی اش را به اساس این طرز العمل اظهار و ادا می نماید، وزارت مالیه در صدد ارزیابی مجدد مسؤلیت مالیاتی اضافه تر در رابطه به عواید قابل مالیه آن که ذریعه این طرز العمل واضح میگردد نخواهد بود. حتی در صورتیکه تعبیر قبول شده ذریعه وزارت مالیه بعداً ذریعه محکمه نادرست ثابت میگردد و مسؤلیت مالیاتی مالیه دهنده که مالیه از آن اخذ گردد مطابق به تعبیر متناوب ذریعه محکمه بلندتر قبول گردد. به عین ترتیب وزارت مالیه در صدد اعمال جریمه ها بالای هیچ شخصیکه مسؤلیت مالیاتی اش را به اساس این طرز العمل طور صحیح اظهار و ادا نموده باشد، نخواهد بود.

### مقدمه

### ریاست عمومی عواید

1. با اساس تعدیل قانون مالیات بر عایدات سال 1344، اشخاص مقیم افغانستان از عوایدیکه از منابع عایداتی داخل و خارج و اشخاص غیر مقیم از منابع عایداتی داخل کشور حاصل میدارند مکلف به پرداخت مالیات بر عایدات در افغانستان میباشند. مقررات عمومی قانون مالیات بر عایدات تابع برخی استثنائات میگردد. تفسیر قانون مالیات بر عایدات مبین معافیتها و امتیازات در زمینه سرمایه گذاریهای خارجی و مختلط خارجی و داخلی بوده و ماده 76 مبین آن بود که رجحان امتیازات و معافیتهای مالیاتی نسبت به اقدامات در مورد مالیه معاملات انتفاعی شرکتها تحت احکام قانون مالیات بر عایدات میباشند. ماده 76 از تاریخ 30 جوزای سال 1383 لغو گردیده است. در سالهای اخیر بعضی از تشبیهات در تفاهم شخصی با وزارتخانه های دولتی به معافیت ها و امتیازات مالیاتی دست یافته اند که این موافقتنامه ها خارج مجوزات قوانین سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی میباشند.

2. بر علاوه امتیازات و معافیت های مالیاتی در قوانین سرمایه گذاری های خارجی و مختلط خارجی و داخلی، قواعد عمومی قانون مالیات بر عایدات حاوی یک سلسله قواعد امتیازی نیز میباشند. با اساس ماده 47 ضرر خالص به مدت سه سال آینده انتقال می یابد. نظر به ماده 52 باندازه

15% کربیت مالیاتی برای شرکتهای صنعتی و استخراج معادن در نظر گرفته شده بود. ماده 52 فوق الذکر از تاریخ اول حمل سال 1384 لغو گردیده است.

مطابق به ماده 53، تشبث های منظور شده از امتیازات مالیاتی به شکل استهلاک سریع و انتقال ضررالی ختم کامل آن، استفاده نموده می توانند.

3. تمام معافیت های مالیاتی مندرج سایر قوانین که مغایر با قانون مالیات بر عایدات باشند، با اثر فرمان شماره 1018 سال 1383 مقام ریاست دولت ملغی می باشد.

قانون مالیات بر عایدات که به اساس فرمان رئیس جمهور تعدیل گردیده، ماده 53 آن چنین حکم می نماید که، هر گاه قراردادها، موافقتنامه ها و احکام سایر قوانین در مغایرت با احکام قانون مالیات بر عایدات قرار داشته باشند، احکام قانون مالیات بر عایدات تطبیق می گردد.

به استثنای وضعیت عمومی هذا، ماده 53 حکم می نماید که معافیت های مالیاتی شرکتهاییکه مطابق قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی که قبل از اول قوس سال 1382 (22 نوامبر 2003) به فعالیت آغاز نموده و از مقررات قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی بشمول مقررات مندرج جواز که به اساس آن معافیت مالیاتی برای شرکتهایی متذکره اعطا گردیده، پیروی نموده باشند، ادامه می یابد.

