

مجموعه قوانین و مقررات

مالی

مشمول بر:

قانون مالیات‌های مستقیم با آخرین اصلاحات و الحاقات

(مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ - لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۱/۱)

قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷)

آئین نامه‌های اجرائی - ضوابط اجرائی - دستورالعمل‌ها و بخش نامه‌های مهم مالیاتی

جدول استهلاكات جدید مالیاتی موضوع ماده (۱۴۹)

احكام مالیاتی مختلف در سایر قوانین

گزیده آراء هیأت‌های عمومی شورای عالی مالیاتی و دیوان عدالت اداری

قوانین اجتناب از اخذ مالیات مضاعف

روش‌های رسیدگی به اعتراضات مالیاتی

موارد مالیاتی مهم در ارتباط با شرکت‌های ایرانی و نمایندگی شرکت‌های خارجی

تدوین: امیر هوشنگ ساسان نژاد

۱۳۹۶

شناسنامه

(فهرست کلی مطالب)

مقدمه ناشر	۵
پیش گفتار	۷
فهرست تفصیلی	۹
بخش یکم: قوانین مالیاتی	۲۷
بخش دوم: ضوابط و مقررات مالیاتی	۳۶۹
بخش سوم: برخی از آراء شورای عالی مالیاتی، بخشنامه ها و اطلاعیه های مالیاتی	۷۲۹
بخش چهارم: نمونه هایی از آراء هیأت عمومی	۸۶۹
ضمائم	۸۸۳
منابع:	۱۰۶۲

مقدمه ناشر

تغییرات گسترده قانون مالیات‌های مستقیم از سال ۱۳۶۶ تا آخرین اصلاحات و الحاقات مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ (لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۱/۱) و همچنین تصویب قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷) بعلاوه آئین نامه‌ها، ضوابط اجرایی، دستورالعمل‌ها، تصویب نامه‌ها و... در هردو قانون فوق‌الذکر همچنین احکام مالیاتی گوناگون در قوانین مختلف از جمله: قوانین بودجه سنواتی، قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه، قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان... قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، این مؤسسه را بر آن داشت تا با توجه به اهداف فرهنگی خود و تجربه آقای ساسان نژاد در مشاغل مالی مختلف و پدیدآوردن کتب «مجموعه قوانین مالیاتی» در سنوات گذشته، تدوین «مجموعه قوانین مالیاتی» جدید را با اهتمام ایشان به عرصه نشر تقدیم نماید.

دقت نظر و کاوش‌های دقیق پدیدآورنده از منابع مختلف در گردآوری و تدوین قوانین مذکور و ضوابط و مقررات وابسته به آنها در خور تحسین است و امید است تا این اثر نیز به مثابه سایر آثار نامبرده طی ۲۰ سال گذشته با حسن استقبال حسابداران، حسابرسان، مدیران مالی، مدیران عامل، صاحبان نظران و کلیه علاقمندان به مسائل مالیاتی روبرو گردد و بتواند برای دست‌اندرکاران امور مالیاتی در موارد لازم مددکار و یاری‌بخش باشد.

انتشارات آریاداد

پیش گفتار

بعد از تصویب اولین قانون مالیات‌های مستقیم در اسفند ماه ۱۳۶۶ در دولت جمهوری اسلامی ایران، طی سنوات گذشته، تغییراتی بصورت الحاقات و اصلاحات در تاریخ‌های (۱۳۷۱/۰۲/۷)، (۱۳۸۰/۱۱/۲۷)، (۱۳۹۴/۰۴/۳۱) و همچنین بعضی از اصلاحات و الحاقات موردی دیگر در فاصله زمانی ۱۳۷۱ تا ۱۳۹۴ نیز به قانون مذکور افزوده شده است و همچنین قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷) نیز از آن تاریخ به «مجموعه قوانین مالیاتی کشور» اضافه گردیده است.

لازم به ذکر است که بر هر دو قانون فوق‌الذکر، ضوابط و مقررات خاصی، تحت عناوین آیین‌نامه‌های اجرائی، ضوابط و دستورالعمل‌های اجرائی، بخشنامه‌ها و اطلاعیه‌های مالیاتی نیز حاکم است و بخصوص در قانون مالیات‌های مستقیم، آراء هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی نیز رهگشای ابهامات و اجرای دقیق مقررات این قانون می‌باشد.

در تدوین، تنظیم و گردآوری مطالب این مجموعه تلاش گردیده تا اکثر آئین‌نامه‌های اجرائی و ضوابط و مقررات مربوط تا زمان آماده سازی کتاب برای چاپ اول (اسفند ماه ۱۳۹۵) در کتاب گردآوری و درج گردد، لکن تعداد اندکی از آئین‌نامه‌های اجرائی که تا این زمان توسط مراجع ذی صلاح تهیه و انتشار نیافته بود، در چاپ‌های بعدی کتاب به مطالب کتاب افزوده خواهد شد.

همچنین در رابطه با قوانین اجتناب از اخذ مالیات مضاعف که در حال حاضر حدود ۵۰ کشور جهان با دولت جمهوری اسلامی ایران قراردادهای فیما بین را منعقد نموده‌اند و همچنین قانون و آئین‌نامه اجرائی «تشویق سرمایه‌گذاری خارجی، جرائم و مجازات‌های

مالیاتی، بخشودگی و تشویقات مالیاتی و دیگر مطالب مرتبط با امور مالیاتی، مطالبی در این مجموعه مطرح گردیده است.

در آخرین بخش کتاب نیز (۱۱) مورد خاص به عنوان **ضمانت** گنجانیده شده تا آگاهی‌های بیشتری در زمینه قوانین مالیاتی به خوانندگان کتاب ارائه گردد و سبب شود تا **حسابداران و حسابرسان، مدیران عامل و مدیران مالی شرکت‌ها و مؤسسات، وکلاء و مشاوران حقوقی**، مطالب لازم را در **زمینه‌های مختلف مالیاتی مورد نیاز خود**، از این مجموعه به دست آورند.

در خاتمه لازم می‌دانم تا از مدیریت محترم **انتشارات آریاداد** که در سال‌های گذشته با کوششی ارزشمند و تلاشی تحسین‌انگیز **مبادرت به چاپ و انتشار قوانین و آثار مختلف حقوقی و از جمله این کتاب** نموده‌اند و همچنین **شرکتهای پخش** که در زمینه توزیع کتاب فعالیت می‌نمایند سپاسگزاری نمایم.

بعلاوه از دوست عزیز و ارزشمند **جناب آقای فریدون سامانی‌پور** که از **سال ۱۳۷۴** تاکنون با مدیریت ویژه خود موارد مربوط به تنظیم و حروفچینی و آماده سازی تمامی **کتاب مالی و حقوقی مختلفی** را که با اهتمام من به عرصه آثار حقوقی و مالی کشور تقدیم گردیده بنحو احسن انجام داده‌اند کمال تشکر و قدردانی را دارم.

امیر هوشنگ - ساسان نژاد

تهران - اسفند ماه ۱۳۹۵

Sasanhoushang77@gmail.com

(فهرست تفصیلی)

مقدمه ناشر	۵
پیش گفتار	۷
بخش یکم: قوانین مالیاتی	۲۷
فصل یکم: قانون مالیات های مستقیم با آخرین الحاقات و اصلاحات (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ -	
لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱)	۲۹
قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳) با اصلاحات و الحاقات بعدی و آخرین الحاقات و	
اصلاحات (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱) - لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۱/۱	۳۱
باب اول: اشخاص مشمول مالیات	۳۳
باب دوم: مالیات بر دارایی	۳۴
فصل اول: مالیات سالانه املاک	۳۴
فصل چهارم: مالیات بر ارث	۳۵
فصل پنجم: حق تمیر	۴۲
باب سوم: مالیات بر درآمد	۴۶
فصل اول- مالیات بر درآمد املاک	۴۶
فصل دوم: مالیات بر درآمد کشاورزی	۵۸
فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق	۵۸
فصل چهارم- مالیات بر درآمد مشاغل	۶۳
فصل پنجم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	۶۸
فصل ششم: مالیات درآمد اتفاقی	۷۸
فصل هفتم: مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف	۸۰
باب چهارم: در مقررات مختلفه	۸۱
فصل اول: معافیت ها	۸۱

مجموعه قوانین و مقررات مالیاتی	۱۰
فصل دوم- هزینه‌های قابل قبول و استهلاك	۹۷
فصل سوم- قرائن و ضرایب مالیاتی	۱۰۳
فصل چهارم- مقررات عمومی	۱۰۳
فصل پنجم: وظایف مؤدیان	۱۱۵
فصل ششم: وظایف اشخاص ثالث	۱۱۸
فصل هفتم: تشویقات و جرایم مالیاتی	۱۲۳
فصل هشتم: ابلاغ	۱۲۸
فصل نهم: وصول مالیات	۱۳۰
باب پنجم: سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی	۱۳۴
فصل اول: مراجع تشخیص مالیات و وظایف و اختیارات آنها	۱۳۴
فصل دوم: ترتیب رسیدگی	۱۳۹
فصل سوم: مرجع حل اختلاف مالیاتی	۱۴۱
فصل چهارم: شورای عالی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن	۱۴۵
فصل پنجم: هیأت عالی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن	۱۴۸
فصل ششم: دادستانی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن	۱۴۸
فصل دوم: قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)	۱۵۹
فصل سوم: قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷)	۱۹۷
فصل اول- کلیات و تعاریف	۲۰۱
فصل دوم- معافیتها	۲۰۳
فصل سوم- مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات	۲۰۵
فصل چهارم- وظایف و تکالیف مؤدیان	۲۰۷
فصل پنجم- سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن	۲۰۹
فصل ششم- سایر مقررات	۲۱۲
فصل هفتم- عوارض کالاها و خدمات	۲۱۴
فصل هشتم- حقوق ورودی	۲۱۷

فصل نهم - سایر مالیاتها و عوارض خاص	۲۱۸.....
فصل دهم - تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجراء	۲۲۳.....
(پیوست شماره ۱) متون مواد ارجاعی قانون مالیات‌های مستقیم	۲۲۷.....
(پیوست شماره ۲) متون مواد ارجاعی قانون امور گمرکی	۲۳۸.....
(پیوست شماره ۳) متن ماده ارجاعی قانون ساماندهی مبادلات مرزی (مصوب ۱۳۸۴/۷/۸)	۲۴۲.....
(پیوست شماره ۴) متون مواد ارجاعی قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت	۲۴۳.....
(پیوست شماره ۵) متون مواد ارجاعی قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در	موارد معین (مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸)
۲۴۶.....	
(پیوست شماره ۶) متن ماده ارجاعی قانون اداره شهرداری ها	۲۴۸.....
(پیوست شماره ۷) متن ماده ارجاعی قانون نوسازی و عمران شهری	۲۴۹.....
(پیوست شماره ۸) متن ماده ارجاعی قانون موسوم به تجمیع عوارض	۲۵۰.....
(قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی	
ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولید کنندگان کالا، ارایه‌دهندگان	
خدمات و کالاهای وارداتی)	۲۵۰.....
(پیوست شماره ۹) متن ماده ارجاعی قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی	۲۵۲.....
(پیوست شماره ۱۰) بخشنامه متن اصلاحی بند (۱۲) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده	۲۵۳.....
(پیوست شماره ۱۱) قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی	
مصوب سال ۱۳۸۶	۲۵۴.....
(پیوست شماره ۱۲) موادی از قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء	
سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵	۲۵۵.....
(پیوست شماره ۱۳) موادی از قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۰-۱۳۹۴)	۲۵۶.....
فصل چهارم: قوانین اجتناب از اخذ مالیات مضاعف بین دولت جمهوری اسلامی ایران و برخی	
از دولت‌های جهان	۲۵۷.....
الف - مستند قانونی:	۲۵۹.....
از قانون مالیاتهای مستقیم (مشمول بر آخرین الحاقات و اصلاحات مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)	۲۵۹..

ب - سایر مقررات و ضوابط: ۲۵۹

تصویب نامه هیأت وزیران راجع به اجتناب از اخذ مالیات مضاعف ۲۵۹

صدور گواهی اقامت مالیاتی برای اشخاص ۲۶۰

فرم گواهی اقامت (از حیث اجتناب از اخذ مالیات مضاعف) ۲۶۱

ج - لیست برخی از دولت هائی در جهان که با دولت جمهوری اسلامی ایران قانون اجتناب

از اخذ مالیات مضاعف را امضاء نموده اند: ۲۶۳

قانون قرارداد بین ایران و جمهوری فدرال آلمان ۲۶۵

قانون موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف در مورد مالیات بر درآمد و سرمایه بین دولت

جمهوری اسلامی ایران و دولت قطر ۲۸۷

فصل پنجم: احکام مالیاتی مختلف در سایر قوانین ۳۱۱

۱- قانون بودجه ۱۳۹۵ ۳۱۱

۲- قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور ۳۱۱

۳- قانون الحاق برخی از مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۳۱۱

۴- قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر

صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم ۳۱۱

۵- برخی از احکام مالیاتی در قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران ۳۱۱

۶- قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات ... ۳۱۱

۷- احکام مالیاتی قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاست های

کلی اصل (۴۴) قانون اساسی ۳۱۱

۸- احکام مالیاتی در سایر قوانین ۳۶۰

۸/۱ - احکام مالیاتی قانون هدفمند کردن یارانه ها ۳۶۰

۸/۲ - قانون معافیت صادرات کالا و خدمات از پرداخت عوارض ۳۶۰

۸/۳ - قانون تشویق احداث و عرضه واحدهای مسکونی استیجاری مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۴ .. ۳۶۲

۸/۴ - از قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران ۳۶۵

۸/۵ - قانون فهرست نهادها و مؤسسات عمومی غیر دولتی با الحاقات بعدی ۳۶۵

بخش دوم: ضوابط و مقررات مالیاتی

۳۶۹.....

فصل یکم: آئیننامه‌های اجرایی قانون مالیاتهای مستقیم

۳۷۱.....

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده (۲۶) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم ۳۷۵.....

آیین نامه‌های اجرایی موضوع تبصره‌های (۲) مواد ۲۶ و ۳۴ ق.م.م (اصلاحی مصوب

۱۳۹۴/۴/۳۱)..... ۳۸۰.....

(آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ماده ۳۳ ق.م.م)..... ۳۸۲.....

آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۳۴) قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)..... ۳۸۴.....

آیین نامه اجرائی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی

(مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد

مشمول مالیات موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)..... ۳۸۸.....

آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم..... ۴۰۵.....

آیین نامه شماره ۵۸ انواع ذخایر فنی مؤسسات بیمه موضوع تبصره یک ماده ۱۰۹ ق.م.م..... ۴۰۹.....

آیین نامه اجرایی بند «ز» ماده (۱۱۱) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)..... ۴۱۶..

آیین نامه اجرایی بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع

موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور..... ۴۱۸.....

آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماده (۳۱)

قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور..... ۴۲۰.....

آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰- و آخرین

اصلاحات..... ۴۲۸.....

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم با آخرین اصلاحات.. ۴۳۰.....

اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم..... ۴۳۶.....

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم..... ۴۳۶.....

ابلاغ دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ ق.م.م..... ۴۴۱.....

آیین نامه اجرایی ماده ۱۴۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم..... ۴۴۹.....

آیین نامه اجرایی هزینه سفر فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران

موضوع بند "ب" جزء ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳..... ۴۵۱.....

- آیین نامه اجرایی مقررات بند (هـ) جزء (۲) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم..... ۴۵۳
- مصوب ۳۱ شهریور ۱۳۸۱ وزیر امور اقتصادی و دارائی..... ۴۵۳
- آیین نامه اجرایی مقررات مربوط به بند ۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷..... ۴۵۴
- آیین نامه اجرایی احراز شروط سه گانه موضوع بند (۹) ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم..... ۴۵۶
- آیین نامه اجرائی موضوع بند (۱۱) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷..... ۴۵۷
- آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۹۴..... ۴۵۸
- آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱..... ۴۵۸
- آیین نامه اجرایی ماده ۱۶۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ موضوع کسر خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات بر اثر حوادث و سوانح..... ۴۶۱
- اصلاح آیین نامه اجرایی ماده (۱۶۵) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶..... ۴۶۴
- آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم..... ۴۶۵
- آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم..... ۴۶۶
- اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با آخرین اصلاحات مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷..... ۴۷۴
- آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن..... ۴۹۳
- آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱..... ۵۰۷
- ابلاغ مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تأسیس به انضمام جداول دارایی های استهلاک پذیر (موضوع مقررات ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)..... ۵۱۷
- آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده اصلاحی ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱..... ۵۳۸

فصل دوم: ضوابط اجرائی موادی از قانون مالیاتهای مستقیم..... ۵۴۵

ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم..... ۵۴۷

ضوابط اجرایی اصلاح شده موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم..... ۵۵۰

آئیننامه مربوط به ضوابط اجرایی بندهای «الف و ب» ماده ۱۲۷..... ۵۵۳

قانون مالیاتهای مستقیم مصوب وزارت امور اقتصادی و دارائی و وزارت کشور..... ۵۵۳

فصل سوم: دستورالعمل‌های اجرائی قانون مالیاتهای مستقیم و سایر قوانین در ارتباط با امور

مالیاتی..... ۵۵۵

دستورالعمل اجرایی بند (س) ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم..... ۵۵۷

دستورالعمل اجرایی بند (س) ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماه ۳۱ قانون رفع

موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور..... ۵۵۷

دستورالعمل دریافت، پالایش، ویرایش، کدگذاری و الصاق اطلاعیه‌ها به پرونده‌های مالیاتی..... ۵۵۹

نحوه ارسال اطلاعات قراردادهای پیمانکاری بر مبنای روش درصد پیشرفت کار در راستای

دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم..... ۵۶۷

دستورالعمل شماره ۲۰۰/۲۱۰۱۲ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۵ در خصوص رسیدگی به حساب

تعدیلات سنواتی..... ۵۶۸

دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش

بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی..... ۵۶۹

دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش

بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی..... ۵۷۰

دستورالعمل: دریافت اظهارنامه‌ها به صورت الکترونیکی و کاغذی..... ۵۷۵

دستورالعمل در خصوص مودیان درخواست کننده طرح پرونده در هیأت موضوع ماده ۲۵۱

مکرر..... ۵۷۵

دستورالعمل اجرایی ماده ۱۳۷ ق.م.م..... ۵۷۷

دستورالعمل نحوه استرداد موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۲۱۹) ق.م.م..... ۵۷۹

دستورالعمل رعایت مقررات موضوعه در مورد وصول مالیات از مؤدیان خارجی..... ۵۸۱

- مطالبه مالیات از اشخاص حقیقی خارجی مشمول مالیات بر درآمد حقوق ۵۸۶
- دستورالعمل مطالبه مالیات از اشخاص حقیقی خارجی مشمول مالیات بر درآمد حقوق ۵۸۷
- فصل چهارم: گزیده تصویب نامه‌های هیأت وزیران در رابطه با مسایل مالیاتی ۵۸۹**
- اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم ۵۹۱
- ابلاغ تصویب نامه اصلاح «آیین نامه ایجاد، اصلاح، تکمیل، درجه بندی و نرخ گذاری تأسیسات گردشگری و نظارت بر آن‌ها» ۵۹۶
- اصلاحیه تصویب نامه‌های شماره ۹۰۸۳۶/ت/۴۸۷۹۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۸ و شماره ۱۲۰۷۰۰/ت/۴۹۵۵۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۶/۳۰ هیأت محترم وزیران در خصوص تجدید ارزیابی دارایی‌ها ۵۹۹
- ابلاغ مصوبه هیأت محترم وزیران در خصوص ارز حاصل از صادرات ۶۰۰
- معافیت مالیاتی واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات در محدوده شهرهای بزرگ ۶۰۱
- تصویب نامه هیأت وزیران در مورد زمان اعمال مقررات مابه التفاوت نرخ ارز ۶۰۲
- تصویب نامه در خصوص نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل ۶۰۴
- تصویب نامه هیأت وزیران در مورد مقررات مابه التفاوت نرخ ارز کالاهای سرمایه‌ای ۶۰۵
- تصویب نامه هیأت وزیران در مورد اصلاح ماده (۸) اصلاحی آیین نامه اجرایی ماده (۱۶۵) ۶۰۶
- قانون مالیاتهای مستقیم ۶۰۶
- ب - تصویب نامه در خصوص تعیین ضریب درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران بابت واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود از ایران و واگذاری فیلم‌های سینمایی ۶۰۷
- تصویب نامه راجع به وجوه پرداختی اشخاص حقیقی و حقوقی برای کمک به انجمن حمایت از بیماران سرطانی استان یزد، به عنوان هزینه‌های مالیاتی ۶۰۷
- تصویب نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام پژوهشگاه دانش‌های بنیادی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۰۸
- تصویب نامه راجع به وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام بنیاد ایران شناسی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۰۸

- تصویب نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام مؤسسه پژوهش و برنامه ریزی آموزش عالی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۰۹
- تصویب نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام پژوهشگاه بین‌المللی زلزله‌شناسی و مهندسی زلزله موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۰۹
- تصویب نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام فرهنگستان هنر موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۰
- تصویب نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام مرکز ژنتیک موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۰
- تصویب نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام دانشگاه علوم انسانی مفید (قم) موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۱
- تصویب نامه راجع به وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام پژوهشکده صنایع رنگ موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۲
- تصویب نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام مؤسسه اقیانوسشناسی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۲
- تصویب نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام پژوهشگاه مواد و انرژی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۳
- تصویب نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام انستیتو تحقیقات تغذیه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۳
- تصویب نامه راجع به وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام بنیاد دانشنامه فارسی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۴
- تصویب نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام پژوهشگاه پلیمر ایران موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۴
- تصویب نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام پژوهشگاه علوم انسانی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۵
- تصویب نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام مرکز تحقیقات ایمونولوژی، آسم و آلرژی در مرکز طبی کودکان موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم ۶۱۶

- تصویب نامه راجع به وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام شهرک علمی و تحقیقاتی اصفهان موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم..... ۶۱۶
- تشکیلات سازمان امور مالیاتی کشور..... ۶۱۷
- تصویب نامه هیات وزیران در مورد هزینه بهره پیش فروش خودرو..... ۶۲۲
- تصویب نامه در خصوص اصول (۱۳۴) و (۱۳۸) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و ماده (۶) قانون تعزیرات حکومتی راجع به قاچاق کالا و ارز - مصوب ۱۳۷۴ - وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت کار و امور اجتماعی..... ۶۲۳
- تصویب نامه تعیین حسابجاری موضوع ماده (۱۷۲) ق. م.م..... ۶۲۵
- تصویب نامه در خصوص نحوه هزینه نمودن کمک اشخاص به کانون بهبود و پرورش هموفیلیای ایران..... ۶۲۵
- تصویب نامه راجع به کلیه هزینه هایی که توسط اشخاص حقیقی و حقوقی صرف کمک به مؤسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان می شود..... ۶۲۶
- تصویب نامه در مورد هزینه تبلیغات برای فروش کالا ارائه خدمات و توسعه صادرات..... ۶۲۶
- فصل پنجم: برخی از آئیننامه ها، ضوابط، دستورالعمل ها و بخشنامه های مربوط به قانون مالیات**
- بر ارزش افزوده..... ۶۲۹**
- تصویب نامه موضوع بند ۱۷ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط هیأت وزیران..... ۶۳۴
- آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده..... ۶۳۸
- آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون مالیات بر ارزش افزوده..... ۶۴۰
- «آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده»..... ۶۴۷
- دستورالعمل ضوابط اجرایی قسمت اخیر تبصره (۴) ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده..... ۶۵۰
- دستورالعمل تشخیص مالیات و عوارض از طریق علی الرأس موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده..... ۶۵۲
- دستورالعمل مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاهی..... ۶۵۹
- دستورالعمل حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده..... ۶۶۶
- (دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالا و ارائه خدمات)..... ۶۷۲

۶۷۹.....	برخی از احکام مالیاتی قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران.....
۶۸۷.....	چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و عوارض در محدوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی.....
۶۸۸.....	ابهامات مطروحه در ارتباط با چگونگی تشخیص علی الرأس موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده.....
۶۹۰.....	اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده توسط دستگاههای اجرائی در خصوص خدمات پیمانکاری و مشاوره ای.....
۶۹۵.....	اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج ساله پنجم.....
۶۹۷.....	عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر آگهی های منتشره در روزنامه ها و نشریات.....
۶۹۸.....	اجرای ماده «۱۲۱» قانون برنامه پنج ساله پنجم.....
۷۰۰.....	اشخاص مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده.....
۷۰۵.....	فصل ششم: آئین نامه های اجرایی سایر قوانین در رابطه با مسایل مالیاتی.....
۷۰۹.....	آیین نامه اجرایی ماده (۱۳) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم (مصوب شماره ۳۲۹۹۲/ت ۵۳۱۹۱ هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۲۲ هیأت وزیران).....
۷۱۲.....	آیین نامه اجرایی ماده (۹) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان.....
۷۱۳.....	اصلاح مقررات اجرایی ماده (۹) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات.....
۷۱۶.....	آیین نامه اجرایی ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم-مصوب ۱۳۹۱-.....
۷۱۶.....	اصلاح آیین نامه های اجرایی ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم و بند (۴۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور.....
	اصلاحیه ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی قانون تشویق احداث و عرضه واحدهای مسکونی.....

استیجاری مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۴ مجلس شورای اسلامی..... ۷۱۸

آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها

و اختراعات ۷۱۹

دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش

بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی ۷۲۷

بخش سوم: برخی از آراء شورای عالی مالیاتی، بخشنامه ها و اطلاعیه های مالیاتی..... ۷۲۹

فصل یکم: گزیده آراء شورای عالی مالیاتی درمورد تغییر کارفرمایان قراردادهای ۷۴۲

فصل دوم: منتخب بخشنامه های مالیاتی ۷۶۷

امکان تهاثر بدهی های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی، نهادها و مؤسسات

عمومی غیردولتی با مطالبات ایشان از شرکتهای دولتی فراهم شد. ۷۷۷

معافیت مالیاتی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۸ اصلاحی قانون مالیاتها ۷۸۰

نحوه اجرای بند «د» تبصره هفت قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور ۷۸۲

نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش های بانکی مشکوک ۷۸۵

تفویض اختیار بخشودگی جرایم قابل بخشش موضوع قانون مالیات های مستقیم و قانون

مالیات بر ارزش افزوده ۷۹۰

تأیید وصول قبوض مالیاتی در سامانه مدیریت پرداخت و وصول مالیات (سیستم قبض بانک)

یا سامانه های مرتبط ۷۹۱

اصلاح مقررات اجرایی ماده (۹) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری

سازی نوآوریها و اختراعات ۷۹۲

اعمال معافیت مالیاتی در عملکرد سال های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ در صورت تأیید اتحادیه های صنفی

ذی ربط مبنی بر نصب و استفاده از صندوق های مکانیزه فروش ۷۹۳

آیا ارائه خدمات حمل و نقل مسافری از طریق انعقاد قرارداد مشمول معافیت بند ۱۲ ماده ۱۲

قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد؟ ۷۹۵

بخشودگی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی به ق.م.م (اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) و

نحوه اعتراض به برگ مطالبه جرایم مذکور برای طرح در هیأت حل اختلاف مالیاتی ۷۹۶

جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ق.م.م.	۷۹۷
ابلاغ فهرست شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان به همراه مصادیق فعالیت‌های دانش بنیان که در سال ۱۳۹۳ از سوی کارگروه ماده ۳ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان تأیید شده اند	۷۹۸
تفویض اختیار بخشودگی جرایم مالیاتی در خصوص مفاد بند (۵) دستورالعمل های شماره ۲۰۰/۵۷۶۵ مورخ ۱۳۹۲/۴/۴ و ۲۰۰/۹۳/۵۰۶ مورخ ۱۳۹۳/۳/۱۹	۸۰۰
ابلاغ صورت جلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص معافیت موضوع تبصره (۳) ماده ۱۳۲ ق.م.م.	۸۰۱
حکم بند (ی) تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۴ کل کشور موضوع مبلغ مندرج در ماده ۲۰۲ قانون مالیاتهای مستقیم	۸۰۳
ابطال دادنامه شماره ۱۹۰۹ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۲۷ مبنی بر ابطال رأی شماره ۶۵۴۴-۴-۳۰ مورخ ۱۳۷۸/۶/۱۳ شورای عالی مالیاتی در خصوص ممنوع الخروجی مدیران اشخاص حقوقی	۸۰۴
مقررات مالیاتی مربوط به ماده ۴۸ ق.م.م.	۸۰۵
نظردفتر فنی درمورد تخفیفات فروش	۸۰۶
مقررات مالیاتی مربوط به ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م.	۸۰۶
ابلاغ قانون اصلاح ماده (۵) قانون بیمه اجتماعی کارگران ساختمانی	۸۰۸
بخشنامه جدید ممنوع الخروجی های مالیاتی	۸۰۹
اصلاحیه بخشنامه شماره ۲۰۰/۴۹۸۴ مورخ ۱۳۹۱/۳/۸ در ارتباط با تبصره (۴) ماده ۱۰۵ ق.م.م.	۸۱۰
شمول تبصره ۱ و ۲ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم به اوراق بهادار مبتنی بر دارایی فکری	۸۱۰
اعلام اطلاعات اعتباری بانک‌ها به سازمان امور مالیاتی	۸۱۱
پذیرش استهلاك کسر اوراق بهادار	۸۱۱
مسئولیت رییس امور مالیاتی و اعضای گروه رسیدگی در اجرای مقررات ماده ۲۹ مکرر آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ ق.م.م.	۸۱۲
احکام مالیاتی قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران	۸۱۳
مقررات مالیاتی مربوط به ماده ۲۳۵ ق.م.م.	۸۱۵

- موضوع: صدور گواهی عدم بدهی مالیاتی برای ارایه به مقامات ذیصلاح خارجی ۸۱۵
- ارسال دادنامه وحدت رویه شماره ۹۶۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۲۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، در باره قابل طرح و استماع نبودن اعتراض مؤدیان مالیاتی نسبت به برگ مالیات قطعی در دیوان عدالت اداری ۸۱۶
- مالیات نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم ۸۱۸
- اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج‌ساله پنجم ۸۱۹
- مالیات حقوق تکلیفی اشخاص حقیقی که مبادرت به ساخت ساختمان در املاک خود می‌نمایند ۸۲۰
- ابلاغ تصویب نامه شماره ۲۸۶۱۰/ت/۵۰۳۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ هیأت وزیران در خصوص تلقی مؤسسات اعتباری غیربانکی دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران از مصادیق بند ۱۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم ۸۲۲
- پذیرش استهلاك قراردادهای B.O.T و Buyback برای مجریان ایرانی طرح‌های مذکور ۸۲۳
- نحوه اقدام ادارات امور مالیاتی در موارد اشتباه سهوی مؤدیان در ثبت مبالغ برخی از اقسام اظهارنامه مالیاتی ۸۲۴
- ابلاغ دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۹/۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در رابطه با بخش‌نامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶ ۸۲۶
- مبداء احتساب جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم در مورد درآمدهای کتمان شده (مالیات متمم) ۸۲۷
- ادغام شرکت‌ها موضوع ماده ۱۱۱ قانون مالیات‌های مستقیم و بند(الف) ماده ۱۰۵ قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه ۸۲۸
- تعیین سازمان بورس اوراق بهادار به عنوان مرجع تعیین ارزش سهام متوفی به منظور احتساب در ماترک ۸۲۹
- مقررات مالیاتی مربوط به ماده ۸۴ ق.م.م ۸۲۹
- بخشنامه در خصوص پذیرش سود و کارمزد تسهیلات مالی خارجی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی ۸۳۰
- نحوه ارائه اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم ظرف یک ماه

از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه	۸۳۲
معافیت مالیاتی افزایش سرمایه بنگاه‌ها از محل تجدید ارزیابی دارایی	۸۳۳
افزایش مبلغ مندرج در ماده (۲۰۲) قانون مالیات‌های مستقیم	۸۳۶
فرآیند صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم	۸۳۷
فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم	۸۴۰
معافیت وجوه پرداختی به کارکنان دولت بابت مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق	۸۴۳
ابلاغ فرم برای اعلام بدهی مالیاتی موضوع بند (ب) ماه ۳ ضوابط اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۸۶ ق.م.م.	۸۴۴
رعایت دقیق بند (۳) ضوابط اجرایی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ ق.م.م در خصوص بدهکاران مالیاتی و عدم اعطای تسهیلات بانکی	۸۴۵
نحوه اجرای مقررات ماده ۱۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم در مورد هزینه‌های پزشکی	۸۴۶
چگونگی معاملات اوراق بهادار ثبت شده در سازمان بورس و اوراق بهادار	۸۴۷
فصل سوم: نمونه هایی از اطلاعیه‌های مالیاتی در جراید کشور	۸۴۹
تکالیف جدید مؤدیان در ارتباط با ارسال صورت معاملات فصلی از مهرماه ۱۳۹۵	۸۵۱
اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماه ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۸۵۳
مشوق‌های مالیاتی برای سرمایه گذاری در شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی (موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم)	۸۵۵
مشوقهای مالیاتی برای فعالیتهای خیریه	۸۵۷
معافیت مالیاتی برای حمایت از مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه که به ثبت رسیده‌اند (موضوع ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم)	۸۵۷
وظایف و تکالیف مودیان در خصوص نوع دفاتر و اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها	۸۵۹
(مشمولین استفاده از سامانه صندوق فروش (pos مکانیزه فروشگاهی) در سال ۱۳۹۴	۸۶۳
(مشمولین استفاده از سامانه صندوق فروش (pos مکانیزه فروشگاهی) در سال ۱۳۹۳	۸۶۴

(مشمولین استفاده از سامانه صندوق فروش (pos مکانیزه فروشگاه) در سال ۱۳۹۲..... ۸۶۵
 مشوقهای مالیاتی برای فعالان اقتصادی حوزه گردشگری و زیارتی محاسبه مالیات با نرخ صفر
 (معافیت مالیاتی) برای درآمدهای خدماتی هتلها و مراکز اقامتی گردشگری و دفاتر گردشگری
 و زیارتی ۸۶۶
 اطلاعیه سازمان امور مالیاتی در مورد لزوم ارائه فایل الکترونیکی به همراه خلاصه لیست
 حقوق ممهور به مهر و امضاء مسئولین مجاز پرداخت کننده حقوق به واحدهای امور مالیاتی از
 ابتدای سال ۱۳۸۹..... ۸۶۸

بخش چهارم: نمونه‌هایی از آراء هیأت عمومی..... ۸۶۹

ضمائم ۸۸۳

ضمیمه یکم: مواعد تسلیم اظهارنامه‌های مالیاتی مختلف ۸۸۵
 انواع اظهارنامه‌های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی و مواعد قانونی زمان تسلیم آنها به ادارات
 امور مالیاتی ۸۸۷
 ضمیمه دوم: معافتهای مالیاتی در قانون مالیاتهای مستقیم و در قانون مالیات بر ارزش افزوده
 ۸۸۹
 ضمیمه سوم: تشویقات و بخشودگی‌های مالیاتی ۸۹۵
 ضمیمه چهارم: جرائم مالیاتی ۸۹۹
 جرائم عدم انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ ق.م.م (لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۱/۱) بر مبنای ماده
 (۱۹) آئین نامه اجرائی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)..... ۹۰۹
 ضمیمه پنجم: نرخ‌های مالیاتی ۹۱۱
 ضمیمه ششم: مواعد پرداخت مالیات‌های تکلیفی ۹۱۵
 وظایف مؤدیان مالیاتی در خصوص مالیات‌های تکلیفی ۹۱۷
 ضمیمه هفتم: نمونه برخی از فرمهای مالیاتی ۹۱۹
 ضمیمه هشتم: روش‌های رسیدگی به اعتراضات مالیاتی ۹۵۵

۲۵	فهرست مطالب
۹۵۷	فصل یکم: اعتراض به برگ تشخیص
۹۶۰	فصل دوم: وکیل و سایر اشخاص در حکم مؤدی مالیاتی
۹۶۲	فصل سوم: برگ دعوت هیأت (تعیین، تغییر و ابلاغ وقت رسیدگی، ارسال پرونده)
۹۶۴	فصل چهارم: قرار (رسیدگی، تجدید دعوت، تأمین و...)
۹۶۶	فصل پنجم: رای هیأت (کیفیت، مشخصات، شرایط صدور، اصلاح)
۹۶۸	فصل ششم: در مقررات مختلفه هیأت
۹۹۳	ضمیمه نهم: قانون و آئین نامه اجرائی تشویق سرمایه گذاری خارجی
۹۹۵	قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی
۱۰۰۴	آیین نامه اجرایی قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی
	ضمیمه دهم: قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران رسمی ذیصلاح به عنوان
	حسابدار رسمی آیین نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان آیین نامه
	اجرائی تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان
۱۰۲۱	حسابدار رسمی
۱۰۴۱	ضمیمه یازدهم: پرسش و پاسخ های مالیاتی
۱۰۳۹	پرسش و پاسخ های متداول ۱- «در بخش اشخاص حقیقی و حقوقی»
	۲- «پرسش و پاسخ های متداول سامانه صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹» (قانون
۱۰۴۵	مالیاتهای مستقیم)
۱۰۴۹	۳- «پرسش و پاسخ های متداول در ثبت نام شماره اقتصادی»
۱۰۵۴	۴- «پرسش و پاسخ های متداول در پیش ثبت نام شماره اقتصادی»
۱۰۶۲	منابع:

بخش یکم

قوانین مالیاتی

فصل یکم

قانون مالیات‌های مستقیم

با آخرین الحاقات و اصلاحات

(مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ - لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱)

قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳) با اصلاحات و الحاقات بعدی و

آخرین الحاقات و اصلاحات

(مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱) - لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۱/۱

(فهرست مطالب)

صفحه	عنوان
۳۳	باب اول: اشخاص مشمول مالیات
۳۴	باب دوم: مالیات بر دارایی
۳۴	فصل اول: مالیات سالانه املاک
۳۵	فصل چهارم: مالیات بر ارث
۴۲	فصل پنجم: حق تمير
۴۶	باب سوم: مالیات بر درآمد
۴۶	فصل اول- مالیات بر درآمد املاک
۵۸	فصل دوم: مالیات بر درآمد کشاورزی
۵۸	فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق
۶۳	فصل چهارم- مالیات بر درآمد مشاغل
۶۸	فصل پنجم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
۷۸	فصل ششم: مالیات درآمد اتفاقی
۸۰	فصل هفتم: مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف

باب چهارم: در مقررات مختلفه	۸۱
فصل اول: معافیت‌ها	۸۱
فصل دوم- هزینه‌های قابل قبول و استهلاک	۹۷
فصل سوم- قرائن و ضرایب مالیاتی	۱۰۳
فصل چهارم- مقررات عمومی	۱۰۳
فصل پنجم: وظایف مؤدیان	۱۱۵
فصل ششم: وظایف اشخاص ثالث	۱۱۸
فصل هفتم: تشویقات و جرایم مالیاتی	۱۲۳
فصل هشتم: ابلاغ	۱۲۸
فصل نهم: وصول مالیات	۱۳۰
باب پنجم: سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی	۱۳۴
فصل اول: مراجع تشخیص مالیات و وظایف و اختیارات آنها	۱۳۴
فصل دوم: ترتیب رسیدگی	۱۳۹
فصل سوم: مرجع حل اختلاف مالیاتی	۱۴۱
فصل چهارم: شورای عالی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن	۱۴۵
فصل پنجم: هیأت عالی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن	۱۴۸
فصل ششم: دادستانی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن	۱۴۸



باب اول: اشخاص مشمول مالیات

ماده ۱

اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می‌باشند:

- ۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم.
- ۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- ۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.
- ۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- ۵- هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک‌های فنی و یا واگذاری فیلم‌های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می‌گردد) از ایران تحصیل می‌کند.

