

بنا م سدا وند خان و



سازمان تعاون روستایی ایران
استان خوزستان

مقررات مالیاتی

Tax Law

دی ماه ۱۴۰۰

رئوس مطالب:

۱. مالیات های تکلیفی و مهلت پرداخت
۲. مالیات بر درآمد و نرخ های مالیاتی
۳. معافیت های مالیاتی
۴. هزینه های قابل قبول
- ۵- طرح جامع و تراکنشهای مشکوک
- ۶- جرم مالیاتی و تشویقات و تنبیهات (جرایم) مالیاتی
- ۷- آیین نامه تحریر دفاتر
- ۸- ماده ۲۷۲ ق.م.م درقانون جدید
- ۹- مالیات بر ارزش افزوده
- ۱۰- تغییرات قانون در اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱



- ۱-۱ مالیات حق تمبر موضوع ماده ۴۸ ق.م.م
- ۱-۲ مالیات املاک موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳
- ۱-۳ مالیات حقوق موضوع ماده ۸۶ ق.م.م
- ۱-۴ مالیات مضاربه موضوع ماده ۱۰۲ ق.م.م
- ۱-۵ مالیات حق الوکاله مالیاتی موضوع ماده ۱۰۳ ق.م.م
- ۱-۶ مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م (حذف شد)
- ۱-۷ مالیات اشخاص خارجی موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م
- ۱-۸ مالیات تکلیفی حق بیمه اتکایی موضوع تبصره ۵ ماده ۱۰۹ ق.م.م
- ۱-۹ مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی موضوع ماده ۱۱۳ ق.م.م

ماده ۴۸ (اصلاحیه) - سهام و سهم الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکتهای تعاونی بر اساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه به قرار نیم در هزار مشمول حق تمبر خواهد بود. کسور صد (۱۰۰) ریال هم صد (۱۰۰) ریال محسوب می شود.

پرداخت ظرف دوماه از تاریخ
ثبت یا تاریخ افزایش سرمایه

۱-۱ مالیات حق تمبر موضوع ماده ۴۸ ق.م.م

سرمایه یک شرکت سهامی عام حسب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۵/۲/۱۵ از مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال به ۴۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و در تاریخ ۱۳۹۵/۳/۱۵ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسید چنانچه مالیات حق تمبر این افزایش سرمایه در تاریخ ۱۳۹۵/۵/۳۱ پرداخت شده باشد میزان حق تمبر و جریمه متعلقه چقدر است؟

$$400,000,000 - 100,000,000 = 300,000,000$$

مبلغ حق تمبر پرداختی در تاریخ ۱۳۹۵/۵/۳۱

$$300,000,000 * 0,0005 = 150,000$$

جریمه عدم پرداخت به موقع حق تمبر ماده ۵۱

$$150,000 * 2 = 300,000$$

- ❖ وزارتخانه‌ها،
- ❖ مؤسسات،
- ❖ شرکت‌های دولتی و دستگاه‌هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود،
- ❖ نهادهای انقلاب اسلامی،
- ❖ شهرداریها و شرکتهای ومؤسسات وابسته به آنها،
- ❖ اشخاص حقوقی

مکلف هستند

مالیات موضوع این فصل را از مال‌الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند.

۱-۲ مالیات املاک موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳

نحوه محاسبه مالیات	مستاجر	موجر
-	شخص حقیقی	شخص حقیقی
-	شخص حقیقی	شخص حقوقی
به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م	شخص حقوقی	شخص حقیقی
به نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م	شخص حقوقی	شخص حقوقی

۱-۲ مالیات املاک موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳

مسئله:

از ابتدای سال ۹۵ X ملک خود را به Y ماهیانه به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اجاره داده است مطلوبست محاسبه مالیات اجاره در هر یک از حالت های ذیل:

الف- موجر (X) شخص حقیقی و مستاجر (Y) شخص حقوقی باشد:

درآمد مشمول مالیات $10,000,000 * 12 = 120,000,000$

$90,000,000$ $\xrightarrow{\text{به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م}}$ $\left\{ \begin{array}{l} 120,000,000 * 75\% = 90,000,000 \\ 50,000,000 * 15\% = 7,500,000 \\ 40,000,000 * 20\% = 8,000,000 \end{array} \right.$

$155,000,000$

مالیات ماهانه $155,000,000 / 12 = 12,916,667$

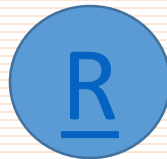
ب- موجر (X) شخص حقوقی و مستاجر (Y) شخص حقوقی باشد:

$90,000,000$ $\xrightarrow{\text{به نرخ ۲۵\%}}$ $225,000,000$

مالیات ماهانه $12 / 225,000,000 = 18,750,000$

ماده ۸۴ - میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه هر سال تعیین میگردد.

ماده ۸۵ - نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی **مازاد بر ماده ۸۴ این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالیانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن بیست درصد (۲۰٪) است.**



پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و **تا پایان ماه بعد** ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه‌های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

تبصره - پرداخت هایی که کارفرمایان به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی باشند، با عنوان:

- ✓ حق مشاوره،
- ✓ حق حضور در جلسات،
- ✓ حق التدریس،
- ✓ حق التحقیق،
- ✓ حق پژوهش

مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪)

در مضاربه، **عامل (مضارب)** مکلف است در موقع تسلیم اظهارنامه علاوه بر پرداخت مالیات خود مالیات درآمد سهم **صاحب سرمایه** را بدون رعایت معافیت ماده ۱۰۱ این قانون کسر و به عنوان مالیات علی الحساب صاحب سرمایه به حساب مالیاتی واریز و رسید آن را به اداره امور مالیاتی ذیربط و صاحب سرمایه ارائه نماید.

تبصره - در صورتی که صاحب سرمایه **بانک** باشد تکلیف کسر مالیات صاحب سرمایه از عامل یا مضارب ساقط است.

وکالای دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می کنند مکلف اند در وکالت نامه های خود رقم حق الوکاله ها را قید نمایند و معادل **پنج درصد** آن بابت علی الحساب مالیاتی روی وکالت نامه تمبر الصاق و ابطال نمایند

در مورد **دعاوی و اختلافات مالی** که در مراجع اختصاصی غیرقضایی رسیدگی و حل و فصل می شود از قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه معابر شهرداری و نظایر آنها:

- ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مابه الاختلاف، پنج درصد؛
- تا سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مابه الاختلاف، چهار درصد نسبت به مازاد ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال
- از سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال مابه الاختلاف به بالا سه درصد نسبت به مازاد سی میلیون (۳۰,۰۰۰,۰۰۰)

۱-۵ مالیات حق الوکاله مالیاتی موضوع ماده ۱۰۳ ق.م.م

مسئله:

شخصی وکالت یک شرکت را جهت دفاع از مالیات سال عملکرد دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ در مرجع حل اختلاف مالیاتی طی وکالت رسمی پذیرفته است. شرکت طی اظهارنامه تسلیمی مبلغ ۱۴۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال بعنوان مالیات ابرازی پرداخت نموده است. چنانچه حوزه مالیاتی طی برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال مالیات مطالبه نموده باشد. مالیات (حق تمبر) حق الوکاله مذکور را محاسبه کنید.

مبلغ مورد اختلاف

$$215,000,000 - 147,000,000 = 68,000,000$$

ریال ۶۸,۰۰۰,۰۰۰



$$10,000,000 * 5\% = 500,000$$

$$20,000,000 * 4\% = 800,000$$

$$38,000,000 * 3\% = 1,140,000$$

$$500,000 + 800,000 + 1,140,000 = 2,440,000$$

مالیات حق الوکاله

$$2,440,000 * 5\% = 122,000$$

$$[(68,000,000) * 1/5/1000] + 20,000,000 = 122,000$$

مالیات حق تمبر مساوی است با مبلغ مالیات

مورد اختلاف

ضربدریک و نیم هزارم

بعلاوه بیست هزارریال

ماده ۱۰۴ حذف شد

(به موجب بند ۲۷ ماده واحده قانون اصلاح ق.م.م مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، این ماده و تبصره های آن حذف شده است)

شماره ۲۲۲/۶۲۷/ص
تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۳
پست ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سال "اقتصاد مقاومتی، اقدام و عمل"
دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

جناب آقای کاشانی

ذی‌حساب و مدیر کل محترم امور مالی شرکت ارتباطات زیرساخت

با احترام، بازگشت به نامه شماره ۲۲۱/۳۹۸۱ مورخ ۹۵/۱/۱۶ در خصوص چگونگی اجرای حکم ماده ۱۰۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، به آگاهی می‌رساند:

وفق ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ که تا پایان سال ۱۳۹۴ اجرایی بود، وزارتخانه ها، موسسات دولتی، شهرداریها، موسسات وابسته به دولت و شهرداریها و کلیه اشخاص حقوقی اعم از انتفاعی و غیر انتفاعی و اشخاص موضوع بند(الف) ماده ۹۵ فوق‌الذکر مکلفند بودند از وجوه پرداختی بابت امور مصرح در ماده مذکور و موارد الحاقی در اجرای تبصره ۵ آن، ۳٪ را به عنوان علی‌الحساب مالیات دریافت کنند و به کسر و تا پایان ماه بعد به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند، ولیکن با توجه به اجرائی شدن قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ از ابتدای سال ۱۳۹۵ و با عنایت به اینکه افراد صدرالاشاره در هر پرداخت مشمول حکم قانون جاری در زمان پرداخت می باشند و با توجه به حذف ماده ۱۰۴ قانون صدرالاشاره در اصلاحیه اخیر، افراد مذکور فارغ از تاریخ عقد قرارداد فی مابین، تکلیفی به اجرای حکم ماده یاد شده نخواهند داشت.

مدیر کل دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی
پدید کاشانی



ماده ۱۰۷ - درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران و یا از ایران تحصیل می نمایند به شرح زیر تعیین می شود:

بابت تهیه طرح ساختمانها و تأسیسات، نقشهبرداری، نقشهکشی، نظارت و محاسبات فنی، دادن تعلیمات و کمکهای فنی، انتقال دانش فنی، سایر خدمات و واگذاری امتیازات و سایر حقوق، همچنین واگذاری فیلمهای سینمایی که بهعنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر در ایران یا از ایران تحصیل می کنند به استثنای

درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تعیین درآمد مشمول مالیات یا مالیات آنها مقرر شده است با توجه به نوع فعالیت و میزان سوددهی به مأخذ ده درصد (۱۰%) تا چهل درصد (۴۰%) مجموع وجوهی میباشد که ظرف مدت یکسال مالیاتی عاید آنها می شود.