به این معنی که قانون مالیات بر عایدات معافیت مالیاتی یک تشبث منظور شده را که اسناد دقیق را بمنظور اثبات پیروی از مقررات مندرجه ارائه نموده باشد، لغو نمی کند. باآنها، معافیت های مالیاتی صرف برای مدت اصلی که تعیین گردیده اند ادامه یافته ولی هرگاه مدت معافیت مالیاتی فوق الذکر بعد از تاریخ اول سرطان 1383 (21 جون 2004) تمدید گردیده باشد، مدار اعتبار نمی باشد.

4. مقررۀ هذا توضیح کننده اجراءات معافیت ها و امتیازات مالیاتی قبل از تاریخ اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004)، امتیازات جدید مالیات بر عایدات که بعد از تاریخ متذکره مدار اعتبار اند، و مقررات عبوری برای تشبث هائیکه معافیتها و امتیازات مالیاتی شان از اول سرطان 1383 (21 جون 2004) بنا به عدم اطاعت از مقررات مالیاتی تغییر می یابد، می باشد.

**قسمت اول : امتیازات مالیاتی ناشی از موافقتنامه های خصوصی با وزرا و سایر مقامات دولتی**

5. قبل از تاریخ اول سرطان 1383 (21 جون 2004) برخی از تشبث ها با وزارتخانه های دولت افغانستان موافقتنامه های سرمایه گذاری عقد نموده اند که عده یی از آنها معافیت های مالیاتی را در قبال داشته اند.

6. در قوانین افغانستان هیچ حکم جهت اعطای معافیت ها و امتیازات مالیاتی با اساس موافقتنامه های شخصی بین سرمایه گذاران و مقامات دولتی وجود ندارد. اعطای معافیت ها و امتیازات مالیاتی با اساس چنین توافقات خلاف احکام قانون اساسی بوده و قانون اساسی حکم میکند که تمام اقدامات مالیاتی (بشمول مقدار صفرماليه) باید از راه های قانونی صورت گیرد. به از طریق موافقتنامه های شخصی (ماده 42 قانون اساسی افغانستان) . به همین اساس معافیتها و امتیازات مالیاتی ناشی از توافقات شخصی مبنای قانونی نداشته و نزد وزارت مالیه فاقد اعتبار می باشد.

7. اشخاصیکه از طریق موافقتنامه های خصوصی به معافیت ها و امتیازات مالیاتی دست یافته اند، اکثراً چنین پنداشته اند که توافقات شان مطابق احکام موافقتنامه سرمایه گذاری داخلی و خارجی سال 1381 بوده و تصویری کند که قانون به آن اجازه داده است. در برخی از موارد، مقامات دولتی هم که یک طرف موافقه بوده اند شاید چنین پنداشته باشند که اجراءات شان مطابق به احکام قانون سرمایه گذاری داخلی و خارجی سال 1381 افغانستان بوده است.

8. بنا به پندار دوجانبه، از یک طرف تشبث هائیکه بحیث جانب ذینفع در موافقتنامه های خصوصی که قبل از اول سرطان 1383 (21 جون 2004) عقد گردیده و از جانب دیگر مقامات دولتی که موافقتنامه های ذیل را منظور کرده اند، وزارت مالیه به این نتیجه میرسد که مناسب خواهد بود تا با همچو موارد طوری برخورد گردد که گویا معافیت ها و امتیازات مالیاتی شان مطابق احکام قوانین سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی سال 1381 افغانستان میباشد.

9. فلذا موقف مالیاتی تشبث هائیکه جوانب دیگر موافقتنامه ها را تشکیل میدهند منحیث موقف مالیاتی اشخاص که برایشان معافیت مالیاتی مطابق احکام قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی سال 1381 افغانستان اعطاء گردیده است، پنداشته میشود. موارد متذکره در قسمت دوم مقررره هذا توضیح گردیده است. با اساس فقره اول ماده 53 قانون مالیات بر عایدات موافقتنامه هایی که بتاريخ اول سرطان 1383 (21 جون 2004) یابعد از آن عقد گردیده اند و به اساس آنها معافیت ها و امتیازات مالیاتی که مغایر با قانون مالیات بر عایدات اند، اعطا گردیده باشد، مدار اعتبار نمیشوند. هرگاه موافقتنامه ها قبل از اول سرطان 1383 (21 جون 2004) عقد گردیده و به اساس آن معافیتها و یا امتیازات مالیاتی که مغایر با قانون مالیات بر عایدات بوده، اعطاء گردیده باشد، احکام مندرج موافقتنامه های متذکره از تاریخ اول سرطان 1383 (21 جون 2004) ملغی پنداشته میشود.