ماده ۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون نیستند:

- ۱- وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی؛

۲- دستگاه‌هایی که بودجه آنها وسیله دولت تأمین می‌شود.

۳- شهرداری‌ها

۴- بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام

خمینی (ره) و مقام معظم رهبری (الحاقی - ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

تبصره ۱- شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها متعلق به اشخاص و مؤسسه‌های مذکور در بندهای فوق باشد، سهم درآمد یا سود آنها مشمول حکم این ماده نخواهد بود. حکم این تبصره مانع استفاده شرکت‌های مزبور از معافیت‌های مقرر در این قانون، حسب مورد، نیست. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

تبصره ۲- درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی از قبیل فعالیت‌های صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت‌های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده، که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می‌شود، در هر مورد به‌طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون مشمول مالیات خواهد بود. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مسئولان اداره امور در این گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مربوط طبق مقررات این قانون خواهند بود، در غیر اینصورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مؤدی مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

تبصره ۳- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

باب دوم: مالیات بر دارایی

فصل اول: مالیات سالانه املاک

مواد ۳ تا ۹- حذف شده است. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

فصل دوم: مالیات مستغلات مسکونی خالی

مواد ۱۰ و ۱۱- حذف شده است. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

فصل سوم: مالیات بر اراضی بایر.

مواد ۱۲ تا ۱۶- حذف شده است. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

فصل چهارم: مالیات بر ارث

ماده ۱۷ (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می‌یابد، به شرح زیر مشمول مالیات است:

۱. نسبت به سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار به استثنای موارد مندرج در بند (۲) این ماده و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم الشرکه تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه درصد (۳٪).

۲. نسبت به سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها یک و نیم (۱/۵) برابر نرخ‌های مذکور در تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳ مکرر) این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت.

۳. نسبت به حق‌الامتياز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است، به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراثت.

۴. نسبت به انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی به نرخ دو درصد (۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت.

۵. نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک و نیم (۱/۵) برابر نرخ‌های مذکور در ماده (۵۹) این قانون به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مأخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت.

۶. نسبت به اموال و دارایی‌های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع اموال و دارایی‌ها پرداخت شده است به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش ماترک که مأخذ محاسبه مالیات بر ارث در کشور محل وقوع مال قرار گرفته است. در صورت عدم شمول مالیات بر ارث در کشور مزبور به مأخذ ارزش روز انتقال یا تحویل به نام وراثت.

تبصره ۱- محاسبه و اخذ مالیات بر ارث در مورد متوفیان قبل از لازم‌الاجرا شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) اعم از اینکه پرونده مالیاتی برای آنها تشکیل شده یا نشده باشد،

مشمول حکم این ماده نخواهد بود. (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تبصره ۲- نرخ‌های مذکور در این ماده مربوط به وراثت طبقه اول است. در صورتی که وراثت طبقات دوم و سوم باشند، نرخ‌های مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد. (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تبصره ۳- در صورتی که متوفی و وراثت، تبعه خارجی باشند، اموال و دارایی‌های متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراثت طبقه اول خواهد بود. (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تبصره ۴- در مواردی که وراثت سهم خود از اموال موضوع بندهای (۲)، (۴) و (۵) این ماده را به اشخاص ثالث یا وراثت دیگر انتقال دهند، علاوه بر مالیات بر ارث به شرح این فصل، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط خواهند بود. (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تبصره ۵- حقوق ناشی از عقود اجاره به شرط تملیک با بانک‌ها و سایر نهادهای مالی و اعتباری، نسبت به عرصه و اعیان املاک بر اساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت محاسبه خواهد شد. (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۱۸

وراثت از نظر این قانون به سه طبقه تقسیم می‌شوند:

۱- وراثت طبقه اول که عبارتند از: پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد.

۲- وراثت طبقه دوم که عبارتند از: اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها.

۳- وراثت طبقه سوم که عبارتند از: عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها.

ماده ۱۹ و ماده ۲۰ - حذف شدند. (اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۱ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص، مالکیت آنها سلب و یا به صورت بلاعوض در اختیار اشخاص موضوع ماده (۲) این قانون قرار گیرد، با تأیید اشخاص مزبور از شمول مالیات بر ارث خارج و در صورتی که بابت سلب مالکیت عوضی داده شود، ارزش آن عوض یا اموال سلب مالکیت شده هر کدام کمتر

باشد، جزء اموال مشمول مالیات بر ارث موضوع ردیف‌های مربوط در ماده (۱۷) این قانون محسوب و مشمول مالیات خواهد بود.

ماده ۲۲ - حذف شد. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۳ - حذف شد. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۴ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

اموال زیر از شمول مالیات این فصل خارج است:

۱- وجوه بازنشستگی و وظیفه و پس انداز خدمت و مزایای پایان خدمت، مطالبات مربوط به خسارت اخراج، بازخرید خدمت و مرخصی استحقاقی استفاده نشده و بیمه‌های اجتماعی و نیز وجوه پرداختی توسط مؤسسات بیمه یا بیمه‌گذار و یا کارفرما از قبیل انواع بیمه‌های عمر و زندگی، خسارت فوت و همچنین دیه و مانند آنها حسب مورد که یکجا و یا بطور مستمر به ورثه متوفی پرداخت می‌گردد.

۲- اموال منقول متعلق به مشمولین بند ۴ ماده ۳۹ قرارداد وین مورخ فروردین ماه ۱۳۴۰ و ماده (۵۱) قرارداد وین مورخ اردیبهشت ماه ۱۳۴۲ و بند (۴) ماده (۳۸) قرارداد وین مورخ اسفند ماه ۱۳۵۳ با رعایت شرایط مقرر در قرارداد مزبور با شرط معامله متقابل.

۳- اموالی که برای سازمان‌ها و مؤسسه‌های مذکور در ماده (۲) این قانون مورد وقف یا نذر یا حبس واقع گردد به شرط تأیید سازمان‌ها و مؤسسه‌های مذکور.

۴- اثاث‌البیت محل سکونت متوفی. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۵

وراث طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث موضوع این فصل نخواهند بود.

احراز شهادت برای استفاده از مقررات این ماده منوط به تأیید یکی از نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران و یا بنیاد شهید انقلاب اسلامی^۱ حسب مورد می‌باشد.

ماده ۲۶ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

۱- در حال حاضر، بنیاد شهید و امور ایثارگران.

وراث متوفی (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها موظفند به منظور کسر هزینه‌های کفن و دفن در حدود عرف و عادات و واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیون محقق متوفی از ماترک موضوع ماده (۱۷) این قانون، ظرف یک سال از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه‌ای حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهی‌ها طبق فرم نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود به انضمام مدارک زیر به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تسلیم نماید:

- ۱- رونوشت یا تصویر گواهی شده اسناد مربوط به بدهی‌ها و مطالبات متوفی.
 - ۲- رونوشت یا تصویر گواهی شده کلیه اوراقی که مثبت حق مالکیت متوفی نسبت به اموال و حقوق مالی است.
 - ۳- رونوشت یا تصویر گواهی شده آخرین وصیت‌نامه متوفی اگر وصیت‌نامه موجود باشد.
 - ۴- در صورتی که اظهارنامه از طرف وکیل یا قیم یا ولی داده شود رونوشت یا تصویر گواهی شده وکالت‌نامه یا قیم نامه.
 - ۵- رونوشت یا تصویر گواهی فوت از مراجع ذی‌ربط
- اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است اظهارنامه تسلیمی در مهلت مقرر را رسیدگی و به شرح زیر اقدام کند:

- الف-** در صورتی که ارزش روز کلیه ماترک متوفی کمتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه‌های کفن و دفن باشد، اموال و دارایی‌های متوفی مشمول مالیات موضوع ماده (۱۷) این قانون نخواهد شد و مالیات‌های پرداختی موضوع ماده (۱۷) این قانون با ارائه اسناد و مدارک مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.
- ب-** در صورتی که ارزش روز ماترک بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه‌های کفن و دفن باشد، در این صورت موارد مزبور به ترتیب از ارزش روز اموال و دارایی‌های موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) ماده (۱۷) این قانون کسر و مازاد ماترک حسب مورد به مأخذ مقرر در ماده مزبور مشمول مالیات خواهد شد و اضافه مالیات‌های پرداختی موضوع ماده (۱۷) این قانون با ارائه اسناد و مدارک

مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.

ج- در صورتی که کل ماترک یا بخشی از آن مطابق بندهای (الف) و (ب) مشمول مالیات نباشد، اداره امور مالیاتی موظف است گواهی لازم مبنی بر بلامانع بودن ثبت یا انتقال یا پرداخت یا تحویل اموال و دارایی غیرمشمول متوفی به وراثت را حسب موارد مذکور در ماده (۱۷) این قانون به عنوان مراجع ذی‌ربط صادر نماید.

تبصره ۱- در صورتی که بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار قرار گیرد قابل کسر از ماترک خواهد بود. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تبصره ۲- آیین‌نامه اجرایی این ماده در مورد نحوه رسیدگی، ارزیابی اموال و دارایی‌ها و صدور گواهی توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۷ تا ماده ۳۲ - حذف شدند. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۳۳

مأموران کنسولی ایران در خارج از کشور موظف‌اند ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت اتباع ایرانی مراتب را ضمن ارسال کلیه اطلاعات در مورد ماترک آنان اعم از منقول یا غیرمنقول واقع در کشور محل مأموریت خود، با تعیین مشخصات ارزش آنها، از طریق وزارت امور خارجه به وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نمایند.

تبصره - آئین‌نامه اجرایی این ماده ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و امور خارجه تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

ماده ۳۴ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

اشخاص زیر مجاز نیستند قبل از اخذ گواهی پرداخت مالیات مربوط موضوع این قانون، اموال و دارایی‌های متوفی را به وراثت یا موصی‌له تسلیم کنند و یا به نام آنها ثبت و یا معاملاتی راجع به اموال و دارایی‌های مزبور انجام دهند:

۱. بانک‌ها و سایر مؤسسات مالی و اعتباری، شرکت‌ها، مؤسسات، نهادهای عمومی

غیر دولتی و سایر اشخاص حقوقی دولتی و غیر دولتی که وجوه نقد یا سفته یا جواهر و یا هر نوع مال دیگر از متوفی نزد خود دارند.

۲. ادارت ثبت اسناد و املاک موقعی که مال غیرمنقول را به اسم وراثت یا موصی‌له ثبت می‌نمایند.

۳. دفاتر اسناد رسمی موقعی که می‌خواهند تقسیم‌نامه یا هر نوع معامله وراثت راجع به اموال و دارایی‌های متوفی را ثبت نمایند.

۴. شرکت‌هایی که متوفی در آنها مالک سهام یا سهم‌الشرکه می‌باشد.

۵. شرکت‌های کارگزاری، صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر نهادهای مالی

۶. صندوق‌های دادگستری و صندوق‌های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور.

اشخاص مذکور در بندهای یاد شده (به استثنای اشخاص بندهای (۲) و (۶) و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) این قانون) در صورت تخلف علاوه بر اینکه تا معادل ارزش مال مشمول وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق مسئولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه‌ای به میزان دو برابر مالیات متعلق نیز خواهند بود. در مورد بانک‌ها، شرکت‌ها و مؤسسات دولتی، متخلف و شرکاء و معاونان وی در تخلف نیز مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

محاکم دادگستری، ادارات اجرای احکام دادگستری، ادارات ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان اوقاف و امور خیریه و اداره سرپرستی صغار و محجورین، صندوق‌های دادگستری، صندوق‌های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) این قانون در صورتی که در حیطه وظایف قانونی خود حکمی را در خصوص اموال و دارایی‌های متوفی صادر یا اجراء نمایند، موظفند رونوشت یا تصویر آن حکم را ظرف مهلت ده روز حسب مورد پس از صدور یا اجراء به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند.

کارکنان مقصر کلیه اشخاص حقوقی مذکور، در صورت عدم ارسال حکم یا عدم اخذ مفاصای مالیاتی، علاوه بر مجازات مربوط به تخلفات اداری و قانونی دستگاه مربوط به خود، مکلف به پرداخت جزای نقدی معادل دو برابر خسارت وارده به دولت با اقامه دعوی از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به موجب حکم مراجع قضایی

ذیربط خواهند بود. این حکم در مورد شرکا و معاونان متخلفان مذکور نیز مجری است.

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اشخاصی را که اموال موضوع بند (۱) ماده (۱۷) این قانون را نزد خود دارند مکلف نماید قبل از پرداخت یا تحویل اموال مزبور به وراثت، مالیات متعلق را کسر و تا آخر ماه بعد از پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و مابقی آن را به وراثت یا ذی‌نفعان دیگر پرداخت نمایند. در این صورت اشخاص مذکور مکلفند مشخصات وراثت یا ذی‌نفعان دیگر و مبالغ پرداختی را ظرف مدت مذکور به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام کنند. (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تبصره ۲- آیین‌نامه اجرایی این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت شش ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید. (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۳۵ تا ماده ۳۷ - حذف شدند. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۳۸ (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به وراثت منتقل می‌شود، به نرخ مذکور در ماده (۱۷) این قانون و در صورتی که به غیر وراثت به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون، منتقل شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.

در مواردی که منافع مالی، مورد نذر یا وصیت باشد و همچنین منافع مالی که مورد وقف و حبس است، اشخاص منتفع از منافع به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون، نسبت به منافع هر سال مشمول مالیات بر درآمد خواهند بود.

تبصره - مال مورد وصیت وقتی مشمول مالیات خواهد بود که وصیت با فوت موصی قطعی شده باشد. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۳۹ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱، ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مورد وقف، متولی و در مورد حبس و نذر، حبس و نذرکننده و در مورد

وصیت، وصی مکلف‌اند حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی، حسب مورد، اظهارنامه‌ای روی نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود حاوی مشخصات و ارزش مال مورد وقف یا حبس یا نذر یا وصیت به انضمام اسناد مربوطه به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تسلیم و رسید دریافت دارند، مالیات متعلق را حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه پرداخت کنند.

تبصره - (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در مواردی که موضوع وقف یا حبس یا نذر یا وصیت از مصادیق بند (۳) ماده ۲۴ این قانون و یا مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد اتفاقی باشد واقف یا متولی، یا حبس و نذرکننده یا وصی حسب مورد مکلف‌اند مشخصات اموال مورد وقف یا حبس یا نذر یا وصیت و مشخصات ذینفع را روی نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود درج و حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تسلیم کنند و رسید دریافت دارند.

ماده ۴۰ تا ماده ۴۳ - حذف شدند. (مواد ۴۰ و ۴۱ و ۴۲ اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده ۴۳ اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

فصل پنجم: حق تمبر

ماده ۴۴ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

از هر برگ چک که از طرف بانک‌ها چاپ می‌شود در موقع چاپ دویست (۲۰۰) ریال حق تمبر اخذ می‌شود.

ماده ۴۵ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

از اوراق مشروحه زیر نسبت به مبلغ آنها معادل نیم در هزار حق تمبر اخذ می‌شود:

برات، فته طلب (سفته) و نظایر آنها.

تبصره - حق تمبر مقرر در این ماده بابت کمتر از هزار ریال معادل حق تمبر هزار ریال خواهد بود.

ماده ۴۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

از کلیه اسناد تجاری قابل انتقال که در ایران صادر و یا معامله و مورد استفاده قرار داده می‌شود (باستثنای اوراق مذکور در مواد ۴۵ و ۴۸ این قانون) و اسناد کاشف از حقوق مالکیت نسبت به مال التجاره از قبیل بارنامه دریایی و هوایی و همچنین اوراق بیمه مال التجاره پنج هزار (۵۰۰۰) ریال و بارنامه زمینی و صورت وضعیت مسافری یک هزار (۱۰۰۰) ریال حق تمبر دریافت خواهد شد. مؤسسه‌های حمل و نقل مسئول تنظیم دقیق بارنامه هستند و باید هویت و نشانی صحیح صاحب کالا و سایر اطلاعات مربوط را در آن درج نمایند و نسخ کافی اوراق مذکور را حداقل تا پنج سال از تاریخ صدور نگهداری کنند.

تبصره - (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) از اوراق و مدارک زیر به شرح مقرر در این تبصره حق تمبر اخذ می‌شود:

- ۱- از کارت معافیت هر یک از مشمولان که به انجای مختلف از انجام دادن خدمت وظیفه معاف می‌شوند، بابت صدور کارت معافیت مذکور، مبلغ ده هزار (۱۰/۰۰۰) ریال.
- ۲- از هرگونه گواهینامه رانندگی بین المللی مبلغ پنجاه هزار (۵۰/۰۰۰) ریال.
- ۳- از هر پلاک ترانزیت انواع خودرو و همچنین از شماره‌گذاری هر وسیله نقلیه که به صورت موقت وارد کشور می‌شود مبلغ دویست هزار (۲۰۰/۰۰۰) ریال.
- ۴- از گواهینامه رانندگی انواع خودرو به ازای هر سال مدت اعتبار مبلغ یک هزار (۱۰۰۰) ریال.
- ۵- از کارنامه و گواهینامه دانش‌آموزان دوره ابتدایی، راهنمایی و متوسطه مبلغ یک هزار (۱۰۰۰) ریال.
- ۶- از دانشنامه و گواهی دانشنامه کاردانی، کارشناسی، کارشناسی ارشد، دکترا و بالاتر مبلغ ده هزار (۱۰/۰۰۰) ریال.
- ۷- از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های ابتدایی، راهنمایی و متوسطه خارجی مبلغ بیست هزار (۲۰/۰۰۰) ریال.
- ۸- از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های فنی و حرفه‌ای و دانشگاهی خارجی مبلغ پنجاه هزار (۵۰/۰۰۰) ریال.
- ۹- از پروانه مامایی یا مدرک تحصیلی دوره کاردانی و دندانپزشکی تجربی مبلغ

بیست هزار (۲۰/۰۰۰) ریال.

۱۰- از پروانه مشاغل پزشکی، دندانپزشکی، پیراپزشکی، دامپزشکی و داروسازی مبلغ یکصد هزار (۱۰۰/۰۰۰) ریال.

۱۱- از جواز تأسیس، کارت شناسایی واحدهای تولیدی و معدنی، کارت بازرگانی، پروانه وکالت و کارشناسی و سایر پروانه‌های کسب و کار، بابت صدور مبلغ یکصد هزار (۱۰۰/۰۰۰) ریال و بابت تجدید آنها مبلغ پنجاه هزار (۵۰/۰۰۰) ریال.

ماده ۴۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

از کلیه قراردادهای و اسناد مشابه آنها به شرح زیر که بین بانک‌ها و مشتریان آنها مبادله یا از طرف مشتریان تعهد می‌شود، در صورتی که در دفاتر اسناد رسمی ثبت نشود، معادل ده (۱۰/۰۰۰) هزار ریال حق تمبر اخذ می‌شود:

۱- برگ قبول شرایط عمومی حساب جاری.

۲- قرارداد وام یا اعطای تسهیلات از هر نوع که باشد و نیز اوراق و فرم‌های تعهدآوری که بانک‌ها به نام‌های مختلف در موقع انجام معاملات به امضای مشتریان خود می‌رسانند.

۳- قراردادهای انواع سپرده‌های سرمایه گذاری.

۴- وکالت نامه‌های بانکی که در دفتر بانک تنظیم می‌شود و مشتریان حق امضای خود را به دیگری واگذار می‌نمایند.

۵- قراردادهای دیگری که بین بانک‌ها و مشتریان منعقد می‌شود و طرفین تعهدات و مسئولیت‌هایی را به عهده می‌گیرند و به امور مذکور در این ماده مرتبط می‌شود.

۶- ضمانت نامه‌های صادره از طرف بانک‌ها.

۷- تقاضای صدور ضمانت نامه در صورتی که تقاضا از طرف بانک قبول شده و ضمانت نامه صادر گردد.

۸- تقاضای گشایش اعتبار اسنادی برای داخله ایران یا برای کشورهای خارج در صورتی که تقاضا از طرف بانک قبول شده و اعتبار اسنادی گشایش یابد.

ماده ۴۸ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۹۸/۱۱/۲۷)

سهام و سهم‌الشرکه کلیه شرکت‌های ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت‌های تعاونی بر اساس ارزش اسمی سهام یا سهم‌الشرکه به قرار نیم در هزار مشمول حق تمبر خواهد بود. کسور صد (۱۰۰) ریال هم صد (۱۰۰) ریال محسوب می‌شود.

تبصره - (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) حق تمبر سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌ها باید ظرف دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و در مورد افزایش سرمایه و سهام اضافی از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها از طریق ابطال تمبر پرداخت شود. افزایش سرمایه در مورد شرکت‌هایی که قبلاً سرمایه خود را کاهش داده‌اند تا میزانی که حق تمبر آن پرداخت شده است، مشمول حق تمبر مجدد نخواهد بود.

ماده ۴۹

در صورتی که اسناد مشمول حق تمبر موضوع مواد (۴۵ و ۴۶ و ۴۷ و ۴۸) این قانون در ایران صادر شده باشد صادرکنندگان باید تمبر مقرر را بر روی آنها الصاق و ابطال نمایند و هر گاه اسناد مذکور در خارج از کشور صادر شده باشد اولین شخصی که اسناد مزبور را متصرف می‌شود باید قبل از هر نوع امضاء اعم از ظهرونیسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت به ترتیب فوق عمل نماید و در هر صورت کلیه مؤسسات یا اشخاصی که در ایران اسناد مذکور را معامله یا دریافت یا تأدیه می‌نمایند متضامناً مسئول پرداخت حقوق مقرر خواهند بود.

ماده ۵۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی مجاز است سفته و برات و بارنامه و اوراق دیگر مشمول حق تمبر را چاپ و دردسترس متقاضیان بگذارد. وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند در مواردی که مقتضی بداند به جای الصاق و ابطال تمبر به دریافت حق تمبر در قبال صدور قبض مالیات اکتفا نماید.

ماده ۵۱

در صورت تخلف از مقررات این فصل، متخلف علاوه بر اصل حق تمبر معادل دو برابر آن جریمه خواهد شد.

باب سوم: مالیات بر درآمد

فصل اول - مالیات بر درآمد املاک

ماده ۵۲

درآمد شخص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع در ایران پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد املاک می‌باشد.

تبصره - حذف شد (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۵۳

درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر بیست و پنج درصد (۲۵٪) بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

درآمد مشمول مالیات در مورد اجاره دست اول املاک مورد وقف یا حبس بر اساس این ماده محاسبه خواهد شد.

در رهن تصرف، راهن طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود. هرگاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.

حکم این ماده در مورد خانه‌های سازمانی متعلق به اشخاص حقوقی در صورتی که مالیات آنها طبق دفاتر قانونی تشخیص شود جاری نخواهد بود.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند

یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی‌شود مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود. در صورتی که چند واحد مسکونی، محل سکونت مالک و یا افراد مزبور باشد یک واحد برای سکونت مالک و یک واحد مسکونی برای هر یک از افراد مذکور به انتخاب مالک از شمول مالیات موضوع این بخش خارج خواهد بود.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) املاکی که مجاناً در اختیار سازمان‌ها و

مؤسسات موضوع ماده (۲) این قانون قرار می‌گیرد غیر اجاری تلقی می‌شود.
تبصره ۳- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستغل محسوب می‌شود.

تبصره ۴- در مورد املاکی که با اثاثه یا ماشین‌آلات به اجاره واگذار می‌شود، درآمد ناشی از اجاره اثاثه و ماشین‌آلات نیز جزء درآمد ملک محسوب و مشمول مالیات این فصل می‌شود.

تبصره ۵- مستحدثاتی که طبق قرارداد از طرف مستأجر در عین مستأجره به نفع موجر ایجاد می‌شود، بر اساس ارزش معاملاتی روز تحویل مستحدثه به موجر تقویم و پنجاه درصد (۵۰٪) آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل محسوب می‌گردد.

تبصره ۶- هزینه‌هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از طرف مستأجر انجام می‌شود و همچنین مخارجی که به موجب قرارداد انجام آن از طرف مستأجر تقبل شده در صورتی که عرفاً به عهده مالک باشد، به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیر نقدی به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می‌شود.

تبصره ۷- در صورتی که مالک اعیان احداث شده در عرصه استیجاری ملک را کلاً یا جزئاً به اجاره واگذار نماید، مبلغ اجاره پرداختی بابت عرصه به نسبت مورد اجاره از مال الاجاره دریافتی کسر و مازاد طبق مقررات صدر این ماده مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۸- در صورتی که مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون اجاره بهاء مهلتی برای تخلیه ملک داده شود، در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده می‌باشد تا شش ماه و در بیع شرط مادام که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار بایع شرطی است، اجاری تلقی نمی‌شود، مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود.

تبصره ۹- (الحاقی ۱۳۷۱/۲/۷ و اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۳۱) وزارتخانه‌ها، مؤسسات و شرکت‌های دولتی و دستگاه‌هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله

دولت تأمین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداری‌ها و شرکت‌ها و مؤسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف‌اند 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. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تبصره ۱۰- (الحاقی ۱۳۷۱/۲/۷ و اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) واحدهای مسکونی متعلق به شرکت‌های سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبت به موجب قرارداد واگذار می‌گردد مادام که در تصرف خریدار می‌باشد، در مدت مذکور اجاری تلقی نمی‌شود و از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار خواهد شد مشروط بر اینکه مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.

تبصره ۱۱- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی ساخته شده یا می‌شوند در طول مدت اجاره از صددرصد (۱۰۰٪) مالیات بر درآمد املاک اجاری معاف می‌باشد در غیر این صورت درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد یا واحدهای مسکونی در تهران تا مجموع یکصد و پنجاه متر مربع زیربنای مفید و در سایر نقاط تا مجموع دویست متر مربع زیربنای مفید از مالیات بر درآمد ناشی از اجاره املاک معاف می‌باشد.

ماده ۵۴ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز در مورد ماده (۵۴) مکرر) این قانون، میزان اجاره بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در صورتی که مستأجر جزء مشمولین تبصره (۹) ماده (۵۳) این قانون باشد، اجاره پرداختی مستأجر ملاک تعیین درآمد مشمول

مالیات اجاره خواهد بود.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) چنانچه بر اساس اسناد و مدارک مثبت معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات قرار گرفته است، مالیات مابه‌التفاوت طبق مقررات این قانون قابل مطالبه و در صورت اعتراض مودی، پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف موضوع این قانون خواهد بود.

تبصره ۳- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تعیین شده طبق مقررات این ماده باشد و مالیات تعیین شده مورد اعتراض مودی باشد، در این صورت پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون خواهد بود.

ماده ۵۴ مکرر (الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

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 یک دوم مالیات متعلقه

سال سوم - معادل مالیات متعلقه

سال چهارم و به بعد - معادل یک و نیم (۱/۵) برابر مالیات متعلقه

ماده ۵۵

هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی، آن را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگر برای سکونت خویش اجاره نماید یا از خانه سازمانی که کارفرما در اختیار او می‌گذارد استفاده کند در احتساب درآمد مشمول مالیات این فصل میزان مال الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی یا قرارداد می‌پردازد یا توسط کارفرما از حقوق وی کسر و یا برای محاسبه مالیات حقوق تقویم می‌گردد از کل مال الاجاره دریافتی او کسر خواهد شد.

ماده ۵۶ - حذف شده است. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۵۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مورد شخص حقیقی که هیچ گونه درآمدی ندارد تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) این قانون از درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات از مالیات معاف و مازاد طبق مقررات این فصل مشمول مالیات می‌باشد. مشمولان این ماده باید اظهارنامه مخصوصی طبق نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و اعلام نمایند که هیچ گونه درآمد دیگری ندارند. اداره امور مالیاتی مربوط باید خلاصه مندرجات اظهارنامه مؤدی را به اداره امور مالیاتی محل سکونت مؤدی ارسال دارد و در صورتی که ثابت شود اظهارنامه مؤدی خلاف واقع است مالیات متعلق به اضافه یک برابر آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد. در اجرای حکم این ماده حقوق بازنشستگی و وظیفه دریافتی و جوایز و سود ناشی از سپرده‌های بانکی درآمد تلقی نخواهد شد. تبصره ۱- حکم این ماده در مورد فرزندان صغیری که تحت ولایت پدر باشند جاری نخواهد بود.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷) در صورتی که سایر درآمدهای مشمول مالیات ماهانه مؤدی کمتر از مبلغ مذکور در این ماده باشد، آن مقدار از درآمد مشمول مالیات اجاره املاک که با سایر درآمدهای مؤدی بالغ بر مبلغ فوق باشد معاف و مازاد طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود.

ماده ۵۸- حذف شده است. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۵۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می‌باشد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) چنانچه برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد، ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه مبنای محاسبه مالیات خواهد بود.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) حق واگذاری محل از نظر این قانون عبارت است از حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل.

ماده ۶۰- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

ماده ۶۱ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

در مواردی که انتقال ملک در دفاتر اسناد رسمی انجام نمی‌شود نیز ارزش معاملاتی ملک طبق مقررات این فصل در محاسبه مالیات ملاک عمل خواهد بود و بطور کلی برای املاکی که ارزش معاملاتی آنها تعیین نشده ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه مناط اعتبار می‌باشد.

ماده ۶۲- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

ماده ۶۳

نقل و انتقال قطعی املاکی که به صورتی غیر از عقد بیع انجام می‌شود باستثنای نقل و انتقال بلاعوض که طبق مقررات مربوط مشمول مالیات است مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک برابر مقررات این فصل خواهد بود و چنانچه عوضین، هر دو ملک باشند هر یک از متعاملین به ترتیب فوق مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به ملک واگذاری خود را پرداخت خواهند نمود.

ماده ۶۴ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تعیین ارزش معاملاتی املاک بر عهده کمیسیون تقویم املاک می‌باشد. کمیسیون مزبور موظف است ارزش معاملاتی موضوع این قانون را در سال اول معادل دو درصد (۲٪) میانگین قیمت‌های روز منطقه با لحاظ ملاک‌های زیر تعیین کند. این شاخص هر سال به میزان دو واحد درصد افزایش می‌یابد تا زمانی که ارزش معاملاتی هر منطقه به بیست درصد (۲۰٪) میانگین قیمت‌های روز املاک برسد.

الف - قیمت ساختمان با توجه به مصالح (اسکلت فلزی یا بتون‌آرمه یا اسکلت بتونی و سوله و غیره) و قدمت و تراکم و طریقه استفاده از آن (مسکونی، تجاری، اداری، آموزشی، بهداشتی، خدماتی و غیره) و نوع مالکیت.

ب - قیمت اراضی با توجه به نوع کاربری و موقعیت جغرافیایی از لحاظ تجاری، صنعتی، مسکونی، آموزشی، اداری و کشاورزی

این کمیسیون متشکل از پنج عضو است که در تهران از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور، وزارتخانه‌های راه و شهرسازی و جهاد کشاورزی، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و شورای اسلامی شهر و در سایر شهرها از مدیران کل یا رؤسای ادارات امور مالیاتی، راه و شهرسازی، جهاد کشاورزی و ثبت اسناد و املاک و یا نمایندگان آنها و نماینده شورای اسلامی شهر تشکیل می‌شود. کمیسیون مذکور هر سال یکبار ارزش معاملاتی املاک را به تفکیک عرصه و اعیان تعیین می‌کند.

در موارد تقویم املاک واقع در هر بخش و روستاهای تابعه (بر اساس تقسیمات کشوری) نماینده بخشدار یا شورای بخش در جلسات کمیسیون شرکت می‌کند. در صورت نبودن شورای اسلامی شهر یا بخش، یک نفر که کارمند دولت نباشد با معرفی فرماندار یا بخشدار مربوط در کمیسیون شرکت می‌کند.

کمیسیون تقویم املاک در تهران به دعوت سازمان امور مالیاتی کشور و در سایر شهرها به دعوت مدیر کل یا رئیس اداره امور مالیاتی در محل سازمان مذکور یا ادارات تابعه تشکیل می‌شود. جلسات کمیسیون با حضور حداقل چهار نفر از اعضاء رسمیت می‌یابد و تصمیمات متخذه با رأی حداقل سه نفر از اعضاء معتبر است. دبیری جلسات کمیسیون حسب مورد بر عهده نماینده سازمان یا اداره کل یا اداره امور مالیاتی است.