آییننامه اجرایی این ماده و ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات با توجه به نوع فعالیت،

پرداخت کنندگان وجوه مذکور در این ماده مکلفند در هر پرداخت، مالیات متعلق را با توجه به مبالغی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده اند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند، در غیر این صورت رداخت کنندگان مذکور و دریافتکنندگان متضامناً مسؤول پرداخت اصل مالیات و جریمه های متعلق آن خواهند

شماره ۲۳۳۳۴-ت-۲۸۸۲۲۵
 وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت نفت
 هیأت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۲/۲۲ به پیشنهاد شماره ۲۰۰۰۳۳۳۸۳۰۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۹ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴، این‌نامه اجرائی ماده یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

این‌نامه اجرائی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم ماده ۱۰۷ در این‌نامه اصلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:
الف - در آمده‌های در ایران: در آمده‌های اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بابت فعالیت در ایران تحصیل می‌شود.
ب - در آمده‌های از ایران: در آمده‌های اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بدون ایجاد فعالیت در ایران از ایران تحصیل می‌شود.
پ - اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران: اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی که مقیم خارج از ایران می‌باشند.

ت - سایر حقوق، حقوقی که اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران، اختیار استفاده از آن را واگذار می‌کنند و حق مذکور در ایران مورد استفاده و بهره‌برداری قرار می‌گیرد، از قبیل حق استفاده و بهره‌برداری از اموال و دارایی‌ها، حق توقف بارگنج (گنجینه)، حق ثبت، حق اختراع و امتداد علمی.

ث - قانون، قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحیه‌های بعدی آن.
ماده ۳ - ضرایب تشخیصی درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران، به شرح زیر تعیین می‌شود:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت فعالیت و وجه دیگری	مصرفات
۱	الف - فعالیت‌های صنعتی، معدنی و خدماتی در ایران نسبت به فعالیت در خارج ایران یا در کشورهای غیره، نسبت به فعالیت‌های غیره در خارج ایران؛ ب - سرمایه‌گذاری و خدمات فنی، مهندسی و مشاوره‌ای؛ پ - درآمدهای حقوقی حاصل از قراردادهای همکاری با اشخاص مقیم در خارج از ایران؛ ت - سایر خدمات.	۵۰ ۲۵ ۲۰	—
۲	الف - حمل بار و سفرهای دریایی و جاده‌ای در ایران به خارج از کشور؛ ب - فعالیت‌های حمل و نقل دریایی، جاده‌ای، آبی و هوایی در ایران.	۲۰ ۲۵	فصلت بهره‌برداری ۲۵ توجه بر معاینه
۳	اوبری فعالیت و کنسرسی فنی	۲۵	—
۴	درآمد حاصل از بهره‌برداری سوله در فعالیت‌های صنعتی، معدنی، مهندسی، مشاوره‌ای، فنی و خدماتی	۲۰	—
۵	خدمات تخصصی و دریایی پزشکی	۲۰	—
۶	سایر خدمات	۲۰	—

توضیح: ۱- درآمد حاصل از فعالیت‌های خدماتی از قبیل آموزش، تعلیمات و کنسرسی فنی و سایر خدمات و خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی که محل ارائه خدمت خارج از ایران باشد مشمول درآمد در ایران یا از ایران نخواهد بود. خدماتی که به صورت غیرحضوری و از طریق سامانه‌های الکترونیکی و نظایر آن به ایران ارائه می‌شود از بهر خدمت در ایران مشمول می‌شود. توضیح ۲- در قراردادهای بلاعینی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت‌های طبقه) یا پیمانکار خارجی، چنانچه پیمانکار خارجی تمام یا بخشی از موضوع قرارداد را به موجب مقررات مربوط به اشخاص نفت به عنوان مجری یا پیمانکار دست دوم واگذار نماید، میزان پرداختی به پیمانکاران دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول کسر و اضافه یا نرخ مذکور در جزء (ب) ردیف (۱) جدول موضوع این ماده به عنوان درآمد مشمول مالیات تعیین می‌شود و چنانچه پیمانکار دست دوم از اشخاص حقوقی خارجی باشد، کسر مبلغ پرداختی به پیمانکار دست دوم مشروط به کسر و وصول مالیات موضوع ماده (۱۰۷) قانون در پرداختی‌های به پیمانکار دست دوم می‌باشد.

ماده ۳ - ضرایب تشخیصی درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدی که بدون فعالیت در ایران از ایران تحصیل می‌کنند، به شرح زیر تعیین می‌شود:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت فعالیت و وجه دیگری
۱	تجهه طرح ساخت‌وسازها و تأسیسات اقماری خدمت‌کننده نظارت و مدیریت فنی	۲۰

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت فعالیت و وجه دیگری
۲	الف - ماشین‌های حامل بر روی کانتینرهای و کانتینرهای حمل و نقل؛ ب - ویزا، خدمات مشاوره‌ای، موسسات آموزشی و آموزشی‌ها؛ پ - سایر موارد	۲۰ ۲۰ ۲۰
۳	والداری طبیعتی، سیاحتی به متون یا با حق امضای یا تحت هر عنوان دیگر	۲۰

ماده ۳ - در قرارداد بیمه‌گذاری (اعم از دست اول و دوم) چنانچه بهای اوزم و تجهیزات خریداری شده از کل مبلغ قرارداد تفکیک نشده باشد، کل مبلغ قرارداد مشمول مالیات مشروح ماده (۱۰۷) قانون خواهد بود. در صورت تفکیک مبلغ اوزم و تجهیزات در قراردادهای اصلاحی و اضافی بعدی، معافیت اوزم و تجهیزات نسبت به پرداخت‌های پس از انعقاد قرارداد اصلاحی و اضافی جاری می‌باشد.

ماده ۵ - پرداخت‌کنندگان وجوه مکلفه در هر پرداخته مالیات متعلق را با توجه به مدتی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده‌اند کسر و تا پایان ماه بعد از آن به اندازه امور مالیاتی پرداخت کنند. در غیراین صورت در پرداخت‌کنندگان، متصلاً مشمول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق آن خواهند بود.

ماده ۶ - در مواردی که اشخاص مشمول مقررات این این‌نامه در ایران دارای نمایندگی باشند، نماینده اشخاص مزبور مکلفند در اجرائی تبصره (۲) ماده (۱۳۷) قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه اشخاصی یادشده اقدام و مالیات متعلق را براساس ماده (۱۰۷) قانون پس از کسر مالیات پرداخت موضوع ماده (۵) این این‌نامه، پرداخت نمایند.

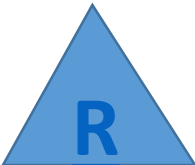
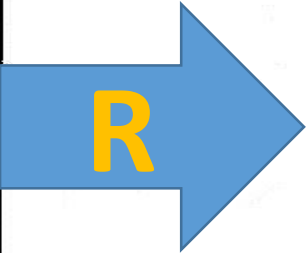
ماده ۷ - صورتی که فعالیت موضوع این این‌نامه به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه نمایندگی، کارگزار و اشخاصی در ایران انجام شود، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران حسب مقررات تبصره (۲) ماده (۱۰۷) قانون تعیین خواهد شد. این حکم در مورد قراردادهایی که مستقیماً توسط شرکت اصلی خارجی (دفتر مرکزی) منعقد و نتیجه امور همانندگانی را انجام می‌دهد، جاری نمی‌باشد.

تبصره ۱ - شعب و نمایندگی شرکت‌های خارجی در ایران مکلف به رعایت مقررات مربوط به کسر و وصول مالیات تکلیفی و مالیات حقوق کارکنان بابت فعالیت موضوع قرارداد شرکت اصلی در ایران می‌باشند.

ماده ۸ - در مواردی که برابر قانون و مقررات مالیات‌های مستقیم، درخصوص فعالیت‌هایی که نحوه دیگری برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات آن مقرر شده است، حسب مقررات مربوط اعلام خواهد شد.

ماده ۹ - کلیه اشخاصی موضوع صدر ماده (۱۰۷) قانون که وفق مقررات این این‌نامه بابت درآمد حاصل در ایران یا از ایران مالیات متعلق را پرداخت کرده باشند و یا از جانب آن‌ها پرداخت شده باشد، بابت درآمدهای مذکور، مشمول مالیات دیگر موضوع این قانون نمی‌باشند.

ماده ۱۰ - در مورد قراردادهای مشارکتی اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران یا اشخاص ایرانی، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی به نسبت سهم مشارکت به رعایت مقررات این این‌نامه و اشخاص ایرانی با رعایت مقررات موضوع مواد (۹) و (۱۰) قانون مشمول مالیات خواهد بود. در این صورت پرداخت‌کنندگان وجوه صرفاً در پرداختی به اشخاص خارجی مکلف به کسر مالیات متعلق و واریز آن به حساب اداره امور مالیاتی با رعایت مقررات می‌باشند. معاون اول رئیس‌جمهور - استحاق جهنگیری



R

مثال :

یک شرکت خارجی خدماتی برای یک شرکت ایرانی انجام داده و مبلغ یکهزار دلار صورتحساب صادر نموده است

مطلوبست مالیات شرکت خارجی را با فرض ضرایب ۱۰٪ و ۳۰٪ .

$$۱,۰۰۰ * ۱۰\% * ۲۵\% = ۲۵$$

\$

$$۱,۰۰۰ * ۳۰\% * ۲۵\% = ۷۵$$

\$

*** توجه**

مالیات ریالی متعلقه باتوجه به نرخ ارز درتاریخ پرداخت محاسبه و واریز میگردد .

مؤسسات بیمه خارجی که با قبول بیمه اتکایی از مؤسسات بیمه ایرانی تحصیل درآمد می نمایند مشمول مالیاتی به نرخ **دو درصد** حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران می باشند.

مهلت پرداخت مالیات متعلقه: **تا پایان ماه بعد**

مالیات مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به طور مقطوع عبارت است از **پنج درصد** کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد



۲-۱ مالیات بر درآمد املاک و نرخ مالیات

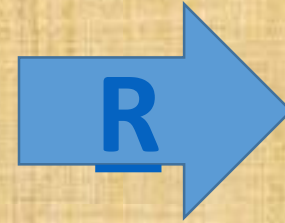
۲-۲ مالیات بر درآمد حقوق و نرخ مالیات

۲-۳ مالیات بر درآمد و اشخاص حقیقی و نرخ مالیات

۲-۴ مالیات بر درآمد و اشخاص حقوقی و نرخ مالیات



- نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪)
- انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪)



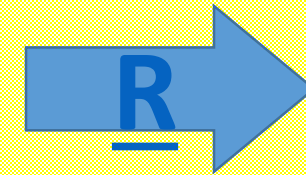
درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان حقیقی

در صورت تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر

تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این
قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن
به نرخهای مذکور در ماده (۱۳۱)

۲-۴ مالیات بر درآمد و اشخاص حقوقی و نرخ مالیات

جمع درآمد شرکتهای و درآمد ناشی از
فعالیت‌های انتفاعی



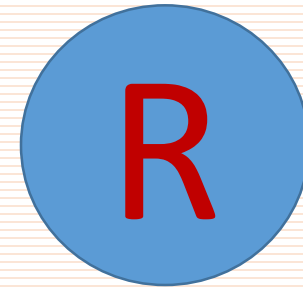
پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف

کسر معافیت‌های مقرر به استثنای مواردی که
طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشند

مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)



تبصره ۷ ماده ۱۰۵- به ازای هر **ده درصد افزایش** درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، **یک واحد درصد و حداکثر پنج واحد درصد** از نرخ های مذکور کاسته میشود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.