### قسمت دوم: معافیت‌های مالیاتی در قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی سال 1381 افغانستان

10. معافیت ها و امتیازات مالیاتی خارج قانون مالیات بر عایدات در قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی سال 1381 پیشبینی گردیده است. دولت افغانستان خواهان تعویض قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی سال 1381 با قانون سرمایه گذاری خصوصی سال 1384 گردیده است. قانون جدید الی زمان ترتیب این مقرر به مرحله اجرا گذاشته نشده مگر چنین فرض گردیده که قانون مزبور توشیح واز تاریخ اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) مرعی الاجرا میباشد. این مقرر همچنان معافیت های مالیاتی تشبث های راکه تحت قانون سرمایه گذاری سال 1384 به ثبت میرسند و اشخاصی راکه تحت قانون سرمایه گذاری سال 1381 به ثبت رسیده اند توضیح میدارد.

11. مطابق به قانون سرمایه گذاری سال 1381، یک کمیسیون عالی سرمایه گذاری نظارت بر اداره سرمایه گذاری خصوصی تاسیس گردیده بود. قانون مذکور معافیت مالیاتی را برای تشبثات منظور شده و ميعاد اعتبار آن که از جانب اداره سرمایه گذاری خصوصی تشبثت میگردید مهیا گردانیده بود. قبل از اواسط سال 1382 وظایف اداره سرمایه گذاری خصوصی توسط اداره انکشاف سرمایه گذاری وزارت تجارت پیش برده میشد. از آن مدت به بعد وظایف مذکور به عهده اداره حمایت از سرمایه گذاری افغانستان (آیسا) گذاشته شده است.

12. تشبثت های منظور شده بی که باید از معافیت مالیاتی برخوردار گردند مکلف اند تا حسابات سالانه خویش را مطابق معیارهای بین المللی ترتیب و مطابق ماده 5 قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی سال 1381 غرض بررسی به اداره حمایت از سرمایه گذاری افغانستان ( آیسا) بسپارند.

13. برای مستحق شناخته شدن به معافیت مالیاتی تحت قانون 1381 از جانب اداره انکشاف سرمایه گذاری و یا جایگزین آن اداره حمایت از سرمایه گذاری یا آیسا، یک تشبثت منظور شده باید به اثبات برساند که از تمام مقررات معافیت های مالیاتی پیروی نموده است. بخصوص مسؤلین تشبثت های منظور شده باید ثابت سازند که صورت حسابهای تشبثت منظور شده خویش را مطابق به ستندرد بین المللی ترتیب و به شعبات مربوطه ارائه نموده اند. هرگاه یک تشبثت منظور شده از جانب هریک از ادارات فوق الذکر به اخذ معافیت مالیاتی نایل آید و نشان داده بتواند که ایجابات پرداخت حداقل سرمایه و ستندردهای محاسباتی را تکمیل کرده

است، مستحق استفاده از معافیت مالیاتی ( بشمول مالیات معاملات انتفاعی مطابق قانون مالیات بر عایدات) گردیده میتواند. اعتبار این امتیاز از تاریخ کسب جوازنامه الی ختم میعاد آن میباشد.

14. تشبث های منظور شده یی که از جانب اداره انکشاف سرمایه گذاری و یا اداره حمایت از سرمایه گذاری مستحق استفاده از معافیت مالیاتی بوده ولی موفق به ترتیب حسابات خویش با اساس محاسبات ستندردهای بین المللی نگردیده باشند از معافیت مالیاتی مزبور استفاده کرده نمیتوانند. بآنهم وزارت مالیه فرض می نماید که تمام تشبث های منظور شده از جانب اداره انکشاف سرمایه گذاری و یا اداره حمایت از سرمایه گذاری (ایسا) مستحق امتیازات معافیت مالیاتی شناخته شده اند الی تاریخ اول سرطان 1383 ( 21 جون 2004 ) ایجابات متذکره را تکمیل نموده اند.