ارزش معاملاتی تعیین شده حسب این ماده یک ماه پس از تاریخ تصویب نهایی در کمیسیون تقویم املاک، لازم‌الاجرا و تا تعیین ارزش معاملاتی جدید معتبر است. تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۹۱/۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور یا ادارات تابعه سازمان مزبور می‌توانند قبل از اتمام دوره یک ساله در هر شهر یا بخش یا روستا، در موارد زیر کمیسیون تقویم املاک را تشکیل دهند:

۱- برای تعیین ارزش معاملاتی نقاطی که فاقد ارزش معاملاتی است.

۲- برای تعدیل ارزش معاملاتی تعیین شده نقاطی که حسب تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور در مقایسه با نقاط مشابه هماهنگی لازم را نداشته یا با توجه به معیارهای ذکر شده در این ماده تغییرات عمده در ارزش املاک به وجود آمده باشد.

ارزش معاملاتی تعیین شده حسب این تبصره پس از یک ماه از تاریخ تصویب نهایی کمیسیون تقویم املاک، لازم‌الاجرا و تا تعیین ارزش معاملاتی جدید معتبر است.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در مواردی که کمیسیون تقویم موضوع این ماده پس از دوبار دعوت تشکیل نشود یا پس از تشکیل دو جلسه تصمیم مقتضی در مورد تعیین ارزش معاملاتی حاصل نشود، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است آخرین ارزش روز املاک تعیین شده توسط کمیسیون تقویم را با شاخص بهای کالاها و خدمات اعلامی توسط مراجع قانونی ذیصلاح تعدیل و ارزش معاملاتی را مطابق مقررات این ماده تعیین کند.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در مواردی که ارزش معاملاتی موضوع این ماده مطابق دیگر قوانین و مقررات، مأخذ محاسبه سایر عوارض و وجوه قرار می‌گیرد، مأخذ محاسبه عوارض و وجوه یاد شده بر مبنای درصدی از ارزش معاملاتی موضوع این ماده می‌باشد که با پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و دستگاه ذی‌ربط به تصویب هیأت وزیران یا مراجع قانونی مرتبط می‌رسد. درصد مذکور باید به نحوی تعیین گردد که مأخذ محاسبه عوارض و وجوه یاد شده بیش از نرخ تورم رسمی اعلامی از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط افزایش نیافته باشد.

ماده ۶۵

نقل و انتقال قطعی املاک که در اجرای قوانین و مقررات اصلاحات ارضی به عمل آمده و یا خواهد آمد و واحدهای مسکونی از طرف شرکت‌های تعاونی مسکن به اعضا آنها مشمول مالیات موضوع این فصل نخواهد بود.

ماده ۶۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در صورتی که انتقال گیرنده دولت یا شهرداری‌ها یا مؤسسات وابسته به آنها بوده و همچنین در مواردی که ملک بوسیله اجرای ثبت و یا سایر ادارات دولتی به قائم مقامی مالک انتقال داده می‌شود چنانچه بهای مذکور در سند کمتر از ارزش معاملاتی باشد در محاسبه مالیات موضوع ماده (۵۹) این قانون بهای مذکور در سند بجای ارزش معاملاتی هنگام انتقال حسب مورد ملاک عمل قرار خواهد گرفت.

ماده ۶۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

فسخ معاملات قطعی املاک بر اساس حکم مراجع قضائی بطور کلی و اقاله یا فسخ معاملات قطعی املاک در سایر موارد تا شش ماه بعد از انجام معامله به عنوان معامله جدید مشمول مالیات موضوع این فصل نخواهد بود.

ماده ۶۸

املاکی که در اجرای ماده ۳۴ قانون ثبت اسناد و املاک مصوب مرداد ماه ۱۳۲۰ و اصلاحات بعدی آن به دولت تملیک می شود از پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی معاف است.

ماده ۶۹

اولین انتقال قطعی واحدهای مسکونی ارزان و متوسط قیمت که ظرف مدت ده سال از تاریخ تصویب این قانون مطابق ضوابط و قیمت‌هایی که وزارتخانه‌های راه و شهرسازی^۱ و امور اقتصادی و دارایی تعیین می نماید احداث و حداکثر در مدت یکسال از تاریخ انقضای مهلت اجرای برنامه احداث که حسب مورد توسط وزارت مسکن و شهرسازی یا شهرداری محل تعیین می شود منتقل می گردد از پرداخت مالیات بر نقل و انتقال قطعی املاک معاف می باشد.

ماده ۷۰ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷ و ۱۳۷۶/۹/۲۶)

هرگونه مال یا وجوهی که از طرف وزارتخانه‌ها و مؤسسات و شرکت‌های دولتی یا شهرداری‌ها بابت عین یا حقوق راجع به املاک و اراضی برای ایجاد و یا توسعه مناطق نظامی یا مرافق عامه از قبیل توسعه یا احداث جاده، راه آهن، خیابان، معابر، لوله کشی آب و نفت و گاز، حفر نهر و نظایر آنها به مالک یا صاحب حق تعلق می گیرد یا به حساب وی به ودیعه گذاشته می شود از مالیات نقل و انتقال موضوع این فصل معاف خواهد بود.^۲

۱. به موجب ماده (۴) قانون تشکیل وزارت راه و شهرسازی مصوب ۱۳۹۰/۳/۳۱، عبارت «وزارت راه و شهرسازی» جایگزین عبارت «وزارت مسکن و شهرسازی» شده است.

۲. تفسیر قانونی ماده (۷۰) قانون مالیات هایمستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ مصوب ۱۳۷۰/۷/۲۹: موضوع استفسار:

املاکی که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده یا می‌رسد در صورت انتقال به سازمان میراث فرهنگی کشور نسبت به کل مالیات نقل و انتقال قطعی متعلق و در سایر موارد که مالکیت در دست اشخاص باقی می‌ماند نسبت به ۵۰ درصد (۵۰٪) مالیات مربوط به درآمد موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک از معافیت مالیاتی برخوردار خواهد شد. و همچنین هرگونه وجه یا مالی که از طرف اشخاص مذکور بابت تملک املاک یا حقوق واقع در محدوده طرح‌های نوسازی، بهسازی و بازسازی محلات قدیمی و بافت‌های فرسوده شهرها به مالکین یا صاحبان حق تعلق می‌گیرد از پرداخت مالیات نقل و انتقال معاف است.

ماده ۷۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

زمین‌هایی که از طریق اسناد عادی معامله گردیده است در موقع تنظیم سند رسمی بنام خریدار قیمت اعیانی احداث شده وسیله خریدار در محاسبه منظور نخواهد شد مشروط بر اینکه موضوع مورد تأیید مراجع ذیصلاح دولتی یا محاکم قضایی یا شهرداری محل که ملک در محدوده آن واقع است حسب مورد قرار گرفته باشد.

ماده ۷۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که پس از پرداخت مالیات از طرف مؤدی معامله انجام نشود اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است بنا به درخواست مؤدی و تأیید دفتر اسناد رسمی مربوط، مبنی بر عدم ثبت معامله ظرف پانزده روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی مالیات وصول شده متعلق به معامله انجام نشده را از محل وصولی جاری طبق مقررات این قانون مسترد دارد. حکم این ماده در مورد استرداد مالیات‌های مربوط به حق واگذاری و درآمد اتفاقی نیز جاری خواهد بود.

آیا هرگونه مال و یا وجوه مذکور در ماده (۷۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ عام بوده و سرقفلی دریافتی وسیله مالک حاصل از این نوع نقل و انتقال را نیز شامل می‌گردد؟
نظر مجلس:

ماده واحده - عبارت هرگونه مال و یا وجوه مذکور در ماده ۷۰ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ عام بوده و حق واگذاری محل دریافتی بوسیله مالک حاصل از این نوع نقل و انتقالات نیز مشمول معافیت می‌گردد.

ماده ۷۳- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

ماده ۷۴

در مورد املاک با عنوان دستداری یا عناوین دیگر که حسب عرف محل در تصرف شخصی است چنانچه متصرف تمامی حقوق خود نسبت به ملک را به دیگری منتقل نماید انتقال مزبور مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک برابر مقررات این فصل می باشد. همچنین در مورد درآمد حاصل از واگذاری سایر حقوق مربوط به این نوع املاک متصرف از نظر مالیاتی مانند مالک حسب مورد مشمول مالیات مربوط خواهد بود و در موارد فوق تاریخ تصرف، تاریخ تملک متصرف محسوب می گردد.

ماده ۷۵

از نظر مالیاتی مستأجرین املاک اوقافی اعم از اینکه اعیان مستحدثه در آن داشته یا نداشته باشند نسبت به عرصه مشمول مقررات این فصل خواهند بود.
تبصره ۱- در محاسبه مالیات اینگونه مؤدیان تاریخ اجاره بجای تاریخ تملک منظور خواهد شد.

تبصره ۲- حکم این ماده در مواردی که ملک توسط مستأجر واگذار می شود مانع اجرای تبصره (۷) ماده (۵۳) این قانون نخواهد بود.

ماده ۷۶ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

در مواردی که نقل و انتقال موضوع ماده (۵۲) این قانون حسب مورد مشمول مواد (۵۹) یا (۷۷) باشد، وجه دیگری بابت مالیات بر نقل و انتقال مزبور مطالبه نخواهد شد.

ماده ۷۷ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد موضوع فصول چهارم و پنجم باب سوم این قانون خواهد بود.

تبصره ۱- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) اولین نقل و انتقال ساختمانهای مذکور علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون مشمول مالیات علی الحساب به نرخ ده درصد (۱۰٪) به مأخذ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال است. مالیات قطعی مؤدیان موضوع این ماده پس از رسیدگی طبق مقررات مربوط تعیین می شود.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) شمول مقررات این ماده در خصوص ساخت و فروش ساختمان توسط اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) شهرداری‌ها موظفند همزمان با صدور پروانه ساخت و همچنین در هنگام صدور پایان کار مراتب را به منظور تشکیل پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌گردد، گزارش کنند.

تبصره ۴- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت از حکم مفاد این ماده مستثنی است.

تبصره ۵- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) آیین‌نامه اجرایی این ماده در مورد نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و چگونگی تسویه علی‌الحساب مالیاتی با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت سه ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۷۸ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

در مورد واگذاری هر یک از حقوق مذکور در ماده (۵۲) این قانون از طرف مالک عین غیر از مواردی که ضمن مواد (۵۳) تا (۷۷) این قانون ذکر شده است دریافتی مالک به نرخ‌های مذکور در ماده (۵۹) مأخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت.

ماده ۷۹- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

ماده ۸۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مؤدیان موضوع این فصل مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی خود را روی نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و در دسترس آنها قرار می‌گیرد تنظیم و در مورد حق واگذاری محل و نیز مؤدیان موضوع ماده (۷۴) این قانون تا سی روز پس از انجام معامله و در سایر موارد تا آخر تیرماه سال بعد به انضمام مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و مالیات متعلق را طبق مقررات پرداخت نمایند.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در مواردی که معاملات موضوع ماده ۵۲ این قانون به موجب اسناد رسمی انجام می‌گیرد مؤدی مکلف است قبل از انجام معامله

میزان دریافتی و یا درآمد موضوع هر یک از مالیات‌های مندرج در ماده ۱۸۷ این قانون را به تفکیک به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام دارد. این اعلام، باستثنای مواردی که موجه تغییر ننموده، به منزله انجام تکالیف مقرر در متن این ماده می‌باشد.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در مواردی که معاملات موضوع این فصل به موجب اسناد رسمی انجام نمی‌گیرد، انتقال گیرنده مکلف است مراتب را ظرف سی روز از تاریخ انجام معامله کتباً به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک اطلاع دهد.

فصل دوم: مالیات بر درآمد کشاورزی

ماده ۸۱

درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

دولت مکلف است مطالعات و بررسی‌های لازم را در زمینه کلیه فعالیت‌های کشاورزی و آن رشته از فعالیت‌های مزبور که ادامه معافیت آنها ضرورت داشته باشد معمول و لایحه مربوط را حداکثر تا آخر برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی به مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق

ماده ۸۲

درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران بر حسب مدت یا کار انجام یافته بطور نقد یا غیرنقد تحصیل می‌کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

تبصره - درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عاید شخص می‌شود مشمول مالیات بر درآمد حقوق می‌باشد.

ماده ۸۳

درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون.

تبصره - درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق بشرح زیر تقویم و محاسبه می‌شود:

الف - مسکن با اثاثیه معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) و بدون اثاثیه بیست درصد (۲۰٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (باستثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می‌شود.

ب - اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ده درصد (۱۰٪) درصد و بدون راننده معادل پنج درصد (۵٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (باستثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ این قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می‌شود.

ج - سایر مزایای غیرنقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق.

ماده ۸۴ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هرساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود.

ماده ۸۵ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی مازاد بر مبلغ مذکور در ماده (۸۴) این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن (۲۰٪) است.

ماده ۸۶ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف‌اند 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 - (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) پرداخت‌هایی که

کارفرمایان به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی‌باشند، با عنوان حق‌المشاوره، حق حضور در جلسات، حق‌التدریس، حق‌التحقیق و حق پژوهش پرداخت می‌کنند، بدون رعایت معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌باشد. کارفرمایان موظفند در موقع پرداخت یا تخصیص، مالیات متعلقه را کسر و ظرف مدت تعیین شده در ماده (۸۶) این قانون با اعلام مشخصات دریافت کنندگان مطابق **فرم نمونه** اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسئول پرداخت مالیات و جرایم متعلق خواهند بود.

ماده ۸۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون **مسترد خواهد شد** مشروط بر اینکه **بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال** با درخواست کتبی **حقوق بگیر** از اداره امور مالیاتی **محل سکونت** مورد **مطالبه** قرار گیرد.

اداره امور مالیاتی مذکور موظف است **ظرف سه ماه از تاریخ تسلیم درخواست**، رسیدگی‌های لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی‌های جاری اقدام کند. در صورتی که درخواست‌کننده بدهی قطعی مالیاتی داشته باشد اضافه پرداختی به حساب بدهی مزبور منظور و مازاد مسترد خواهد شد.

ماده ۸۸ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود دریافت کنندگان حقوق مکلف‌اند **تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را طبق مقررات این فصل به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت و تا آخر تیرماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی** مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم نمایند.

ماده ۸۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

صدور پروانه خروج از کشور یا تمدید پروانه اقامت و یا اشتغال برای اتباع خارجه، به استثنای کسانی که طبق مقررات این قانون از پرداخت مالیات معاف

می‌باشند، موکول به ارائه مفاسد حساب مالیاتی یا تعهد کتبی کارفرمای اشخاص حقوقی ایرانی طرف قرارداد با کارفرمای اتباع خارجی یا اشخاص حقوقی ثالث ایرانی است.

ماده ۹۰ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند، اداره امور مالیاتی ذی‌صلاح، مکلف است مالیات متعلق را به انضمام جرایم موضوع این قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مؤدی می‌باشند به موجب برگ تشخیص با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه کند. حکم این ماده نسبت به مشمولان ماده (۸۸) این قانون نیز جاری خواهد بود.

ماده ۹۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

درآمدهای حقوق بشر زیر از پرداخت مالیات معاف است:

۱- رؤسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ایران و رؤسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی فوق العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود بشرط معامله متقابل و همچنین رؤسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی سازمان ملل متحد و مؤسسات تخصصی آن در ایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از سازمان و مؤسسات مزبور در صورتی که تابع دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند.

۲- رؤسا و اعضای مأموریت‌های کنسولی خارجی در ایران و همچنین کارمندان مؤسسات فرهنگی دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دول متبوع خود بشرط معامله متقابل.

۳- کارشناسان خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک‌های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی دول خارجی و یا مؤسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دول متبوع یا مؤسسات بین‌المللی مذکور.

۴- کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسولگری‌ها و نمایندگی‌های دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت جمهوری اسلامی ایران در صورتی که دارای تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند بشرط معامله متقابل.

۵- 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. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۲۱)

۶- هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

۷- حذف شد. (اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

۸- مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می‌گیرد. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

۹- وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

۱۰- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

۱۱- خانه‌های سازمانی که با اجازه قانونی یا به موجب آیین نامه‌های خاص در اختیار مأموران کشوری گذارده می‌شود. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

۱۲- وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیماً به وسیله حقوق بگیر به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک مثبت پرداخت کند.

۱۳- مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

۱۴- درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی، مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۹۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور^۱ بخشوده می‌شود.

۱. سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور به «سازمان برنامه و بودجه کشور» و «سازمان امور اداری و استخدامی کشور» تفکیک شده است.

تبصره - حذف شده است.

فصل چهارم - مالیات بر درآمد مشاغل

ماده ۹۳

درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد.

تبصره - (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) درآمد شرکت‌های مدنی (اعم از اختیاری یا قهری) و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت‌های مضاربه در صورتی که عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد تابع مقررات این فصل می‌باشد.

ماده ۹۴ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

درآمد مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.

ماده ۹۵ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظف‌اند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

آیین‌نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به نوع و حجم فعالیت حسب مورد برای مؤدیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذی‌ربط، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ماده ۹۶ حذف شد. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۹۷ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به‌طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق با مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. این حکم مانع از تعلق جریمه‌ها و اعمال مجازات‌های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.

تبصره - (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء درنیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.

ماده ۹۸- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۹۹ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

قراردادهای پیمانکاری موضوع ماده (۷۶) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه‌های بعدی آن که پیشنهاد آنها قبل از تاریخ تصویب این قانون

می‌باشد از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات و نیز پرداخت چهاردرصد (۴٪) مالیات مقطوع کماکان مشمول مقررات قانون فوق‌الذکر خواهند بود.

تبصره (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷) - قراردادهای پیمانکاری موضوع ماده (۷۶) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه‌های بعدی که پیشنهاد آنها از تاریخ ۱۳۶۶/۱۲/۳ لغایت ۱۳۶۷/۱۲/۲۹ تسلیم گردیده از لحاظ تعیین درآمد مشمول مالیات تابع مقررات این قانون بوده و فقط از لحاظ اعمال نرخ مالیات بر درآمد عملکرد منتهی به سال ۱۳۶۷ تابع نرخ مالیاتی مقرر در سال مزبور خواهند بود.

ماده ۱۰۰ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مؤدیان موضوع این فصل مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خردادماه سال بعد^۱ به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.

تبصره (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) - 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.

ماده ۱۰۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را

۱. به موجب اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ عبارت «خرداد ماه» جایگزینی عبارت «تیرماه» شده است.

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- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۳۱) در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می‌گردد. در صورت فوت احد از شرکا وراثت وی به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به‌طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در صورتی که 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 (الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱).

ماده ۱۰۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

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 علی‌الحساب 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.

ماده ۱۰۳

وکلاء دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می‌کنند مکلف‌اند در وکالتنامه‌های خود رقم حق الوکاله‌ها را قید نمایند و معادل پنج درصد آن بابت

علی‌الحساب مالیاتی روی وکالتنامه تمبرالصاق و ابطال نمایند که در هر حال مبلغ تمبر حسب مورد نباید کمتر از میزان مقرر در زیر باشد:

الف- در دعاوی و اموری که خواسته آنها مالی است پنج درصد حق الوکاله مقرر در تعرفه برای هر مرحله.

ب- در مواردی که موضوع وکالت مالی نباشد یا تعیین بهای خواسته قانوناً لازم نیست و همچنین در دعاوی کیفری که تعیین حق الوکاله به نظر دادگاه است پنج درصد حداقل حق الوکاله مقرر در آئین نامه حق الوکاله برای هر مرحله.

ج- در دعاوی کیفری نسبت به مورد ادعای خصوصی که مالی باشد بر طبق مفاد حکم بند (الف) این ماده.

د- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در مورد دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیرقضایی رسیدگی و حل و فصل می‌شود و برای حق الوکاله آنها تعرفه خاصی مقرر نشده است از قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه معابر شهرداری و نظایر آنها میزان حق الوکاله صرفاً از لحاظ مالیاتی بشرح زیر:

تا ده میلیون (۱۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال ما به الاختلاف، پنج درصد؛ تا سی میلیون (۳۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال ما به الاختلاف، چهاردرصد نسبت به مازاد ده میلیون (۱۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، از سی میلیون (۳۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال ما به الاختلاف به بالا سه درصد نسبت به مازاد سی میلیون ریال (۳۰/۰۰۰/۰۰۰) منظور می‌شود و معادل پنج درصد آن تمبر باطل خواهد شد.

مفاد این بند درباره اشخاصی که **وکالتاً** در مراجع مذکور در این بند اقدام می‌نمایند (ولو اینکه وکیل دادگستری نباشند) نیز جاری است، جز در مورد کارمندان مؤدی یا پدر-مادر-برادر-خواهر-پسر-دختر-نواده و همسر مؤدی.

تبصره ۱- در هر مورد که طبق مفاد این ماده عمل نشده باشد وکالت وکیل با رعایت مقررات قانون آئین دادرسی مدنی در هیچیک از دادگاه‌ها و مراجع مزبور قابل قبول نخواهد بود مگر در مورد وکالت‌های مرجوعه از طرف وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها که محتاج به ابطال تمبر روی وکالتنامه نمی‌باشند.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۳۱) وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها و مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها مکلف‌اند از وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت می‌کنند پنج درصد آن را کسر و بابت علی‌الحساب مالیاتی وکیل تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

تبصره ۳- در صورتی که پس از ابطال تمبر تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی وکالتنامه مربوط نخواهد بود.

تبصره ۴- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در مواردی که دادگاه‌ها حق الوکاله یا خسارت حق الوکاله را بیشتر یا کمتر از مبلغی که مأخذ ابطال تمبر روی وکالتنامه قرار گرفته است تعیین نمایند مدیران دفتر دادگاه‌ها مکلف‌اند میزان مورد حکم قطعی را به اداره امور مالیاتی مربوط اطلاع دهند تا ما به التفاوت مورد محاسبه قرار گیرد.

ماده ۱۰۴ حذف شد (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

فصل پنجم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

ماده ۱۰۵ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت‌های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود.

تبصره ۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) - در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده‌اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می‌شود.

تبصره ۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) - اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران به استثنای مشمولان تبصره (۵) ماده (۱۰۹) و ماده (۱۱۳) این قانون از

مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از فعالیت‌هایی که مستقیماً یا به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام می‌دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، انتقال دانش فنی، دادن تعلیمات، کمک‌های فنی یا واگذاری فیلم‌های سینمایی از ایران تحصیل می‌کنند به نرخ مذکور در این ماده مشمول مالیات خواهند بود. نمایندگان اشخاص و مؤسسات مذکور در ایران نسبت به درآمدهایی که به هر عنوان به حساب خود تحصیل می‌کنند طبق مقررات مربوط به این قانون مشمول مالیات می‌باشند.

تبصره ۳ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) - در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی، مالیات‌هایی که قبلاً پرداخت شده است با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد است.

تبصره ۴ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) - اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکت‌های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

تبصره ۵ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) - در مواردی که به موجب قوانین مصوب و جوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط محاسبه خواهد شد.

تبصره ۶ (الحاقی ۱۳۸۶/۱۱/۸ مجلس شورای اسلامی و ۱۳۸۷/۳/۲۵ مجمع تشخیص مصلحت نظام)^۱ - درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکت‌های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع این ماده می‌باشد.

تبصره ۷- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال

۱. الحاقی فوق به موجب ماده (۱۱) «قانون اجرایی سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۸ مجلس شورای اسلامی و ۱۳۸۷/۳/۲۵ مجمع تشخیص مصلحت نظام» انجام شده است.

گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ‌های 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 (الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱).

ماده ۱۰۶ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به‌استثنای، درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) بر اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴) و (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود.

ماده ۱۰۷ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران و یا از ایران تحصیل می‌نمایند به شرح زیر تعیین می‌شود.

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 به عنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر در ایران یا از ایران تحصیل می‌کنند 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 یک سال مالیاتی عاید آنها می‌شود. آیین‌نامه اجرایی این ماده و ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات با توجه به نوع فعالیت، ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به پیشنهاد وزارت امور اقتصاد و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. پرداخت‌کنندگان وجوه مذکور در این ماده مکلفند در هر پرداخت، مالیات متعلق را با توجه به مبالغی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده‌اند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند، در غیر این صورت پرداخت‌کنندگان مذکور و دریافت

کنندگان متضامناً مسؤول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق آن خواهند بود.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در مورد عملیات پیمانکاری، آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می‌رسد مشروط بر آنکه در قرارداد یا اصلاحات و الحاقات بعدی آن مبالغ لوازم و تجهیزات به‌طور جدا از سایر اقلام قرارداد درج شده باشد، در مورد خرید داخلی حداکثر تا مبلغ صورتحساب خرید و در مورد خرید خارجی تا مجموع ارزش گمرکی کالا و حقوق ورودی و سایر پرداخت‌های قانونی مندرج در پروانه سبز گمرکی از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در مواردی که پیمانکاران خارجی تمام یا قسمتی از فعالیت پیمانکاری را به اشخاص حقوقی ایرانی به عنوان پیمانکاران دست دوم واگذار کنند معادل مبالغی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول که توسط پیمانکار دست دوم خریداری می‌شود و با رعایت قسمت اخیر تبصره (۱) این ماده از پیمانکار دست اول دریافت می‌گردد، از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است.

تبصره ۳- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) شعب و نمایندگی‌های شرکت‌ها و بانک‌های خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام دادن معامله به امر بازاریابی و جمع‌آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند و برای جبران مخارج خود از شرکت مادر وجوهی دریافت می‌کنند نسبت به آن مشمول مالیات بر درآمد نخواهند بود.

تبصره ۴- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) درآمد حاصل از بهره‌برداری سرمایه و سایر فعالیت‌هایی که اشخاص حقوقی مزبور به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها در ایران انجام می‌دهند مشمول مقررات ماده (۱۰۶) این قانون خواهد بود.

ماده ۱۰۸ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اندوخته‌هایی که مالیات آن تا تاریخ لازم‌الاجرا شدن این اصلاحیه پرداخت نشده در صورت انتقال به حساب سرمایه مشمول مالیات نخواهد بود، لیکن در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان یا کاهش سرمایه معادل اندوخته اضافه شده به حساب سرمایه، به درآمد مشمول مالیات سال تقسیم یا انتقال یا کاهش سرمایه اضافه می‌شود. این حکم شامل اندوخته‌های سود ناشی از فعالیت‌های معاف مؤسسه در دوران معافیت

و اندوخته موضوع ماده (۱۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه‌های بعدی آن تا تاریخ تصویب این اصلاحیه پس از احراز شرایط مربوط تا آن تاریخ نخواهد بود.

اندوخته‌هایی که مالیات آن تا تاریخ لازم‌الاجرا شدن این اصلاحیه وصول گردیده در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان یا سرمایه یا انحلال مشمول مالیات دیگری نخواهد بود.

ماده ۱۰۹

درآمد مشمول مالیات در مورد مؤسسات بیمه ایرانی عبارت است از:

- ۱- ذخایر فنی در آخر سال مالی قبل.
- ۲- حق بیمه دریافتی در معاملات بیمه مستقیم پس از کسر برگشتی‌ها و تخفیف‌ها.
- ۳- حق بیمه بیمه‌هایی اتکایی وصولی پس از کسر برگشتی‌ها.
- ۴- کارمزد و مشارکت در سود معاملات بیمه‌های اتکایی واگذاری.
- ۵- بهره سپرده‌های بیمه‌گر اتکایی نزد بیمه‌گر واگذارکننده.
- ۶- سهم بیمه‌گران اتکایی بابت خسارت پرداختی بیمه‌های غیر زندگی و بازخرید و سرمایه و مستمری‌های بیمه‌های زندگی.
- ۷- سایر درآمدها.

پس از کسر:

- ۱- هزینه تمبر قراردادهای بیمه.
- ۲- هزینه‌های پزشکی بیمه‌های زندگی.
- ۳- کارمزدهای پرداختی از بابت معاملات بیمه مستقیم.
- ۴- حق بیمه‌های اتکایی واگذاری.
- ۵- سهم صندوق تأمین خسارت‌های بدنی از حق بیمه اجباری مسئولیت مدنی دارندگان وسائل نقلیه موتوری زمینی در مقابل شخص ثالث.
- ۶- مبالغ پرداختی از بابت بازخرید و سرمایه و مستمری‌های بیمه زندگی و خسارت پرداختی از بابت بیمه‌های غیرزندگی.

- ۷- سهم مشارکت بیمه گزاران در منافع.
- ۸- کارمزدها و سهم مشارکت بیمه گران در سود معاملات بیمه‌های اتکایی قبولی.
- ۹- بهره متعلق به سپرده‌های بیمه‌های اتکایی واگذاری.
- ۱۰- ذخائر فنی در آخر سال مالی.
- ۱۱- سایر هزینه‌ها و استهلاکات قابل قبول.
- تبصره ۱-** انواع ذخایر فنی مؤسسات بیمه (اندوخته‌های فنی موضوع ماده ۶۱ قانون تأسیس بیمه مرکزی ایران و بیمه گری) برای هر یک از رشته‌های بیمه و میزان و طرز محاسبه آنها به موجب **آیین نامه‌ای** خواهد بود که از طرف بیمه مرکزی ایران تهیه و پس از موافقت شورای عالی بیمه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.
- تبصره ۲-** انواع ذخایر فنی بیمه مرکزی ایران برای هر یک از رشته‌های بیمه و میزان و طرز محاسبه آنها از طرف مجمع عمومی بیمه مرکزی ایران تعیین خواهد شد.
- تبصره ۳-** در معاملات بیمه مستقیم، حق بیمه و کارمزدها و تخفیف حق بیمه و سهم مشارکت بیمه گزاران در منافع و نحوه احتساب آنها با رعایت مقررات تعیین شده از طرف شورای عالی بیمه خواهد بود. کلیه اقلام مزبور به استثنای کارمزد باید در قرارداد بیمه ذکر شده باشد.
- تبصره ۴-** اقلام مربوط به معاملات بیمه‌های اتکایی اعم از قبولی یا واگذاری بر اساس شرایط قراردادهای و یا توافقی‌های مؤسسات بیمه ذیربط خواهد بود.
- تبصره ۵-** (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۳۱) مؤسسات بیمه خارجی که با قبول بیمه اتکایی از مؤسسات بیمه ایرانی تحصیل درآمد می‌نمایند مشمول مالیاتی به نرخ دو درصد (۲٪) حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران می‌باشند. در صورتی که مؤسسات بیمه ایرانی در کشور متبوع مؤسسه بیمه‌گر اتکایی دارای فعالیت بیمه بوده و از پرداخت مالیات بر معاملات اتکایی معاف باشند، مؤسسه مزبور نیز از پرداخت مالیات دولت ایران معاف خواهد شد. مؤسسات بیمه ایرانی مکلف‌اند در موقع تخصیص حق بیمه بنام بیمه‌گر اتکایی خارجی مشمول مالیات موضوع این تبصره، دو درصد (۲٪) آن را بعنوان مالیات بیمه‌گر اتکائی کسر نمایند و

وجوه کسر شده در هر ماه را منتهی تا پایان ماه بعد به ضمیمه صورتی حاوی مشخصات بیمه گر اتکایی و حق بیمه متعلق به اداره امور مالیاتی مربوط ارسال و وجه مزبور را به حساب مالیاتی پرداخت نمایند. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱).

ماده ۱۱۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهارماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند تهران است.

حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.

تبصره - اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل های مربوط پیش بینی شده است نیستند.

ماده ۱۱۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

شرکت هایی که با تأسیس شرکت جدید یا با حفظ شخصیت حقوقی یک شرکت، در هم ادغام یا ترکیب می شوند از لحاظ مالیاتی مشمول مقررات زیر می باشند:

الف - تأسیس شرکت جدید یا افزایش سرمایه شرکت موجود تا سقف مجموع سرمایه های ثبت شده شرکت های ادغام یا ترکیب شده از پرداخت نیم در هزار^۱ حق

۱. با توجه به اینکه برابر ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ در ماده ۴۸، قانون مذکور، عبارت «دو در هزار» به عبارت «نیم در هزار» تغییر یافته است، لذا در متن بند الف ماده ۱۱۱، عبارت دو در هزار به نیم در هزار تغییر یافت.

تمبر موضوع ماده (۴۸) این قانون معاف است.

ب- انتقال دارایی‌های شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده به شرکت جدید یا شرکت موجود حسب مورد به ارزش دفتری مشمول مالیات مقرر در این قانون نخواهد بود.

ج- عملیات شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده در شرکت جدید یا شرکت موجود مشمول مالیات دوره انحلال موضوع بخش مالیات بردرآمد این قانون نخواهد بود.

د- استهلاك دارایی‌های منتقل شده به شرکت جدید یا شرکت موجود باید بر اساس روال قبل از ادغام یا ترکیب ادامه یابد.

ه- هرگاه در نتیجه ادغام یا ترکیب، درآمدی به هر یک از سهامداران در شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده تعلق گیرد طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود.

و- کلیه تعهدات و تکالیف مالیاتی شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده به عهده شرکت جدید یا موجود حسب مورد می‌باشد.

ز- آیین نامه اجرایی این ماده حداکثر ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این اصلاحیه به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و صنعت، معدن و تجارت^۱ به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

ماده ۱۱۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

حکم ماده (۹۹) و تبصره آن در مورد عملیات پیمانکاری اشخاص حقوقی اعم از ایرانی و خارجی جاری خواهد بود.

ماده ۱۱۳ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مالیات مؤسسات کشتیرانی و هواپیمائی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران بطور مقطوع عبارت از پنج درصد (۵٪) کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد اعم از اینکه وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود.

نمایندگی یا شعب مؤسسات مذکور در ایران موظف‌اند تا بیستم هر ماه صورت

۱. به موجب تبصره ۳ ماده واحده قانون تشکیل دو وزارتخانه تعاون، کار و رفاه اجتماعی و صنعت و معدن و تجارت مصوب ۱۳۹۰/۴/۸ عبارت «صنعت معدن و تجارت» جایگزین عبارت «صنایع و معادن» شده است.

وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند مؤسسات مذکور از بابت اینگونه درآمدها مشمول مالیات دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نخواهند بود. هرگاه شعب یا نمایندگی‌های مذکور صورت‌های مقرر را به موقع تسلیم نکنند یا صورت ارسالی آنها مطابق واقع نباشد در این صورت مالیات متعلق بر اساس تعداد مسافر و حجم محمولات علی‌الرأس تشخیص خواهد شد.

تبصره - در مواردی که مالیات متعلق بر درآمد مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی ایرانی در کشورهای دیگر بیش از ۵٪ کرایه دریافتی باشد با اعلام سازمان ذیربط ایرانی، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است مالیات شرکت‌های کشتیرانی و هواپیمایی تابع کشورهای فوق را معادل نرخ مالیاتی آنها افزایش دهد.

ماده ۱۱۴ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

آخرین مدیر یا مدیران شخص حقوقی مشترکاً موظف‌اند قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی یا سایر ارکان صلاحیت‌دار که برای اتخاذ تصمیم نسبت به انحلال شخص حقوقی دعوت شده است، اظهارنامه‌ای حاوی صورت دارایی و بدهی شخص حقوقی در تاریخ دعوت روی نمونه‌ای که بدین منظور از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌گردد تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند. اظهارنامه‌ای که حداقل حاوی امضاء یا امضاهای مجاز و حسب مورد مهر مؤسسه بر طبق اساسنامه شخص حقوقی باشد برای اداره امور مالیاتی معتبر خواهد بود.

ماده ۱۱۵ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهی‌ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته‌ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.