۳- معافیت های مالیاتی

۳-۱ معافیت بخش املاک

۳-۲ معافیت بخش مالیات حقوق

۳-۳ معافیت مالیاتی اشخاص حقیقی

۳-۴ معافیت مالیاتی شاخص

۳-۵ معافیت های مالیاتی اشخاص حقوقی

۱-۳ معافیت بخش املاک

- ۲۵٪ از اجاره های دریافتی موجر به عنوان استهلاک از درآمد مشمول مالیات اجاره ی سالانه کسر می شود.
- در صورتیکه ملک مورد اشاره متعلق به بیش از یک نفر باشد پس از کسر استهلاک ۲۵٪ درآمد مشمول مالیات اجاره بر اساس سهم الشرکه هر مالک از درآمد مشمول مالیات مشخص می شود
- مالکان مجتمع های مسکونی بیش از ۳ واحد اجاری که با رعایت الگوی مصرف ساخته می شوند در طول مدت اجاره ۱۰۰٪ از مالیات بر درآمد اجاره یا ملاک معاف می شوند در غیر این صورت درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد مسکونی در **تهران جمعا تا ۱۵۰ مترمربع** و در **سایر نقاط تا ۲۰۰ مترمربع** از مالیات بر درآمد اجاره ی ملک معاف است
- معافیت مالیاتی بر اساس متراژ صرفاً **مختص به املاک مسکونی است** و شامل واحدهای اداری و تجاری نمیشود.
- درآمد اجاره ی زمین های کشاورزی مشمول مالیات بر درآمد اجاره می شود.
- محل سکونت پدر، مادر، همسر ، فرزند و اجداد و سایر افراد تحت تکفل اجاری نیست مگر اینکه ثابت شود اجاره دریافت می شود.
- *شخص حقیقی که هیچ گونه درآمد دیگری ندارد تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق از درآمد مشمول مالیات سالانه ی اجاره ی او کسر می شود. مشمولان این طرح باید اظهارنامه ی مخصوصی (**اظهارنامه ماده ۵۷**) پر کرده آن را به اداره امور مالیاتی محل سکونت ملک تحویل دهند تا این معافیت از طریق اداره ی امور مالیاتی به مالکین تخصیص داده شود.
- *در اجرای حکم این ماده حقوق بازنشستگی و وظیفه دریافتی و جوایز و سود ناشی از سپرده های بانکی درآمد تلقی نخواهد شد.



۱-۳ معافیت بخش املاک

- ماده ۵۷ - شخص حقیقی که هیچگونه درآمدی (بجزء حقوق بازنشستگی و وطفه و جواز و سود ناشی از سپرده بانکی) ندارد تا میزان معافیت مالیاتی رأمد حقوق ماده (۸۴) قانون درآمد مشمول مالیات سالیانه مستغلات از مالیات معاف میباشد.
- ماده ۶۷ - معافیت از مالیات املاک در زمان اقاله یا فسخ تا ۶ ماه بعد از معامله
- ماده ۶۸ - معافیت از مالیات نقل و انتقال و املاکی که در اجرای ماده ۳۴ قانون ثبت مصوب ۱۳۲۰ به دولت تملیک شود
- ماده ۷۰ - معافیت از مالیات نقل و انتقال املاکی که جهت عمران و آبادانی و راهسازی و به دولت یا شهرداری
- ماده واحده - تفسیر قانونی ماده ۷۰ مبنی بر فعالیت سرقفلی در زمان انتقال جهت عمران و آبادانی و راهسازی و به دولت یا شهرداری ها و
- ماده ۷۱ - معافیت احداثی توسط خریدار زمین از طریق اسناد عادی معامله شود.
- ماده ۷۶ - اگر نقل و انتقال ماده ۵۲ به نرخ ماده ۵۹ باشد وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد مزبور مطالبه نمی شود.



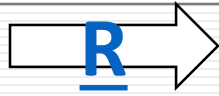
۲-۳ معافیت بخش مالیات حقوق

○ ماده ۸۴ - میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص میشود.



ماده ۹۱ - درآمدهای حقوق به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است:

- رؤسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی و کنسولی خارجی در ایران
- کارشناسان خارجی
- کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسولگریها
- **حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراثت و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.**
- **هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل**
- مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران
- وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی
- **عیدی سالانه یا پاداش آخر سال** جمعاً معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون.
- وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها پرداخت میکند
- **مزایای غیرنقدی** پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون
- درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران و خانه های سازمانی



ماده ۱۰۱ - درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.

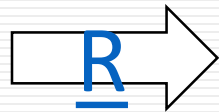
تبصره ۱- در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد
تبصره ۲- در صورتیکه هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون می‌شود.

ماده ۱۰۰ (اصلاحیه) - مؤدیان موضوع این فصل مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه ای که به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم **تا آخر خرداد ماه سال بعد** به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول میشود. حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

۴-۳ معافیت های مالیاتی شاخص

- ماده ۸۱ - معافیت درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و
- ماده ۱۲۵ - انتقالاتی که مشمول مالیات ارث می باشد مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی نخواهد بود.
- ماده ۱۲۷ - معافیت های بخش مالیات اتفاقی که شامل کمکهای نقدی و غیر نقدی سازمانهای خیریه و ... به اشخاص حقیقی و کمکهای مالی به خسارت دیدگان جنگ و ... جوایز دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می نماید، می باشد..
- ماده ۱۳۶ - وجوه پرداختی بابت انواع بیمه های عمر و زندگی از طرف مؤسسات بیمه که به موجب قراردادهای منعقد شده بیمه عاید ذینفع می شود از پرداخت مالیات معاف است.
- ماده ۱۳۷ - انواع هزینه های درمانی پرداختی جهت خود و وابستگان همچنین حق بیمه پرداختی و بیمه های عمر و زندگی ، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات می باشد



باب دوم- مالیات بردارایی

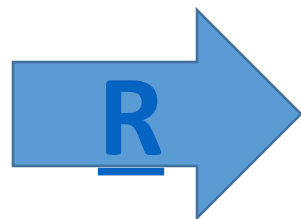
فصل اول- مالیات سالانه املاک . حذف شد

فصل دوم- مالیات مستغلات مسکونی خالی (ماده ۵۴ مکرر)

فصل سوم – مالیات بر اراضی بایر (باکاربری مسکونی ۱۲ درصد ارزش معاملاتی)

فصل چهارم- مالیات بر ارث

فصل پنجم- حق تمبر



ماده ۵۴ مکرر- واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۶۹ مکرر این قانون) به عنوان « واحد خالی » شناسایی میشوند از سال دوم به بعد مشمول مالیات معادل مالیات بر اجاره به شرح زیر خواهند شد:

سال دوم- معادل یکدوم مالیات متعلقه

سال سوم- معادل مالیات متعلقه

سال چهارم و به بعد- معادل یک و نیم برابر مالیات متعلقه



۵-۳ معافیت های مالیاتی اشخاص حقوقی

۱- معافیت ماده ۱۳۲ (درآمد بنرخ صفر محاسبه میشود ، البته به مدت محدود)

۲- معافیت ماده ۱۳۳ (درآمد بنرخ صفر محاسبه میشود)

۳- معافیت ماده ۱۳۴ (درآمد بنرخ صفر محاسبه میشود)

۴- معافیت ماده ۱۳۸ مکرر

۵- معافیت ماده ۱۳۹ (به استثناء بندهای الف ، ب ، ز درآمد بنرخ صفر محاسبه میشود)

۶- معافیت ماده ۱۴۱

۷- معافیت ماده ۱۴۲ (درآمد بنرخ صفر محاسبه میشود)

۸- معافیت ماده ۱۴۳ و ۱۴۳ مکرر (مالیات به نرخ نیم درصد)

۹- معافیت ماده ۱۴۴

۱۰- معافیت ماده ۱۴۵

- منظور از مالیات با **نرخ صفر** روشی است که مؤدیان مشمول آن مکلف به تسلیم **اظهارنامه**، **دفاتر** قانونی **اسناد و مدارک حسابداری** حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور میباشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه میشود.

ماده ۱۴۶ - کلیه معافیت‌های مدت دار که به موجب قوانین مالیاتی و مقررات قبلی مقرر شده است با رعایت مقررات مربوط تا انقضاء مدت به قوت خود باقی است.



معافیت ماده ۱۳۲

۱- معافیت واحدهای تولیدی و معدنی

۲- واحدهای تولید فن آوری اطلاعات

۳- درآمدهای خدماتی بیمارستانها، هتلها، مراکز اقامتی و گردشگری

۴- افزایش نیروی کار شاغل

۵- سرمایه گذاری مجدد و درآمدهای حمل و نقل

۶- درآمد تولیدی شرکتهای خارجی

۷- تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی

۸- دفاتر گردشگری و زیارتی

۹- هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی

**معافیت واحدهای تولیدی
ومعدنی**

۱- میزان معافیت:

— صد در صد در آمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی واحدهای تولیدی و معدنی، اشخاص حقوقی غیر دولتی

در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۱۰ سال و در سایر مناطق به مدت ۵ سال

**— در صورت استقرار در شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی:
در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۱۳ سال و در سایر مناطق به مدت ۷ سال
به نرخ صفر مشمول مالیات است.**



۲- شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

* صدور پروانه بهره برداری یا قرارداد استخراج و فروش از طرف وزارتخانه ذیربط از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ و به بعد

* عدم استقرار در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران به استثنای شهرکهای صنعتی استانهای قم و سمنان

* عدم استقرار در شعاع ۵۰ کیلومتری مرکز اصفهان و ۳۰ کیلومتری مراکز سایر استانها و شهرهای با جمعیت بیش از سیصد هزار نفر به استثنای شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی مستقر در فواصل این بند

* عدم استفاده از معافیت موضوع بند (ث) ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم برای احداث واحد تولیدی و معدنی

* ابراز در آمد حاصل از فعالیت تولیدی یا معدنی

* تعلق واحد تولیدی و معدنی به اشخاص حقوقی غیر دولتی

* تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری

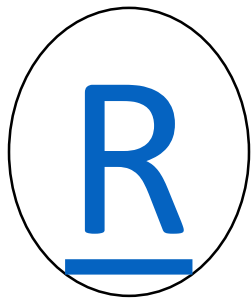


* منظور از درآمد ابرازی جمع کل فروش و سایر درآمدهای ابرازی می باشد و هزینه های برگشتی مربوط به درآمدهای ابرازی تاثیری بر میزان معافیت ندارد

* تولید مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره برداری و همچنین درآمدهای حاصل از فروش ضایعات و تولیدات کارمزدی محصولات موضوع پروانه بهره برداری واحدهای تولیدی و معدنی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مالیاتی، با رعایت مقررات مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر این ماده می باشند.