15. بالغای معافیتهای مالیاتی اعطاء شده تحت قانون سرمایه گذاری سال 1381 که به تاریخ اول سرطان سال 1384 (21 جون 2005) صورت میگردد، تشبث های ذینفع از آن مکلف اند تا حسابات خویش را از تاریخ اول حمل سال مالی 1383 ( 20 مارچ 2004) الی 30 حوت 1383 (20 مارچ 2005) تهیه و ترتیب نمایند. بآنهم، در صورت عدم موجودیت حسابات جداگانه از تاریخ اول سرطان 1383 (21 جون 2004) الی اخیر سال مالی 1383، کسرات و مجرائی های مجاز عواید قابل مالیه بمنظور سنجش مالیات بر عایدات، قابل قبول می باشد.

همانطوریکه در فقره سوم این طرز العمل خاطر نشان گردیده است، مقرره فوق بالای تشبث هائیکه قبل از اول قوس سال 1382 (22 نوامبر 2003) ثبت و به فعالیت آغاز نموده و سند دقیق را که نشاندهنده پیروی آنها از مقررات باشد، ارائه کرده باشند، قابل تطبیق نمی باشد.

16. هرگاه یک تشبث منظور شده مستحق استفاده از معافیت های مالیاتی باشد، سایر مالیات بالای آن تطبیق نمی گردد. این معافیت ها شامل مالیات بر عایدات و یا مالیات ثابت بعوض مالیات بر عایدات، مالیه انتفاعی و مالیات بر عایدات در صورت منحل نمودن دارائی می باشد. بآنهم، معافیت های متذکره مالیات را که بالای سایر اشخاص و نهاد هاوضع گردیده و تشبث متذکره مکلف به وضع مالیه به نماینده گی از آنها باشد، در بر نمی گیرد.

بگونه مثال، مالیه موضوعی کرایه بالای عوایدمالک جایداد تطبیق می گردد. یک تشبث منظور شده که دارای معافیت مالیاتی باشد، مکلف است تا مالیه موضوعی کرایه را از کرایه ایکه به مالک جایداد می پردازد، وضع نماید. به همین نحوه، مالیه موضوعی معاشات بالای مامورین یک تشبث منظور شده بدون نظر داشت اینکه آیا تشبث متذکره مستحق استفاده از معافیت های مالیاتی می باشد یاخیر، تطبیق میگردد.

یک تشبیت منظور شده مکلف است تا مالیه مفادسهم را از سهم که به سهام می پردازد، وضع نماید.

#### قسمت سوم : معافیت های مالیاتی و قانون پیشنهادی سرمایه گذاری در افغانستان – سال 1384

17. طوریکه قبلاً اشاره شد، دولت افغانستان در نظر دارد تا قانون سرمایه گذاری خصوصی سال 1381 را تجدید نماید. به اثر فرمان شماره 1018 سال 1383 مقام ریاست دولت و فقره اول ماده 53 قانون مالیات بر عایدات، قانون جدید (سرمایه گذاری خصوصی) حاوی هیچنوع معافیت و امتیاز مالیاتی نبوده لیکن قانون مالیات بر عایدات طوری تعدیل گردیده است که دونوع امتیاز مالیاتی برای شرکتهای ثبت و منظور شده تحت احکام قانون پیشنهادی سال 1384 را نیز در بر دارد.

18. دونوع امتیاز مالیاتی برای شرکت های ثبت شده در قانون مالیات بر عایدات عبارت اند از: استهلاك سریع و انتقال ضرر الی ختم کامل آن. دو امتیاز فوق از تاریخ اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) که مصادف به الغای معافیتهای مالیاتی قبلی است مرعی الاجرا می باشد.