تبصره ۱- ارزش دارایی شخص حقوقی نسبت به آنچه قبلاً فروش رفته بر اساس بهای فروش و نسبت به بقیه بر اساس بهای روز انحلال تعیین می‌شود.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) چنانچه در بین

دارایی‌های شخص حقوقی که منحل می‌شود، دارایی یا دارایی‌های موضوع فصل اول

باب سوم این قانون و سهام یا سهم‌الشرکه یا حق تقدم سهام شرکت‌ها وجود داشته باشد و این دارایی یا دارایی‌ها حسب مورد در هنگام نقل و انتقال قطعی مشمول مقررات ماده (۵۹) و تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳ مکرر) این قانون باشند، در تعیین مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی منحل شده دفترى دارایی یا دارایی‌های مذکور جزو اقلام دارایی‌های شخص حقوقی منحل شده منظور نمی‌گردد و معادل همان ارزش دفترى از جمع سرمایه و بدهی‌ها کسر می‌گردد. مالیات متعلق به دارایی یا دارایی‌های مزبور حسب مورد بر اساس مقررات ماده (۵۹) و تبصره ۱ ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳ مکرر) این قانون تعیین و مورد مطالبه قرار می‌گیرد.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) آن قسمت از اموال اشخاص حقوقی منحل شده که بر اساس مقررات فوق در تاریخ انحلال مشمول مالیات مقطوع موضوع ماده (۵۹) و تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳ مکرر) این قانون باشند در اولین نقل و انتقال بعد از تاریخ انحلال مشمول مالیات نخواهند بود.

ماده ۱۱۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مدیران تصفیه مکلف‌اند ظرف شش ماه از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکت‌ها) اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را بر اساس ماده (۱۱۵) این قانون تنظیم و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

تبصره - (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند با رعایت تبصره (۲) ماده (۱۱۵) این قانون به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون محاسبه می‌گردد.

ماده ۱۱۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اداره امور مالیاتی مکلف است برابر مقررات این قانون به اظهارنامه مربوط به آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی خارج از نوبت رسیدگی نموده و در صورتی که به مندرجات آن اعتراض داشته باشد حداکثر ظرف یکسال از تاریخ تسلیم اظهارنامه، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید و گرنه مالیات متعلق به اظهارنامه تسلیمی بوسیله مدیران تصفیه قطعی تلقی می‌گردد. در صورتی که بعداً معلوم

گردد اقلامی از دارایی شخص حقوقی در اظهارنامه ذکر نشده است نسبت به آن قسمت که در اظهارنامه قید نشده در مهلت مقرر در تبصره ماده (۱۱۸) این قانون، مالیات مطالبه خواهد شد.

ماده ۱۱۸

تقسیم دارایی اشخاص حقوقی منحل شده قبل از تحصیل مفاصا حساب مالیاتی یا بدون سپردن تأمین معادل میزان مالیات مجاز نیست.

تبصره - آخرین مدیران شخص حقوقی در صورت عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۱۱۴) این قانون یا تسلیم اظهارنامه خلاف واقع و مدیران تصفیه در صورت عدم رعایت مقررات موضوع ماده (۱۱۶) این قانون و این ماده و ضامن یا ضامن‌های شخص حقوقی و شرکای ضامن (موضوع قانون تجارت) متضامناً و کلیه کسانی که دارایی شخص حقوقی بین آنان تقسیم گردیده به نسبت سهمی که از دارایی شخص حقوقی نصیب آنان شده است مشمول پرداخت مالیات و جرایم متعلق به شخص حقوقی خواهد بود بشرط آنکه ظرف مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور مطالبه شده باشد.

فصل ششم: مالیات در آمد اتفاقی

ماده ۱۱۹ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

درآمد نقدی یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی بصورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می‌نماید مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون خواهد بود.

ماده ۱۲۰ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

درآمد مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت است از صد درصد درآمد حاصله و در صورتی که غیرنقدی باشد، به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات این قانون تقویم می‌شود مگر در مورد املاکی که در اجرای مفاد ماده (۶۴) این قانون برای آنها ارزش معاملاتی تعیین شده است که در این صورت ارزش معاملاتی مأخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت.

تبصره - در مورد صلح معوض و هبه معوض به استثنای مواردی که مشمول ماده (۶۳) این قانون می‌باشد درآمد مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت خواهد بود از مابه‌التفاوت ارزش عوضین که بر اساس مقررات این ماده تعیین می‌شود نسبت به طرف معامله‌ای که از آن منتفع شده است.

ماده ۱۲۱

صلح با شرط خیار فسخ و هبه با حق رجوع از نظر مالیاتی قطعی تلقی می‌گردد ولی در صورتی که ظرف شش ماه از تاریخ وقوع عقد معامله فسخ یا اقاله یا رجوع شود، وجوهی که بعنوان مالیات موضوع این فصل وصول شده است قابل استرداد می‌باشد. در این صورت اگر در فاصله بین وقوع عقد و فسخ یا اقاله یا رجوع منتقل الیه از منافع آن استفاده کرده باشد نسبت به آن منفعت مشمول مالیات این فصل خواهد بود.

ماده ۱۲۲

در مورد صلح مالی که منافع آن مادام العمر یا برای مدت معین به مصالح یا شخص ثالث اختصاص داده می‌شود بهای مال به مأخذ جمع ارزش عین و منفعت در تاریخ تعلق منافع، مأخذ مالیات متصالح در تاریخ مزبور خواهد بود. **تبصره -** در صورتی که قبل از تاریخ تعلق منفعت، انتقالاتی صورت گیرد قیمت مذکور در سند مأخذ مالیات انتقال دهنده قرار خواهد گرفت که طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود، لیکن مأخذ مالیات آخرین انتقال گیرنده عین که منافع مال نیز به او تعلق بگیرد، عبارت خواهد بود از مابه‌التفاوت بهای مال بشرح حکم فوق و مبلغی که طبق سند پرداخته است.

ماده ۱۲۳

در صورتی که منافع مالی بطور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده مکلف است مالیات منافع هر سال را در سال بعد پرداخت نماید.

ماده ۱۲۴ حذف شد. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۱۲۵

انتقالاتی که طبق مقررات فصل مالیات بر ارث مشمول مالیات می‌باشد مشمول مالیات این بخش نخواهد بود.

ماده ۱۲۶ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

صاحبان درآمد موضوع این فصل مکلف‌اند در هر سال اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد منافع موضوع ماده (۱۲۳) این قانون تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد و در سایر موارد تا پایان ماه بعد از تاریخ تحصیل درآمد یا تعلق منافع به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را بپردازند. در صورتی که معامله در دفاتر اسناد رسمی انجام و مالیات وصول شده باشد تکلیف تسلیم اظهارنامه ساقط می‌شود.

ماده ۱۲۷

موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود:

الف- کمک‌های نقد و غیرنقدی بلاعوض سازمان‌های خیریه یا عام المنفعه یا وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی یا شهرداری‌ها یا نهادهای انقلاب اسلامی به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مالیات فصل حقوق است.

ب- وجوه یا کمک‌های مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ، زلزله، سیل، آتش‌سوزی و یا حوادث غیرمترقبه دیگر.

ج- جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می‌نماید.

تبصره - ضوابط اجرائی بندهای الف و ب طبق آئین نامه‌ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت کشور تهیه خواهد شد.

ماده ۱۲۸ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص خواهد شد و مالیات‌هایی که طبق مقررات این فصل در منبع پرداخت می‌گردد به عنوان پیش پرداخت مالیات آنها منظور خواهد شد.

فصل هفتم: مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف**ماده ۱۲۹- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)****ماده ۱۳۰- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)**

بدهی‌های گذشته موضوع مواد (۳) تا (۱۶) و تبصره (۳) ماده (۵۹)، ماده (۱۲۹)

قانون مالیات مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه‌های بعدی آن قابل مطالبه و وصول نخواهد بود.

تبصره - (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند بدهی مالیات‌هایی که سال تحصیل درآمد مربوط یا تعلق آنها حسب مورد قبل از سال ۱۳۸۱ باشد را تا سقف ده میلیون (۱۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال برای هر مؤدی در نقاطی که مقتضی بداند کلاً یا جزاً مورد بخشودگی قرار دهد.

ماده ۱۳۱ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

نرخ مالیات بردرآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد بشرح زیر است:

۱- تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)

۲- نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست درصد (۲۰٪)

۳- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)

تبصره - (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ایزاری مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ایزاری مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

باب چهارم: در مقررات مختلفه

فصل اول: معافیت‌ها

ماده ۱۳۲ - (الحاقی ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر... (مصوب ۱۳۹۴/۲/۱)

درآمد ایزاری ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در

واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یاد شده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

الف- 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، بر اساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

ب- مالیات با نرخ صفر برای واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند چنانچه در دوره معافیت، هر سال نسبت به سال قبل نیروی کار شاغل خود را حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان یک سال اضافه می‌شود. تعداد نیروی کار شاغل و همچنین افزایش اشتغال نیروی کار در هر واحد با تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان محقق می‌شود. در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده کرده باشند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می‌شود. افرادی که بازنشسته، بازخرید و مستعفی می‌شوند کاهش محسوب نمی‌گردد.

پ- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی مذکور موضوع این ماده واقع در شهرک‌های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی به مدت دو سال و در صورت استقرار شهرک‌های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته، به مدت سه سال افزایش می‌یابد.

ت- شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه‌ای است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می‌شود.

ث- به منظور تشویق و افزایش سرمایه‌گذاری‌های اقتصادی در واحدهای موضوع این ماده علاوه بر دوره حمایت از طریق مالیات با نرخ صفر حسب مورد، سرمایه‌گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق به شرح زیر مورد حمایت قرار می‌گیرد:

۱- در مناطق کمتر توسعه یافته:

مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مذکور در صدر این ماده تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود و بعد از آن، مالیات متعلقه با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود.

۲- در سایر مناطق:

پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و پنجاه درصد (۵۰٪) باقی مانده با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود. این حکم تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، ادامه می‌یابد و بعد از آن، صددرصد (۱۰۰٪) مالیات متعلقه با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود.

درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی، از مشوق مالیاتی جزءهای (۱) و (۲) این بند برخوردار می‌باشند.

اشخاص حقوقی غیردولتی موضوع این ماده که قبل از این اصلاحیه تأسیس شده‌اند، در صورت سرمایه‌گذاری مجدد از مشوق این ماده می‌توانند استفاده کنند. هرگونه سرمایه‌گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذی‌ربط به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی‌های ثابت به استثنای زمین

هزینه می‌شود، مشمول حکم این بند است.

ج- استثنای زمین مذکور در انتهای بند (ث) در مورد سرمایه‌گذاری اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای حمل و نقل، بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری صرفاً به میزان تعیین شده در مجوزهای قانونی صادر شده از مراجع ذی‌صلاح، جاری نمی‌باشد.

چ- در صورت کاهش میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده برای افزایش سرمایه استفاده کرده باشند، مالیات متعلق و جریمه‌های آن مطالبه و وصول می‌شود.

ح- در صورتی که سرمایه‌گذاری انجام شده موضوع این ماده با مشارکت سرمایه‌گذاران خارجی با مجوز سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد (۵۰٪) اضافه می‌شود.

خ- شرکت‌های خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام کنند در صورتی که حداقل بیست درصد (۲۰٪) از محصولات تولیدی را صادر نمایند از تاریخ انعقاد قرارداد همکاری با واحد تولید ایرانی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور مشمول حکم این ماده بوده و در صورت اتمام دوره مذکور، از پنجاه درصد (۵۰٪) تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در این ماده برخوردار می‌باشند.

د- نرخ صفر مالیاتی و مشوق‌های موضوع این ماده شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان‌ها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن نمی‌شود.

واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه‌های ذی‌ربط و معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور در هر حال از امتیاز این ماده برخوردار می‌باشند.

همچنین مالیات واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های صنعتی به‌استثنای مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران با نرخ صفر محاسبه می‌شود و از مشوق‌های مالیاتی موضوع این ماده برخوردار می‌باشند.

درخصوص مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های صنعتی یا واحدهای تولیدی که در محدوده دو یا چند استان یا شهر قرار می‌گیرند، ملاک تعیین محدوده به موجب آیین‌نامه‌ای است که حداکثر سه ماه پس از تصویب این قانون با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت و امور اقتصادی و دارایی، سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و سازمان حفاظت محیط زیست تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ذ- فهرست مناطق کمتر توسعه یافته شامل استان، شهرستان، بخش و دهستان در سه ماهه اول در هر برنامه پنج‌ساله، توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی با لحاظ شاخص‌های نرخ بیکاری و سرمایه‌گذاری در تولید تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد و تا ابلاغ فهرست جدید، فهرست برنامه قبلی معتبر می‌باشد. تاریخ شروع فعالیت با تأیید مراجع قانونی ذی‌ربط، مناط اعتبار برای احتساب مشوق‌های مناطق کمتر توسعه یافته است.

ر- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال پس از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این ماده از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی معاف می‌باشند. حکم این بند نسبت به درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مجری نیست.

ز- صد درصد (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 تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می‌باشد.

ژ- مالیات با نرخ صفر موضوع این قانون صرفاً شامل درآمد ابرازی به جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد. این حکم در مورد کلیه احکام مالیاتی با نرخ صفر منظور در این قانون و سایر قوانین مجری است.

س- معادل هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی

در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های ذی‌ربط که در قالب قرارداد منعقد شده با دانشگاه‌ها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی که در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور انجام می‌شود، مشروط بر اینکه گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاه‌ها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد و ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی آنها کمتر از پنج میلیارد (۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال نباشد، حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده می‌شود. معادل مبلغ منظور شده به حساب مالیات اشخاص مذکور، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

دستورالعمل اجرایی این بند با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزرای امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت، علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی می‌رسد.

تبصره ۱ (اصلاحی ۱۳۹۴/۲/۱) - کلیه معافیت‌های مالیاتی و محاسبه با نرخ صفر مالیاتی مازاد بر قوانین موجود مذکور در این ماده از ابتدای سال ۱۳۹۵ اجراء می‌شود.

تبصره ۲ (اصلاحی ۱۳۹۴/۲/۱) - آیین‌نامه اجرایی موضوع این ماده و بندهای آن حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از ابلاغ قانون توسط وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و صنعت، معدن و تجارت با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۱۳۳ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۷۱/۲/۷)

صد درصد درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی^۱، شرکت‌های تعاونی

۱. قانون تفسیر ماده (۱۳۳) ق.م.م و اصلاحات بعدی آن مصوب ۱۳۹۳/۴/۱۷ موضوع استفساریه:

آیا ماده (۱۳۳) ق.م.م و اصلاحات بعدی آن به شرکت‌های تعاونی تولید روستایی که بر مبنای قانون تعاونی نمودن تولید و یکپارچه شدن اراضی در حوزه عمل شرکت‌های تعاونی روستایی مصوب ۱۳۴۹/۱۲/۲۴ تأسیس می‌شود تسری دارد یا خیر؟

پاسخ: شرکت‌های تعاونی تولید روستایی که فعالیت آنها منطبق بر اساسنامه و در زمره عناوین مذکور در ماده ۸۱ ق.م.م مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ باشد از مالیات بر درآمد معاف اند.

روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش‌آموزان و اتحادیه‌های آنها از مالیات معاف است.

تبصره (الحاقی ۱۳۷۶/۱۱/۲۶) - دولت مکلف است معادل مالیات بر درآمد متعلق به آن قسمت از سود ابرازی سازمان مرکزی تعاون روستایی ایران را که با تصویب مجمع عمومی برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های تعاونی روستایی اختصاص داده می‌شود، پس از وصول و واریز آن به حساب درآمد عمومی کشور، از محل اعتبار ردیف خاصی که به همین منظور در قانون بودجه کل کشور پیش‌بینی می‌شود در وجه سازمان مذکور مسترد نماید.

ماده ۱۳۴ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۸۸/۳/۲۷ و ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیرانتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه‌ای، آموزشگاه‌های فنی و حرفه‌ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور، دانشگاه‌ها 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 باشگاه‌ها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از وزارت ورزش و جوانان حاصل از فعالیت‌های منحصراً ورزشی از پرداخت مالیات معاف است.

آیین نامه اجرایی این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

ماده ۱۳۵ حذف شد. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۱۳۶ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

وجوه پرداختی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی از طرف مؤسسات بیمه که به موجب قراردادهای منعقد شده بیمه عاید ذینفع می‌شود از پرداخت مالیات معاف است.

ماده ۱۳۷ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

هزینه‌های درمانی پرداختی هر مؤدی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط این که اگر دریافت

کننده مؤسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید و چنانچه به تأیید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد، همچنین حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به مؤسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مؤدی کسر می‌گردد.

در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج علاوه بر هزینه‌های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده‌دار است می‌باشد.

ماده ۱۳۸ - حذف شد.^۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۱۳۸ مکرر - (الحاقی از قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر مصوب ۱۳۹۴/۲/۱)

اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی 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 پرداخت‌کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

تبصره ۱ (الحاقی ۱۳۹۴/۲/۱ بر طبق ماده ۳۰ قانون رفع موانع تولید و رقابت‌پذیر و...) - استفاده‌کننده از معافیت موضوع این ماده تا دو سال نمی‌تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدی، به میزان ارزش روز معافیت استفاده شده، مالیات سال خروج آورده نقدی، اضافه می‌شود.

تبصره ۲ (الحاقی ۱۳۹۴/۲/۱ بر طبق ماده ۳۰ قانون رفع موانع تولید و رقابت

۱. ماده ۱۳۸ و تبصره‌های آن به موجب ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ حذف شده است.

پذیر و...) - تشخیص تحقق به کارگیری آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح یا سرمایه در گردش با اداره امور مالیاتی حوزه مربوط است.

ماده ۱۳۹ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

الف- موقوفات، نذورات، پذیره، کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آستان قدس رضوی، آستان حضرت عبدالعظیم الحسنی (ع)، آستانه حضرت معصومه (س)، آستان حضرت احمد ابن موسی (ع) «شاه چراغ»، آستان مقدس حضرت امام خمینی (ره)، مساجد، حسینیه‌ها، تکایا و سایر بقاع متبرکه از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص سایر بقاع متبرکه به عهده سازمان اوقاف و امور خیریه می‌باشد.

ب- کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران از پرداخت مالیات معاف است.

ج- کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی صندوق‌های پس انداز بازنشستگی و سازمان بیمه خدمات درمانی و سازمان تأمین اجتماعی و صندوق بیمه اجتماعی روستاییان و عشایر و همچنین حق بیمه و حق بازنشستگی سهم کارکنان و کارفرما و جریمه‌های دریافتی مربوط توسط آنها از پرداخت مالیات معاف است.

د- کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی مدارس علوم اسلامی از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص مدارس علوم اسلامی با شورای مدیریت حوزه علمیه قم می‌باشد.

ه- کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی نهادهای انقلاب اسلامی از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص نهادهای انقلاب اسلامی با هیأت وزیران می‌باشد.

و- آن قسمت از درآمد صندوق عمران موقوفات کشور که به مصرف عمران موقوفات برسد از پرداخت مالیات معاف است.

ز- درآمد اشخاص از محل وجوه بریه ولی فقیه، خمس و زکات از پرداخت مالیات معاف است.

ح- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین

شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلاها و حوزه‌های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه‌های دولتی، مراسم تعزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش‌آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث غیرمترقبه دیگر برسد، مشروط بر این که درآمد و هزینه‌های مزبور به تأیید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد، و همچنین ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی‌سرپرست و بد سرپرست در گروه‌های سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاه‌های حرفه‌آموزی و اشتغال مصدومین ضایعه نخاعی، معلولین جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست، مراکز آموزش، توان‌بخشی و حرفه‌آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم‌بینا، کم‌شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان‌های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره: (الحاقی ماده (۸۵) الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴) - مفادحساب‌هایی که توسط شعب تحقیق موضوع ماده (۱۴) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان حج و اوقاف و امور خیریه مصوب ۱۳۶۳/۱۰/۲ صادر شده یا می‌شود اگر در مهلت مقرر مربوط به تسلیم اظهارنامه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه شود، برای برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی مقرر در این قانون یا سایر قوانین، به منزله اظهارنامه مالیاتی مؤدی تلقی می‌شود. همچنین در مورد سالهای قبل از ابلاغ این قانون در صورتی که مفادحساب مربوط تا پایان سال ۱۳۹۴ به سازمان امور مالیاتی ارائه شود، به منزله اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

ط - کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، مشروط بر اینکه به موجب اساسنامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه‌های آنها نظارت کند، از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) کمک‌های نقدی و غیرنقدی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد، بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد.

ی- کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و همچنین حق عضویت اعضا مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمن‌ها و تشکل‌های غیردولتی که دارای مجوز از مراجع ذیربط باشند و وجوهی که به موجب قانون و مقررات مربوط از درآمد یا حق‌الزحمه اعضا آنها کسر و به حساب مجامع مزبور واریز می‌شود، از پراخت مالیات معاف است.

ک- موقوفات و کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و درآمدها و عایدی حاصل از موارد فوق برای انجمن‌ها و هیأت‌های مذهبی مربوط به اقلیت‌های دینی مذکور در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، مشروط بر این که رسمیت آنها به تصویب وزارت کشور برسد، از پرداخت مالیات معاف است.

ل- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه‌های ذیربط)، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می‌شوند، از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) وجوهی که از فعالیت‌های غیرانتفاعی و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص موضوع این ماده از راه برگزاری دوره‌های آموزشی، سیمینارها، نشر کتاب و نشریه‌های دوره‌ای و.... در چارچوب اساسنامه آنها تحصیل می‌شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت می‌کند، از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) حکم تبصره (۲) ماده (۲) این قانون در مورد درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده جاری می‌باشد.

تبصره ۳- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) آیین نامه اجرایی موضوع این ماده به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

تبصره ۴- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) مفاد این ماده در مواردی که از طرف حضرت امام خمینی (ره) یا مقام معظم رهبری دارای مجوز می‌باشند بر اساس نظر مقام معظم رهبری انجام می‌گیرد.

تبصره ۵- (الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱) درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) از پرداخت مالیات معاف می‌باشد. این حکم شامل درآمد شرکت‌های زیر مجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.

ماده ۱۴۰- حذف شده است. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۱۴۱ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

صددرصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیست درصد (۲۰٪) درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می‌شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می‌شوند مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) مفاد این ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ لازم‌الاجراء می‌شود.

ماده ۱۴۲ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

درآمد کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکت‌های تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است.

ماده ۱۴۳^۱ (اصلاحی ۱۳۸۸/۹/۲۵)

۱. اصلاحی ماده فوق و تبصره های (۱) و (۲) آن به موجب ماده ۶ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاست های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵ انجام شده است.

معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات بردرآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس‌های کالایی پذیرفته شده و به فروش می‌رسد و ده درصد (۱۰٪) از مالیات بردرآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بورس‌های داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود و پنج درصد (۵٪) از مالیات بردرآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکت‌های پذیرفته شده در این بورس‌ها یا بازارها حذف نشده‌اند 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 حداقل بیست درصد (۲۰٪) سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیت‌های فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار می‌شوند.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۸۸/۹/۲۵) از هر نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکا در سایر شرکت‌ها مالیات مقطوعی به میزان چهاردرصد (۴٪) ارزش اسمی آنها وصول می‌شود. از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بردرآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال دهندگان سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام مکلف‌اند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.

اداره ثبت یا دفاتر اسناد رسمی مکلف‌اند 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- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۸۸/۹/۲۵ و ۱۳۹۴/۴/۳۱) در شرکت‌های سهامی پذیرفته شده در بورس اندوخته صرف سهام مشمول مالیات مقطوع به نرخ نیم درصد (۰/۵٪) خواهد بود و به این درآمد مالیات دیگری تعلق نمی‌گیرد. شرکت‌ها مکلف‌اند تا **پایان ماه بعد** از تاریخ ثبت افزایش سرمایه آن را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.

ماده ۱۴۳ مکرر^۱ (الحاقی از قانون توسعه ابزارهای مالی... مصوب ۱۳۸۸)

۱. الحاقی ماده فوق و تبصره‌های (۱) و (۲) و (۳) و (۴) آن به موجب ماده (۷) «قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵ انجام شده است.

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 (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بردرآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد.

کارگزاران بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس مکلفند مالیات یاد شده را به هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و ظرف ده روز از تاریخ انتقال، رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام و حق تقدم مورد انتقال به اداره امور مالیاتی محل ارسال کنند.

تبصره ۱- (الحاقی ۱۳۸۸/۹/۲۵) تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بردرآمد و مالیات برارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۳/۲ معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۸۸/۹/۲۵) سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی اوراق بهادار موضوع تبصره (۱) این ماده به استثنا سود سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌ها و سود گواهی‌های سرمایه‌گذاری صندوق‌ها، مشروط به ثبت اوراق بهادار یاد شده نزد سازمان جزء هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات ناشر این اوراق بهادار محسوب می‌شود.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۸۸/۹/۲۵) در صورتی که هر شخص حقیقی یا حقوقی مقیم ایران که سهامدار شرکت پذیرفته 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 هیچ گونه مالیاتی در ایران دریافت نخواهد شد.

تبصره ۴- (الحاقی ۱۳۸۸/۹/۲۵) صندوق سرمایه‌گذاری مجاز به هیچ‌گونه فعالیت اقتصادی دیگری خارج از مجوزهای صادره از سوی سازمان نمی‌باشد.

تبصره ۵- (الحاقی ۱۳۹۴/۲/۱) نقل و انتقال اوراق بهادار بازارگردانی بازارگردانان دارای مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار در بورس و فرابورس از پرداخت مالیات مقطوع نیم درصد (۰/۵٪) این ماده، معاف است.

ماده ۱۴۴ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

جهیزیه منقول و مهریه اعم از منقول و غیرمنقول و جوایز علمی و بورس‌های تحصیلی و همچنین درآمدی که بابت حق اختراع یا حق اکتشاف عاید مخترعین و مکتشفین می‌گردد به‌طور کلی و نیز درآمد ناشی از فعالیت‌های پژوهشی و تحقیقاتی مراکزی که دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه‌های ذیصلاح می‌باشند به مدت ده سال از تاریخ اجرای این اصلاحیه طبق ضوابط مقرر در آئین‌نامه‌ای که به پیشنهاد وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فن‌آوری، 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 سپرده‌های مربوط به کسور بازنشستگی و پس‌انداز کارمندان و کارگران نزد بانک‌های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه.

۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) سود یا جوایز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانک‌های ایرانی یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز. این معافیت شامل سپرده‌هایی که بانک‌ها یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز نزد هم می‌گذرانند نخواهد بود.

۳- جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه.

۱. الحاقی فوق به موجب ماده (۳۳) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ انجام شده است.

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

۵- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت.

تبصره (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) - 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 شده‌اند یا می‌شوند، صندوق ضمانت سرمایه‌گذاری صنایع کوچک، صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک، صنایع دریایی و بیمه سرمایه‌گذاری فعالیت‌های معدنی و صندوق حمایت از توسعه سرمایه‌گذاری در بخش کشاورزی نیز خواهد شد.

ماده ۱۴۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

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 (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

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

تبصره ۱- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده ۸۵ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴ عمل می‌شود. 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، 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 نمی‌باشد. 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.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) معادل اعتبار مالیاتی محاسبه شده به نرخ صفر موضوع این ماده از محل اعتبار جمعی - خرجی که همه ساله در بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود به حساب اشخاص مذکور منظور می‌شود. اعتبارات موضوع این تبصره تخصیص یافته تلقی می‌شود و در صورتی که اعتبارات مورد نیاز در یک سال مالی بیشتر از مبلغ مصوب در قانون بودجه کل کشور همان سال باشد مبلغ اعتبار جمعی - خرجی یادشده و متقابلاً منابع مربوط، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی، تصویب هیأت وزیران و تصویب مجلس شورای اسلامی قابل افزایش است.

فصل دوم - هزینه‌های قابل قبول و استهلاک

ماده ۱۴۷ (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصراً مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد. در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش‌بینی نشده یا بیش از نصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.

تبصره ۱- از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند، در حکم مؤسسه محسوب می‌شوند. همچنین هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.

تبصره ۲- هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت

مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود، به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شوند.

تبصره ۳- پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (۰۰۰.۰۰۰.۵۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.

ماده ۱۴۸

هزینه‌هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می‌باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:

۱- قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده.

۲- هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان بر اساس مقررات استخدامی مؤسسه به شرح ذیل:

الف- حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیرنقدی (مزایای غیر نقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما).

ب- مزایای غیر مستمر اعم از نقدی و غیرنقدی از قبیل خواروبار، بهره وری، پاداش، عیدی، اضافه کار، هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت، نصاب هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج مؤسسه ذیربط طبق **آیین نامه‌ای** خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد تعیین خواهد شد.

ج- هزینه‌های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه‌های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان.

د- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت طبق مقررات استخدامی مؤسسه و خسارت اخراج و بازخرید طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب ذخیره مربوط.

ه- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان سه درصد (۳٪) حقوق پرداختی سالانه بابت پس‌انداز کارکنان بر اساس **آیین‌نامه‌ای** که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصاد و دارایی می‌رسد.

و- (الحاقی ۱۳۷۱/۲/۷ و اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه‌التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان مؤسسه ذخیره می‌شود.

این حکم نسبت به ذخایری که تاکنون در حساب بانک‌ها نگهداری شده است نیز جاری خواهد بود.

(متن الحاقی - مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱) پرداختی به بازنشستگان مؤسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون

۳- کرایه محل مؤسسه 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- حق الامتیاز 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 بردرآمد 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- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) هزینه‌های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح‌های فشرده، هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت مؤسسه، بر اساس **آیین‌نامه‌ای** که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

- ۹- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) هزینه‌های مربوط به جبران خسارات وارده مربوط به فعالیت و دارایی مؤسسه مشروط بر این که:
- اولاً- وجود خسارت محقق باشد.
- ثانیاً- موضوع و میزان آن مشخص باشد.
- ثالثاً- طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده یا در هر صورت از طریق دیگر جبران نشده باشد.
- آیین‌نامه احراز شروط سه گانه مذکور در این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.
- ۱۰- (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷) هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل ده هزار ریال به ازای هر کارگر.
- ۱۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد مشروط بر اینکه:
- اولاً- مربوط به فعالیت مؤسسه باشد.
- ثانیاً- احتمال غالب برای لا وصول ماندن آن موجود باشد.
- ثالثاً- در دفاتر مؤسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.
- آیین‌نامه مربوط به این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.
- ۱۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاک پذیر است.
- ۱۳- هزینه‌های جزئی مربوط به محل مؤسسه که عرفاً به عهده مستأجر است در صورتی که جاری باشد.
- ۱۴- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل مؤسسه در صورتی که ملکی باشد.
- ۱۵- مخارج حمل و نقل.

- ۱۶- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) هزینه‌های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.
- ۱۷- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) حق الزحمه‌های پرداختی متناسب با کار انجام شده از قبیل حق العمل - دلالی - حق الوکاله - حق المشاوره - حق حضور - هزینه حسابرسی و خدمات مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم افزاری، طراحی و استقرار سیستم‌های مورد نیاز مؤسسه، سایر هزینه‌های کارشناسی در ارتباط با فعالیت مؤسسه و حق الزحمه بازررس قانونی.
- ۱۸- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات مؤسسه به بانک‌ها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.
- ۱۹- بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می‌روند.
- ۲۰- مخارج تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.
- ۲۱- هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده باشد.
- ۲۲- هزینه‌های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت مؤسسه.
- ۲۳- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) مطالبات لاوصول بشرط اثبات آن از طرف مؤدی مازاد بر مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول.
- ۲۴- زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف از طرف مؤدی.
- ۲۵- ضایعات متعارف تولید.
- ۲۶- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.
- ۲۷- هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد.
- ۲۸- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری

برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان حداکثر پنج درصد (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون به ازای هر نفر.

۲۹- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی)

اشخاص حقوقی

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) هزینه‌های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه تشخیص داده می‌شود و در این ماده پیش‌بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی جزء هزینه‌های قابل قبول پذیرفته خواهد شد.

تبصره ۲- مدیران و صاحبان سرمایه اشخاص حقوقی در صورتی که دارای شغل موظف در مؤسسات مذکور باشند جزء کارکنان مؤسسه محسوب خواهند شد ولی در مؤسساتی که غیر اشخاص حقوقی باشند حقوق و مزایای صاحب مؤسسه و اولاد تحت تکفل و همسر نامبرده به استثنای هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل که مشمول مقررات جزء «ب» بند «۲» این ماده خواهد بود جزء هزینه‌های قابل قبول منظور نخواهد شد.

تبصره ۳- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در محاسبه مالیات شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی، ذخایر موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۱۵) قانون شرکت‌های تعاونی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و در مورد شرکت‌ها و اتحادیه‌هایی که وضعیت خود را با قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ تطبیق داده‌اند یا بدهند، ذخیره موضوع بند (۱) و حق تعاون و آموزش موضوع بند (۳) ماده (۲۵) قانون اخیرالذکر جزء هزینه محسوب می‌شود.

ماده ۱۴۹ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

آن قسمت از دارایی‌های استهلاک‌پذیر که بر اثر به‌کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل بدون توجه به تغییر قیمت‌ها ارزش آن تقلیل می‌یابد و همچنین هزینه‌های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود. مقررات مربوط به استهلاک‌های دارایی‌های استهلاک‌پذیر شامل **جداول استهلاک‌ها** و چگونگی اجرای آن با رعایت استانداردهای حسابداری توسط سازمان

امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های 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.

در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.

آیین‌نامه اجرایی این تبصره در مورد نحوه تجدید ارزیابی، فروش و استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده و سایر الزامات و ترتیبات اجرایی که با رعایت استانداردهای حسابداری تهیه می‌شود، به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاک یا مسلوب‌المنفعه شدن ماشین‌آلات، زبانی 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. حکم این تبصره در مورد دارایی‌های تجدید ارزیابی شده نسبت به ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی جاری است.

فصل سوم - قرائن و ضرایب مالیاتی

ماده ۱۵۰ و ۱۵۱ - حذف شدند. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۱۵۲، ۱۵۳ و ۱۵۴ - حذف شدند. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

فصل چهارم - مقررات عمومی

ماده ۱۵۵

سال مالیاتی عبارت است از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال

شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم می شود لکن در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی کند درآمد سال مالی آنها به جای سال مالیاتی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد و موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات آنها چهارماه شمسی پس از سال مالی می باشد.

ماده ۱۵۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد را در مورد درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مؤدی ابلاغ نکند اظهارنامه مؤدی قطعی تلقی می شود.

هرگاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم شود مؤدی، درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بر درآمد آن فعالیت ها با رعایت ماده (۱۵۷) این قانون قابل مطالبه خواهد بود. در این حالت و همچنین در مواردی که اظهارنامه مؤدی به علت عدم رسیدگی، قطعی تلقی می گردد اداره امور مالیاتی بایستی یک نسخه از برگ تشخیص صادره به انضمام گزارش توجیهی مربوط را ظرف ده روز از تاریخ صدور جهت رسیدگی به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال نماید.

ماده ۱۵۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود، مگر این که ظرف این مدت درآمد مؤدی تعیین و برگ تشخیص مالیات

صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مؤدی ابلاغ شود.

تبصره - (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در مواردی که مالیات به هر علت از غیرمؤدی مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مؤدی در هر مرحله‌ای که باشد کان لم یکن تلقی می‌گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید و گرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.

ماده ۱۵۸ حذف شد (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۱۵۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

وجوهی که به عنوان مالیات هر منبع، از طریق واریز به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور یا ابطال تمبر پرداخت می‌شود در موقع تشخیص و احتساب، مالیات قطعی مؤدی منظور می‌گردد و در صورتی که مبلغی بیش از مالیات متعلق پرداخت شده باشد اضافه پرداختی مسترد خواهد شد.

تبصره - (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می‌شود که در مورد مؤدیان غیر ایرانی و اشخاص مقیم خارج از کشور کل مالیات‌های متعلق را به نرخ مربوط مقرر در منبع وصول نماید.

ماده ۱۶۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

سازمان امور مالیاتی کشور برای وصول مالیات و جرایم متعلق از مؤدیان و مسئولان پرداخت مالیات نسبت به سایر طلبکاران به استثنای صاحبان حقوق نسبت به مال مورد وثیقه و مطالبات کارگران و کارمندان ناشی از خدمت، حق تقدم خواهد داشت. حکم قسمت اخیر این ماده مانع وصول مالیات متعلق به انتقال مال مورد وثیقه نخواهد بود.