* درآمدهای کتمان شده مشمول نرخ صفر نمی باشد

* درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی واحدهای تولیدی و معدنی متعلق به اشخاص حقوقی دولتی و اشخاص حقیقی مشمول نرخ صفر نمی باشد.



۱ - میزان معافیت

واحدهای تولید فن آوری اطلاعات

* صد در صد درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات اشخاص حقوقی غیر دولتی:

در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۱۰ سال و در سایر مناطق به مدت ۵ سال

* در صورت استقرار در شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی:

در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۱۳ سال و در سایر مناطق به مدت ۷ سال به نرخ صفر مشمول مالیات است.

۲ - شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت

* دارای پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط، با تأیید معاونت علمی و فناوری

رییس جمهور از تاریخ ۹۵/۱/۱ و به بعد

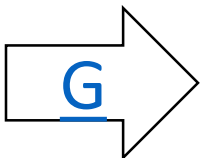
* عدم استفاده از معافیت موضوع بند (ث) ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم برای احداث واحد

تولید فناوری اطلاعات

* ابراز درآمد بابت خدمات مذکور

* تعلق مالکیت واحد تولید فناوری اطلاعات به اشخاص حقوقی غیر دولتی

* تسلیم اظهارنامه، ارائه دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری



۳- موارد قابل توجه: واحدهای تولید فن آوری اطلاعات

—منظور از در آمد ابرازی جمع کل فروش و سایر درآمدهای ابرازی می باشد و هزینه های برگشتی مربوط به درآمدهای ابرازی تاثیری بر میزان معافیت ندارد.

—محاسبه مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات شامل درآمدهای حاصل از تولید محصولات موضوع پروانه بهره برداری می باشد و به سایر درآمدهای واحدهای مذکور از قبیل درآمدهای حاصل از پشتیبانی تسری ندارد.

—درآمدهای کتمان شده مشمول نرخ صفر نمی باشد.

—واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات در تمام نقاط کشور مشمول نرخ صفر این ماده می باشند.

—درآمد ابرازی واحدهای فناوری اطلاعات متعلق به اشخاص حقوقی دولتی و اشخاص حقیقی مشمول نرخ صفر نمی باشد.



R

۱- میزان معافیت:

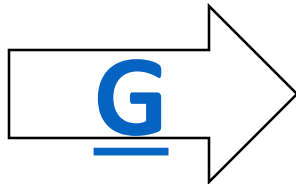
درآمدهای خدماتی بیمارستانها، هتلها، مراکز اقامتی و گردشگری

-صد در صد در آمد ابرازی ناشی از فعالیت های خدماتی بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری، اشخاص حقوقی غیر دولتی:
در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۱۰ سال و در سایر مناطق به مدت ۵ سال

-در صورت استقرار در شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی:
در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۱۳ سال و در سایر مناطق به مدت ۷ سال
به نرخ صفر مشمول مالیات است.

۲- شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

- صدور مجوز از مراجع قانونی ذی ربط، از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ و به بعد
- عدم استفاده از معافیت موضوع بند (ث) ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم برای احداث بیمارستان، هتل و مراکز گردشگری
- ابراز درآمد (درآمدهای کتمان شده از شمول این مقررات خارج است)
- تعلق مالکیت بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی به اشخاص حقوقی غیر دولتی
- تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری



* منظور از درآمد ابرازی جمع کل فروش و سایر درآمدهای ابرازی می باشد و هزینه های برگشتی مربوط به درآمدهای ابرازی تاثیری بر میزان معافیت ندارد.

* محاسبه مالیات با نرخ صفر صرفا درخصوص درآمد ابرازی خدمات بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی بوده و به سایر درآمدهای واحدهای مذکور نمی باشد.

* درآمدهای کتمان شده مشمول نرخ صفر نمی باشد.

* بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی در تمام نقاط کشور مشمول نرخ صفر این ماده می باشند.



* درآمد ابرازی بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی متعلق به اشخاص حقیقی دولتی و اشخاص حقیقی مشمول نرخ صفر نمی باشد.

۱ - میزان معافیت

افزایش نیروی کار شاغل

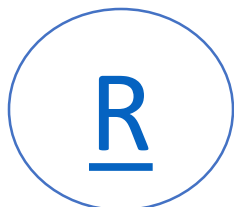
به ازای افزایش حداقل ۵۰٪ نیروی کار شاغل در هر سال در دوره معافیت نسبت به سال قبل، یک سال به دوره معافیت واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم اضافه می شود.

۲- شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

- دارای بودن بیش از ۵۰ نفر نیروی کار شاغل
- تایید تعداد نیروی کار و افزایش مذکور توسط وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تامین اجتماعی
- عدم کاهش نیروی کار بعد از افزایش (بازنشستگی، بازریدی و استعفا کاهش محسوب نمی شود)

۳- موارد قابل توجه:

- در دوران معافیت، پس از افزایش نیروی کار در هر سال در صورت یکه نیروی کار از حداقل افزایش مذکور کاهش یابد، مدت معافیت مربوط افزایش نخواهد یافت.
- در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور (پنجاه درصد) در سال بعد از برخورداری از این مشوق (به استثنای افرادی که بازنشسته، بازرید و مستعفی می شوند) واحدهایی که از مشوق مالیاتی این تبصره استفاده کرده اند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می شود



۱ - میزان معافیت: سرمایه گذاری مجدد و درآمدهای حمل و نقل

الف- در مناطق کمتر توسعه یافته، صد در صد (۱۰۰٪) مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه با نرخ صفر مذکور در صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین صد در صد (۱۰۰٪) مالیات درآمدهای واحدهای حمل و نقل مستقر در مناطق مذکور، حداکثر تا معادل میزان سرمایه گذاری انجام شده یا معادل دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده به نرخ صفر مشمول مالیات است.

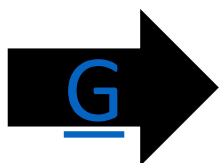
ب- در سایر مناطق، پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه با نرخ صفر مذکور در صدر ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات درآمدهای واحدهای حمل و نقل مستقر در این مناطق، حداکثر تا معادل میزان سرمایه گذاری انجام شده یا معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده به نرخ صفر مشمول مالیات است.

در صورت مشارکت سرمایه گذاران خارجی:
- به ازای هر ۵٪ مشارکت سرمایه گذاران خارجی با مجوز سازمان سرمایه گذاری و کمکهای اقتصادی و فنی ایران در سرمایه گذاری مجدد معادل ۱۰٪ به سقف سرمایه ثبت و پرداخت شده مذکور و حداکثر تا ۵۰٪ حسب مورد اضافه می شود.



۲ - شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

- * صدور مجوز از طرف مراجع قانونی ذی ربط، از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ و به بعد
- * ابراز در آمد در سنوات بعد از انجام سرمایه گذاری
- * پرداخت و ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتها بعد از اخذ مجوز سرمایه گذاری
- * عدم کاهش سرمایه ثبت و پرداخت شده مذکور بعد از استفاده از معافیت
- * مخارج مربوط به زمین حداکثر تا سقف میزان مبالغ تعیین شده در مجوزهای قانونی صادر شده قابل محاسبه است
- * واحد مذکور متعلق به اشخاص حقوقی غیر دولتی باشد
- * تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری
- * عدم امکان برخورداری از معافیت این بند در صورتی که از معافیت صدر ماده استفاده شده باشد
- * علاوه بر موارد فوق در خصوص واحدهای تولیدی و معدنی:
- * عدم استقرار در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران به استثنای شهرکهای صنعتی استانهای قم و سمنان
- * عدم استقرار در شعاع ۵۰ کیلومتری مرکز اصفهان و ۳۰ کیلومتری مراکز سایر استانها و شهرهای با جمعیت بیش از سیصد هزار نفر به استثنای شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی مستقر در فواصل این بند
- * مخارج مربوط به زمین جزو سرمایه گذاری لحاظ نمی شود



سرمایه گذاری مجدد و درآمدهای حمل و نقل

۳-موارد قابل توجه:

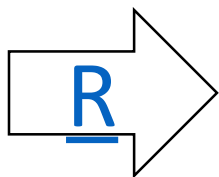
-واحدهای موضوع این ماده می بایست قبل از شروع سرمایه گذاری مجوز قانونی لازم را از مراجع ذی ربط اخذ نموده باشند

-در صورت عدم افزایش سرمایه معادل سرمایه گذاری انجام شده متناسب با افزایش سرمایه به عمل آمده امکان برخورداری از این مشوق را دارند.

-در صورت کاهش سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده استفاده کرده اند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول میشود.

-درآمدهای کتمان شده، مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر نمی باشند.

-سرمایه گذاری مجدد در واحدهای تولیدی و معدنی و واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات و بیمارستان ها، هتلها و مراکز اقامتی متعلق به اشخاص حقوقی دولتی و اشخاص حقیقی مشمول استفاده از این مشوق نرخ صفر نمیباشد



سرمایه گذاری مجدد و درآمدهای حمل و نقل

۱ – میزان معافیت:

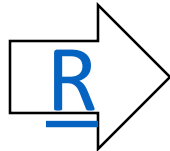
درآمد تولیدی شرکتهای خارجی

صد در صد در آمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی با نشان معتبر از تاریخ انعقاد قرارداد همکاری با واحد تولیدی ایرانی در دوره محاسبه با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور (واحد تولیدی ایرانی) به نرخ صفر مشمول مالیات است و در صورت اتمام دوره مذکور، از پنجاه درصد تخفیف در نرخ مالیاتی برخوردار است.

۲ – شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

* انعقاد قرارداد همکاری با واحد تولیدی ایرانی ((واحدهای ایرانی متعلق به اشخاص حقوقی غیر دولتی))

- * استفاده از ظرفیت خالی واحدهای تولیدی داخلی در ایران
- * صادرات حداقل ۲۰ درصد تولیدات هر سال در همان سال تولید
- * ابراز در آمد تولیدی (درآمدهای کتمان شده مشمول این معافیت نمی گردد
- * عدم استقرار واحد تولیدی در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران به استثنای شهرکهای صنعتی استانهای قم و سمنان
- * عدم استقرار واحد تولیدی در شعاع ۵۰ کیلومتری مرکز اصفهان و ۳۰ کیلومتری مراکز سایر استانها و شهرهای با جمعیت بیش از سیصد هزار نفر به استثنای شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی
- * تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری



۱- میزان معافیت:

تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی

پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال (سال ۱۴۰۰) معاف است.

۲- شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

- * اخذ پروانه بهره برداری تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی قبل از ۱۳۹۵/۱/۱
- * ابراز درآمد حاصل از تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی (درآمدهای کتمان شده مشمول این معافیت نمی گردد)
- * معافیت قابل تسری به درآمد حاصل از واگذاری تاسیسات مذکور نخواهد بود.
- * درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مشمول این معافیت نمی باشد.
- * تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری
- * نوع مالکیت تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی مذکور از حیث شخصیت حقیقی یا حقوقی و همچنین خصوصی، تعاونی، دولتی و عمومی غیر دولتی تاثیری در اعمال معافیت ندارد.