#### قسمت چهارم : ادامهء معافیت های مالیاتی برای تشبیت های منظور شده ایکه با اساس قانون سرمایه گذاری سال 1381 معافیت مالیاتی حاصل نموده بودند

19. امتیازات جدید مالیاتی در مورد تشبیت های منظور و ثبت شده تحت قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی سال 1381 و قانون پیشنهادی سال 1384 تحقق می یابد. سایر شرکتهایی که با اساس قانون سرمایه گذاری سال 1381 به معافیتهای مالیاتی نایل گردیده بودند بحیث شرکتهای ثبت شده تحت قانون پیشنهادی سال 1384 منظور نخواهند شد، مگر پیشنهاد گردیده است تا امتیازات مالیاتی جدید به کلیه شرکتهایی که مستحق استفاده از معافیت مالیاتی تحت قانون سرمایه گذاری سال 1381 بودند بشمول آنهایی که تحت قانون پیشنهادی سال 1384 بحیث شرکت ثبت و راجستر خواهند شد، اعطاء گردد.

20. طوریکه در فقره 14 تذکر گردیده، وزارت مالیه چنین پنداشته است که به تمام شرکتهایی که قبل از اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) معافیتهای مالیاتی اعطا گردیده است، ایجابات مقتضی شرکتهای ثبت شده را تکمیل نموده اند.

21. تیوری فوق الذکر از تاریخ اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) مدار اعتبار نمیباشد. هکذا تشبیت هائیکه از جانب اداره انکشاف سرمایه گذاری و یا اداره حمایت از سرمایه گذاری در افغانستان یا

AISA قبل از اول سرطان 1383 (21 جون 2004) به اعطاء معافیت‌های مالیاتی مطابق قانون سرمایه گذاری سال 1381 نایل آمده اند، از مقررات معافیت مالیاتی مبراً گردیده ولی هرگاه بخواهند که از دو امتیاز جدید استفاده نمایند، باید از تمام مقررات آن پیروی نمایند.

### قسمت پنجم: مقررات انتقالی برای تشبث های مستحق

22. طوریکه در فقره 19 اشاره گردید، توقع می‌رود تا تشبث های منظور شده ایکه با اساس قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی سال 1381 افغانستان معافیت مالیاتی اخذ کرده بودند مستحق استفاده از امتیازات مالیاتی که در قانون مالیات بر عایدات اضافه گردیده است، می باشند

23. یکی از این دو امتیاز مالیاتی عبارت از استهلاکات سریع عمارات و دارایی های ثابت میباشد که در سال منظور شدن تشبث یا در دو سال بعدی از آنها استفاده بعمل آمده باشد. به منظور استهلاک، ارزش دارایی های استهلاک شده موجود در این شرکتهای تاریخ اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) که آغاز تطبیق امتیازات جدید بود مدار اعتبار میباشد. ارزش مذکور با استفاده از قواعد عادی استهلاک در مورد دارایی هایی که قبل از این تاریخ تهیه و یا خریداری گردیده اند، محاسبه میگردد.

مثال 1:

شرکت ساختمانی کابل بتاريخ اول سرطان سال 1382 (21 جون 2003) یک پایه ماشین را برای استفاده شرکت خویش خریداری نمود. قیمت ماشین 100,000 افغانی و معیاد استهلاک آن 10 سال میباشد. برای شرکت مذکور با اساس قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی سال 1381 معافیت مالیاتی چهار ساله اعطاء گردیده بود. با آنهم، معافیت مالیاتی شرکت متذکره بتاريخ اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) ملغی گردید. وقتیکه امتیازات مالیاتی استهلاک سریع از تاریخ اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) نافذ گردید، ارزش استهلاک ماشین فوق الذکر 100,000 بوده و بانظر داشت استهلاک یک ساله (10000 افغانی) مساوی به 90,000 افغانی میگردد. شرکت ساختمانی کابل مستحق است تا مصرف تخمینی ماشین یعنی (90,000 افغانی) را طی دو سال به استهلاک برساند.

24. امتیاز دوم مالیاتی عبارت از انتقال ضرر خالص سال مالی الی زمانیکه ضرر متذکره کاملاً رفع گردد، می باشد. تشبث های منظور شده ایکه از تاریخ اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) به معافیت های مالیاتی شان خاتمه داده میشود، مستحق رفع ضرر هائیکه از تاریخ فوق الذکر به بعد رونما گردیده است، می باشند. ضرر های

وارده قبل از اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) دربرگیرنده امتیازات فوق الذکر نمی باشد.