ماده ۱۶۱ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که مالیات مؤدی هنوز قطعی نشده یا مراحل اجرایی آن طی نشده است و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از پرداخت مالیات می‌رود اداره امور مالیاتی باید با ارائه دلایل کافی از هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات

را بخواهد و در صورتی که هیأت، صدور قرار را لازم تشخیص دهد ضمن تعیین مبلغ، قرار مقتضی صادر خواهد کرد. اداره امور مالیاتی مکلف است معادل همان مبلغ از اموال و وجوه مؤدی که نزد وی یا اشخاص ثالث باشد تأمین نماید در این صورت مؤدی و اشخاص ثالث پس از ابلاغ اخطار کتبی اداره امور مالیاتی حق نخواهند داشت اموال مورد تأمین را از تصرف خود خارج کنند مگر اینکه معادل مبلغ مورد مطالبه تأمین دهند و در صورت تخلف علاوه بر پرداخت مطالبات مذکور، مشمول مجازات حبس تعزیری درجه شش^۱ نیز خواهند بود.

ماده ۱۶۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که اشخاص متعدد مسئول پرداخت مالیات شناخته می‌شوند ادارات امور مالیاتی حق دارند به همه آنها مجتمعاً یا به هر یک جداگانه برای وصول مالیات مراجعه کنند و مراجعه به یکی از آنها مانع مراجعه به دیگران نخواهد بود.

ماده ۱۶۳ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است که مشمولان مالیات را در مواردی که مالیات آنان در موقع تحصیل درآمد کسر و پرداخت نمی‌شود کلاً یا بعضاً مکلف نماید در طول سال، مالیات متعلق به همان سال را به نسبتی از آخرین مالیات قطعی شده سنوات قبل یا به نسبتی از حجم فعالیت به‌طور علی‌الحساب پرداخت نمایند و در صورت تخلف علی‌الحساب مذکور طبق مقررات این قانون وصول خواهد شد.

ماده ۱۶۴ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است به منظور تسهیل در پرداخت مالیات و تقلیل موارد مراجعه مؤدیان به ادارات امور مالیاتی حساب مخصوصی از طریق بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در بانک ملی ایران افتتاح نماید تا مؤدیان بتوانند مستقیماً به شعب یا بوجه‌های بانک مزبور مراجعه و مالیات‌های خود را به حساب مذکور پرداخت نمایند.

ماده ۱۶۵ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷)

۱. به توضیحات ذیل ماده (۲۷۴) همین کتاب، مراجعه گردد.

در مواردی که بر اثر حوادث و سوانح از قبیل زلزله، سیل، آتش سوزی، بروز آفات و خشکسالی و طوفان و اتفاقات غیر مترقبه دیگر به یک منطقه کشور یا به مؤدی یا مؤدیان خاصی خساراتی وارد گردد و خسارت وارده از طریق وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی یا شهرداری‌ها یا سازمان‌های بیمه و یا مؤسسات عام المنفعه جبران نگردد وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند م‌عادل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات مؤدی، در آن سال و سنوات بعد کسر و نسبت به آن دسته از مؤدیان که بیش از ۵۰٪ اموال آنان در اثر حوادث مذکور از بین رفته است و قادر به پرداخت بدهی‌های مالیاتی خود نمی‌باشند با تصویب هیأت وزیران تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی آنها را بخشوده یا تقسیط طولانی نماید.

آیین نامه اجرایی این ماده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

تبصره - (الحاقی ۱۳۷۱/۲/۷) مؤدیان مالیاتی مناطق جنگ زده غرب و جنوب کشور که فهرست این مناطق بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران اعلام می‌گردد، از تسهیلات مالیاتی زیر برخوردار خواهند شد:

الف - پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات مؤدیان مزبور بابت درآمد حاصل در نقاط مذکور از اول سال ۱۳۶۸ لغایت ۱۳۷۲ بخشوده می‌گردد.

ب - به ازای هر سال اشتغال در نقاط فوق از تاریخ اجرای این اصلاحیه یک سوم بدهی مالیاتی تا پایان سال ۱۳۶۷ آنها بابت درآمد حاصل در نقاط مذکور بخشوده می‌شود.

ج - مالیات پرداخت شده مؤدیان موصوف بابت درآمدهای حاصل از تاریخ ۱۳۵۹/۶/۳۰ لغایت سال ۱۳۶۷ در نقاط مذکور حداکثر معادل یک سوم آن در هر سال از مالیات سنوات بعد آنان در همان نقاط کسر خواهد شد.

د - در مواردی که مؤدی قادر به ادامه فعالیت در نقاط مذکور نباشد با ارائه دلایل مورد قبول وزارت امور اقتصادی و دارایی تمام یا قسمتی از بدهی‌های موصوف مؤدی بخشوده خواهد شد.

ماده ۱۶۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند قبوض پیش پرداخت مالیاتی، تهیه و برای استفاده مؤدیان عرضه نماید. قبوض مذکور با نام و غیرقابل انتقال بوده و در موقع واریز مالیات مؤدی مبلغ پیش پرداخت، به اضافه دو درصد (۲٪) آن به ازای هر سه ماه زود پرداخت از بدهی مالیاتی مربوط کسر خواهد شد.

ماده ۱۶۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به مؤدیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه بطور یک جا نیستند از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی، بدهی مربوط را حداکثر به مدت سه سال تقسیط نماید.

ماده ۱۶۸

دولت می‌تواند برای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و تبادل اطلاعات راجع به درآمد و دارایی مؤدیان با دولت‌های خارجی موافقت نامه‌های مالیاتی منعقد و پس از تصویب مجلس شورای اسلامی به مرحله اجراء بگذارد. قراردادهای یا موافقت نامه‌های مربوط به امور مالیاتی که تا تاریخ اجرای این قانون با دول خارجی منعقد و به تصویب قوه مقننه یا هیأت وزیران رسیده است تا زمانی که لغو نشده به قوت خود باقی است. دولت موظف است ظرف یک سال از تاریخ اجرای این قانون قراردادهای موافقت نامه‌های قبلی را بررسی و نظر خود را مبنی بر ادامه یا لغو آنها مستدلاً به مجلس شورای اسلامی گزارش نماید.

ماده ۱۶۹ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می‌شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب‌ها، قراردادهای و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران

برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل دو درصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می‌شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روش‌هایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این ماده، اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی کالا یا خدمات و نیز اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده (۸۱) این قانون باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست.

مصرف کننده نهایی موضوع این تبصره شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) مؤدیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروش) و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم‌افزاری و سخت‌افزاری از مالیات قطعی شده مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سال‌های بعد آن قابل کسر است.

سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و بر اساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مؤدیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده‌اند مشروط به رعایت آیین‌نامه اجرایی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می‌شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) فروش می‌باشد.

نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آیین‌نامه اجرایی است که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط

سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) ترتیبات اجرایی احکام این ماده و تبصره (۱) آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه (تعیین حداقل رقم گردش مالی مؤدی) به موجب **آیین‌نامه‌ای** خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۴- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول جرائم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) انجام می‌شود.

تبصره ۵- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است حداکثر تا مدت شش ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون **سامانه انجام معاملات وزارتخانه‌ها و دستگاه‌های اجرایی** را برای مدیریت انجام کلیه مراحل **مناقصات و مزایده‌ها** راه‌اندازی کند و امکان دسترسی بر خط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد.

کلیه دستگاه‌های اجرایی موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ موظفند حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از راه‌اندازی سامانه مذکور کلیه معاملات خود به غیر از معاملات محرمانه را از طریق این سامانه به ثبت برسانند. تعیین موارد مربوط به محرمانه بودن معاملات مطابق تبصره (۱) بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۸/۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام است.

تبصره ۶- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) جرایمی که مؤدیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مرتکب شده‌اند، مطابق مقررات این ماده محاسبه، مطالبه و وصول می‌شود.

ماده ۱۶۹ مکرر (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

به منظور شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی،

پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می‌شود.

وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شهرداری‌ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز پایگاه فوق را در اختیار دارند و یا به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می‌آورند، موظفند اطلاعات به شرح بسته‌های ذیل را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند.

الف- اطلاعات هویتی:

۱. اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی
۲. مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و عقد قراردادهای

ب- اطلاعات معاملاتی اشخاص:

- ۱- معاملات (خرید و فروش دارایی‌ها، کالاها و خدمات)
- ۲- تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)
- ۳- قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت‌های تجاری
- ۴- قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات
- ۵- اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا
- ۶- اطلاعات انواع بیمه‌نامه‌های صادره و خسارت‌های پرداختی
- ۷- بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر

پ- اطلاعات مالی، پولی و اعتباری و سرمایه‌ای اشخاص:

- ۱- جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادار
- ۲- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌های بانکی
- ۳- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌ها و سود آنها

۴- تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود و همچنین کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی، ضمانت‌ها و نظایر آن
 ت- اطلاعات دارایی‌ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها
 ث- سایر اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد.

تبصره ۱- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) کلیه اشخاص و مراجعی که به نحوی در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه‌ای و معاملات دارایی‌های مذکور می‌باشند موظفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مقرر می‌دارد اطلاعات مربوط را به آن سازمان ارائه دهند.
 متخلف از مفاد حکم این تبصره علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمه‌ای معادل یک دوم تا دو برابر مالیات پرداخت شده خواهد بود.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور موظف است امکان دسترسی برخط (آنلاین) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، بیمه مرکزی، گمرک جمهوری اسلامی ایران، سازمان بورس اوراق بهادار، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و همچنین سایر دستگاه‌های اجرایی را به فهرست بدهکاران مالیاتی فراهم آورد تا استفاده کنندگان مذکور بتوانند با حفظ طبقه‌بندی، اطلاعات دریافتی را در ارائه خدمات به اشخاص بدهکار مالیاتی لحاظ کنند.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) اشخاص متخلف از حکم این ماده علاوه بر محکومیت به مجازات مقرر در این قانون، مسؤول جبران زیان‌ها و خسارات وارده به دولت خواهند بود.

تبصره ۴- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) دستگاه‌های اجرایی که مطابق قانون نیاز به این اطلاعات دارند، مجازند با تصویب هیأت وزیران و حفظ طبقه‌بندی مربوط، از اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات موضوع این ماده در حد نیاز استفاده کنند.

تبصره ۵- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) ترتیبات اجرای احکام این ماده و نحوه دسترسی برخط، تعیین حد آستانه (تعیین حداقل رقم اطلاعات)، دریافت و ارسال اطلاعات و

مهلت آن با حفظ محرمانه بودن آن از اشخاص مذکور به موجب **آیین‌نامه‌ای** است که ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و مشارکت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه می‌شود و به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و دادگستری می‌رسد.

تبصره ۶- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است بانک اطلاعات ثبتی شرکت‌ها را طراحی و سامانه اطلاعاتی آن را به نحوی ایجاد کند که موجبات دسترسی برخط سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه مزبور فراهم آید.

تبصره ۷- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) وزارت راه و شهرسازی موظف است حداکثر شش ماه پس از تصویب این قانون «**سامانه ملی املاک و اسکان کشور**» را ایجاد کند. این سامانه باید به گونه‌ای طراحی شود که در هر زمان امکان شناسایی برخط مالکان و ساکنان یا کاربران واحدهای مسکونی، تجاری، خدماتی و اداری و پیگیری نقل و انتقال املاک و مستغلات به صورت رسمی، عادی، وکالتی و غیره را در کلیه نقاط کشور فراهم سازد. وزارت راه و شهرسازی موظف است امکان دسترسی برخط به سامانه مذکور را برای سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد کند.

ماده ۱۷۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مرجع رسیدگی به هرگونه اختلاف که در تشخیص مالیات‌های موضوع این قانون بین اداره امور مالیاتی و مؤدی ایجاد شود **هیأت حل اختلاف مالیاتی** می‌باشد مگر مواردی که به موجب مقررات سایر مواد این قانون مرجع رسیدگی دیگری تعیین شده باشد.

ماده ۱۷۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

کارمندان وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور مالیاتی کشور در دوره خدمت یا آمادگی به خدمت نمی‌توانند به عنوان وکیل یا نماینده مؤدیان مراجعه نمایند.

ماده ۱۷۲ (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷ و ۱۳۹۱/۹/۲۰)^۱

۱. اصلاحی ۱۳۹۱/۹/۲۹ به موجب «قانون الحاق کمیته امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر به فهرست «نهادهای و مؤسسات مشمول ماده (۱۷۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم» انجام شده است.

صد درصد (۱۰۰٪) وجوهی که به حساب‌های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می‌شود و همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمک‌های غیرنقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاه‌ها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاه‌های تربیتی و آسایشگاه‌ها و مراکز بهزیستی، و کمیته امداد امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، و علوم، تحقیقات و فن آوری، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.

ماده ۱۷۳

این قانون از اول فروردین سال ۱۳۶۸ به موقع اجرا گذاشته می‌شود و مقررات آن شامل کلیه مالیات‌ها و مالیات بردرآمدهایی است که سبب تعلق مالیات یا تحصیل درآمد حسب مورد بعد از تاریخ اجرای این قانون بوده و همچنین مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی مربوط به سال مالی که در سال اول اجرای این قانون خاتمه می‌یابد خواهد بود و کلیه قوانین و مقررات مالیاتی مغایر دیگر نسبت به آنها ملغی است.

تبصره - با اجرای این قانون وصول عوارض تخلیه موضوع ماده ۸ قانون تعدیل و تثبیت اجاره بها مصوب سال ۱۳۵۲ منتفی است.

ماده ۱۷۴

مالیات بردرآمدهایی که تاریخ تحصیل درآمد و سایر مالیات‌های مستقیم موضوع این قانون که سبب تعلق آنها قبل از سال ۱۳۶۸ و بعد از ۱۳۴۵ می‌باشد به عنوان **بقایای مالیاتی** تلقی و از نظر تعیین و تشخیص درآمد مشمول مالیات و نرخ‌های مالیاتی و تکالیف مؤدیان و مرور زمان تابع احکام قانونی زمان تحصیل درآمد و از لحاظ رسیدگی و ترتیب تصفیه تابع مقررات این قانون خواهد بود.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷) مالیات‌هایی که سال تحصیل درآمد مربوط یا تعلق

آنها حسب مورد قبل از سال ۱۳۴۶ می‌باشد و تا تاریخ تصویب این قانون پرداخت نشده باشد قابل مطالبه نخواهد بود.

تبصره ۲- انتقالات موضوع ماده (۱۸۰) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۴۵ و اصلاحات بعدی آن که قبل از اجرای این قانون صورت گرفته است در صورت فوت انتقال دهنده بعد از اجرای این قانون به سهم الارث ورثه مربوط اضافه و مالیات متعلق طبق مقررات مربوط در این قانون پس از وضع سهم الارث پرداختی قبلی وصول خواهد شد.

ماده ۱۷۵ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

کلیه نصاب‌های مندرج در این قانون، هماهنگ با نرخ تورم هر دو سال یک بار به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران قابل تعدیل است.
تبصره - به موجب قانون اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حذف شده است).

ماده ۱۷۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات موضوع این قانون را از طریق ابطال تمبر بصورت قطعی و یا تشخیصی وصول نماید.
آیین نامه اجرایی این ماده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و پس از تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی به موقع اجرا گذارده می‌شود.

فصل پنجم: وظایف مؤدیان

ماده ۱۷۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مؤدیان مالیاتی می‌توانند **اظهارنامه‌های** موضوع این قانون را که حسب مورد مکلف به تسلیم آن هستند به تفکیک با اخذ رسید به اداره امور مالیاتی محل سکونت تسلیم نمایند. در این صورت اداره امور مالیاتی مذکور باید مراتب را در پرونده مؤدی منعکس نموده و اظهارنامه تسلیمی را ظرف سه روز برای اقدام به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال دارد. تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل سکونت از لحاظ آثار مترتب در حکم تسلیم آن به اداره امور مالیاتی مربوط خواهد بود. حکم این ماده شامل مواردی نیز که مؤدی اظهارنامه خود را اشتباهاً به اداره امور مالیاتی دیگری در شهرستان

مربوط تسلیم نماید خواهد بود.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مؤدی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می باشد، مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلات مزبور بر حسب مورد جزء مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه یا اوراق مذکور محسوب خواهد شد.

تبصره ۲- تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات مؤدیانی که در خارج از ایران اقامت دارند و همچنین مؤسسات و شرکت هایی که مرکز اصلی آنها در خارج از کشور است، چنانچه دارای نماینده در ایران باشند به عهده نماینده آنها خواهد بود.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) **صاحبان مشاغل مکلف اند ظرف چهارماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند.**

عدم انجام دادن تکلیف فوق در مهلت مقرر مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی و نیز موجب محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود. این حکم در مورد صاحبان مشاغلی که برای آنها از طرف مراجع ذیربط پروانه یا مجوز فعالیت صادر گردیده است، نخواهد بود.

ماده ۱۷۸ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مؤدی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می باشد به وسیله اداره پست واصل می گردد، تاریخ تسلیم به اداره پست در صورت احراز، تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد.

ماده ۱۷۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در صورتی که مؤدی محل های متعدد برای سکونت خود داشته باشد مکلف است یکی از آنها را به عنوان محل سکونت اصلی معرفی نماید و گرنه اداره امور مالیاتی می تواند هر یک از محل های سکونت مؤدی را محل سکونت اصلی تلقی نماید.

ماده ۱۸۰

هر شخص حقیقی ایرانی که با ارائه گواهی نمایندگی‌های مالی یا سیاسی دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج ثابت کند که از درآمد یک سال مالیاتی خود در یکی از کشورهای خارج به عنوان مقیم مالیات پرداخته است از لحاظ مالیاتی در آن سال، مقیم خارج از کشور شناخته خواهد شد مگر در یکی از موارد زیر:

- ۱- در سال مالیاتی مزبور در ایران دارای شغلی بوده باشد.
- ۲- در سال مالیاتی مزبور لااقل شش ماه متوالیاً یا متناوباً در ایران سکونت داشته باشد.
- ۳- توقف در خارج از کشور به منظور انجام مأموریت یا معالجه یا امثال آن بوده باشد.

تبصره - اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج کشور تحصیل نموده و مالیات آن را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات این قانون اعلام نمایند مالیات پرداختی آنها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می‌گیرد، هر کدام کمتر باشد از مالیات بردرآمد آنها قابل کسر خواهد بود.

ماده ۱۸۱ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

به منظور کنترل دفاتر، اسناد و مدارک مؤدیان اعم از دستی و مکانیزه با هدف نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی، واحدی تحت عنوان واحد بازرسی مالیاتی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می‌شود. واحد مذکور حسب ارجاع رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور یا اشخاص مجاز از طرف وی، نسبت به اعزام هیأت‌های بازرسی حسب مورد با مجوز مرجع صالح قضائی با عضویت نماینده دادستان یا دادگستری تشکیل می‌شود، به اقامتگاه قانونی، محل فعالیت مؤدی و محل نگهداری دفاتر، اسناد و مدارک و تجهیزات اعم از دستی و مکانیزه اقدام می‌کند و کلیه دفاتر، اسناد و مدارک، اطلاعات و سوابق مالی نزد مؤدیان را مورد بازرسی قرار می‌دهد و یا

در صورت لزوم با ارائه رسید آنها را به اداره امور مالیاتی ذی ربط انتقال می دهد. اداره امور مالیاتی ذی ربط مکلف است دفاتر، اسناد و مدارک منتقل شده را حداکثر ظرف مدت دو هفته به مؤدی عودت نماید.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) بازرسی دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق مالی موضوع این ماده شامل کلیه دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق مالی مربوط به مالیات های موضوع این قانون و مالیات بر ارزش افزوده است.

تبصره ۲- (الحاقی ۳۹۴/۴/۳۱) چنانچه در بازرسی هیأت های موضوع این ماده دفاتر، اسناد و مدارک و سوابقی حاکی از کتمان واقعیت در مورد مالیات بر واردات کشف شود، مراتب از طریق اداره امور مالیاتی به مراجع قانونی ذی ربط اعلام می شود.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) مؤدیان مالیاتی موظفند با هیأت های موضوع این ماده همکاری های لازم به عمل آورند و کلیه دفاتر، اسناد، مدارک و سوابق مالی و تجهیزات نگهداری اعم از دستی و مکانیزه و دستورالعمل کار و رمز دسترسی به آنها را در اختیار هیأت ها قرار دهند. مؤدیان مزبور در صورت استتکاف، علاوه بر شمول مجازات مقرر در این قانون، از معافیت های مالیاتی منابع مختلف درآمدی سال مورد مراجعه محروم می شوند.

تبصره ۴- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) آیین نامه اجرایی موضوع این ماده به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف مدت سه ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) مشترکاً به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و دادگستری می رسد.

فصل ششم: وظایف اشخاص ثالث

ماده ۱۸۲

کسانی که مطابق مقررات این قانون مکلف به پرداخت مالیات دیگران می باشند و همچنین هرکس که پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده باشد و کسانی که بر اثر خودداری از انجام تکالیف مقرر در این قانون مشمول جریمه ای شناخته شده اند در حکم مؤدی محسوب و از نظر وصول بدهی طبق مقررات قانونی اجرای وصول

مالیات‌ها با آنان رفتار خواهد شد.

ماده ۱۸۳ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که انتقال ملک به وسیله اداره ثبت انجام می‌گیرد مالیات بر نقل و انتقال قطعی ملک باید قبلاً پرداخت شود و اداره ثبت با ذکر شماره مفصاحساب صادره از اداره امور مالیاتی ذیصلاح در سند انتقال اقدام به انتقال ملک خواهد نمود.

ماده ۱۸۴ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ادارات ثبت مکلف‌اند در آخر هر ماه فهرست کامل شرکت‌ها و مؤسساتی را که در طول ماه به ثبت می‌رسند و تغییرات حاصله در مورد شرکت‌ها و مؤسسات موجود و نیز نام اشخاص حقیقی یا حقوقی را که دفتر قانونی به ثبت رسانده‌اند با ذکر تعداد دفاتر ثبت شده و شماره‌های آن به اداره امور مالیاتی محل اقامت مؤسسه ارسال دارند.

ماده ۱۸۵ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در کلیه مواردی که معاملات مربوط به فصل چهارم از باب دوم و همچنین فصول اول و ششم باب سوم این قانون به موجب سند رسمی صورت می‌گیرد صاحبان دفاتر اسناد رسمی مکلف‌اند فهرست خلاصه معاملات هر ماه را تا پایان ماه بعد درمقابل اخذ رسید به اداره امور مالیاتی ذیربط در محل تسلیم نمایند.

ماده ۱۸۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

صدور یا تجدید یا تمدید کارت بازرگانی و پروانه کسب یا کار اشخاص حقیقی یا حقوقی از طرف مراجع صلاحیت‌دار منوط به ارائه گواهی از اداره امور مالیاتی ذیربط مبنی بر پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده می‌باشد و در صورت عدم رعایت این حکم مسئولان امر نسبت به پرداخت مالیات‌های مزبور با مؤدی مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) اعطای تسهیلات بانکی به اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل از طرف بانک‌ها و سایر مؤسسات اعتباری منوط به اخذ گواهی‌های زیر خواهد بود:

- ۱- گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده.
- ۲- گواهی اداره امور مالیاتی مربوط مبنی بر وصول نسخه‌ای از صورت‌های مالی

ارائه شده به بانک‌ها و سایر مؤسسات اعتباری.

ضوابط اجرایی این تبصره توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین و ابلاغ خواهد شد.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می‌شود مبلغی معادل یک در هزار درآمد مشمول مالیات قطعی شده صاحبان درآمد مشاغل را وصول و در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده تا در حدود اعتبارات مصوب بودجه سالانه به تشکلهای صنفی و مجامع حرفه‌ای که در امر تشخیص وصول مالیات همکاری می‌نمایند پرداخت نمایند. وجوه پرداختی به استناد این ماده از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران مؤسسات و شرکتهایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین اسامی هر یک از مدیران عامل و اعضای هیأت مدیره مؤسسات و شرکتهای که به علت صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور **محکومیت قطعی** یافته‌اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکتهای اعلام کند.

اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا مؤسسه به نام این اشخاص و همچنین **ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و مؤسسات** را برای بدهکاران مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مفاصاحساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند.

در تخلف صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی مندرج در این ماده نیز اداره ثبت شرکتهای موظف است از انجام ثبت شرکت یا مؤسسه به نام اشخاص یادشده و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و مؤسسات به مدت سه سال خودداری کند.

تبصره ۴- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است **فهرست اشخاص حقوقی** را که طی پنج سال فاقد فعالیت تلقی می‌شوند به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور اعلام کند. سازمان مذکور مکلف است از تاریخ اعلام سازمان امور

مالیاتی کشور ثبت هرگونه تغییرات در مورد این اشخاص را منوط به اخذ مفاصاحساب مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور کند.

ماده ۱۸۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در کلیه مواردی که معاملات موضوع فصل چهارم از باب دوم و همچنین فصول اول و ششم باب سوم این قانون به موجب اسناد رسمی صورت می‌گیرد صاحبان دفاتر اسناد رسمی مکلف‌اند قبل از ثبت و یا اقاله یا فسخ سند معامله، مراتب را با شرح و مشخصات کامل و چگونگی نوع و موضوع معامله مورد نظر به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک و یا محل سکونت مؤدی حسب مورد اعلام و پس از کسب گواهی انجام معامله اقدام به ثبت یا اقاله یا فسخ سند معامله حسب مورد نموده و شماره مرجع صدور آن را در سند معامله قید نمایند.

گواهی انجام معامله **حداکثر ظرف ده روز** از تاریخ اعلام دفترخانه، پس از وصول بدهی‌های مالیاتی مربوط به مورد معامله از مؤدی ذیربط، از قبیل مالیات بردرآمد اجاره املاک و همچنین وصول مالیات حق واگذاری محل، مالیات شغلی محل مورد معامله، مالیات درآمد اتفاقی و مالیات نقل و انتقال قطعی املاک حسب مورد صادر خواهد شد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) چنانچه میزان مالیات مشخصه، مورد اختلاف باشد پرونده امر، خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون رسیدگی خواهد شد و اگر مؤدی تمایل به اخذ گواهی قبل از رسیدگی و صدور رأی از طرف مراجع حل اختلاف داشته باشد با وصول مالیات مورد قبول مؤدی و اخذ سپرده یا تضمین معتبر از قبیل سفته، بیمه نامه، اوراق بهادار، وثیقه ملکی و... معادل مبلغ مابه اختلاف گواهی انجام معامله صادر خواهد شد.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در مواردی که به موجب احکام دادگاه‌ها، وجوه مربوط به حق واگذاری محل در صندوق دادگستری و امثال آن تودیع می‌گردد، مسئولان در موقع پرداخت به ذینفع مکلف‌اند ضمن استعلام از اداره امور مالیاتی مربوط، مالیات متعلق را کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) دفاتر اسناد رسمی در هر مورد که نسبت به تنظیم اسناد وکالتی (بلاعزل) نسبت به اموال منقول و غیرمنقول و حقوق مالی اقدام می‌نمایند،

موظفند یک نسخه از اسناد تنظیمی را حداکثر ظرف مدت یک ماه به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند. مستنکف از حکم این تبصره، علاوه بر جریمه و مجازات مقرر در ماده (۲۰۰) این قانون، مسئول جبران زیان و خسارت وارده به دولت است.

تبصره ۴- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ظرف مهلت یک سال از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) با اتصال به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک نسبت به اعلام میزان بدهی ملک مورد انتقال و امکان اخذ و واریز آن به حساب مالیاتی به صورت آنی از طریق دفاتر اسناد رسمی اقدام کند. سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است امکان دسترسی بر خط به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور را برای سازمان امور مالیاتی کشور جهت اجرای مفاد این ماده فراهم کند.

پس از اجرای مفاد این ماده ثبت نقل و انتقال اموال و دارایی‌های منقول و غیرمنقول که به موجب این قانون برای آنها مالیات وضع شده است، قبل از پرداخت بدهی مالیاتی قطعی مورد انتقال، ممنوع است. متخلف، در پرداخت مالیات متعلقه مسئولیت تضامنی دارد.

در صورتی که پس از اتصال سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان امور مالیاتی کشور بدهی مالیاتی ملک مورد معامله را از طریق سامانه مذکور اعلام نکند منتقل‌آلیه و سردفتر اسناد رسمی در قبال بدهی مالیاتی ملک مورد معامله مسئولیتی نخواهند داشت.

آیین‌نامه اجرایی این ماده با همکاری سازمان‌های مذکور تهیه می‌شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب رئیس قوه قضاییه می‌رسد.

ماده ۱۸۸ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۳۱)

متصدیان فروش و ابطال تمبر مکلف‌اند بر اساس مقررات این قانون به میزان مقرر در روی هر وکالت نامه تمبر باطل و میزان آن را در دفتری که اختصاصاً جهت تمبر مصرفی باید به وسیله هر یک از وکلا نگهداری شود، ثبت و گواهی نمایند. دفتر مزبور باید در موقع رسیدگی به حساب مالیاتی وکیل به اداره امور مالیاتی ارائه شود وگرنه از موجبات عدم قبول دفتر وکیل از نظر مالیاتی خواهد بود.

فصل هفتم: تسویقات و جرایم مالیاتی

ماده ۱۸۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۳۱)

اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی، 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 بعنوان 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 (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

علی‌الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید 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.

مبدء 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 ما به 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 سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می‌باشد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) 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، هرگاه 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- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) 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 ۱۹۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

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.

ماده ۱۹۲ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

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 می باشد.

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

تبصره - (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) 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، روزنامه‌های کثیرالانتشار و سایر وسایل ارتباط جمعی به اطلاع عموم برسانند.

ماده ۱۹۳ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

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 جریمه‌ای 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 می‌گیرد، 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 بخشودگی‌های 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 عبارتست از دو درصد (۲٪) و یک درصد (۱٪) 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 (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

در شرکت‌های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکت‌ها مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به‌طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی 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 ضامن‌ها به شخص حقوقی نیست.

ماده ۱۹۹ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

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 مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای 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 (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

در هر مورد که به موجب مقررات این قانون تکلیف یا وظیفه‌ای برای دفاتر اسناد رسمی مقرر گردیده است در صورت تخلف علاوه بر مسئولیت تضامنی سردفتر با

مؤدی در پرداخت مالیات یا مالیات‌های متعلق مربوط، مشمول جریمه‌ای معادل (۲۰٪) آن نیز خواهد بود و در مورد تکرار به مجازات حبس تعزیری درجه شش^۱ نیز با رعایت مقررات مربوط محکوم خواهد شد.

ماده ۲۰۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

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 می‌باشد 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 جریمه‌ها و مجازات‌های مقرر در این قانون از کلیه معافیت‌ها و بخشودگی‌های قانونی در مدت مذکور محروم خواهد شد.

تبصره - حذف شد (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۰۲ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ و ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها برای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره‌برداری 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 بر درآمد شخص حقوقی یا مالیات‌هایی 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 می‌باشند. حکم این ماده در مورد اشخاص عازم سفر واجب با درخواست و

۱. به توضیحات ذیل ماده (۲۷۴) همین قانون مراجعه گردد.

تأیید مراجع ذیربط اعزام‌کننده مبنی بر میسور نبودن پرداخت بدهی مالیات مربوط، با اخذ تضمین لازم جاری نمی‌باشد.

تبصره - (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) 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 می‌تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید.

فصل هشتم: ابلاغ

ماده ۲۰۳

اوراق مالیاتی به‌طور کلی باید به شخص مؤدی ابلاغ و در نسخه‌ی ثانی رسید اخذ گردد. هرگاه به خود مؤدی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل سکونت یا محل کار او به یکی از بستگان یا مستخدمین او ابلاغ گردد مشروط بر این که به نظر مأمور ابلاغ سن ظاهری این اشخاص برای تمیز اهمیت اوراق مورد ابلاغ کافی بوده و بین مؤدی و شخصی که اوراق را دریافت می‌دارد تعارض منفعت نباشد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۷۸/۷/۲۱) هرگاه مؤدی یا در صورت عدم حضور وی بستگان یا مستخدمین او از گرفتن برگ‌ها استنکاف نماید یا در صورتی که هیچ یک از اشخاص مذکور در محل نباشند مأمور ابلاغ باید امتناع آنان از گرفتن اوراق یا عدم حضور اشخاص فوق را در محل در هر دو نسخه قید نموده و نسخه‌ی اول اوراق را به درب محل سکونت یا محل کار مؤدی الصاق نماید. اوراق مالیاتی که به ترتیب فوق ابلاغ شده، **قانونی تلقی و تاریخ الصاق، تاریخ ابلاغ به مؤدی محسوب می‌شود.**

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۷۸/۷/۲۱ و اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برای ابلاغ اوراق مالیاتی از خدمات پست سفارشی استفاده نماید. مأمور پست باید اوراق مالیاتی را به شخص مؤدی یا بستگان و مستخدمین او در محل ابلاغ و در نسخه‌ی ثانی رسید اخذ کند و چنانچه مؤدی یا اشخاص یاد شده از گرفتن اوراق امتناع کنند، مأمور پست این موضوع را در نسخ اوراق مذکور قید و نسخه‌ی دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می‌کند و نسخه‌ی اول را به اداره امور مالیاتی عودت می‌دهد.

هرگاه هیچ یک از اشخاص یاد شده در محل نباشند، مأمور پست با قید تاریخ مراجعه، عبارت «پانزده روز پس از این تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد» را در اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می‌کند و نسخه اول را عودت می‌دهد. مأمور پست در مراجعه بعدی در صورت عدم حضور اشخاص فوق این امر را در ذیل اوراق قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می‌کند و نسخه اول را به اداره امور مالیاتی عودت می‌دهد. اوراقی که بدین ترتیب الصاق می‌شوند از تاریخ الصاق، ابلاغ شده محسوب می‌شود.

ماده ۲۰۴

مأمور ابلاغ باید مراتب زیر را در نسخه اول و دوم اوراق مالیاتی تصریح و امضا نماید:

- الف- محل و تاریخ ابلاغ با تعیین روز و ماه و سال به حروف و عدد.
- ب- نام کسی که اوراق به او ابلاغ شده با تعیین این که چه نسبتی با مؤدی دارد.
- ج- نام و مشخصات گواهان با نشانی کامل آنان در مورد تبصره‌های ماده (۲۰۳) این قانون.

ماده ۲۰۵

اگر مؤدی یکی از ادارات دولتی یا مؤسسات وابسته به دولت باشد، اوراق مالیاتی باید به رئیس یا قائم مقام رئیس یا رئیس دفتر آن اداره یا مؤسسه ابلاغ گردد.

ماده ۲۰۶

اگر مؤدی شرکت تجاری یا سایر اشخاص حقوقی باشد، اوراق مالیاتی باید به مدیر یا اشخاص دیگری که از طرف شرکت حق امضا دارند ابلاغ شود.

تبصره - مقررات ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره آن در مورد شرکت‌های تجاری و سایر اشخاص حقوقی نیز مجری است.

ماده ۲۰۷

در مواردی که مؤدی محلی را به عنوان محل کار یا سکونت یا محل ابلاغ اوراق مالیاتی معرفی کند و در غیر این مورد در صورتی که اوراق مالیاتی در محلی به عنوان محل کار یا سکونت مؤدی ابلاغ شود و در پرونده دلیل و اثری حاکی از اطلاع

مؤدی از این موضوع بوده و به این نشانی ایراد نکرده باشد، مادامی که محل دیگری به عنوان محل سکونت یا کار اعلام نکند، ابلاغ اوراق مالیاتی به همان نشانی، قانونی و صحیح است.

ماده ۲۰۸ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که نشانی مؤدی در دست نباشد اوراق مالیاتی یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشار حوزه اداره امور مالیاتی محل و اگر در محل مزبور روزنامه نباشد در روزنامه کثیرالانتشار نزدیکترین محل به حوزه اداره امور مالیاتی یا یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار مرکز آگهی می‌شود. این آگهی در حکم ابلاغ به مؤدی محسوب خواهد شد.

تبصره ۱- در متن اوراق مالیاتی ابلاغ شده باید علاوه بر مطالب مربوط، محل مراجعه، مهلت مقرر و تکلیف قانونی مؤدی درج شده باشد.