۱- میزان معافیت:

صد در صد (۱۰۰٪) درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذیربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه مشمول مالیات با نرخ صفر است.
۲- شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

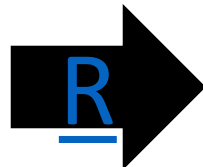
*** اخذ مجوز از مراجع قانونی ذی ربط**

*** ابراز درآمد بابت جذب گردشگر خارجی و یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه (درآمدهای کتمان شده مشمول این معافیت نمی گردد)**

*** تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری**

*** نوع مالکیت دفاتر گردشگری و زیارتی مذکور از حیث شخصیت حقیقی یا حقوقی و همچنین خصوصی، تعاونی، دولتی و عمومی غیر دولتی تاثیری در اعمال معافیت ندارد.**

دفاتر گردشگری و زیارتی



معادل هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی از مالیات ابرازی سال انجام هزینه و حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده می شود

۲ - شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

- * درآمد ناخالص ابرازی حاصل از فعالیت تولیدی و معدنی واحدهای تولیدی و صنعتی از ۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال کمتر نباشد.
- * واحد تولیدی و معدنی متعلق به اشخاص حقوقی خصوص و تعاونی باشد.
- * واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط باشد.
- * عقد قرارداد با دانشگاهها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی شده باشد.
- * تایید قراردادهای تحقیقاتی و پژوهشی در چارچوب نقشه جامع علمی کشور توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت و ثبت در سامانه اطلاعاتی شورای علوم، تحقیقات و فناوری (عتف)
- * ارائه گزارش پیشرفت سالانه قرارداد تحقیقاتی و پژوهشی که به تصویب شورای پژوهش و مراکز تحقیقاتی مربوطه (مجری طرف قرارداد) رسیده باشد.
- * تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک



هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی

* درآمد حاصل از فروش ضایعات کالای تولیدی و خدمات انجام شده بوسیله ماشین آلات تولیدی نیز جزء درآمد حاصل از فعالیت تولیدی محسوب می گردد.

* در صورتی که مالکیت واحد تولیدی و صنعتی متعلق به اشخاص حقوقی دولتی و یا نهادهای عمومی غیر دولتی و یا به صورت توأمان اشخاص مذکور مالک بیش از ۵۰ درصد مالکیت واحد تولیدی و صنعتی باشند بخشودگی قابل اعمال نمی باشد، همچنین این بخشودگی در خصوص واحدهای تولیدی و صنعتی متعلق به اشخاص حقیقی نیز قابل اعمال نمی باشد.

* بخشودگی مالیاتی مزبور صرفاً در خصوص هزینه های حاصل از طرح های تحقیقاتی و پژوهشی بوده و قابل تسری به هزینه های حاصل از سایر فعالیت های اشخاص مندرج در صدر بند س ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم نمی گردد.

* هزینه هایی که قبل از لازم الاجرا شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) شروع شده اند شامل این بخشودگی نمی گردند.

* معادل مبلغ منظور شده هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی به حساب مالیات اشخاص صدر الذکر، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.



ماده ۱۳۳ - صد درصد (۱۰۰٪) درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش

کشاورزی شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانشآموزان و اتحادیه های آنها از مالیات معاف است

الف-صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی به این ماده اضافه شد.

ب-معافیت ماده ۱۳۳ به عنوان مالیات به **نرخ صفر** منظور شد.

لذا از عملکرد سال ۱۳۹۵ و به بعد:

ماده ۱۳۳ - صددرصد (۱۰۰٪) درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکت های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه های آنها به نرخ صفر مشمول مالیات است.

موارد قابل توجه:

-اعمال نرخ صفر منوط به تسلیم اظهارنامه و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک



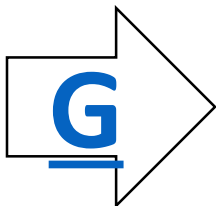
الف-آموزشگاههای فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای به این ماده اضافه شد.

ب-معافیت ماده ۱۳۴ به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور شد.

لذا از عملکرد سال ۱۳۹۵ و به بعد:

درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیرانتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه ای، آموزشگاه های فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور، دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی و مهدهای کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد مؤسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری اشخاص مذکور که حسب مورد دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط هستند همچنین درآمد باشگاه ها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از وزارت ورزش و جوانان حاصل از فعالیت های منحصراً ورزشی به نرخ صفر مشمول مالیات است.





از قانون رفع موانع تولید

ماده ۱۳۸ مکرر - اشخاصی که آورده نقدي براي تأمين مالی

پروژه طرح و سرمایه در گردش بنگاههاي توليدي را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف میشوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی میشود.

تبصره ۱ - استفاده کننده از معافیت موضوع این ماده تا دو سال نمی تواند آورده نقدي را از بنگاه توليدي خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدي، به میزان ارزش روز معافیت استفاده شده، مالیات سال خروج آورده نقدي، اضافه میشود.

تبصره ۲ - تشخیص تحقق به کارگیری آورده نقدي براي تأمين مالی پروژه - طرح یا سرمایه در گردش با اداره امور مالیاتی حوزه مربوط است.

موارد مذکور در ماده ۱۳۸ مکرر

۱- میزان معافیت:

معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار

۲- شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

- آورده نقدی برای تامین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی

- انجام عملیات در قالب عقود مشارکتی

- عدم خروج آورده نقدی به مدت دو سال از بنگاه تولیدی

- تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری

موارد قابل توجه:

- اعمال معافیت منوط به تسلیم اظهارنامه و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک توسط صاحب درآمد می باشد.

- آورده نقدی می تواند ارزی یا ریالی باشد.

- معافیت مذکور در خصوص آورده کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی به

استثنای تسهیلات پرداختی توسط موسسات اعتباری می باشد.

- عقود مشارکتی شامل: مضاربه، مشارکت مدنی، مشارکت حقوقی، سرمایه گذاری

مستقیم و سلف می باشد.



ماده ۱۳۹

اضافه شدن:

- عبارت "و همچنین ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی سرپرست و بد سرپرست در گروه های سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاه های حرفه آموزی و اشتغال مصدومین ضایعه نخاعی، معلولین جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست، مراکز آموزش، توان بخشی و حرفه آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم بینا، کم شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند" به بند (ح)

- عبارت "و قرآنی) دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه های ذیربط)"

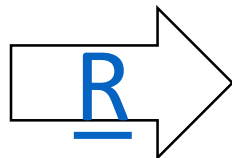
به بند (ل) و

- عبارت "درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) از پرداخت مالیات معاف می باشد. این حکم شامل درآمد شرکت های زیر مجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود."

به عنوان تبصره ۵ ماده ۱۳۹

موارد قابل توجه:

- اعمال معافیت منوط به تسلیم اظهارنامه و ارائه اسناد و مدارک توسط صاحب درآمد می باشد.



۱- میزان معافیت صادراتی موضوع ماده ۱۴۱

صد درصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای **غیرنفتی** و محصولات بخش کشاورزی **ویست درصد (۲۰٪)** درآمد حاصل از صادرات **مواد خام** مشمول مالیات **به نرخ صفر** است.

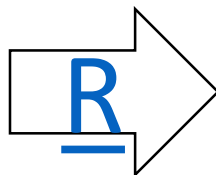
۲- شرایط لازم برای احراز و اعمال معافیت:

- صادرات انجام شده از ابتدای اجرایی شدن برنامه پنجساله ششم توسعه مشمول این معافیت است

- صد در صد درآمد مربوط به صادرات کالاهای نفتی و ۸۰ درصد درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات **به نرخ صفر** نمی باشد

- تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری

۳- با توجه به الحاق تبصره ۸ به ماده ۱۴ قانون معادن مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۳ ، به موجب جزالف ماده ۳۵ قانون رفع موانع تولید-مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ - از تاریخ ۱۳۹۴/۳/۱۵ تا ابتدای اجرای برنامه ششم توسعه مواد خام معدنی در صورت صادرات به خارج مشمول معافیت مالیات از صادرات نمیشوند.

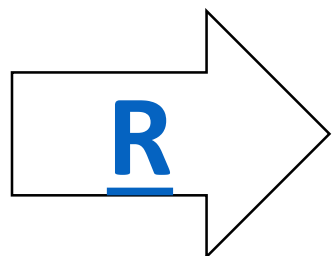


ماده ۱۴۲ -

درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای

تعاونی و اتحادیههای تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف

است



ماده ۱۴۳ - معادل ده درصد از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورسهای کالایی پذیرفته شده و به فروش میرسد و ده درصد از مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی پذیرفته میشود و پنج درصد از مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته میشود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست این بورسها یا بازارها حذف نشده اند با تأیید سازمان بخشوده میشود. شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بورسهای داخلی یا خارجی یا بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شود در صورتی که در پایان دوره مالی به تأیید

سازمان برسد حداقل **بیست درصد سهام شناور آزاد** داشته باشند معادل دو برابر معافیتهاي فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار میشوند.

تبصره ۱- از هر نقل و انتقال سهام و سهمالشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکتهای مالیات مقطوعی به میزان **چهار درصد** (۴%) ارزش اسمی آنها وصول میشود. از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال دهندگان سهام و سهمالشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. ادارات ثبت یا دفاتر اسناد رسمی مکلفند در موقع ثبت تغییرات یا تنظیم سند انتقال حسب مورد گواهی پرداخت مالیات متعلق را اخذ و ضمیمه پرونده مربوط به ثبت یا انتقال کنند.

تبصره ۲- در شرکتهای سهامی پذیرفته شده در بورس **اندوخته صرف سهام** مشمول مالیات مقطوع به نرخ نیم درصد خواهد بود و به این درآمد مالیات دیگری تعلق نمیگیرد. شرکتهای مکلف اند تا پایان ماه بعد از تاریخ ثبت افزایش سرمایه آن را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.



ماده ۱۴۳ مکرر- از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها اعم از ایرانی و خارجی در بورسها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، **مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد خواهد شد** و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد.

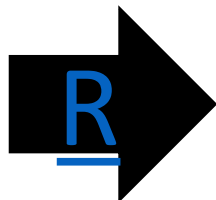
تبصره ۱- تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد مالیات بر ارزش افزوده **معاف** می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد

تبصره ۲- سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی اوراق بهادار موضوع تبصره (۱) این ماده به استثناء سود سهام و سهم شرکتها و سود گواهیهای سرمایهگذاری صندوقها، مشروط به ثبت اوراق بهادار یاد شده نزد سازمان جزء هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات ناشر این اوراق بهادار محسوب میشود.