مثال 2:

شرکت مخابراتی هرات در سال 1381 به فعالیت آغاز نموده و بناً به مصارف گزاف زیربنائی شرکت متذکره هیچنوع مفاد را الی سال 1385 توقع ندارد. معافیت مالیاتی به شرکت متذکره اعطا گردیده بود ولی آن شرکت از مقررات معافیت های مالیاتی پیروی ننمود. بناءً معافیت مالیاتی شرکت متذکره از تاریخ اول سرطان سال 1383 (21 جون 2004) لغو میگردد. هرنوع ضرر را که شرکت متذکره بعد از تاریخ اول سرطان سال 1383 متقبل میگردد، الی ختم این ضررها، شرکت متذکره مستحق وضع ضرر از مالیات خویش می باشد.

### وزارت مالیه

### سال 1383

به مواد ذیل قانون مالیات بر عایدات مراجعه گردد:

انتقال ضرر برای 3 سال	ماده 47
15 فیصد امتیاز سرمایه گذاری	ماده 52
امتیازات مالیاتی	ماده 53
امتیازات مالیاتی و مالیه معاملات انتفاعی	ماده 76

### 3- ماده پنجاه و سوم:

(1) هر گاه قراردادها، موافقتنامه ها و احکام سایر قوانین در مغایرت با احکام قانون مالیات بر عایدات قرار داشته باشد، احکام قانون مالیات بر عایدات تطبیق می گردد.

(2) قراردادها و موافقتنامه های بین المللی که با دول خارجی و موسسات سازمان ملل متحد عقد می گردد، از حکم فقره (1) این ماده مستثنی می باشد.

(3) تشبث های منظور شده مطابق احکام قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی در افغانستان منتشره جریده رسمی (803) مؤرخ 20/6/1381 که قبل از تاریخ 1382/9/1 عملاً به فعالیت آغاز نموده باشد، در صورتی می توانند از امتیازات مندرج احکام آن قانون مستفید گردند که احکام قوانین مربوط را مراعات نموده باشند.

(4) تشبث های منظور شده ایکه مکلفیت های مندرج احکام قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی را انجام نداده باشند، از تاریخ اول سرطان سال 1383 به بعد مستحق استفاده از معافیت احکام مندرج آن قانون نمی باشد.



(5) تشبث های منظور شده ، حسب آتی مستحق مجرای استهلاک تعمیرات و تجهیزات پنداشته می شوند:

1- برای تعمیر ، مدت چهارسال.

2- برای تجهیزات ، مدت دو سال.

(6) تشبث های منظور شده ای که در طول سال مالی مواجه به ضرر خالص عملیاتی گردیده باشند، به ملاحظه دفتر و اسناد قانونی ، بعنوان استثناء از ماده چهل و هفتم قانون مالیات بر عایدات، در هر سال بعدی الی رفع کامل ضرر وارده ، از عواید قابل مالیه شان مجرای حاصل می نمایند.  
محاسبه ضرر وارده تشبث های منظور شده ، مطابق احکام ماده چهل و هفتم قانون مالیات بر عایدات صورت میگیرد.

(7) تشبث های منظور شده ای که از معافیت های مالیاتی مندرج احکام قانون سرمایه گذاری خصوصی داخلی و خارجی استفاده نموده و الی ختم میعاد معینه معافیت ها ، سرمایه ثابت نزد شان موجود باشد، با نظر داشت حکم فقره (4) این ماده، ارزش سرمایه باقیمانده بعد از محاسبه مجرای استهلاک تعمیرات و تجهیزات منحیث سرمایه ثابت تلقی گردیده ، احکام فقره (5) این ماده در مورد تطبیق می گردد.

(8) استهلاک تعمیرات و تجهیزات در هر سال مالی بصورت مساویانه سنجش و مجرا داده می شود.  
هر گاه سرمایه ثابت تشبث کمتر از نصف سال مالی در اختیار وی قرار داشته باشد، از نصف مجرای استهلاک سالانه مستفید می گردد.

(9) مجرای استهلاک دارایی ها و تجهیزاتی که تهیه یا خریداری میگردد ، فقط در صورتی قابل محاسبه پنداشته می شود که در سال منظور شدن تشبث و یا در دو سال بعدی از آنها استفاده بعمل آمده باشد.