تبصره ۲- در مورد مؤدیان مالیات مستغلات که نشانی آنها طبق ماده (۲۰۷) این قانون مشخص نباشد اوراق مالیاتی به ترتیب مذکور در تبصره‌های ماده (۲۰۳) این قانون به محل مستغلی که مالیات آن مورد مطالبه است ابلاغ خواهد شد.

ماده ۲۰۹

مقررات آئین دادرسی مدنی راجع به ابلاغ، جز در مواردی که در این قانون مقرر گردیده است در مورد ابلاغ اوراق مالیاتی اجرا خواهد شد.

فصل نهم: وصول مالیات

ماده ۲۱۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

هرگاه مؤدی مالیات قطعی شده خود را ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می‌کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.

تبصره ۱- در برگ اجرایی باید نوع و مبلغ مالیات، مدارک تشخیص قطعی بدهی، سال مالیاتی، مبلغ پرداخت شده قبلی و جریمه متعلق درج گردد.

تبصره ۲- آن قسمت از مالیات مورد قبول مؤدی مذکور در اظهارنامه یا

ترازنامه تسلیمی به عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود و از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.

ماده ۲۱۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

هرگاه مؤدی پس از ابلاغ برگ اجرایی در موعد مقرر مالیات مورد مطالبه را کلاً پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی ندهد به اندازه بدهی مؤدی اعم از اصل و جرایم متعلق به اضافه ده درصد (۱۰٪) بدهی از اموال منقول یا غیر منقول و مطالبات مؤدی توقیف خواهد شد.

صدور دستور توقیف و دستور اجرای آن بعهده اجرائیات اداره امور مالیاتی

می‌باشد.

ماده ۲۱۲

توقیف اموال زیر ممنوع است:

- ۱- دو سوم حقوق حقوق‌بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه.
- ۲- لباس و اشیا و لوازمی که برای رفع حوائج ضروری مؤدی و افراد تحت تکفل او لازم است و همچنین آذوقه موجود و نفقه اشخاص واجب النفقه مؤدی.
- ۳- ابزار و آلات کشاورزی و صنعتی و وسایل کسب که برای تأمین حداقل معیشت مؤدی لازم است.
- ۴- محل سکونت به قدر متعارف.

تبصره ۱- هرگاه ارزش مالی که برای توقیف در نظر گرفته می‌شود زائد بر میزان بدهی مالیاتی مؤدی بوده و قابل تفکیک نباشد، تمام مال توقیف و فروخته خواهد شد و مازاد مسترد می‌شود مگر این که مؤدی اموال بلامعارض دیگری معادل میزان فوق معرفی نماید.

تبصره ۲- هرگاه مؤدی یکی از زوجین باشد که در یک خانه زندگی می‌نمایند، از اثاث البیت آنچه عادتاً مورد استفاده زنان است متعلق به زن و بقیه متعلق به شوهر شناخته می‌شود مگر آنکه خلاف ترتیب فوق معلوم شود.

تبصره ۳- توقیف واحدهای تولیدی اعم از کشاورزی و صنعتی در مدت عملیات اجرایی نباید موجب تعطیل واحد تولیدی گردد.

ماده ۲۱۳ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ارزیابی اموال مورد توقیف به وسیله ارزیاب اداره امور مالیاتی به عمل خواهد آمد ولی مؤدی می‌تواند با تودیع حق‌الزحمه ارزیابی طبق مقررات مربوط به دستمزد کارشناسان رسمی دادگستری تقاضا کند که ارزیابی اموال وسیله ارزیاب رسمی به عمل آید.

ماده ۲۱۴ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

کلیه اقدامات لازم مربوط به آگهی حراج و مزایده و فروش اموال مورد توقیف اعم از منقول و غیرمنقول به عهده مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی می‌باشد. در مورد فروش اموال غیرمنقول در صورتی که پس از انجام تشریفات مقرر و تعیین خریدار، مالک برای امضای سند حاضر نشود مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی به استناد مدارک مربوط از اداره ثبت محل تقاضای انتقال ملک به نام خریدار خواهد کرد و اداره ثبت اسناد و املاک مکلف به اجرای آن است.

ماده ۲۱۵ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مورد اموال غیرمنقول توقیف شده در صورتی که پس از دو نوبت آگهی (که نوبت دوم آن بدون حداقل قیمت آگهی می‌شود) خریداری برای آن پیدا نشود سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مطابق ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری معادل کل بدهی مؤدی به علاوه هزینه متعلقه از مال مورد توقیف تملک و بهای آن را به حساب بدهی مؤدی منظور نماید.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در صورتی که مؤدی قبل از انتقال مال مذکور به نام سازمان امور مالیاتی کشور و یا دیگری، حاضر به پرداخت بدهی خود باشد سازمان امور مالیاتی کشور با دریافت بدهی مؤدی به اضافه ده درصد (۱۰٪) بدهی و هزینه‌های متعلقه از ملک مزبور رفع توقیف می‌نماید.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در صورتی که مال به تملک سازمان امور مالیاتی کشور درآمده باشد اگر آمادگی جهت فروش داشته باشد و مؤدی درخواست نماید در شرایط مساوی اولویت با مؤدی است.

ماده ۲۱۶

مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی راجع به مطالبات دولت از اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی که طبق مقررات اجرایی مالیات‌ها قابل مطالبه و وصول می‌باشد هیأت حل اختلاف مالیاتی خواهد بود. به شکایت مزبور به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و رأی صادر خواهد شد. رأی صادره قطعی و لازم‌الاجرا است.

تبصره ۱- در مورد مالیات‌های مستقیم در صورتی که شکایت حاکی از این باشد که وصول مالیات قبل از قطعیت، به موقع اجرا گذارده شده است، هرگاه هیأت حل اختلاف مالیاتی شکایت را وارد دانست ضمن صدور رأی به بطلان اجرائیه حسب مورد قرار رسیدگی و اقدام لازم صادر یا نسبت به درآمد مشمول مالیات مؤدی رسیدگی و رأی صادر خواهد کرد. رأی صادره از هیأت حل اختلاف قطعی است.

تبصره ۲- در مورد مالیات‌های غیرمستقیم هرگاه شکایت اجرایی از این جهت باشد که مطالبه مالیات قانونی نیست مرجع رسیدگی به این شکایت نیز هیأت حل اختلاف مالیاتی خواهد بود و رأی هیأت مزبور در این باره قطعی و لازم‌الاجرا است. مفاد این تبصره شامل جرایم قاچاق اموال موضوع عایدات دولت و بهای مال قاچاق از بین رفته و نیز آن دسته از مالیات‌های غیرمستقیم که طبق مقررات مخصوص به خود در مراجع خاص باید حل و فصل شود نخواهد بود.

ماده ۲۱۷

به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می‌شود که یک درصد (۱٪) از وجوهی که بابت مالیات و جرایم موضوع این قانون وصول می‌گردد (به استثنای مالیات بر درآمد شرکت‌های دولتی) در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده و در مورد آموزش و تربیت کارمندان در امور مالیاتی و حسابرسی و تشویق کارکنان و کسانی که در امر وصول مالیات فعالیت مؤثری مبذول داشته و یا می‌دارند خرج نماید. وجوه پرداختی به استناد این ماده به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است که در هر شش ماه گزارشی از میزان

وصول مالیات و توزیع مالیات وصولی بین طبقات و سطوح مختلف درآمد را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

ماده ۲۱۸

آیین نامه مربوط به قسمت وصول مالیات توسط وزارتخانه‌های امورات اقتصادی و دارایی و دادگستری تصویب و توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به موقع اجرا گذارده خواهد شد.

باب پنجم: سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی

فصل اول: مراجع تشخیص مالیات و وظایف و اختیارات آنها

ماده ۲۱۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات موضوع این قانون به سازمان امور مالیاتی کشور محول می‌شود که به موجب بند (الف) ماده (۵۹) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران ایجاد گردیده است. نحوه انجام دادن تکالیف و استفاده از اختیارات و برخورد از صلاحیت‌های هر یک از مأموران مالیاتی و اداره امور مالیاتی و همچنین ترتیبات اجرای احکام مقرر در این قانون به موجب آیین نامه‌ای خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از تصویب این قانون به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور، به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.

تبصره ۱- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور با اجرای طرح جامع مالیاتی و استفاده از فناوری اطلاعات و ارتباطات و روش‌های مکانیزه، ترتیبات و رویه‌های اجرایی متناسب با آن شامل مواردی از قبیل ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه، پرداخت مالیات، رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات، ثبت اعتراضات مؤدیان، ابلاغ اوراق مالیاتی و تعیین ادارات امور مالیاتی ذی صلاح برای انجام موارد فوق را تعیین و اعلام می‌کند. حکم این تبصره شامل مواعد قانونی مقرر در مورد تسلیم اظهارنامه، ثبت

اعتراضات، ابلاغ اوراق مالیاتی و پرداخت مالیات نیست.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است به منظور تسهیل در انجام امور مالیاتی مؤدیان، قسمتی از فعالیت‌های خود به استثنای تشخیص و تعیین مأخذ مالیات، دادرسی مالیاتی و عملیات اجرایی وصول مالیات را به بخش غیردولتی واگذار کند. نحوه واگذاری و انجام دادن تکالیف طبق آیین‌نامه اجرایی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در تبصره (۹) ماده (۵۳)، ماده (۸۶)، ماده (۸۸)، تبصره (۲) ماده (۱۰۳)، تبصره (۵) ماده (۱۰۹)، ماده (۱۲۶) و تبصره (۲) ماده (۱۴۳) عبارت «تا پایان ماه بعد» حسب مورد جایگزین عبارت‌های «ظرف ده روز»، «ظرف سی روز» و «منتهی ظرف سی روز» می‌شود.

ماده ۲۲۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اصلاحات عبارتی زیر در این قانون انجام می‌شود:

۱- در موارد ذیل عبارت «سازمان امور مالیاتی کشور» جایگزین عبارت «وزارت امور اقتصادی و دارایی» می‌گردد:

مواد (۲۶)، (۲۹)، (۳۹)، (۴۰)، (۴۱)، (۵۷)، (۸۰)، (۱۱۴) و (۱۵۴) و تبصره (۲) ذیل آن، مواد (۱۵۸)، (۱۵۹) و تبصره ذیل آن، مواد (۱۶۰)، (۱۶۳)، (۱۶۴)، (۱۶۶)، (۱۶۹)، (۱۷۶)، تبصره ماده (۱۸۶)، ماده (۱۹۱)، تبصره (۲) ذیل ماده (۲۰۳)، ماده (۲۱۵) و تبصره‌های (۱) و (۲) ذیل آن و تبصره ماده (۲۳۰).

۲- در موارد زیر عبارت «اداره امور مالیاتی» جایگزین واژه‌ها و عبارت‌های «مأمور تشخیص»، «مأموران تشخیص»، «ممیز مالیاتی»، «سرممیز مالیاتی»، «حوزه»، «حوزه مالیاتی»، «دفتر ممیزی حوزه مالیاتی»، «دفتر ممیزی» و «اداره امور اقتصادی و دارایی» می‌شود:

مواد (۲۶)، (۲۷)، (۲۹)، (۳۱)، (۳۴)، (۳۵) و تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۸)، ماده (۳۹) و تبصره ذیل آن، ماده (۷۲)، ماده (۸۰) و تبصره‌های (۱) و (۲) آن، مواد (۸۷)،

(۸۸) و (۱۰۲)، تبصره (۵) ماده (۱۰۹)، مواد (۱۱۳)، (۱۱۴)، (۱۱۷)، (۱۲۶) و (۱۵۴) و تبصره (۲) آن، مواد (۱۵۶)، (۱۶۱)، (۱۶۲)، (۱۶۴)، (۱۷۰)، (۱۷۹)، (۱۸۳)، (۱۸۴)، (۱۸۵) و (۱۸۶) و تبصره ذیل آن، مواد (۱۸۸)، (۲۰۸)، (۲۱۰)، (۲۱۱)، (۲۱۳)، (۲۱۴)، (۲۲۷)، (۲۲۹) و (۲۳۰) و تبصره ذیل آن، مواد (۲۳۲)، (۲۳۳) و (۲۴۹).

مواد ۲۲۱ تا ۲۲۵ - حذف شد. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۲۲۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر از طرف مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان هستند موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است در مهلت مذکور در ماده (۱۵۶) این قانون نخواهد بود. در غیر اینصورت، درآمد مذکور در ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود.

تبصره - به مؤدیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مؤدی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد.

ماده ۲۲۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مؤدی حسب مورد قبول می شود و همچنین پس از تشخیص علی الرأس و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مؤدی فعالیت هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده اند، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و ما به التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود.

ماده ۲۲۸

در مواردی که اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان مؤدی مورد قبول واقع

نشود و یا اساساً مؤدی اوراق مزبور را در موعد مقرر قانونی تسلیم نکرده باشد، مالیات مؤدی طبق مقررات این قانون تشخیص و مطالبه خواهد شد.

ماده ۲۲۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اداره امور مالیاتی می‌تواند برای رسیدگی به اظهارنامه یا تشخیص هرگونه درآمد مؤدی به کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط مراجعه و رسیدگی نمایند و مؤدی مالیات مکلف به ارائه و تسلیم آنها می‌باشد و گرنه بعداً به نفع او در امور مالیاتی آن سال قابل استناد نخواهد بود مگر آن که قبل از تشخیص قطعی درآمد معلوم شود که ارائه آنها در مراحل قبلی به عللی خارج از حدود اختیار مؤدی میسر نبوده است.

حکم این ماده مانع از آن نخواهد بود که مراجع حل اختلاف برای تشخیص درآمد واقعی مؤدی به اسناد و مدارک ارائه شده از طرف مؤدی استناد نمایند.

ماده ۲۳۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که مدارک و اسناد حاکی از تحصیل درآمد نزد اشخاص ثالث به استثنای اشخاص مذکور در ماده (۲۳۱) این قانون موجود باشد اشخاص ثالث مکلف‌اند با مراجعه و مطالبه اداره امور مالیاتی، دفاتر و همچنین اصل یا رونوشت اسناد مربوط و هرگونه اطلاعات مربوط به درآمد مؤدی یا مشخصات او را ارائه دهند و گرنه در صورتی که در اثر این استتکاف آنها زیانی متوجه دولت شود به جبران زیان وارده به دولت محکوم خواهند شد. مرجع ثبوت استتکاف اشخاص ثالث و تعیین زیان وارده به دولت مراجع صالحه قضائی است که با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی و خارج از نوبت به موضوع رسیدگی خواهند نمود.

تبصره - (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در موارد استتکاف اشخاص ثالث در ارائه اسناد و مدارک مورد درخواست اداره امور مالیاتی، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اشخاص ثالث را از طریق دادستانی کل کشور مکلف به ارائه اسناد و مدارک مذکور بنماید. تعقیب قضائی موضوع، مانع از اقدامات اداره امور مالیاتی نخواهد بود.

ماده ۲۳۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که ادارات امور مالیاتی کتباً از وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی و نهادهای انقلاب اسلامی و شهرداری‌ها و سایر مؤسسات و

نهادهای عمومی غیردولتی اطلاعات و اسناد لازم را در زمینه فعالیت و معاملات و درآمد مؤدی بخواهند، مراجع مذکور مکلف اند رونوشت گواهی شده اسناد مربوط و هرگونه اطلاعات لازم را در اختیار آنان بگذارند مگر اینکه مسئول امر ابراز آن را مخالف مصالح مملکت اعلام نماید که در این صورت با موافقت وزیر مسئول و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی از ابراز آن خودداری می شود و در غیر اینصورت به تخلف مسئول امر با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی در مراجع صالحه قضایی خارج از نوبت رسیدگی و حسب مورد به مجازات مناسب محکوم خواهد شد. ولی در مورد اسناد و اطلاعاتی که نزد مقامات قضایی است و مقامات مزبور ارائه آن را مخالف مصلحت بدانند، ارائه آن منوط به موافقت دادستان کل کشور خواهد بود.

تبصره - (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) در مورد بانکها و مؤسسه های اعتباری غیربانکی، سازمان امور مالیاتی کشور اسناد و اطلاعات مربوط به درآمد مؤدی را از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی مطالبه خواهد کرد و بانکها و مؤسسه های اعتباری غیربانکی موظفند حسب نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی اقدام نمایند.

ماده ۲۳۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اداره امور مالیاتی و سایر مراجع مالیاتی باید اطلاعاتی را که ضمن رسیدگی به امور مالیاتی مؤدی به دست می آورند محرمانه تلقی و از افشای آن جز در امر تشخیص درآمد و مالیات نزد مراجع ذیربط در حد نیاز خودداری نمایند و در صورت افشا طبق قانون مجازات اسلامی با آنها رفتار خواهد شد.

ماده ۲۳۳ - حذف شد. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۳۴ - حذف شد. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۲۳۵ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اداره امور مالیاتی مکلف است نسبت به مؤدیانی که بدهی مالیاتی قطعی خود را پرداخت نموده اند حداکثر ظرف پنج روز از تاریخ وصول به تقاضای مؤدی مفاصا حساب مالیاتی تهیه و به مؤدی تسلیم کند.

فصل دوم: ترتیب رسیدگی

ماده ۲۳۶- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۲۳۷

برگ تشخیص مالیات باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی و به نحوی تنظیم گردد که کلیه فعالیت‌های مربوط و درآمدهای حاصل از آن به طور صریح در آن قید و برای مؤدی روشن باشد. امضا کنندگان برگ تشخیص مالیات باید نام کامل و سمت خود را در برگ تشخیص بطور خوانا قید نمایند و مسئول مندرجات برگ تشخیص و نظریه خود از هر جهت خواهند بود و در صورت استعلام مؤدی از نحوه تشخیص مالیات مکلف‌اند جزئیات گزارشی را که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است به مؤدی اعلام نمایند و هرگونه توضیحی را در این خصوص بخواهد به او بدهند.

ماده ۲۳۸ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا بوسیله وکیل تام‌الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. مسئول مربوط موظف است پس از ثبت درخواست مؤدی در دفتر مربوط و ظرف مهلتی که بیش از سی روز از تاریخ مراجعه نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانست، آن را رد و مراتب را ظهر برگ تشخیص درج و امضا نماید و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را مؤثر در تعدیل درآمد تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مؤدی قرار گیرد، مراتب ظهر برگ تشخیص منعکس و به امضای مسئول مربوط و مؤدی خواهد رسید و هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهد باید مراتب را مستدلاً در ظهر برگ تشخیص منعکس و پرونده امر را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف ارجاع نماید. (تبصره‌های (۱) و (۲) آن نیز بموجب قانون اصلاحی

۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حذف شده است.

ماده ۲۳۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در صورتی که مؤدی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام کند یا مالیات مورد مطالبه را به مأخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد یا اختلاف موجود بین خود و اداره امور مالیاتی را به شرح ماده (۲۳۸) این قانون رفع نماید پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می گردد و در مواردی که مؤدی ظرف سی روز کتباً اعتراض ننماید و یا در مهلت مقرر در ماده مذکور به اداره امور مالیاتی مربوط مراجعه نکند درآمد تعیین شده در برگ تشخیص مالیات قطعی است.

تبصره - در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره ماده (۲۰۳) و ماده (۲۰۸) این قانون ابلاغ شده باشد و مؤدی بشرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در حکم معترض به برگ تشخیص مالیات شناخته می شود. در این صورت و همچنین در مواردی که مؤدی ظرف مهلت سی روز از تاریخ ابلاغ کتباً به برگ تشخیص اعتراض کند پرونده امر برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می گردد.

ماده ۲۴۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در موقع طرح پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی، نماینده اداره امور مالیاتی باید در جلسات مقرر هیأت شرکت کند و برای توجیه مندرجات برگ تشخیص، دلایل کافی اقامه کند و توضیحات لازم را بدهد.

ماده ۲۴۱- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

ماده ۲۴۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

اداره امور مالیاتی موظف است در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده است و همچنین در مواردی که مالیاتی طبق مقررات این قانون قابل استرداد می باشد، وجه قابل استرداد را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مؤدی پرداخت کند.

تبصره - (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) مبالغ اضافی دریافتی از مؤدیان بابت مالیات

موضوع این قانون به هر عنوان مشمول خسارتی به نرخ یک و نیم درصد (۱/۵٪) در ماه از تاریخ دریافت تا زمان استرداد می‌باشد و از محل وصولی‌های جاری به مؤدی پرداخت خواهد شد.

حکم این تبصره نسبت به مالیات‌های تکلیفی و علی‌الحساب‌های پرداختی در صورتی که اضافه بر مالیات متعلق باشد در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود از تاریخ انقضای مدت مزبور جاری خواهد بود.

ماده ۲۴۳ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در صورتی که درخواست استرداد از طرف مؤدی به عمل آمده باشد و اداره امور مالیاتی آن را وارد نداند، مؤدی می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر اداره یاد شده از هیأت حل اختلاف مالیاتی درخواست رسیدگی کند. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی در این مورد قطعی و غیرقابل تجدید نظر است و در صورت صدور رأی به استرداد مالیات اضافی اداره مربوط طبق جزء اخیر ماده (۲۴۲) این قانون ملزم به اجرای آن خواهد بود.

فصل سوم: مرجع حل اختلاف مالیاتی

ماده ۲۴۴ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف‌های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش‌بینی شده، هیأت حل اختلاف مالیاتی است. هر هیأت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل خواهد شد:

۱- یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور.

۲- یک نفر قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته. در صورتی که قاضی بازنشسته واجد شرایط در شهرستان‌ها یا مراکز استان‌ها وجود نداشته باشد بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور، رئیس قوه قضائیه یک نفر قاضی شاغل را برای عضویت هیأت معرفی خواهد نمود.

۳- یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی ایران یا مجامع حرفه‌ای یا تشکلهای صنفی یا

شورای اسلامی شهر به انتخاب مؤدی در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مؤدی انتخاب خود را اعلام ننماید سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی از بین نمایندگان مزبور یک نفر را انتخاب خواهد کرد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) جلسات هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی با حضور سه نفر رسمی است و رأی هیأت‌های مزبور با اکثریت آراء قطعی و لازم‌الاجرا است، ولی نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) اداره امور هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و مسئولیت تشکیل جلسات هیأت‌ها به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد و حق الزحمه اعضای هیأت‌های حل اختلاف بر اساس **آیین نامه‌ای** که بنا به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سازمان مذکور پیش‌بینی می‌شود قابل پرداخت خواهد بود.

ماده ۲۴۵ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیأت از بین کارمندان سازمان مذکور که دارای حداقل ده سال سابقه خدمت بوده و لااقل شش سال آن را در امور مالیاتی اشتغال داشته و در امر مالیاتی بصیر و مطلع باشند انتخاب خواهند شد.

ماده ۲۴۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

وقت رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز اعزام نماینده اداره امور مالیاتی باید به آنها ابلاغ گردد. **فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیأت نباید کمتر از ده روز باشد مگر به درخواست مؤدی و موافقت واحد مربوط.**

تبصره - (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیأت و صدور رأی نخواهد بود.

ماده ۲۴۷^۱ (الحاقی ۱۳۸۸/۲/۲۰)

آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم‌الاجراء است. مگر این که ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی بر اساس ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره‌های آن به مؤدی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدیان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد.

تبصره ۱- (الحاقی ۱۳۸۸/۲/۲۰) مؤدی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۸۸/۲/۲۰) نمایندگان عضو هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی نباید قبلاً نسبت به موضوع مطروحه اظهار نظر داشته یا رأی داده باشند.

تبصره ۳- (الحاقی ۱۳۸۸/۲/۲۰) در صورتی که رأی صادره هیأت بدوی از سوی یکی از طرفین مورد اعتراض تجدیدنظر خواهی قرار گرفته باشد در مرحله تجدیدنظر فقط به ادعای آن طرف رسیدگی و رأی صادر خواهد شد.

تبصره ۴- (الحاقی ۱۳۸۸/۲/۲۰) آراء قطعی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به استثناء مواردی که رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی با عدم اعتراض مؤدی یا مأمور مالیاتی مربوط قطعیت می‌یابد برابر مقررات ماده (۲۵۱) این قانون قابل شکایت و رسیدگی در شورای عالی مالیاتی خواهد بود.

تبصره ۵- (الحاقی ۱۳۸۸/۲/۲۰) سازمان امور مالیاتی کشور اجازه دارد شکایت کتبی مؤدیان مالیاتی از آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی صادره تا تاریخ تصویب این ماده که در مهلت قانونی به مرجع مالیاتی ذیربط تسلیم شده است را یک بار به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر به منظور رسیدگی و صدور رأی مقتضی احاله نماید.

۱. الحاقی فوق به موجب قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده (۲۴۷) به قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳۰ و اصلاحات بعدی آن اعمال گردیده است.

تبصره ۶- (الحاقی ۱۳۸۸/۲/۲۰) در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آراء هیأت‌های بدوی از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأت‌های تجدیدنظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می‌گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

ماده ۲۴۸

رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بایستی متضمن اظهارنظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مؤدی بوده و در صورت اتخاذ تصمیم به تعدیل درآمد مشمول مالیات، جهات و دلایل آن توسط هیأت در متن رأی قید شود.

ماده ۲۴۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مکلف‌اند مأخذ مورد محاسبات مالیات را در متن رأی قید و در صورتی که در محاسبه اشتباهی کرده باشند، با درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رأی را اصلاح کنند.

ماده ۲۵۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که هیأت حل اختلاف مالیاتی برگ تشخیص مالیات را رد یا این که تشخیص اداره امور مالیاتی را تعدیل نماید مکلف است نسخه‌ای از رأی خود را به انضمام رونوشت برگ تشخیص مالیات جهت رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال کند تا در صورت احراز تخلف نسبت به تعقیب متخلف اقدام نماید.

ماده ۲۵۱ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مؤدی یا اداره امور مالیاتی می‌تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رأی و تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

ماده ۲۵۱ مکرر (الحاقی ۱۳۷۱/۲/۷ و اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مورد مالیات‌های قطعی موضوع این قانون و مالیات‌های غیر مستقیم که در مرجع دیگری قابل طرح نباشد و به ادعای غیر عادلانه بودن مالیات مستنداً به مدارک و دلایل کافی از طرف مؤدی شکایت و تقاضای تجدید رسیدگی شود وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌تواند پرونده امر را به هیأتی مرکب از سه نفر به انتخاب خود جهت رسیدگی ارجاع نماید.

رأی هیأت به اکثریت آراء قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد. حکم این ماده نسبت به عملکرد سنوات ۱۳۶۸ تا تاریخ تصویب این اصلاحیه نیز جاری خواهد بود.

تبصره (الحاقی ۱۳۷۱/۲/۷) - به موجب قانون اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حذف شده است.

فصل چهارم: شورای عالی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن

ماده ۲۵۲ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

شورای عالی مالیاتی مرکب است از بیست و پنج نفر عضو که بین اشخاص صاحب نظر، مطلع و مجرب در امور حقوقی، اقتصادی، مالی، حسابداری و حسابرسی که دارای حداقل مدرک تحصیلی کارشناسی یا معادل در رشته‌های مذکور می‌باشند به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی منصوب می‌شوند.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) حداقل پانزده نفر از اعضاء شورای عالی مالیاتی باید از کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارایی و یا سازمان‌ها و واحدهای تابعه آن که دارای حداقل شش سال سابقه کار در مشاغل مالیاتی باشند انتخاب شوند.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) جلسات شورای عالی مالیاتی با حضور حداقل دو سوم اعضاء رسمی است و تصمیمات آن با رأی حداقل نصف به علاوه یک حاضرین معتبر خواهد بود.

ماده ۲۵۳ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

دوره عضویت اعضاء شورای عالی مالیاتی سه سال از تاریخ انتصاب است و در این مدت قابل تغییر نیستند مگر به تقاضای خودشان یا به موجب حکم قطعی دادگاه

اختصاصی اداری موضوع ماده (۲۶۷) این قانون. انتصاب مجدد اعضاء پس از انقضای سه سال مذکور بلامانع است. رئیس شورای عالی مالیاتی از بین اعضای شورا که کارمند وزارت امور اقتصادی و دارایی باشد، به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی منصوب می‌شود.

ماده ۲۵۴

شورای عالی مالیاتی دارای هشت شعبه و هر شعبه مرکب از سه نفر عضو خواهد بود. رئیس و اعضای شعب از طرف رئیس شورای عالی مالیاتی منصوب می‌شوند.

ماده ۲۵۵ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

وظایف و اختیارات شورای عالی مالیاتی به شرح زیر است:

۱- تهیه آیین نامه‌ها و بخشنامه‌های مربوط به اجرای این قانون در مواردی که از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ارجاع می‌گردد و یا در مواردی که شورای عالی مالیاتی تهیه آن را ضروری می‌داند پس از تهیه به رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور پیشنهاد کند.

۲- بررسی و مطالعه به منظور پیشنهاد و اعلام نظر در مورد شیوه اجرای قوانین و مقررات مالیاتی و همچنین پیشنهاد اصلاح و تغییر قوانین و مقررات مالیاتی و یا حذف بعضی از آنها به وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور.

۳- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) اظهارنظر در مورد موضوعات و مسایل مالیاتی که وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور حسب اقتضا برای مشورت و اظهارنظر به شورای عالی مالیاتی ارجاع می‌نماید. در موارد موضوع این بند نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی پس از تنفیذ وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد، برای کلیه مأموران و مراجع مالیاتی لازم‌الاتباع است.

۴- رسیدگی به آرای قطعی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی که از لحاظ عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی مورد شکایت مؤدی یا اداره امور مالیاتی واقع شده باشد.

ماده ۲۵۶ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

هرگاه از طرف مؤدی یا اداره امور مالیاتی شکایتی در موعد مقرر از رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی واصل شود که ضمن آن با اقامه دلایل و یا ارائه اسناد و مدارک صراحتاً یا تلویحاً ادعای نقض قوانین و مقررات موضوعه یا ادعای نقص رسیدگی شده باشد، رئیس شورای عالی مالیاتی شکایت را جهت رسیدگی به یکی از شعب مربوط ارجاع خواهد نمود.

شعبه مزبور موظف است بدون ورود به ماهیت امر صرفاً از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی‌های قانونی و مطابقت مورد با قوانین و مقررات موضوعه به موضوع رسیدگی و مستنداً به جهات و اسباب و دلایل قانونی رأی مقتضی بر نقض آرای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و یا رد شکایت مزبور صادر نماید، رأی شعبه با اکثریت مناط اعتبار است و نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.

ماده ۲۵۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که رأی مورد شکایت از طرف شعبه نقض می‌گردد پرونده امر جهت رسیدگی مجدد به هیأت مالیاتی دیگر ارجاع خواهد شد و در صورتی که در آن محل یک هیأت بیشتر نباشد به هیأت حل اختلاف مالیاتی نزدیکترین شهری که با محل مزبور در محدوده یک استان باشد ارجاع می‌شود. مرجع مزبور مجدداً به موضوع اختلاف مالیاتی بر طبق فصل سوم این باب و با رعایت نظر شعبه شورای عالی مالیاتی رسیدگی و رأی مقتضی می‌دهد. رأیی که بدین ترتیب صادر می‌شود قطعی و لازم‌الاجراء است.

حکم این ماده در مواردی که آرای صادره از هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی توسط دیوان عدالت اداری نقض می‌گردد نیز جاری خواهد بود.

تبصره - در مواردی که رأی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی نقض می‌شود شورای عالی مالیاتی موظف است یک نسخه از رأی هیأت را برای رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال دارد تا در صورت احراز تخلف اقدام به تعقیب نماید.

ماده ۲۵۸ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۳۱)

هرگاه در شعب شورای عالی مالیاتی نسبت به موارد مشابه رویه‌های مختلف اتخاذ

شده باشد حسب ارجاع وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور یا رئیس شورای عالی مالیاتی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی با حضور رئیس شورا و رؤسای شعب و در غیاب رئیس شعبه یک نفر از اعضای آن شورا به انتخاب رئیس شورا تشکیل خواهد شد و موضوع مورد اختلاف را بررسی کرده و نسبت به آن اتخاذ نظر و اقدام به صدور رأی می‌نماید. در این صورت رأی هیأت عمومی که با دو سوم آرای تمام اعضا قطعی است برای شعب شورای عالی مالیاتی و هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و مأموران مالیاتی در موارد مشابه لازم‌الاتباع است.

ماده ۲۵۹ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

هرگاه شکایت از رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی از طرف مؤدی به عمل آمده باشد و مؤدی به میزان مالیات مورد رأی، وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد معرفی نماید، رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف‌الاجرا می‌ماند.

ماده ۲۶۰- حذف شد (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

فصل پنجم: هیأت عالی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن

ماده ۲۶۱- حذف شد (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۶۲- حذف شد (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

فصل ششم: دادستانی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن

ماده ۲۶۳ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

دادستان انتظامی مالیاتی از بین کارمندان عالی مقام وزارت امور اقتصادی و دارایی که دارای حداقل ده سال سابقه خدمت بوده و شش سال آن را در امور مالیاتی اشتغال داشته باشند به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و حکم وزیر امور اقتصادی و دارایی به این سمت منصوب می‌شود.

تبصره - دادستان انتظامی مالیاتی می‌تواند به تعداد کافی دادیار داشته باشد و قسمتی از اختیارات خود را به آنان تفویض نماید.

ماده ۲۶۴ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

وظایف دادستان انتظامی مالیاتی به شرح زیر است:

- الف -** (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) رسیدگی و کشف تخلفات و تقصیرات مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و همچنین^۱ سایر مأموران که طبق این قانون در امر وصول مالیات دخالت دارند و نیز کسانی که با حفظ سمت وظایف مأموران مزبور را انجام می‌دهند و تعقیب آنها.
- ب -** تحقیق در جهات اخلاقی و اعمال و رفتار افراد مذکور.
- پ -** اعلام نظر نسبت به ترفیع مقام مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی.
- ت -** اقامه دعوی علیه مؤدیان و مأموران مالیاتی که در این قانون پیش‌بینی شده است.

ماده ۲۶۵

جهات ذیل موجب شروع رسیدگی و تحقیق خواهد بود:

- الف -** شکایت ذینفع راجع به عدم رعایت مقررات این قانون.
- ب -** گزارش رسیده از مراجع رسمی.
- پ -** (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۳۱) مواردی که از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و یا هیأت رسیدگی به تخلفات اداری ارجاع شود.
- ت -** مشهودات و اطلاعات دادستانی انتظامی مالیاتی.
- تبصره -** (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) دادستان انتظامی مالیاتی موارد مذکور در این ماده را مورد رسیدگی قرار می‌دهد و حسب مورد پرونده را بایگانی یا قرار منع تعقیب

۱. به موجب قانون اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ در بند الف این ماده، عبارت «اعضای هیأت ۳ نفری موضوع بند (۳) ماده (۹۷) این قانون و» از این قسمت حذف شده است.

صادر و یا اذعانامه تنظیم و به هیأت رسیدگی به تخلفات اداری تسلیم می‌نماید و در موارد صدور منع تعقیب نیز مراتب باید به هیأت رسیدگی به تخلفات اداری اعلام شود. هیأت مذکور در صورتی که قرار منع تعقیب صادره را منطبق با موضوع تشخیص ندهد رأساً نسبت به رسیدگی اقدام خواهد نمود.

ماده ۲۶۶ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

هیأت‌های رسیدگی به تخلفات اداری، مرجع رسیدگی به تخلفات کلیه مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی می‌باشند. حداقل یکی از اعضای هیأت باید دارای بیش از ده سال سابقه در امور مالیاتی باشد.

تبصره- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در کلیه مواد این قانون عبارت «هیأت رسیدگی به تخلفات اداری» جایگزین عبارت «هیأت عالی انتظامی» می‌شود.

ماده ۲۶۷ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تخلفات انتظامی اعضای شورای عالی مالیاتی و اعضای هیأت رسیدگی به تخلفات اداری به دستور وزیر امور اقتصادی و دارایی در دادگاه اختصاصی اداری مرکب از یکی از رؤسای شعب دیوان عالی کشور به معرفی رئیس دیوان عالی کشور، رئیس کل دیوان محاسبات و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور مورد رسیدگی قرار می‌گیرد که بر طبق قانون رسیدگی به تخلفات اداری و سایر مقررات مربوط رسیدگی و رأی بر براءت یا محکومیت صادر خواهد نمود. این رأی قطعی و لازم‌الاجرا است.