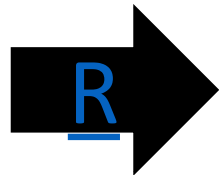
تبصره ۳- در صورتی که هر شخص حقیقی یا حقوقی مقیم ایران که سهامدار شرکت پذیرفته شده در بورس یا بازار خارج از بورس، سهام یا حق تقدم خود را در بورسها یا بازارهای خارج از بورس خارجی بفروشد، از این بابت هیچگونه مالیاتی در ایران دریافت نخواهد شد.

تبصره ۴- صندوق سرمایهگذاری مجاز به هیچگونه فعالیت اقتصادی دیگری خارج از مجوزهای صادره از سوی سازمان نمیشود.

تبصره ۵ الحاقی ۹۴--نقل و انتقال اوراق بهادار بازارگردانی بازارگردانان دارای مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار در بورس و فرابورس از پرداخت نیم درصد این ماده، معاف است.



ماده ۱۴۴. جهیزیه منقول و مهریه اعم از منقول و غیر منقول و جوایز علمی و بورسهای تحصیلی و همچنین درآمدی که بابت حق اختراع یا حق اکتشاف عاید مخترعین و مکتشفین میگردد به طور کلی و نیز درآمد ناشی از فعالیت‌های پژوهشی و تحقیقاتی مراکزی که دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه های ذیصلاح میباشند به مدت ۵ سال از تاریخ اجرای این اصلاحیه طبق ضوابط مقرر در آییننامه ای که به پیشنهاد وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید از پرداخت مالیات معاف میباشد



ماده ۱۴۵ -

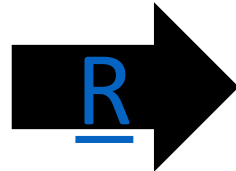
سود دریافتی به هر عنوان در موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است:
۱ سود متعلق به سپرده های مربوط به کسور بازنشستگی و پس انداز کارمندان و کارگران نزد بانکهای ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه.

۲ - سود یا جوایز متعلق به حسابهای پس انداز و سپرده های مختلف نزد بانکهای ایرانی یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز. این معافیت شامل سپرده هایی که بانکها یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز نزد هم میگذارند نخواهد بود.
۳ جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه. -

۴ سود پرداختی بانکهای ایرانی به بانکهای خارج از ایران بابت اضافه برداشت (اوردرافت) و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل. -

۵ - سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت

تبصره-الحاقی قانون رفع موانع تولید . در مواردی که در قانون مالیاتهای مستقیم به بانکها اشاره میشود، امتیازات، تسهیلات، ترجیحات و تکالیف ذکر شده شامل مؤسسات اعتباری غیر بانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تأسیس شده اند یا میشوند، صندوق ضمانت سرمایه گذاری صنایع کوچک، صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک، صنایع دریایی و بیمه سرمایه گذاری فعالیتهای معدنی و صندوق حمایت از توسعه سرمایه گذاری در بخش کشاورزی نیز خواهد شد.



ماده ۱۴۶ - کلیه معافیت‌های مدت‌دار که به موجب قوانین مالیاتی و مقررات قبلی مقرر شده است با رعایت مقررات مربوط تا انقضاء مدت به قوت خود باقی است.
تبصره مالیات سود متعلق به قبوض اقساطی اصلاحات ارضی کماکان بخشوده خواهد بود

ماده ۱۴۶ مکرر

معافیت‌های مذکور در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن «(۱۴۲)، (۱۴۳) و تبصره (۱) ذیل ماده ۱۴۳ به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور میشود.

تبصره ۱ ارائه **اظهارنامه** مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹)

شرط برخورداری از **نرخ صفر** و هرگونه معافیت

یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین میباشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات و جریمه و مجازات مقرر در این قانون میشود

. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیتهای اجرایی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

۴-۱ هزینه های موضوع مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م

۴-۲ هزینه های استهلاک موضوع مواد ۱۴۹ و ۱۵۰ ق.م.م

۴-۳ هزینه های موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م

ماده ۱۴۷ - هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات :

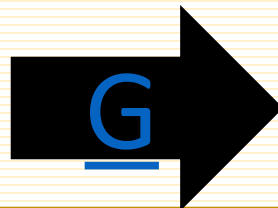
➤ هزینه هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک باشد

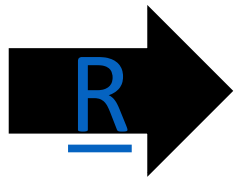
➤ منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه باشد

➤ در دوره مالی مربوط اتفاق افتاده باشد

➤ با رعایت حد نصاب های مقرر باشد.

نکته: در مواردی که هزینه ای در این قانون پیش بینی نشده یا بیش از نصاب های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.





تبصره ۲ - هزینه های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات **باترخ صفر** بوده یا **با نرخ مقطوع محاسبه میشود**، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته میشوند.

تبصره ۳ - پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاثری انجام نشود **از مبلغ پنجاه میلیون ریال** به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.

ماده ۱۴۸ - هزینه‌هایی که حائز شرایط مذکور باشد قابل قبول است:

- ۱ - قیمت خرید کالا و خدمات فروخته شده.
- ۲ - هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان براساس مقررات استخدامی
- ۳ - کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال‌الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.
- ۴ - اجاره بهای ماشین‌آلات و ادوات مربوط به مؤسسه در صورتی که اجاری باشد.
- ۵ - مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات.
- ۶ - وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی مؤسسه.
- ۷ - حق‌الامتیاز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات‌هایی که به سبب فعالیت مؤسسه به شهرداریها و وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و وابسته به آنها پرداخت می‌شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات‌هایی که مؤسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می‌باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداریها پرداخت می‌گردد).
- ۸ - هزینه‌های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح‌های فشرده، هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت مؤسسه، بر اساس **آیین نامه‌ای** که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.
- ۹ - هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی مؤسسه
- ۱۰ - هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران



۴-۱ هزینه های موضوع مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م (بخش سوم)

- ۱۱ - ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد
- ۱۲ - زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال های بعد استهلاک پذیر است.
- ۱۳ - هزینه های جزئی مربوط به محل مؤسسه که عرفاً به عهده مستاجر است در صورتی که اجاری باشد.
- ۱۴ - هزینه های مربوط به حفظ و نگهداری محل مؤسسه در صورتی که ملکی باشد.
- ۱۵ - مخارج حمل و نقل.
- ۱۶ - هزینه های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.
- ۱۷ - حق الزحمه های پرداختی متناسب با کار انجام شده
- ۱۸ (اصلاحی) - **سود، کارمزد و جریمه هایی که برای انجام عملیات مؤسسه به بانک های دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.**
- ۱۹ - بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می روند.
- ۲۰ - مخارج تعمیر و نگهداری ماشین آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.
- ۲۱ - هزینه های اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده باشد.
- ۲۲ - هزینه های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت مؤسسه.
- ۲۳ - مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مؤدی مازاد بر مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول.
- ۲۴ - زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال های مختلف از طرف مؤدی.
- ۲۵ - ضایعات متعارف تولید.
- ۲۶ - ذخیره مربوط به هزینه های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.
- ۲۷ - هزینه های قابل قبول مربوط به سال های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می یابد.
- ۲۸ - هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها
- ۲۹ (اصلاحی) - **ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی**



۲-۴ هزینه های استهلاک موضوع مواد ۱۴۹ و ۱۵۰ ق.م.م

ماده ۱۴۹ (اصلاحیه) - آن قسمت از داراییهای استهلاک پذیر که بر اثر به کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل بدون توجه به تغییر قیمتها ارزش آن تقلیل می یابد و همچنین هزینه های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

تبصره ۱ - افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمیشود.

تبصره ۲ - در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاک یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زیانی متوجه مؤسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلک نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است.



ماده ۱۵۰ حذف شد. (اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیات وزیران

بسمه تعالی
"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۱/۱۵ به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۹۴۰۲/۱۹۲۳۰۴ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۴ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۶) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - آیین نامه اجرایی تبصره یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ -

ماده ۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نمی باشد.

تبصره - منظور از دارایی دارایی هایی است که مطابق استانداردهای حسابداری قابل تجدید ارزیابی است و شامل مواردی از قبیل دارایی های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه گذاری بلندمدت و دارایی زمینی مؤلف است.

ماده ۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

ماده ۳- هرگاه یک قلم از دارایی ها تجدید ارزیابی شود، تجدید ارزیابی تمام اقلام طبقه ای که دارایی مذکور به آن تعلق دارد، الزامی است.

تبصره ۱- یک طبقه از دارایی ها را به شرطی می توان به طور چرخشی تجدید ارزیابی کرد که تجدید ارزیابی آن طبقه از دارایی ها طی یک دوره کوتاه (حداکثر تا پایان دوره مالی بعد) کامل و به روز شود.

تبصره ۲- چنانچه در یک طبقه از دارایی های نامشهود تجدید ارزیابی شود، به دلیل قابل اتکا نبودن ارزش منصفانه، تجدید ارزیابی یک قلم دارایی نامشهود امکان پذیر نباشد. آن دارایی باید به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته منعکس شود.





سازمان حسابرسی و بازرسی

ماده ۴- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی هر نتیجه تجدید ارزیابی آن، مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سرمایه طبقه‌بندی می‌شود.
ماده ۵- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه، به استثنای مواردی که نحوه عمل حسابداری آن به موجب قانون مشخص شده است، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، باید مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منتقل شود.

تبصره - در مواردی که مازاد تجدید ارزیابی به موازات استفاده از دارایی توسط واحد تجاری به حساب سود (زیان) انباشته منظور می‌شود، مبلغ مازاد قابل انتقال به حساب سود (زیان) انباشته معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. مبلغ مازادی که بدین ترتیب به حساب سود و زیان انباشته منتقل می‌شود مشمول مالیات بر درآمد نخواهد بود.

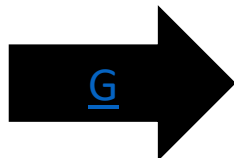
ماده ۶- تجدید ارزیابی موضوع این آیین‌نامه حسب مورد توسط کارشناس رسمی دادگستری یا معرفی کارشناس رسمی دادگستری یا کارشناس قوه قضاییه معرفی شده توسط مرکز امور مشاوران حقوقی، وکلای کارشناسان قوه قضاییه صورت می‌گیرد.

تبصره - تجدید ارزیابی دارایی‌های موضوع این آیین‌نامه در مورد شرکتهای دولتی و شرکت‌های وابسته به موسسات عمومی غیردولتی و شرکتهایی که بیش از پنجاه درصد سهام یا سهم‌الشرکه آنان مشترکاً یا منفرداً متعلق به اشخاص مذکور یا دولت و نهادهای عمومی غیردولتی باشد طبق نظر کارشناس یا کارشناسان منتخب یا موره تأیید مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می‌گیرد.

ماده ۷- هزینه استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌گردد.

ماده ۸- در محاسبه درآمد مشمول مالیات دارایی‌های تجدید ارزیابی شده در زمان فروش، معاوضه یا مسلوب‌المنفعه شدن، مبلغ دفتری دارایی مبتنی بر بهای تمام شده (بدون اعمال تجدید ارزیابی) منظور خواهد شد.

ماده ۹- چنانچه در بین دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، دارایی‌های موضوع فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم و سهام یا سهم‌الشرکه یا حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌ها وجود داشته باشد، دارایی‌های مذکور در هنگام فروش و یا معاوضه صرفاً مشمول مقررات فصل مذکور و همچنین تبصره (۱) ماده (۱۳۳) و ماده (۱۳۴) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن حسب مورد خواهد بود.



شماره ۳۸۷۴/۳۲۷۹۳۵۵

شماره ۳۵/۱۱۲۱



جمهوری اسلامی ایران
رییس جمهور

تجدید ارزش حسابات و ایزان

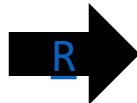
ماده ۱۰- ارزش سرمایه از محل ملوک تجدید ارزیابی، پوشش زیان از محل مازاد مذکور، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا تندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه به منزله علم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال بوده و منسوخ مالیات بر درآمد خواهد بود.

ماده ۱۱- اشخاص حقوقی باید در خصوص دارایی‌هایی که تجدید ارزیابی شده‌اند علاوه بر مواردی که طبق استانداردهای حسابداری افشای آن الزامی می‌باشد موارد زیر را در صورت‌های مالی و اظهارنامه مالیاتی سال مالی تجدید ارزیابی و سال‌های بعد حسب مورد منعکس نمایند:

الف- هزینه استهلاک دوره به تفکیک برای تمام شده و تجدید ارزیابی هر یک از دارایی‌ها
ب- اطلاعات مربوط به فروش، معاوضه یا برکناری هر یک از دارایی‌های تجدید ارزیابی شده

اسحاق جهانگیری
معاون اول رییس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رییس جمهور، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رییس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، معاونت حقوقی رییس جمهور، معاونت امور مجلس رییس جمهور، معاونت اجرایی رییس جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور ندوین، تحقیق و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها و سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت بفرستد می شود.



۳-۴ هزینه های موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م

ماده ۱۷۲ - **صددردصد وجوهی** که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می شود و وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمک های غیرنقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل:

- ❖ مدارس،
- ❖ دانشگاه ها،
- ❖ مراکز آموزش عالی،
- ❖ مراکز بهداشتی و درمانی،
- ❖ اردوگاه های تربیتی،
- ❖ آسایشگاهها،
- ❖ مراکز بهزیستی،
- ❖ کمیته امداد امام خمینی (ره)،
- ❖ جمعیت هلال احمر،
- ❖ کتابخانه ها،
- ❖ و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی)

طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه های آموزش و پرورش، و علوم، تحقیقات و فن آوری ، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود

از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد قابل کسر میباشد.

جرم چیست و مجرم کیست

مجرم کسی است که مرتکب جرم میشود اما تعریف جرم آسان نیست جرم به عملی گویند که وجدان جمعی را جریحه دار کند به بیان دیگر **هر فعل یا ترک فعلی** که نظم ، صلح و آرامش اجتماعی را مختل سازد و قانون برای آن مجازاتی تعیین کرده باشد جرم محسوب میشود و بالاخره تعریف عملی و حقوقی جرم چنین است: جرم عملی است که بر خلاف یکی از موارد قانون مجازات عمومی هر کشور است و مجرم کسی است که در زمان معین عمل او **خلاف مقررات قانونی** رسمی کشور باشد





ماده ۲۷۴

موارد زیر **جرم مالیاتی** محسوب میشود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازاتهای درجه شش محکوم میگردند:

- ۱ - تنظیم دفاتر، اسناد و مدارك خلاف واقع و استناد به آن
- ۲ - اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
- ۳ - ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام
- ۴ - عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده
- ۵ - تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع
- ۶ - خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی
- ۷ - استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

تبصره ۱- اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۸/۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.

تبصره ۲- اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضایی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت میپذیرد.

مجازات های تعزیری درجه شش عبارتند از:

۱- حبس از شش ماه تا دو سال

۲- جریمه نقدی هشتاد میلیون ریال



ماده ۲۷۵ -

چنانچه مرتکب هریک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد،
برای مدت ششماه تا دوسال به یکی از مجازاتهای زیر محکوم
میشود:

۱ ممنوعیت از یکیا چند فعالیت شغلی

۲ ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

تبصره ۵- مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت
کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمیشود



ماده ۲۷۶

- چنانچه هریک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم میشوند. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین میشود.

ماده ۲۷۷

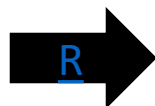
- مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازاتهای مقرر در مواد (۲۷۴) تا (۲۷۶) این قانون، مسؤول پرداخت اصل مالیات و جریمه های متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت با حکم مراجع صالح قضائی میباشند.

ماده ۲۷۸

- رئیس قوه قضائیه بنا به درخواست رئیس سازمان امور مالیاتی کشور در هریک از استانها و مناطقی که مقتضی بداند، دادسرا و دادگاه ویژه مالیاتی تشکیل میدهد. در این صورت سازمان امور مالیاتی کشور موظف است لوازم و تجهیزات و مکان استقرار مستقلی را برای آنها تأمین نماید.

ماده ۲۷۹

- هرگونه دسترسی غیرمجاز و سوء استفاده از اطلاعات ثبت شده در پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی موضوع ماده (۱۶۹ مکرر) این قانون در خصوص مسائلی غیر از فرآیند تشخیص و وصول درآمدهای مالیاتی یا افشای اطلاعات مزبور جرم است و مرتکب علاوه بر انفصال از خدمات دولتی و عمومی از دو تا پنج سال، به مجازات بیش از ششماه تا دو سال حبس محکوم میشود .



۵- تشویقات و تنبیہات (جرایم) مالیاتی

الف) تشویقات:

- ۵-۱- الف: جایزه خوش حسابی ماده ۱۸۹ ق.م.م
- ۵-۲- الف: جایزه پرداخت علی الحساب مالیاتی قبل از سر رسید مقرر موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق.م.م
- ۵-۳- الف: بخشودگی موضوع ماده ۱۹۱ ق.م.م

ب) تنبیہات:

- ۵-۱- ب: جریمه تاخیر در پرداخت مالیات عملکرد موضوع ذیل ماده ۱۹۰ ق.م.م و تبصره های ۱ و ۲ آن
- ۵-۲- ب: جریمه عدم تسلیم اظهار نامه موضوع تبصره ۲ ماده ۱۹۲ ق.م.م
- ۵-۳- ب: جریمه ردی دفاتر موضوع ماده ۱۹۳ ق.م.م
- ۵-۴- ب: جریمه عدم استفاده از تسهیلات و بخشودگی های قانونی موضوع ماده ۱۹۴ ق.م.م
- ۵-۵- ب: جریمه تخلف آخرین مدیران شخص حقوقی از لحاظ عدم تسلیم به موقع اظهارنامه موضوع ماده ۱۹۵ ق.م.م
- ۵-۶- ب: جریمه تخلف مدیران تصفیه موضوع ماده ۱۹۶ ق.م.م
- ۵-۷- ب: جریمه عدم ارسال فهرست قراردادها و لیست های حقوق موضوع ماده ۱۹۷ ق.م.م
- ۵-۸- ب: مسئولیت تضامنی مدیران در خصوص پرداخت مالیات اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۹۸ ق.م.م
- ۵-۹- ب: جریمه عدم کسر و عدم پرداخت مالیات موضوع ماده ۱۹۹ ق.م.م
- ۵-۱۰- ب: جریمه تخلف سردفتران موضوع ماده ۲۰۰ ق.م.م
- ۵-۱۱- ب: جریمه محرومیت از معافیت ها و بخشودگی ها موضوع ماده ۲۰۱ ق.م.م
- ۵-۱۲- ب: جریمه ممنوع الخروجی بدهکاران مالیاتی موضوع ماده ۲۰۲ ق.م.م



ماده ۱۸۹ - اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) این قانون چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند **معادل پنج درصد اصل مالیات سه سال** مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی‌های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد.

جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

ماده ۱۹۰ - **علی الحساب پرداختی** بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق **جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪)** مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد.

پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق **جریمه‌ای معادل ۲,۵٪ مالیات** به ازای هر ماه خواهد بود.

- مبدأ احتساب جریمه در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سر رسید پرداخت مالیات حسب مورد می‌باشد.

ماده ۱۹۱ - تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مؤدی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر

خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر

و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوش حسابی مؤدی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می باشد.

۵- تشویقات و تنبیہات (جرایم) مالیاتی

الف) تشویقات:

- ۵-۱- الف: جایزه خوش حسابی ماده ۱۸۹ ق.م.م
- ۵-۲- الف: جایزه پرداخت علی الحساب مالیاتی قبل از سر رسید مقرر موضوع صدر ماده ۱۹۰ ق.م.م
- ۵-۳- الف: بخشودگی موضوع ماده ۱۹۱ ق.م.م

ب) تنبیہات:

- ۵-۱- ب: جریمه تاخیر در پرداخت مالیات عملکرد موضوع ذیل ماده ۱۹۰ ق.م.م و تبصره های ۱ و ۲ آن
- ۵-۲- ب: جریمه عدم تسلیم اظهار نامه موضوع تبصره ۲ ماده ۱۹۲ ق.م.م
- ۵-۳- ب: جریمه ردی دفاتر موضوع ماده ۱۹۳ ق.م.م
- ۵-۴- ب: جریمه عدم استفاده از تسهیلات و بخشودگی های قانونی موضوع ماده ۱۹۴ ق.م.م
- ۵-۵- ب: جریمه تخلف آخرین مدیران شخص حقوقی از لحاظ عدم تسلیم به موقع اظهارنامه موضوع ماده ۱۹۵ ق.م.م
- ۵-۶- ب: جریمه تخلف مدیران تصفیه موضوع ماده ۱۹۶ ق.م.م
- ۵-۷- ب: جریمه عدم ارسال فهرست قراردادهای لیست های حقوق موضوع ماده ۱۹۷ ق.م.م
- ۵-۸- ب: مسئولیت تضامنی مدیران در خصوص پرداخت مالیات اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۹۸ ق.م.م
- ۵-۹- ب: جریمه عدم کسر و عدم پرداخت مالیات موضوع ماده ۱۹۹ ق.م.م
- ۵-۱۰- ب: جریمه تخلف سردفتران موضوع ماده ۲۰۰ ق.م.م
- ۵-۱۱- ب: جریمه محرومیت از معافیت ها و بخشودگی ها موضوع ماده ۲۰۱ ق.م.م
- ۵-۱۲- ب: جریمه ممنوع الخروجی بدهکاران مالیاتی موضوع ماده ۲۰۲ ق.م.م

ماده ۱۸۹ - اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) این قانون چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند معادل پنج درصد اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به‌عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی‌های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد.

جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

ماده ۱۹۰ - علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل $\frac{۲}{۵}$ ٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

مبدأ احتساب جریمه در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سر رسید پرداخت مالیات حسب مورد می‌باشد.

ماده ۱۹۱ - تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مؤدی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوش حسابی مؤدی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می‌باشد.

تبصره ۱ - مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) این قانون، هر گاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از **هشتاد درصد (۸۰٪)** جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود. همچنین، در صورتی که این گونه مؤدیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از **چهل درصد (۴۰٪)** جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

تبصره ۲ - چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات از یک سال تجاوز نماید، جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) در ماه موضوع این ماده نسبت به مدت زمان بیش از یک سال مذکور تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات قابل مطالبه از مؤدی نخواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ترتیباتی اتخاذ نماید که رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مؤدیان حداکثر تا یک سال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد.

ماده ۱۹۲ (اصلاحیه) - در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤدیان میباشد.

حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و یا هزینه های غیرواقعی نیز جاری است.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تکالیف و وظایف مؤدیان مالیاتی در مورد نحوه تنظیم و مواعد زمانی تسلیم اظهارنامه مالیاتی را از طریق رسانه ملی، روزنامه های کثیرالانتشار و سایر وسایل ارتباط جمعی به اطلاع عموم برساند

ماده ۱۹۳ (اصلاحیه) - نسبت به مؤدیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هر یک از موارد مذکور خواهند بود

تبصره - عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد

ماده ۱۹۴ - مؤدیانی که اظهارنامه آنها در اجرای مقررات ماده (۱۵۸) این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات مشخصه قطعی با رقم اظهار شده از طرف مؤدی **بیش از پانزده درصد** (۱۵٪) اختلاف داشته باشد علاوه بر تعلق جرایم مقرر مربوط که قابل بخشودن نیز نخواهد بود تا **سه سال** بعد از ابلاغ مالیات مشخصه قطعی از هرگونه تسهیلات و بخشودگی های مقرر در قانون مالیاتها نیز **محروم** خواهند شد.

ماده ۱۹۵ - جریمه تخلف آخرین مدیران شخص حقوقی از لحاظ عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۱۱۴) این قانون ظرف مهلت مقرر یا تسلیم اظهارنامه خلاف واقع به ترتیب عبارت است از دو درصد و یک درصد سرمایه پرداخت شده شخص حقوقی در تاریخ انحلال.

ماده ۱۹۶ - جریمه تخلف مدیر یا مدیران تصفیه در مورد تقسیم دارایی شخص حقوقی قبل از تصفیه امور مالیاتی شخص حقوقی یا قبل از سپردن تأمین مقرر موضوع ماده (۱۱۸) این قانون معادل ۲۰٪ مالیات متعلق خواهد بود که از مدیر یا مدیران تصفیه وصول می‌گردد.

ماده ۱۹۷ - نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد **حقوق عبارت خواهد بود از ۲٪ حقوق پرداختی و در خصوص پیمان کاری ۱٪ کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مؤدی متضامناً مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.**

ماده ۱۹۸ (اصلاحیه) - در شرکت های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکت ها مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات هایی که اشخاص حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن میباشند و در دوران مدیریت آنها قطعی شده باشد با شخص حقوقی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. این مسئولیت مانع از مراجعه ضامن ها به شخص حقوقی نیست.

ماده ۱۹۹ (اصلاحیه) - هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقررۀ علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود. چنانچه مالیات توسط دریافت کننده وجوه پرداخت شود، در این صورت جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) موضوع این ماده تا تاریخ پرداخت مالیات توسط مؤدی مزبور از مکلفین به کسر و ایصال مالیات، مطالبه و وصول خواهد شد

ماده ۲۰۰ (اصلاحیه) - در هر مورد که به موجب مقررات این قانون تکلیف یا وظیفه ای برای دفاتر اسناد رسمی مقرر گردیده است در صورت تخلف علاوه بر مسئولیت تضامنی سردفتر با مؤدی در پرداخت مالیات یا مالیات های متعلق مربوط، مشمول جریمه ای معادل ۲۰٪ آن نیز خواهد بود و در مورد تکرار به مجازات حبس تعزیری درجه شش نیز با رعایت مقررات مربوط محکوم خواهد شد.

مجازات های تعزیری درجه شش عبارتند از:

حبس از شش ماه تا دو سال

جریمه نقدی هشتاد میلیون ریال

ماده ۲۰۱ (اصلاحیه) - هرگاه مؤدی به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می باشد و برخلاف حقیقت تهیه و تنظیم شده است استناد نماید یا برای سه سال متوالی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و سود و زیان خودداری کند علاوه بر جریمه ها و مجازاتهای مقرر در این قانون از کلیه معافیت ها و بخشودگی های قانونی در مدت مذکور محروم خواهد شد.

تبصره ماده فوق در اصلاحیه جدید حذف گردیده است.

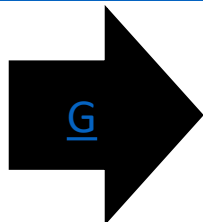
ماده ۲۰۲ (اصلاحیه) - وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها برای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذیربط از بیست درصد (۲۰٪) سرمایه ثبت شده و یا مبلغ پنج میلیارد (۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تولیدی از ده درصد (۱۰٪) سرمایه ثبت شده و یا دو میلیارد (۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال و سایر اشخاص حقیقی از یکصد میلیون (۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال بیشتر است، از کشور جلوگیری نماید. حکم این ماده در مورد مدیر یا مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی بابت بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی اعم از مالیات بردرآمد شخص حقوقی یا مالیاتها یی که به موجب این قانون شخص حقوقی مکلف به کسر و ایصال آن میباشد و مربوط به دوران مدیریت آنان بوده نیز جاری است. مراجع ذیربط به اعلام وزارت یا سازمان مزبور مکلف به اجرای این ماده می باشند. حکم این ماده در مورد اشخاص عازم سفر واجب با درخواست و تأیید مراجع ذیربط اعزام کننده مبنی بر میسر نبودن پرداخت بدهی مالیات مربوط، با اخذ تضمین لازم جاری نمیشد.

تبصره - در صورتی که مؤدیان مالیاتی به قصد فرار از پرداخت مالیات اقدام به نقل و انتقال اموال خود به همسر و یا فرزندان نمایند سازمان امور مالیاتی کشور می تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید...

آیین نامه

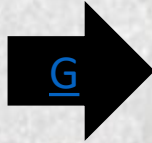
اصلاحی ماده ۹۵

ق.م.م.م.



مصوب
۱۳۹۴/۴/۳۱

دفتر روزنامه



بستانکار ریال	چسکار ریال	شرح	شماره	تاریخ	شماره
			دفتر	روز ماه	روز ماه
۱۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰۰۰	مقبول از صفر ۵۰			
	۲۰۰۰۰۰۰۰	بدهکاران	۳۰	۹ ۱۰ ۱۵۲	
۲۰۰۰۰۰۰۰		فروش	۳۲		
		شرح سند شماره ۱۵۲			
	۱۰۰۰۰۰۰۰	بابت	۳۴		
۱۰۰۰۰۰۰۰		بدهکاران	۳۵		
		شرح سند شماره ۱۵۲			
	۵۰۰۰۰۰۰۰	صندوق	۳۶		
			۳۷		

۳۰

دفتر کل

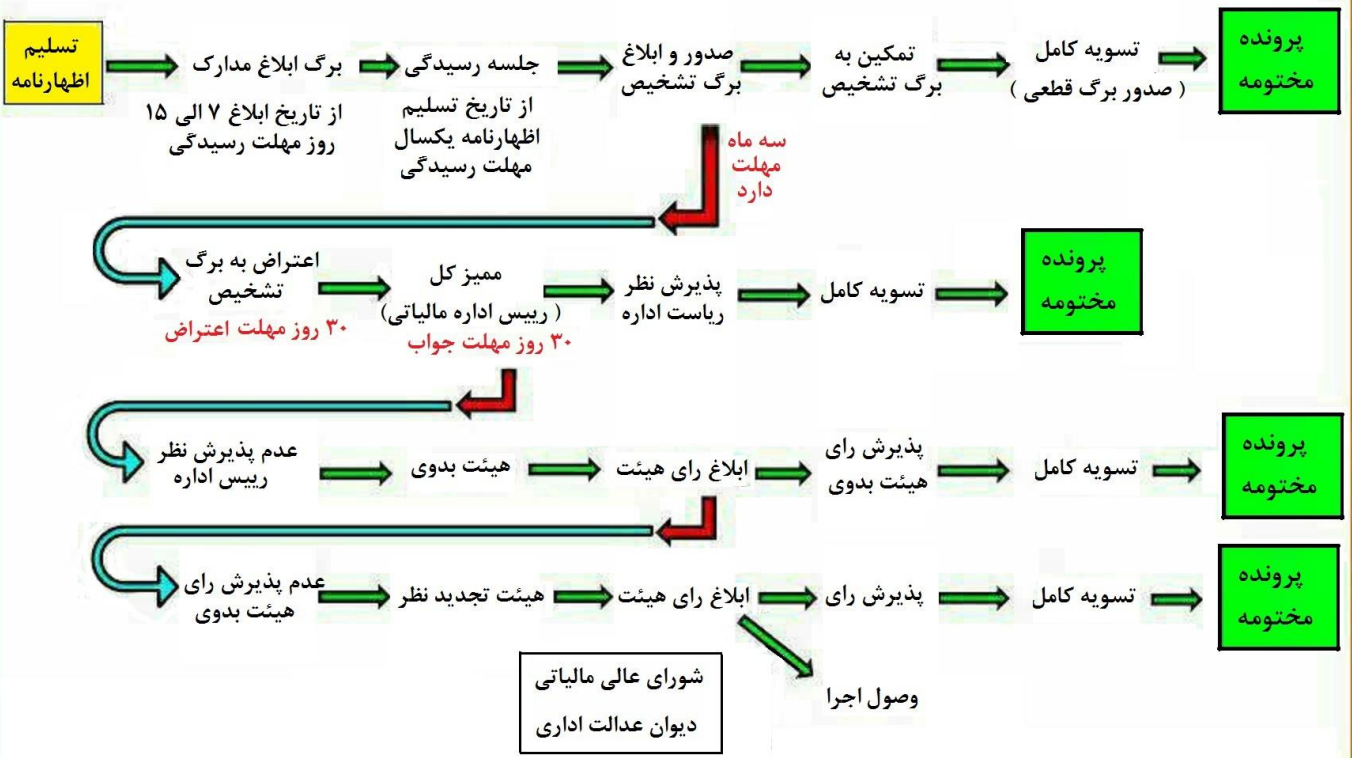
حسابی به حساب

تاریخ روز	شرح	بدهکار ریال	بستانکار ریال	باقیمانده ریال
	منقول از سفر			
۱۹۱۰	شرح روزنامه	۲۰		۲۰
			۱۰	۱۰



J.A

فرایند مالیاتی شرکت



موفق و پاینده باشید

افخمی