ماده ۲۶۸ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

در مواردی که به موجب قوانین و مقررات مالیاتی به سبب معاملاتی که در دفتر اسناد رسمی انجام می‌شود تکالیفی به عهده صاحبان دفتر گذارده شده است تخلف آنان از انجام تکالیف مذکور به وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی تعقیب خواهد شد. محاکمه و مجازات سردفتر متخلف در مرجع صلاحیت‌دار مذکور در قانون دفاتر اسناد رسمی و کانون سردفتران و دفتریاران به عمل خواهد آمد ولی دادستانی انتظامی مالیاتی علاوه بر تسلیم اذعانامه می‌تواند از وجود نماینده اداره امور مالیاتی برای ادای توضیحات لازم در مرجع مزبور استفاده نماید.

ماده ۲۶۹

تخلف قضات اعضای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی در انجام تکالیفی که به موجب قوانین و مقررات مالیاتی به عهده هیأت‌های حل اختلاف گذارده شده است با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی در **دادسرای انتظامی قضات** مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت. در مورد قضات بازنشسته و نیز نمایندگان موضوع بند (۳) ماده (۲۴۴) این قانون به تخلف آنان با اعلام دادستانی انتظامی در **محاکم دادگستری** رسیدگی و به مجازات متناسب محکوم خواهند شد.

ماده ۲۷۰ (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

مجازات تخلف مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در

هیأت حل اختلاف در موارد زیر عبارت است از:

۱- هرگاه بعد از تشخیص مالیات و غیرقابل اعتراض بودن آن معلوم شود که مأموران مالیاتی و یا نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیأت حل اختلاف مالیاتی از روی تعمد یا مسامحه بدون توجه به اسناد و مدارک مؤدی و بدون تحقیقات کافی درآمد مؤدی را کمتر یا بیشتر از میزان واقعی تشخیص داده‌اند، علاوه بر جبران خسارت وارده به میزانی که شورای عالی مالیاتی تعیین می‌نماید متخلف به مجازات اداری حداقل سه ماه و حداکثر پنج سال انفصال از خدمات دولتی محکوم خواهد شد.

۲- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) در مواردی که مالیات مؤدیان بر اثر مسامحه و غفلت مأموران مالیاتی مشمول مرور زمان یا غیرقابل وصول گردد جز در مورد اظهارنامه‌هایی که در اجرای ماده (۱۵۸)^۱ این قانون رسیدگی به آن الزامی نیست مقصر به موجب رأی هیأت رسیدگی به تخلفات اداری از خدمات مالیاتی بر کنار و حسب مورد به مجازات متناسب مقرر در قانون رسیدگی به تخلفات اداری محکوم خواهد شد.

ضمناً نسبت به زیان وارده به دولت به میزانی که شورای عالی مالیاتی تشخیص می‌دهد متخلف مسئولیت مدنی داشته و وسیله دادستان انتظامی مالیاتی در دادگاه‌های

۱. بموجب بند ۲۲ ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، ماده (۱۵۸) حذف شده است.

حقوقی دادگستری به این عنوان دعوای جبران ضرر و زیان اقامه خواهد شد و در صورت وجود سوء نیت متهم وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی مورد تعقیب جزایی قرار خواهد گرفت.

مأموران مالیاتی که امر مالیاتی مختوم را مجدداً مورد اقدام قرار دهند به موجب حکم هیأت رسیدگی به تخلفات اداری به انفصال از خدمات دولت از یک الی چهار سال محکوم می‌شوند و در مواردی که با دادن گزارش خلاف واقع در امر مالیاتی تعمداً وسایل تعقیب مؤدیانی را که بی تقصیراند فراهم سازند به موجب حکم دادگاه‌های دادگستری به حبس از شش ماه تا دو سال محکوم می‌شوند. **دادگاه‌ها خارج از نوبت** به این جرایم رسیدگی خواهند نمود.

این حکم شامل مأموران مالیاتی نیز خواهد بود که در موارد مذکور در موارد (۱۵۶) و (۲۲۷) و (۲۳۹) این قانون به‌طور کلی بعد از صدور برگ تشخیص در هر مرحله‌ای که باشد، بابت فعالیت دیگر مؤدی اعم از این که از همان نوع باشد یا نوع دیگر بدون به دست آوردن مدرک مثبت یا در خارج از مهلت مرور زمان مالیاتی موضوع مواد (۱۵۶) و (۱۵۷) این قانون مطالبه مالیات نمایند.

تبصره - تشریفات رسیدگی به تخلفات و مجازات آنها جز در مواردی که مقررات خاصی برای آن در این قانون پیش بینی شده است مطابق قانون رسیدگی به تخلفات اداری خواهد بود.

ماده ۲۷۱- حذف شد. (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۷۲ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)

سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان دی ماه هر سال نسبت به اعلام آن گروه یا گروه‌هایی از اشخاص حقیقی و حقوقی که علاوه بر شرکت‌های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح به عنوان حسابدار رسمی» مصوب سال ۱۳۷۲ بر اساس نوع و یا حجم فعالیت آنها ملزم به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه

می‌باشند را از طریق مقتضی (درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و یا سامانه الکترونیکی مربوط) به اطلاع این گروه از اشخاص برساند. علاوه بر آن سازمان یاد شده می‌تواند اشخاص حقیقی و حقوقی معینی را به صورت موردی مشمول حکم این ماده نماید، که در این صورت موضوع مشمول اشخاص یاد شده باید با ابلاغ کتبی تا پایان دی ماه هر سال به آگاهی آنها برسد. اشخاص حقیقی و حقوقی مزبور که سال مالی آنها بعد از اعلام سازمان یاد شده آغاز می‌شود، مشمول حکم این ماده خواهند بود. در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت مقرر، علاوه بر تعلق جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) صورت‌های مالی حسابرسی شده به شرح این ماده و مطالب مذکور در گزارش‌های حسابرسی و بازرسی قانونی مربوط که در چهارچوب مقررات این قانون تنظیم شده باشد، می‌تواند برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص یاد شده توسط ادارات مالیاتی مورد استفاده و استناد قرار گیرد.

تبصره ۲- (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند حسابرسی صورت‌های مالی و یا تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران واگذار کند. در این صورت، پرداخت حق الزحمه حسابرسی مالیاتی طبق مقررات مربوط، برعهده سازمان امور مالیاتی کشور است.

ماده ۲۷۳- (الحاقی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

تاریخ اجرای این قانون از اول سال ۱۳۸۱ خواهد بود و کلیه اشخاص حقوقی که شروع سال مالی آنها از اول فروردین ماه سال ۱۳۸۰ به بعد باشد نیز از لحاظ ترتیب رسیدگی و نرخ مالیاتی مشمول این قانون خواهند شد. از تاریخ اجرای این قانون کلیه قوانین و مقررات مغایر به استثنای احکام مالیاتی مقرر در قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در دوران برنامه مزبور و نیز ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ و استفساریه مصوب ۱۳۷۴/۱/۲۱ قانون اخیرالذکر لغو می‌گردد. این

حکم شامل قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است نیز می‌باشد

ماده ۲۷۴ (الحاقی، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات‌های درجه شش^۱ محکوم می‌گردند:

۱. تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک 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

۱. مجازات‌های درجه (۶) بر مبنای تعاریف ماده (۱۹) قانون مجازات اسلامی مصوب ۱۳۹۲/۲/۱ به شرح ذیل است:

- ۱- حبس بیش از شش ماه تا دو سال
- ۲- جزای نقدی بیش از بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا هشتاد میلیون (۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال
- ۳- شلاق از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه و تا نود ضربه در جرایم منافی عفت
- ۴- محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال
- ۵- انتشار حکم قطعی در رسانه‌ها
- ۶- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال
- ۷- ممنوعیت از دعوت مجامع عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال
- ۸- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

۶. خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی

۷. استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

تبصره ۱- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضایی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.

ماده ۲۷۵ (الحاقی، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

چنانچه مرتکب هر یک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

۱. ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی

۲. ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

تبصره - (الحاقی ۱۳۹۴/۴/۳۱) مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.

ماده ۲۷۶ (الحاقی، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

چنانچه هر یک از حسابداران، حساب‌برسان 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 (الحاقی، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد (۲۷۴) تا (۲۷۶) این قانون، مسؤول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های 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 (الحاقی، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

رئیس قوه قضاییه بنا به درخواست رئیس سازمان امور مالیاتی کشور در هر یک 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 مستقلى را برای آنها تأمین نماید.

ماده ۲۷۹ (الحاقی، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

هرگونه دسترسی غیرمجاز و سوءاستفاده 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 شش ماه تا دو سال حبس محکوم می‌شود. سایر مجازات‌های قانونی مربوط به این ماده با اقامه دعوی توسط ذی‌نفعان و به تشخیص مراجع قانونی ذی‌صلاح تعیین می‌شود.

ماده ۲۸۰ (الحاقی، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

دولت می‌تواند معادل یک درصد (۱٪) از کل درآمدهای حاصل از مالیات‌های مستقیم موضوع این قانون که به خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود، در قالب ردیف مشخصی در قوانین بودجه سالانه در اختیار وزارت کشور قرار دهد تا پس از مبادله موافقتنامه، به نسبت شاخص جمعیت به دهیاری‌ها و شهرداری‌های شهرهای زیر دویست و پنجاه هزار نفر جمعیت پرداخت شود.

مالیات سازمان‌ها و مؤسسات وابسته به شهرداری‌ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی تشکیل و صددرصد (۱۰۰٪) سرمایه و دارایی آن متعلق به شهرداری است با نرخ صفر می‌باشد.

ماده ۲۸۱ (الحاقی، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

تاریخ اجرای این قانون (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱) به استثنای مواردی که در همین قانون ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است، از ابتدای سال ۱۳۹۵ می‌باشد لیکن کلیه

اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که سال مالی آنها از ۱۳۹۴/۱/۱ و بعد از آن شروع می‌شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده ۲۷۲ و نرخ مالیاتی، مشمول احکام این قانون می‌باشند.

ماده ۲۸۲ (الحاقی، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

از تاریخ لازم‌الاجراء شدن قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ احکام مالیاتی قوانین زیر لغو می‌شود.

۱. مواد (۲۹) و (۷۱) قانون نظام صنفی کشور^۱ اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۶/۱۲

۲. ماده (۱۷) قانون استفاده از حداکثر توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آن در امر صادرات^۲ و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۱/۵/۱

ماده ۷۱ (اصلاحی ۱۳۹۲/۶/۱۲) - به منظور تسهیل داد و ستد، ثبت و مستندسازی، نظارت بر قیمت‌ها و شفافیت در مبادلات اقتصادی، افراد صنفی عرضه‌کننده کالا یا خدمات مکلفند مطابق اولویت‌بندی مشاغل که هر سال اعلام می‌شود از سامانه صندوق مکانیزه فروش استفاده نمایند. معادل هزینه‌های انجام‌شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی دستگاه صندوق فروش اعم از سخت‌افزاری و نرم‌افزاری توسط صاحبان مشاغل مذکور، از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده قابل کسر است. عدم استفاده صاحبان مشاغل مذکور از صندوق فروش در هر سال، موجب محرومیت از معافیت‌های مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط می‌شود.

تبصره (اصلاحی ۱۳۹۲/۶/۱۲) - تعیین صنوف مشمول و اولویت‌بندی و نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات آن به مراجع ذی‌ربط به موجب آیین‌نامه‌ای است که توسط دبیرخانه هیأت‌عالی نظارت با همکاری سازمان امور مالیاتی و اتاق اصناف ایران تهیه می‌شود و حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

۱. ماده (۱۷) - قانون استفاده از حداکثر توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آن در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۱/۵/۱: افزایش سرمایه بنگاههای اقتصادی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های آنها، از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به مدت پنج سال از شمول مالیات معاف است مشروط بر آن که متعاقب آن به نسبت استهلاك دارایی مربوطه و یا در زمان فروش، مبنای محاسبه مالیات اصلاح گردد و بنگاه یادشده طی پنج سال اخیر تجدید ارزیابی نشده باشد.

آیین‌نامه اجرائی این ماده به وسیله معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت تهیه می‌شود و حداکثر ظرف شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به تصویب هیأت‌وزیران می‌رسد.

۳. ماده (۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور^۱ و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۲/۵/۲۴
۴. استثنای مذکور در بند (ج) ماده (۱) و ماده (۶) قانون تسهیل^۱ تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی مصوب ۱۳۸۶
۵. ماده (۶۶) قانون الحاق موادی^۲ به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴

۱. ماده (۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۲/۵/۲۶: قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی آن به شرح زیر اصلاح می گردد:

الف - تبصره (۲) ماده (۱۳۲)^۱ به شرح ذیل اصلاح میگردد:

بعد از کلمه «به استثنای» عبارت «واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه های ذی ربط و» اضافه می شود.

ب - عبارت زیر به انتهای تبصره (۳) ماده (۱۳۸)^۲ اضافه می شود:

«کارخانه های واقع در شعاع یکصد و بیست کیلومتری تهران و حوزة استحفاظی شهرهای بزرگ (مشهد، تبریز، اهواز، اراک، شیراز و اصفهان) که تأسیسات خود را کلاً به شهرک های صنعتی مصوب انتقال دهند، از تاریخ بهره برداری در محل جدید از نصف مدت معافیت مالیاتی موضوع این تبصره برخوردار خواهند شد».

۱- از قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی مصوب ۱۳۸۵/۵/۲۴:

بند (ج) ماده ۱ - دفاتر اسناد رسمی مکلفند هنگام نقل و انتقال عین املاک، مفاسح حساب مالیاتی و بدهی موضوع ماده (۳۷) قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۵۴ را از انتقال دهنده مطالبه و شماره آن را در سند تنظیمی قید نمایند مگر اینکه انتقال گیرنده ضمن سند تنظیمی متعهد به پرداخت بدهی احتمالی گردد که در این صورت متعاملین نسبت به پرداخت آن مسؤولیت تضامنی خواهند داشت.

ماده ۶ - هرگونه انتقال بلاعوض به نفع دولت و شهرداری ها از پرداخت عوارض و اخذ هرگونه گواهی به استثناء پاسخ استعلام از اداره ثبت اسناد و املاک محل، معاف می باشد.

۲- ماده (۶۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) اصلاحی ۱۳۸۹/۱۰/۱۵: در راستای منظور نمودن معافیت های مالیاتی برای سرمایه گذاری صنعتی، استثنای مذکور در تبصره (۲) ماده (۱۳۲) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حذف و.

۱- این ماده به موجب بند «ج» ماده (۱۵۸) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه مصوب ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ به شرح فوق اصلاح شده است. لازم به یادآوری است متن ماده مذکور در روزنامه رسمی نیز مطابق فوق درج شده است.

فصل دوم

قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم

(مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴)

قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم^۱

شماره ۱۶۵/۳۴۶۲۳ (روزنامه رسمی) ۱۳۹۴/۵/۱۹

حجت الاسلام والمسلمین جناب آقای دکتر حسن روحانی

ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران

عطف به نامه شماره ۴۷۶۰۰/۱۵۰۹۶۶ مورخ ۱۳۹۱/۸/۱ در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم که با عنوان لایحه یک فوریتی اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن به مجلس شورای اسلامی تقدیم گردیده بود، با تصویب در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ و تأیید شورای محترم نگهبان، به پیوست ابلاغ می‌گردد.

رئیس مجلس شورای اسلامی - علی لاریجانی

۱۳۹۴/۵/۲۷

شماره ۶۳۲۷۲

وزارت امور اقتصادی و دارایی

در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به پیوست «قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم» که در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ سی و یکم تیرماه یکهزار و سیصد نود و چهار مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۹۴/۵/۷ به تأیید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۱۶۵/۳۴۶۲۳ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۹ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده، جهت اجراء ابلاغ می‌گردد.

رئیس جمهور - حسن روحانی

۱- این ماده واحده در قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن منظور شده و تبدیل به قانون مالیات‌های مستقیم (لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۱/۱) گردیده که در فصل اول این کتاب آمده است و این ماده واحده در ۶۰ بند (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)، تنها به خاطر مراجعه پژوهشگران و محققین در اینجا درج گردیده است.

قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم

روزنامه رسمی

شماره: ۵۶۱/۳۲۶۴۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۱۱/۵

ماده واحده - قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات بعدی

به شرح بندهای زیر اصلاح می‌شود:

بند ۱- متن زیر به عنوان بند (۴) به ماده (۲) قانون الحاق و تبصره (۳) ماده مذکور

حذف می‌شود:

۴- بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت

امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری

بند ۲- متن زیر جایگزین ماده (۱۷) قانون می‌شود و مواد (۱۹)، (۲۰) و (۲۲) و

مواد (۲۷) تا (۳۲) و تبصره‌های آنها حذف می‌شوند:

ماده ۱۷- اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا

فرضی انتقال می‌یابد، به شرح زیر مشمول مالیات است:

۱- نسبت به سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار به استثنای

موارد مندرج در بند (۲) این ماده و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم

الشکره تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه

درصد (۳٪)

۲- نسبت به سهام و سهم الشکره و حق تقدم آنها یک و نیم (۱/۵) برابر نرخهای

مذکور در تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر) این قانون طبق مقررات مزبور در

تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت

۳- نسبت به حق الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها

تصریح نشده است، به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال

به نام وراثت

۴- نسبت به انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی به نرخ

دو درصد (۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به

نام وراثت

۵ - نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک ونیم (۱/۵) برابر نرخهای مذکور در ماده (۵۹) این قانون به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مأخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث

۶- نسبت به اموال و دارایی‌های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع اموال و دارایی‌ها پرداخت شده است به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش ماترک که مأخذ محاسبه مالیات بر ارث در کشور محل وقوع مال قرار گرفته است. در صورت عدم شمول مالیات بر ارث در کشور مزبور به مأخذ ارزش روز انتقال یا تحویل به نام وراث

تبصره ۱- محاسبه و اخذ مالیات بر ارث در مورد متوفیان قبل از لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) اعم از اینکه پرونده مالیاتی برای آنها تشکیل شده یا نشده باشد، مشمول حکم این ماده نخواهد بود.

تبصره ۲- نرخهای مذکور در این ماده مربوط به وراث طبقه اول است. در صورتی که وراث طبقات دوم و سوم باشند، نرخهای مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد.

تبصره ۳- در صورتی که متوفی و وراث، تبعه خارجی باشند، اموال و دارایی‌های متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراث طبقه اول خواهد بود.

تبصره ۴- در مواردی که وراث سهم خود از اموال موضوع بندهای (۲)، (۴) و (۵) این ماده را به اشخاص ثالث یا وراث دیگر انتقال دهند، علاوه بر مالیات بر ارث به شرح این فصل، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط خواهند بود.

تبصره ۵ - حقوق ناشی از عقود اجاره به شرط تملیک با بانکها و سایر نهادهای مالی و اعتباری، نسبت به عرصه و اعیان املاک بر اساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث محاسبه خواهد شد.

بند ۳- متن ماده (۲۱) قانون به شرح زیر اصلاح می‌شود:

ماده ۲۱- اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص، مالکیت آنها سلب و یا به صورت بلاعوض در اختیار اشخاص موضوع ماده (۲) این قانون قرار گیرد، با تأیید اشخاص مزبور از شمول مالیات بر ارث خارج و در صورتی که بابت سلب مالکیت عوضی داده شود، ارزش آن عوض یا اموال سلب

مالکیت شده هر کدام کمتر باشد، جزء اموال مشمول مالیات بر ارث موضوع ردیفهای مربوط در ماده (۱۷) این قانون محسوب و مشمول مالیات خواهد بود.

بند ۴- در بند (۱) ماده (۲۴) این قانون عبارت «انواع بیمه‌های عمر و زندگی» جایگزین عبارت «بیمه عمر» می‌شود و متن بند (۴) ماده مذکور حذف و متن زیر جایگزین آن می‌گردد:

۴- اثاث الیبت محل سکونت متوفی

بند ۵- متن زیر جایگزین ماده (۲۶) قانون می‌شود:

ماده ۲۶- وراث متوفی (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها موظفند به منظور کسر هزینه‌های کفن و دفن در حدود عرف و عادات و واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیون محقق متوفی از ماترک موضوع ماده (۱۷) این قانون، ظرف مدت یک سال از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه‌ای حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهیها طبق فرم نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود به انضمام مدارک زیر به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار تسلیم نماید:

- ۱- رونوشت یا تصویر گواهی شده اسناد مربوط به بدهیها و مطالبات متوفی
 - ۲- رونوشت یا تصویر گواهی شده کلیه اوراقی که مثبت حق مالکیت متوفی نسبت به اموال و حقوق مالی است.
 - ۳- رونوشت یا تصویر گواهی شده آخرین وصیتنامه متوفی اگر وصیتنامه موجود باشد.
 - ۴- در صورتی که اظهارنامه از طرف وکیل یا قیم یا ولی داده شود رونوشت یا تصویر گواهی شده وکالتنامه یا قیم نامه
 - ۵- رونوشت یا تصویر گواهی فوت از مراجع ذی ربط
- اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است اظهارنامه تسلیمی در مهلت مقرر را رسیدگی و به شرح زیر اقدام کند:
- الف -** در صورتی که ارزش روز کلیه ماترک متوفی کمتر از دیون محقق متوفی،

واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد، اموال و دارایی‌های متوفی مشمول مالیات موضوع ماده (۱۷) این قانون نخواهد شد و مالیات‌های پرداختی ماده مذکور با ارائه اسناد و مدارک مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.

ب - در صورتی که ارزش روز ماترک بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه‌های کفن و دفن باشد، در این صورت موارد مزبور به ترتیب از ارزش روز اموال و دارایی‌های موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) ماده (۱۷) این قانون کسر و مازاد ماترک حسب مورد به مأخذ مقرر در ماده مزبور مشمول مالیات خواهد شد و اضافه مالیات‌های پرداختی موضوع ماده (۱۷) این قانون با ارائه اسناد و مدارک مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.

ج - در صورتی که کل ماترک یا بخشی از آن مطابق بندهای (الف) و (ب) مشمول مالیات نباشد، اداره امور مالیاتی موظف است گواهی لازم مبنی بر بلامانع بودن ثبت یا انتقال یا پرداخت یا تحویل اموال و دارایی غیرمشمول متوفی به وراثت را حسب موارد مذکور در ماده (۱۷) این قانون به عنوان مراجع ذی ربط صادر نماید.

تبصره ۱- در صورتی که بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیتدار قرار گیرد قابل کسر از ماترک خواهد بود.

تبصره ۲- آیین نامه اجرایی این ماده درمورد نحوه رسیدگی، ارزیابی اموال و دارایی‌ها و صدور گواهی توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

بند ۶ - متن زیر جایگزین ماده (۳۴) قانون می‌شود و مواد (۳۵) تا (۳۷) و مواد (۴۰) تا (۴۳) و ماده (۱۲۴) قانون و تبصره‌های آنها حذف می‌شود:

ماده ۳۴- اشخاص زیر مجاز نیستند قبل از اخذ گواهی پرداخت مالیات مربوط موضوع این قانون، اموال و دارایی‌های متوفی را به وراثت یا موصی له تسلیم کنند و یا به نام آنها ثبت و یا معاملاتی راجع به اموال و دارایی‌های مزبور انجام دهند:

۱- بانکها و سایر مؤسسات مالی و اعتباری، شرکتها، مؤسسات، نهادهای عمومی غیردولتی و سایر اشخاص حقوقی دولتی و غیردولتی که وجوه نقد یا سفته یا جواهر و یا هر نوع مال دیگر از متوفی نزد خود دارند.

۲- ادارات ثبت اسناد و املاک موقعی که مال غیرمنقول را به اسم وراثت یا موصی له ثبت می نمایند.

۳- دفاتر اسناد رسمی موقعی که می خواهند تقسیم نامه یا هر نوع معامله وراثت را جمع به اموال و دارایی های متوفی را ثبت نمایند.

۴- شرکت هایی که متوفی در آنها مالک سهام یا سهم الشرکه می باشد.

۵ - شرکت های کارگزاری، صندوق های سرمایه گذاری و سایر نهادهای مالی

۶ - صندوق های دادگستری و صندوق های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور

اشخاص مذکور در بندهای یادشده (به استثنای اشخاص موضوع بندهای (۲) و (۶) این ماده و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) این قانون) در صورت تخلف علاوه بر اینکه تا معادل ارزش مال مشمول وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق **مسئولیت تضامنی** دارند، مشمول **جریمه ای** به میزان **دو برابر مالیات** متعلق نیز خواهند بود. در مورد بانکها، شرکتها و مؤسسات دولتی، متخلف و شرکا و معاونان وی در تخلف نیز **مسئولیت تضامنی** خواهند داشت.

محاکم دادگستری، ادارات اجرای احکام دادگستری، ادارات ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان اوقاف و امور خیریه و اداره سرپرستی صغار و محجورین، صندوق های دادگستری، صندوق های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) این قانون در صورتی که در حیطه وظایف قانونی خود حکمی را در خصوص اموال و دارایی های متوفی صادر یا اجراء نمایند، موظفند رونوشت یا تصویر آن حکم را **ظرف مهلت ده روز** حسب مورد پس از صدور یا اجراء به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند.

کارکنان مقصر کلیه اشخاص حقوقی مذکور، در صورت عدم ارسال حکم یا عدم اخذ مفاصای مالیاتی، علاوه بر مجازات مربوط به تخلفات اداری و قانونی دستگاه مربوط به خود، **مکلف به پرداخت جزای نقدی معادل دو برابر خسارت وارده به دولت** با اقامه دعوی از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به موجب حکم مراجع قضائی ذی ربط خواهند بود. این حکم در مورد شرکا و معاونان متخلفان مذکور نیز مجری است.

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اشخاصی را که اموال موضوع بند (۱)

ماده (۱۷) این قانون را نزد خود دارند مکلف نمایند قبل از پرداخت یا تحویل اموال مزبور به وراث، مالیات متعلق را کسر و تا آخر ماه بعد از پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و مابقی آن را به وراث یا ذی نفعان دیگر پرداخت نمایند در این صورت اشخاص مذکور مکلفند مشخصات وراث یا ذی نفعان دیگر و مبالغ پرداختی را ظرف مدت مذکور به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام کنند.

تبصره ۲- آیین نامه اجرائی این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت شش ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.
بند ۷- متن زیر جایگزین ماده (۳۸) قانون و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۳۸- اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به وراث منتقل می‌شود به نرخ مذکور در ماده (۱۷) این قانون و در صورتی که به غیر وراث به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون، منتقل شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.

در مواردی که منافع مالی، مورد نذر یا وصیت باشد و همچنین منافع مالی که مورد وقف و حبس است، اشخاص منتفع از منافع به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون نسبت به منافع هر سال مشمول مالیات بر درآمد خواهند بود.

تبصره - مال مورد وصیت وقتی مشمول مالیات خواهد بود که وصیت با فوت موصی قطعی شده باشد.

بند ۸- در ماده (۳۹) قانون عبارت «و همچنین در صورتی که مورد از مصادیق بند (الف) ماده (۳۸) این قانون باشد، مالیات منافع هر سال را تا آخر تیر ماه سال بعد و چنانچه مورد از مصادیق قسمت اخیر بند (ب) ماده مزبور باشد،» و عبارت «و یا از تسهیلات مذکور در ماده (۴۰) و (۴۱) این قانون استفاده نمایند» حذف و متن تبصره ماده (۳۹) قانون به ترتیب زیر اصلاح می‌شود:

تبصره - در مواردی که موضوع وقف یا حبس یا نذر یا وصیت از مصادیق بند (۳) ماده (۲۴) این قانون یا مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد اتفاقی باشد واقف یا متولی، یا حبس و نذرکننده یا وصی حسب مورد مکلفند مشخصات اموال

مورد وقف یا حبس یا نذر یا وصیت و مشخصات ذی نفع را روی نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود درج و حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار تسلیم کنند و رسید دریافت دارند.

بند ۹- در ماده (۴۵) قانون عبارت «سه در هزار» به عبارت «نیم در هزار» تغییر می‌یابد.

بند ۱۰- در ماده (۴۸) قانون عبارت «دو در هزار» به عبارت «نیم در هزار» تغییر می‌یابد.

بند ۱۱- متن زیر جایگزین ماده (۵۴) و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۵۴ - درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز در مورد ماده (۵۴ مکرر) این قانون، میزان اجاره بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

تبصره ۱- در صورتی که مستأجر جزء مشمولان تبصره (۹) ماده (۵۳) این قانون باشد، اجاره پرداختی مستأجر ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

تبصره ۲- چنانچه براساس اسناد و مدارک مثبت معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات قرار گرفته است، مالیات مابه التفاوت طبق مقررات این قانون قابل مطالبه و در صورت اعتراض مؤدی، پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف موضوع این قانون خواهد بود.

تبصره ۳- در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تعیین شده طبق مقررات این ماده باشد و مالیات تعیین شده مورد اعتراض مؤدی باشد، در این صورت پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون خواهد بود.

بند ۱۲- متن زیر به عنوان ماده (۵۴ مکرر) به قانون الحاق می‌شود:

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 یک دوم مالیات متعلقه

سال سوم - معادل مالیات متعلقه

سال چهارم و به بعد - معادل یک ونیم (۱/۵) برابر مالیات متعلقه

بند ۱۳- متن زیر جایگزین ماده (۶۴) قانون و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۶۴ - تعیین ارزش معاملاتی املاک بر عهده کمیسیون تقویم املاک می‌باشد. کمیسیون مزبور موظف است ارزش معاملاتی موضوع این قانون را در سال اول معادل دودرصد (۰/۲٪) میانگین قیمت‌های روز منطقه با لحاظ ملاکهای زیر تعیین کند.

این شاخص هر سال به میزان دو واحد درصد افزایش می‌یابد تا زمانی که ارزش معاملاتی هر منطقه به بیست درصد (۰/۲۰٪) میانگین قیمت‌های روز املاک برسد.

الف - قیمت ساختمان با توجه به مصالح (اسکلت فلزی یا بتون آرمه یا اسکلت بتونی و سوله و غیره) و قدمت و تراکم و طریقه استفاده از آن (مسکونی، تجاری، اداری، آموزشی، بهداشتی، خدماتی و غیره) و نوع مالکیت

ب - قیمت اراضی با توجه به نوع کاربری و موقعیت جغرافیایی از لحاظ تجاری، صنعتی، مسکونی، آموزشی، اداری و کشاورزی

این کمیسیون متشکل از پنج عضو است که در تهران از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور، وزارتخانه‌های راه و شهرسازی و جهاد کشاورزی، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و شورای اسلامی شهر و در سایر شهرها از مدیران کل یا رؤسای ادارات امور مالیاتی، راه و شهرسازی، جهاد کشاورزی و ثبت اسناد و املاک و یا نمایندگان آنها و نماینده شورای اسلامی شهر تشکیل می‌شود. کمیسیون مذکور هر سال یک بار ارزش معاملاتی املاک را به تفکیک عرصه و اعیان تعیین می‌کند.

در موارد تقویم املاک واقع در هر بخش و روستاهای تابعه (براساس تقسیمات کشوری) نماینده بخشدار یا شورای بخش در جلسات کمیسیون شرکت می‌کند. در

صورت نبودن شورای اسلامی شهر یا بخش، یک نفر که کارمند دولت نباشد با معرفی فرماندار یا بخشدار مربوط در کمیسیون شرکت می‌کند.

کمیسیون تقویم املاک در تهران به دعوت سازمان امور مالیاتی کشور و در سایر شهرها به دعوت مدیرکل یا رئیس اداره امور مالیاتی در محل سازمان مذکور یا ادارات تابعه تشکیل می‌شود. جلسات کمیسیون با حضور حداقل چهار نفر از اعضاء رسمیت می‌یابد و تصمیمات متخذه با رأی حداقل سه نفر از اعضاء معتبر است. دبیری جلسات کمیسیون حسب مورد بر عهده نماینده سازمان یا اداره کل یا اداره امور مالیاتی است.

ارزش معاملاتی تعیین شده حسب این ماده یک ماه پس از تاریخ تصویب نهائی کمیسیون تقویم املاک، لازم الاجراء و تا تعیین ارزش معاملاتی جدید معتبر است.

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور یا ادارات تابعه سازمان مزبور می‌توانند قبل از اتمام دوره یکساله در هر شهر یا بخش یا روستا، در موارد زیر **کمیسیون تقویم املاک** را تشکیل دهند:

۱- برای تعیین ارزش معاملاتی نقاطی که فاقد ارزش معاملاتی است.

۲- برای تعدیل ارزش معاملاتی تعیین شده نقاطی که حسب تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور در مقایسه با نقاط مشابه هماهنگی لازم را نداشته یا با توجه به معیارهای ذکرشده در این ماده تغییرات عمده در ارزش املاک به وجود آمده باشد.

ارزش معاملاتی تعیین شده حسب این تبصره پس از یک ماه از تاریخ تصویب نهائی کمیسیون تقویم املاک، لازم الاجراء و تا تعیین ارزش معاملاتی جدید معتبر است.

تبصره ۲- در مواردی که کمیسیون تقویم موضوع این ماده پس از دوبار دعوت تشکیل نشود یا پس از تشکیل دو جلسه تصمیم مقتضی در مورد تعیین ارزش معاملاتی حاصل نشود، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است آخرین ارزش روز املاک تعیین شده توسط کمیسیون تقویم را با شاخص بهای کالاها و خدمات اعلامی توسط مراجع قانونی ذی صلاح تعدیل و ارزش معاملاتی را مطابق مقررات این ماده تعیین کند.

تبصره ۳- در مواردی که ارزش معاملاتی موضوع این ماده مطابق دیگر قوانین و مقررات، مأخذ محاسبه سایر عوارض و وجوه قرار می‌گیرد، مأخذ محاسبه عوارض و وجوه یادشده بر مبنای درصدی از ارزش معاملاتی موضوع این ماده می‌باشد که با

پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و دستگاه ذی ربط به تصویب هیأت وزیران یا مراجع قانونی مرتبط می‌رسد. درصد مذکور باید به نحوی تعیین گردد که مأخذ محاسبه عوارض و وجوه یادشده بیش از نرخ تورم رسمی اعلامی از طرف مراجع قانونی ذی ربط افزایش نیافته باشد.

بند ۱۴- ماده (۷۶) قانون به شرح زیر اصلاح می‌شود:

ماده ۷۶- در مواردی که نقل و انتقال موضوع ماده (۵۲) این قانون حسب مورد مشمول مواد (۵۹) یا (۷۷) باشد، وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد نقل و انتقال مزبور مطالبه نخواهد شد.

بند ۱۵- متن زیر جایگزین ماده (۷۷) قانون می‌شود:

ماده ۷۷- درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد موضوع فصول چهارم و پنجم باب سوم این قانون خواهد بود.

تبصره ۱- اولین نقل و انتقال ساختمان‌های مذکور علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون مشمول مالیات علی الحساب به نرخ ده درصد (۱۰٪) به مأخذ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال است. مالیات قطعی مؤدیان موضوع این ماده پس از رسیدگی طبق مقررات مربوط تعیین می‌شود.

تبصره ۲- شمول مقررات این ماده درخصوص ساخت و فروش ساختمان توسط اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد.

تبصره ۳- شهرداری‌ها موظفند همزمان با صدور پروانه ساخت و همچنین در هنگام صدور پایان کار مراتب را به منظور تشکیل پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی ذی ربط به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌گردد، گزارش کنند.

تبصره ۴- شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت از حکم مفاد این ماده مستثنی است.

تبصره ۵ - آیین نامه اجرائی این ماده درمورد نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و چگونگی تسویه علی الحساب مالیاتی با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف

مدت سه ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

بند ۱۶- متن زیر جایگزین ماده (۸۴) قانون می‌شود:

ماده ۸۴ - میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا

چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود.

بند ۱۷- متن زیر جایگزین ماده (۸۵) قانون می‌شود:

ماده ۸۵ - نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ

مذکور در ماده (۸۴) این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن بیست درصد (۲۰٪) است.

بند ۱۸- تبصره ماده (۸۶) قانون به شرح زیر اصلاح می‌شود:

تبصره - پرداخت‌هایی که کارفرمایان به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی‌باشند، با عنوان حق مشاوره، حق حضور در جلسات، حق التدریس، حق تحقیق و حق پژوهش پرداخت می‌کنند، بدون رعایت معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌باشد. کارفرمایان موظفند در موقع پرداخت یا تخصیص، مالیات متعلقه را کسر و ظرف مدت تعیین شده در ماده (۸۶) این قانون با اعلام مشخصات دریافت کنندگان مطابق فرم نمونه اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسؤول پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهند بود.

بند ۱۹- در متن ماده (۹۰) قانون به جای عبارت «محل اشتغال حقوق بگیر، یا

درمورد مشمولان تبصره ماده (۸۲) این قانون، اداره امور مالیاتی محل پرداخت کننده حقوق» با کلمه «ذی صلاح» جایگزین می‌شود و همچنین در بند (۵) ماده (۹۱) عبارت «که در موقع بازنشستگی یا از کارافتادگی به حقوق بگیر پرداخت می‌شود» حذف می‌گردد.

بند ۲۰- تبصره ماده (۹۲) قانون حذف می‌شود.

بند ۲۱- متن زیر جایگزین ماده (۹۵) قانون و تبصره‌های آن می‌شود و ماده (۹۶) و

تبصره‌های آن حذف می‌گردد:

ماده ۹۵- صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به نوع و حجم فعالیت حسب مورد برای مؤدیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذی ربط، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

بند ۲۲- متن زیر جایگزین ماده (۹۷) قانون و تبصره‌های آن می‌شود و مواد (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۱۵۸) و تبصره‌های آنها و ماده (۲۷۱) حذف می‌گردد:

ماده ۹۷- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را براساس معیارها و شاخصهای تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.

در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد، این حکم مانع از تعلق

جریمه‌ها و اعمال مجازات‌های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء در نیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ معجزی خواهد بود.

بند ۲۳- در ماده (۱۰۰) عبارت «تیرماه» به عبارت «خرداد ماه» اصلاح و تبصره‌های آن حذف و یک تبصره به شرح زیر به آن الحاق می‌شود:

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.

بند ۲۴- تبصره ماده (۱۰۱) به تبصره (۱) تبدیل و متن زیر به عنوان تبصره (۲) به این ماده الحاق می‌شود:

تبصره ۲- در صورتی که 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.

بند ۲۵- ماده (۱۰۴) قانون و تبصره‌های آن حذف و متن زیر به عنوان تبصره (۷) به ماده (۱۰۵) الحاق می‌شود:

تبصره ۷- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک

واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای 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.

بند ۲۶- ماده (۱۰۶) قانون به شرح زیر اصلاح می‌شود:

ماده ۱۰۶- درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود.

بند ۲۷- متن زیر جایگزین ماده (۱۰۷) و تبصره‌های آن می‌شود:

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

بابت تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی، 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 به عنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر در ایران یا از ایران تحصیل می‌کنند 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 یک سال مالیاتی عاید آنها می‌شود.

آیین نامه اجرایی این ماده و ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات با توجه به نوع فعالیت، ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

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 پرداخت کنندگان مذکور و دریافت کنندگان متضامناً مسؤول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق آن خواهند بود.

تبصره ۱- در مورد عملیات پیمانکاری، آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می‌رسد مشروط بر آنکه در قرارداد یا اصلاحات و الحاقات بعدی آن مبالغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام قرارداد درج شده باشد، در مورد خرید داخلی حداکثر تا مبلغ صورتحساب خرید و در مورد خرید خارجی تا مجموع ارزش گمرکی کالا و حقوق ورودی و سایر پرداختهای قانونی مندرج در پروانه سبز گمرکی از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره ۲- در مواردی که پیمانکاران خارجی تمام یا قسمتی از فعالیت پیمانکاری را به اشخاص حقوقی ایرانی به عنوان پیمانکاران دست دوم واگذار کنند معادل مبالغی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول که توسط پیمانکار دست دوم خریداری می‌شود و با رعایت قسمت اخیر تبصره (۱) این ماده از پیمانکار دست اول دریافت می‌گردد، از پرداخت مالیات بردرآمد معاف است.

تبصره ۳- شعب و نمایندگی‌های شرکتها و بانکهای خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام دادن معامله به امر بازاریابی و جمع آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند و برای جبران مخارج خود از شرکت مادر وجوهی دریافت می‌کنند نسبت به آن مشمول مالیات بردرآمد نخواهند بود.

تبصره ۴- درآمد حاصل از بهره برداری سرمایه و سایر فعالیت‌هایی که اشخاص حقوقی مزبور به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها در ایران انجام می‌دهند مشمول مقررات ماده (۱۰۶) این قانون خواهد بود.

بند ۲۸- در تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۱۱۵) قانون عبارت «تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳ مکرر)» جایگزین عبارت «تبصره‌های ماده (۱۴۳)» می‌شود.

بند ۲۹- در تبصره ماده (۱۳۰) قانون عبارتهای «سال ۱۳۸۱» و «ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال» به ترتیب جایگزین عبارتهای «سال ۱۳۶۸» و «یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال» می‌شود.

بند ۳۰- متن زیر جایگزین ماده (۱۳۱) قانون می‌شود:

ماده ۱۳۱- نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد به شرح زیر است:

۱- تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه

به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)

۲- نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد

(۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست درصد (۲۰٪)

۳- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات

سالانه به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)

تبصره - به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات

اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

بند ۳۱- در ماده (۱۳۳) عبارت «صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی» بعد از

عبارت «صددرصد درآمد» و قبل از عبارت «شرکتهای تعاون روستایی» اضافه می‌شود.

بند ۳۲- در ماده (۱۳۴) بعد از عبارت «فنی و حرفه‌ای» عبارت «آموزشگاههای

فنی و حرفه‌ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور» اضافه شود.

بند ۳۳- در مواد (۱۳۶) و (۱۳۷) قانون عبارت «انواع بیمه‌های عمر و زندگی»

جایگزین عبارت «بیمه عمر» شود.

بند ۳۴-

الف - در بند (ح) ماده (۱۳۹) بعد از عبارت «سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده

باشد» عبارت «و همچنین ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی سرپرست و بدسرپرست در گروههای سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاههای حرفه آموزی و اشتغال مصدومان ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست، مراکز آموزش، توانبخشی و حرفه آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم بینا، کم شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمانهای حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند.» اضافه گردد.

ب - در ذیل بند (ط) ماده (۱۳۹) عبارت زیر به عنوان یک تبصره الحاق شود:

تبصره - کمکهای نقدی و غیرنقدی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد

بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد.

ج - یک تبصره به شرح زیر به ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم الحاق می‌شود:

تبصره ۵ - درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) از پرداخت مالیات معاف می‌باشد. این حکم شامل درآمد شرکتهای زیرمجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.

د - در بند (ل) ماده (۱۳۹) قانون بعد از عبارت «مطبوعاتی»، عبارت «و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاههای ذی ربط)،» اضافه شود.

بند ۳۵ - متن زیر جایگزین ماده (۱۴۱) قانون و تبصره آن می‌شود:

ماده ۱۴۱ - صد درصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیست درصد (۲۰٪) درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۱ - درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می‌شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می‌شوند مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد.

تبصره ۲ - مفاد این ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ لازم الاجراء می‌شود.

بند ۳۶ - متن زیر به عنوان ماده (۱۴۶) مکرر به قانون الحاق می‌شود:

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) مکرر) 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 ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به

قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴ عمل می‌شود 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، 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 نمی‌باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرائی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

تبصره ۲- معادل اعتبار مالیاتی محاسبه شده به نرخ صفر موضوع این ماده از محل اعتبار جمعی - خرجی که همه ساله در بودجه سنواتی پیش بینی می‌شود به حساب اشخاص مذکور منظور می‌شود. اعتبارات موضوع این تبصره تخصیص یافته تلقی می‌شود و در صورتی که اعتبارات مورد نیاز در یک سال مالی بیشتر از مبلغ مصوب در قانون بودجه کل کشور همان سال باشد مبلغ اعتبار جمعی - خرجی یادشده و متقابلاً منابع مربوط، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی، تصویب هیأت وزیران و تصویب مجلس شورای اسلامی قابل افزایش است.

بند ۳۷- تبصره ماده (۱۴۷) قانون حذف و متون زیر به عنوان تبصره های (۱)، (۲) و (۳) به ماده مذکور الحاق می‌شود:

تبصره ۱- از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند، در حکم مؤسسه محسوب می‌شوند. همچنین هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.

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

تبصره ۳- پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (۵۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به بالا منوط به

پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.

بند ۳۸- بندهای (۲) و (۱۸) ماده (۱۴۸) قانون به شرح زیر اصلاح و یک بند به عنوان بند (۲۹) به آن الحاق می‌شود:
- متن الحاقی به انتهای بند (۲):

«پرداختی به بازنشستگان مؤسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون»
- متن جایگزین بند (۱۸):

«۱۸- سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات مؤسسه به بانکها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.»
- بند (۲۹) الحاقی:

«۲۹- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی»
بند ۳۹- متن زیر جایگزین ماده (۱۴۹) و تبصره آن می‌شود و مواد (۱۵۰)، (۱۵۱) و تبصره‌های آنها حذف می‌شود.

ماده ۱۴۹- آن قسمت از **دارایی‌های استهلاک‌پذیر** که بر اثر به کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمت‌ها ارزش آن تقلیل می‌یابد و همچنین هزینه‌های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود. مقررات مربوط به استهلاک‌های دارایی‌های استهلاک‌پذیر شامل جداول استهلاک‌ها و چگونگی اجرای آن با رعایت استانداردهای حسابداری توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های 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.

در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه التفاوت قیمت

فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.

آیین نامه اجرائی این تبصره درمورد نحوه تجدید ارزیابی، فروش و استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده و سایر الزامات و ترتیبات اجرائی که با رعایت استانداردهای حسابداری تهیه می‌شود، به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۲- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاك یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زیانی متوجه مؤسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلك نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است. حکم این تبصره در مورد دارایی‌های تجدید ارزیابی شده نسبت به ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی جاری است.

بند ۴۰- در ماده (۱۶۱) عبارت «مجازات مقرر در تبصره (۲) ماده (۱۹۹) این قانون» به عبارت «مجازات حبس تعزیری درجه شش» اصلاح می‌شود.

بند ۴۱- متن زیر جایگزین ماده (۱۶۹) قانون و تبصره آن می‌شود.

ماده ۱۶۹- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می‌شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب‌ها، قراردادهای و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل دودرصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می‌شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

تبصره ۱- در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل

موضوع این ماده، اشخاص حقیقی مصرف کننده نهائی کالا یا خدمات و نیز اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده (۸۱) این قانون باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست.

مصرف کننده نهائی موضوع این تبصره شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

تبصره ۲- مؤدیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری از مالیات قطعی شده مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است.

سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و براساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مؤدیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده اند مشروط به رعایت آیین نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می‌شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دودرصد (۲٪) فروش می‌باشد. نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آیین نامه اجرائی است که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۳- ترتیبات اجرائی احکام این ماده و تبصره (۱) آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه (تعیین حداقل رقم گردش مالی مؤدی) به موجب آیین نامه‌ای خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۴- نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول جرائم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) انجام می‌شود.

تبصره ۵ - وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است حداکثر تا مدت شش ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون سامانه انجام معاملات وزارتخانه‌ها و دستگاههای اجرایی را برای مدیریت انجام کلیه مراحل مناقصات و مزایده‌ها راه اندازی کند و امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد.

کلیه دستگاههای اجرایی موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ موظفند حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از راه اندازی سامانه مذکور کلیه معاملات خود به غیر از معاملات محرمانه را از طریق این سامانه به ثبت برسانند.

تعیین موارد مربوط به محرمانه بودن معاملات مطابق تبصره (۱) بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۸/۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام است.

تبصره ۶ - جرائمی که مؤدیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مرتکب شده اند، مطابق مقررات این ماده محاسبه، مطالبه و وصول می‌شود.

بند ۴۲- متن زیر جایگزین ماده (۱۶۹) مکرر قانون و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۱۶۹ مکرر- به منظور شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می‌شود.

وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شهرداری‌ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز پایگاه فوق را در اختیار دارند و یا به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می‌آورند، موظفند

اطلاعات به شرح بسته‌های ذیل را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند.

الف - اطلاعات هویتی:

- ۱- اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی
- ۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و عقد قراردادهای

ب - اطلاعات معاملاتی اشخاص:

- ۱- معاملات (خرید و فروش دارایی ها، کالاها و خدمات)
 - ۲- تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)
 - ۳- قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت‌های تجاری
 - ۴- قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات
 - ۵- اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا
 - ۶- اطلاعات انواع بیمه نامه‌های صادره و خسارت‌های پرداختی
 - ۷- بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر
- پ - اطلاعات مالی، پولی و اعتباری و سرمایه‌ای اشخاص:
- ۱- جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادار
 - ۲- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حسابهای بانکی
 - ۳- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌ها و سود آنها
 - ۴- تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود و همچنین کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی، ضمانت‌ها و نظایر آن
- ت - اطلاعات دارایی ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها
- ث - سایر اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد.

تبصره ۱- کلیه اشخاص و مراجعی که به نحوی در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه‌ای و معاملات دارایی‌های مذکور می‌باشند موظفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مقرر می‌دارد اطلاعات مربوط را به آن سازمان ارائه دهند.

متخلف از مفاد حکم این تبصره علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمه‌ای معادل یک دوم تا دو برابر مالیات پرداخت شده خواهد بود.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است امکان دسترسی برخط (آن لاین) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، بیمه مرکزی، گمرک جمهوری اسلامی ایران، سازمان بورس اوراق بهادار، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و همچنین سایر دستگاههای اجرائی را به فهرست بدهکاران مالیاتی فراهم آورد تا استفاده کنندگان مذکور بتوانند با حفظ طبقه بندی، اطلاعات دریافتی را در ارائه خدمات به اشخاص بدهکار مالیاتی لحاظ کنند.

تبصره ۳- اشخاص متخلف از حکم این ماده علاوه بر محکومیت به مجازات مقرر در این قانون، مسئول جبران زیانها و خسارات وارده به دولت خواهند بود.

تبصره ۴- دستگاههای اجرائی که مطابق قانون نیاز به این اطلاعات دارند، مجازند با تصویب هیأت وزیران و حفظ طبقه بندی مربوط، از اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات موضوع این ماده در حد نیاز استفاده کنند.

تبصره ۵ - ترتیبات اجرای احکام این ماده و نحوه دسترسی برخط، تعیین حد آستانه (تعیین حداقل رقم اطلاعات)، دریافت و ارسال اطلاعات و مهلت آن با حفظ محرمانه بودن آن از اشخاص مذکور به موجب **آیین نامه‌ای** است که ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و مشارکت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه می‌شود و به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و دادگستری می‌رسد.

تبصره ۶ - سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است بانک اطلاعات ثبتی شرکتها را طراحی و سامانه اطلاعاتی آن را به نحوی ایجاد کند که موجبات دسترسی برخط سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه مزبور فراهم آید.

تبصره ۷- وزارت راه و شهرسازی موظف است حداکثر شش ماه پس از تصویب این قانون «سامانه ملی املاک و اسکان کشور» را ایجاد کند. این سامانه باید به گونه‌ای طراحی شود که در هر زمان امکان شناسایی برخط مالکان و ساکنان یا کاربران واحدهای مسکونی، تجاری، خدماتی و اداری و پیگیری نقل و انتقال املاک و

مستغلات به صورت رسمی، عادی، وکالتی و غیره را در کلیه نقاط کشور فراهم سازد. وزارت راه و شهرسازی موظف است امکان دسترسی برخط به سامانه مذکور را برای سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد کند.

بند ۴۳- در تبصره (۳) ماده (۱۷۷) قانون عبارت «از تاریخ شناسایی» به عبارت «تا تاریخ شناسایی» اصلاح می شود.

بند ۴۴- متن زیر جایگزین ماده (۱۸۱) قانون و تبصره آن می شود:

ماده ۱۸۱- به منظور کنترل دفاتر، اسناد و مدارک مؤدیان اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) با هدف نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی، واحدی تحت عنوان **واحد بازرسی مالیاتی** در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می شود. واحد مذکور حسب ارجاع رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور یا اشخاص مجاز از طرف وی، نسبت به اعزام هیأت های بازرسی حسب مورد با مجوز مرجع صالح قضائی با عضویت نماینده دادستان یا دادگستری تشکیل می شود، به اقامتگاه قانونی، محل فعالیت مؤدی و محل نگهداری دفاتر، اسناد و مدارک و تجهیزات اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) اقدام می کند و کلیه دفاتر، اسناد و مدارک، اطلاعات و سوابق مالی نزد مؤدیان را مورد بازرسی قرار می دهد و یا در صورت لزوم با ارائه رسید آنها را به اداره امور مالیاتی ذی ربط انتقال می دهد.

اداره امور مالیاتی ذی ربط مکلف است دفاتر، اسناد و مدارک منتقل شده را حداکثر ظرف مدت دو هفته به مؤدی عودت نماید.

تبصره ۱- بازرسی دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق مالی موضوع این ماده شامل کلیه دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق مالی مربوط به مالیات های موضوع این قانون و مالیات بر ارزش افزوده است.

تبصره ۲- چنانچه در بازرسی هیأت های موضوع این ماده دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق حاکی از کتمان واقعیت درمورد مالیات بر واردات کشف شود، مراتب از طریق اداره امور مالیاتی به مراجع قانونی ذی ربط اعلام می شود.

تبصره ۳- مؤدیان مالیاتی موظفند با هیأت های موضوع این ماده همکاری های لازم را به عمل آورند و کلیه دفاتر، اسناد، مدارک و سوابق مالی و تجهیزات نگهداری اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) و دستورالعمل کار و رمز دسترسی به آنها را در اختیار هیأت ها

قرار دهند. مؤدیان مزبور در صورت استنکاف، علاوه بر شمول مجازات مقرر در این قانون، از معافیت‌های مالیاتی منابع مختلف درآمدی سال مورد مراجعه محروم می‌شوند.

تبصره ۴- آیین نامه اجرایی موضوع این ماده به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف مدت سه ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) مشترکاً به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و دادگستری می‌رسد.

بند ۴۵- متون زیر به عنوان تبصره (۳) و (۴) به ماده (۱۸۶) قانون الحاق می‌شود:

تبصره ۳- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران مؤسسات و شرکتهایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین اسامی هر یک از مدیران عامل و اعضای هیأت مدیره مؤسسات و شرکتهای که به علت صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور محکومیت قطعی یافته اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکتهای اعلام کند.

اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا مؤسسه به نام این اشخاص و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و مؤسسات را برای بدهکاران مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مفاصاحساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند.

در تخلف صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی مندرج در این ماده نیز اداره ثبت شرکتهای موظف است از انجام ثبت شرکت یا مؤسسه به نام اشخاص یادشده و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و مؤسسات به مدت سه سال خودداری کند.

تبصره ۴- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است فهرست اشخاص حقوقی را که طی پنج سال فاقد فعالیت تلقی می‌شوند به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور اعلام کند. سازمان مذکور مکلف است از تاریخ اعلام سازمان امور مالیاتی کشور ثبت هر گونه تغییرات در مورد این اشخاص را منوط به اخذ مفاصاحساب مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور کند.

بند ۴۶- متون زیر به عنوان تبصره های (۳) و (۴) به ماده (۱۸۷) قانون الحاق

می‌شود:

تبصره ۳- دفاتر اسناد رسمی در هر مورد که نسبت به تنظیم اسناد وکالتی (بلاعزل) نسبت به اموال منقول و غیرمنقول و حقوق مالی اقدام می‌نمایند، موظفند یک نسخه از اسناد تنظیمی را حداکثر ظرف مدت یک ماه به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند. مستنکف از حکم این تبصره، علاوه بر جریمه و مجازات مقرر در ماده (۲۰۰) این قانون، مسئول جبران زیان و خسارت وارده به دولت است.

تبصره ۴- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ظرف مهلت یک سال از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) با اتصال به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک نسبت به اعلام میزان بدهی ملک مورد انتقال و امکان اخذ و واریز آن به حساب مالیاتی به صورت آنی از طریق دفاتر اسناد رسمی اقدام کند. سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است امکان دسترسی برخط به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور را برای سازمان امور مالیاتی کشور جهت اجرای مفاد این ماده فراهم کند.

پس از اجرای مفاد این ماده ثبت نقل و انتقال اموال و دارایی‌های منقول و غیرمنقول که به موجب این قانون برای آنها مالیات وضع شده است، قبل از پرداخت بدهی مالیاتی قطعی مورد انتقال، ممنوع است. متخلف، در پرداخت مالیات متعلقه مسئولیت تضامنی دارد.

در صورتی که پس از اتصال سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان امور مالیاتی کشور بدهی مالیاتی ملک مورد معامله را از طریق سامانه مذکور اعلام نکند منتقل‌الیه و سردفتر اسناد رسمی در قبال بدهی مالیاتی ملک مورد معامله مسئولیتی نخواهند داشت.

آیین‌نامه اجرائی این ماده با همکاری سازمان‌های مذکور تهیه می‌شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب رئیس قوه قضائیه می‌رسد.

بند ۴۷- در ماده (۱۸۹) قانون عبارت «موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) این قانون» حذف و در ماده (۱۹۳) عبارت «مقررات این قانون» به عبارت «این قانون و مقررات مربوط به آن» اصلاح و عبارت «و در مورد رد دفتر مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات» حذف می‌شود.

بند ۴۸- ماده (۱۹۲) قانون و تبصره آن به شرح زیر اصلاح می‌شود:

ماده ۱۹۲- 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 ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می‌باشد.

حکم این ماده درمورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیرواقعی نیز جاری است.

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

بند ۴۹- متن زیر جایگزین ماده (۱۹۸) قانون می‌شود:

ماده ۱۹۸- در شرکتهای منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکتهای مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی 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 ضامن‌ها به شخص حقوقی نیست.

بند ۵۰- متن زیر جایگزین ماده (۱۹۹) قانون و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۱۹۹- 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 مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای 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 دوونیم 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.

بند ۵۱ - در ماده (۲۰۰) قانون عبارت «مجازات مقرر در تبصره (۲) ماده (۱۹۹) این قانون» به عبارت «مجازات حبس تعزیری درجه شش» اصلاح و تبصره ماده (۲۰۱) قانون حذف می‌شود.

بند ۵۲ - در ماده (۲۰۲) این قانون عبارت «برای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط 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» جایگزین عبارت «ده میلیون ریال» می‌شود.

حکم این ماده در مورد اشخاص عازم سفر واجب با درخواست و تأیید مراجع ذی ربط اعزام کننده مبنی بر میسور نبودن پرداخت بدهی مالیاتی مربوط، با اخذ تضمین لازم جاری نمی‌باشد.

بند ۵۳ - تبصره ماده (۲۱۹) قانون حذف و سه تبصره به شرح زیر به آن الحاق می‌شود:

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور با اجرای طرح جامع مالیاتی و استفاده از فناوری اطلاعات و ارتباطات و روشهای ماشینی (مکانیزه)، ترتیبات و رویه‌های اجرایی متناسب با آن شامل مواردی از قبیل ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه، پرداخت مالیات، رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات، ثبت اعتراضات مؤدیان، ابلاغ اوراق مالیاتی و تعیین ادارات امور مالیاتی ذی صلاح برای انجام موارد فوق را تعیین و اعلام می‌کند. حکم این تبصره شامل مواعد قانونی مقرر در مورد تسلیم اظهارنامه، ثبت اعتراضات، ابلاغ اوراق مالیاتی و پرداخت مالیات نیست.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است به منظور تسهیل در انجام امور مالیاتی مؤدیان، قسمتی از فعالیت‌های خود به استثنای تشخیص و تعیین مأخذ مالیات، دادرسی مالیاتی و عملیات اجرایی وصول مالیات را به بخش غیردولتی واگذار کند. نحوه واگذاری و انجام دادن تکالیف طبق آیین‌نامه اجرایی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۳- در تبصره (۹) ماده (۵۳)، ماده (۸۶)، ماده (۸۸)، تبصره (۲) ماده (۱۰۳)، تبصره (۵) ماده (۱۰۹)، ماده (۱۲۶) و تبصره (۲) ماده (۱۴۳) عبارت «تا پایان ماه بعد» حسب مورد جایگزین عبارت‌های «ظرف ده روز»، «ظرف سی روز» و «منتهی ظرف سی روز» می‌شود.

بند ۵۴ - ماده (۲۳۳) قانون حذف می‌شود.

بند ۵۵ - متن زیر به انتهای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون الحاق می‌شود:

در موارد موضوع این بند نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی پس از تنفیذ وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد، برای کلیه مأموران و مراجع مالیاتی لازم‌الاتباع است.

بند ۵۶ - در ماده (۲۵۸) قانون عبارت «و مأموران مالیاتی» بعد از عبارت «هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی» اضافه می‌شود.

بند ۵۷ - در بند (الف) ماده (۲۶۴) قانون عبارت «اعضای هیأت سه نفری موضوع بند (۳) ماده (۹۷) این قانون و» حذف می‌شود.

بند ۵۸ - ماده (۲۶۱) و تبصره ذیل آن و ماده (۲۶۲) حذف و متن زیر جایگزین ماده (۲۶۶) و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۲۶۶- هیأت‌های رسیدگی به تخلفات اداری، مرجع رسیدگی به تخلفات کلیه مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی می‌باشند. حداقل یکی از اعضای هیأت باید دارای بیش از ده سال سابقه در امور مالیاتی باشد.

تبصره - در کلیه مواد این قانون عبارت «هیأت رسیدگی به تخلفات اداری» جایگزین عبارت «هیأت عالی انتظامی» می‌شود.

بند ۵۹ - متن زیر جایگزین ماده (۲۷۲) قانون و تبصره‌های آن می‌شود.

ماده ۲۷۲- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان دی ماه هر سال نسبت به اعلام آن گروه یا گروه‌هایی از اشخاص حقیقی و حقوقی که علاوه بر شرکت‌های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی» مصوب سال ۱۳۷۲ براساس نوع و یا حجم فعالیت آنها ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان

حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می‌باشند را از طریق مقتضی (درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و یا سامانه الکترونیکی مربوط) به اطلاع این گروه از اشخاص برساند. علاوه بر آن سازمان یادشده می‌تواند اشخاص حقیقی و حقوقی معینی را به صورت موردی مشمول حکم این ماده نماید، که در این صورت موضوع مشمول اشخاص یادشده باید با ابلاغ کتبی تا پایان دی ماه هر سال به آگاهی آنها برسد. اشخاص حقیقی و حقوقی مزبور که سال مالی آنها بعد از اعلام سازمان یادشده آغاز می‌شود، مشمول حکم این ماده خواهند بود. در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت مقرر، علاوه بر تعلق جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

تبصره ۱- صورتهای مالی حسابرسی شده به شرح این ماده و مطالب مذکور در گزارش‌های حسابرسی و بازرسی قانونی مربوط که در چهارچوب مقررات این قانون تنظیم شده باشد، می‌تواند برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص یادشده توسط ادارات مالیاتی مورد استفاده و استناد قرار گیرد.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند حسابرسی صورتهای مالی و یا تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران واگذار کند، در این صورت، پرداخت حق الزحمه حسابرسی مالیاتی طبق مقررات مربوط، برعهده سازمان امور مالیاتی کشور است.

بند ۶۰ - متون زیر به عنوان مواد (۲۷۴) تا (۲۸۲) الحاق می‌شود:

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 مدارک 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 درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای 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 ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.

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

ماده ۲۷۵- چنانچه مرتکب هر یک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی

۲- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

تبصره - مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.

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 جریمه‌های 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 مستقلى 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 شش ماه تا دو سال حبس محکوم می‌شود. سایر مجازات‌های قانونی مربوط به این ماده با اقامه دعوی توسط ذی نفعان و به تشخیص مراجع قانونی ذی صلاح تعیین می‌شود.

ماده ۲۸۰- دولت می‌تواند معادل یک درصد (۱٪) از کل درآمدهای حاصل از مالیات‌های مستقیم موضوع این قانون را که به خزانه داری کل کشور واریز می‌شود، در قالب ردیف مشخصی در قوانین بودجه سالانه در اختیار وزارت کشور قرار دهد تا پس از مبادله موافقتنامه، به نسبت شاخص جمعیت به دهیاری‌ها و شهرداری‌های شهرهای زیر دویست و پنجاه هزار نفر جمعیت پرداخت شود.

مالیات سازمان‌ها و مؤسسات وابسته به شهرداری‌ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی تشکیل و صددرصد (۱۰۰٪) سرمایه و دارایی آن متعلق به شهرداری است با نرخ صفر می‌باشد.

ماده ۲۸۱- تاریخ اجرای این قانون (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)، به استثنای مواردی که در همین قانون ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است، از ابتدای سال ۱۳۹۵ می‌باشد. لیکن کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که سال

مالی آنها از ۱۳۹۴/۱/۱ و بعد از آن شروع می‌شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده (۲۷۲) و نرخ مالیاتی، مشمول احکام این قانون می‌باشند.

ماده ۲۸۲- از تاریخ لازم الاجراء شدن قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، احکام مالیاتی قوانین زیر لغو می‌شود:

۱- مواد (۲۹) و (۷۱) قانون نظام صنفی کشور اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۶/۱۲

۲- ماده (۱۷) قانون استفاده از حداکثر توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آن در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۱/۵/۱-

۳- ماده (۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۲/۵/۲۴

۴- استثنای مذکور در بند (ج) ماده (۱) و ماده (۶) قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی مصوب ۱۳۸۶

۵ - ماده (۶۶) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴

قانون فوق مشتمل بر **ماده واحده شامل ۶۰ بند** در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ سی و یکم تیرماه یکهزار و سیصد و نود و چهار مجلس شورای اسلامی تصویب شد و در تاریخ ۱۳۹۴/۵/۷ به تأیید شورای نگهبان رسید.

رئیس مجلس شورای اسلامی - علی لاریجانی



فصل سوم

قانون مالیات بر ارزش افزوده

(مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷)

(فهرست مندرجات این فصل)

عنوان	صفحه
فصل اول- کلیات و تعاریف	۲۰۱
فصل دوم- معافیتها	۲۰۳
فصل سوم- مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات	۲۰۵
فصل چهارم- وظایف و تکالیف مؤدیان	۲۰۷
فصل پنجم- سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن	۲۰۹
فصل ششم- سایر مقررات	۲۱۲
فصل هفتم- عوارض کالاها و خدمات	۲۱۴
فصل هشتم- حقوق ورودی	۲۱۷
فصل نهم- سایر مالیاتها و عوارض خاص	۲۱۸
فصل دهم- تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجراء	۲۲۳
(پیوست شماره ۱) متون مواد ارجاعی قانون مالیاتهای مستقیم	۲۲۷
(پیوست شماره ۲) متون مواد ارجاعی قانون امور گمرکی	۲۳۸
(پیوست شماره ۳) متن ماده ارجاعی قانون ساماندهی مبادلات مرزی (مصوب ۱۳۸۴/۷/۸)	۲۴۲
(پیوست شماره ۴) متون مواد ارجاعی قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت	۲۴۳
(پیوست شماره ۵) متون مواد ارجاعی قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در	
موارد معین (مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸)	۲۴۶
(پیوست شماره ۶) متن ماده ارجاعی قانون اداره شهرداری ها	۲۴۸
(پیوست شماره ۷) متن ماده ارجاعی قانون نوسازی و عمران شهری	۲۴۹
(پیوست شماره ۸) متن ماده ارجاعی قانون موسوم به تجميع عوارض	۲۵۰

- (قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولید کنندگان کالا، ارایه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی)..... ۲۵۰
- (پیوست شماره ۹) متن ماده ارجاعی قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی ۲۵۲
- (پیوست شماره ۱۰) بخشنامه متن اصلاحی بند (۱۲) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده ۲۵۳
- (پیوست شماره ۱۱) قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب سال ۱۳۸۶..... ۲۵۴
- (پیوست شماره ۱۲) موادی از قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵ ۲۵۵
- (پیوست شماره ۱۳) موادی از قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۴-۱۳۹۰)..... ۲۵۶

شماره: ۹۵/۱۶۲۷۳

تاریخ: ۱۳۸۷/۳/۱۹

جناب آقای دکتر محمود احمدی نژاد

رئیس محترم جمهوری اسلامی ایران

عطف به نامه شماره ۲۳۷۸۳/۳۶۳۰۰ مورخ ۱۳۸۱/۷/۲۸ در اجراء اصل یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب جلسه مورخ ۱۳۸۷/۲/۱۷ کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی مطابق اصل هشتاد و پنجم (۸۵) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران که با عنوان لایحه به مجلس شورای اسلامی تقدیم گردیده بود پس از موافقت مجلس با اجراء آزمایشی آن به مدت پنج سال در جلسه علنی مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۹ و تأیید شورای محترم نگهبان، به پیوست ابلاغ می گردد.

علی لاریجانی

رئیس مجلس شورای اسلامی

قانون مالیات بر ارزش افزوده

فصل اول - کلیات و تعاریف

ماده ۱- عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می باشد.

ماده ۲- منظور از مالیات در این قانون، به استثناء موارد مندرج در فصول هشتم و نهم، مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

ماده ۳- ارزش افزوده در این قانون، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه

شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین می‌باشد.

ماده ۴- عرضه کالا در این قانون، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است.

تبصره- کالاهای موضوع این قانون که توسط مؤدی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود در صورتی که برای استفاده شغلی به عنوان دارایی در دفاتر ثبت گردد یا برای مصارف شخصی برداشته شود، عرضه کالا به خود محسوب و مشمول مالیات خواهد شد.

ماده ۵- ارائه خدمات در این قانون، به استثناء موارد مندرج در **فصل نهم**، انجام خدمات برای غیر در قبال ما به‌ازاء می‌باشد.

ماده ۶- واردات در این قانون، ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور می‌باشد.

ماده ۷- صادرات در این قانون، صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می‌باشد.

ماده ۸- اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نمایند، به‌عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات این قانون خواهند بود.

ماده ۹- معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا یا خدمت از طرف هر یک از متعاملین تلقی و به طور جداگانه مشمول مالیات می‌باشد.

ماده ۱۰- هر سال شمسی به چهار دوره مالیاتی سه ماهه، تقسیم می‌شود. در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوط یک دوره مالیاتی تلقی می‌شود. وزیر امور اقتصادی و دارایی مجاز است با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور مدت دوره مالیاتی را برای هر گروه از مؤدیان دویا یک ماهه تعیین نماید.

ماده ۱۱- تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر است :

الف - در مورد عرضه کالا:

۱- تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا، هر کدام که مقدم باشد، حسب مورد؛

۲- در موارد مذکور در تبصره ماده (۴) این قانون، تاریخ ثبت دارایی در دفاتر یا

تاریخ شروع استفاده، هرکدام که مقدم باشد یا تاریخ برداشت، حسب مورد؛

۳- در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه.

ب- در مورد ارائه خدمات:

۱- تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هرکدام که مقدم باشد حسب مورد؛

۲- در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه.

ج - در مورد صادرات و واردات:

در مورد صادرات، هنگام صدور (از حیث استرداد) و در مورد واردات تاریخ

ترخیص کالا از گمرک و درخصوص خدمت، تاریخ پرداخت مابه ازاء.

تبصره - در صورت استفاده از ماشینهای صندوق، تاریخ تعلق مالیات، تاریخ ثبت

معامله در ماشین می باشد.

فصل دوم- معافیتها

ماده ۱۲- عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از

پرداخت مالیات معاف می باشد:

۱- محصولات کشاورزی فراوری نشده؛

۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان؛

۳- انواع کود، سم، بذر و نهال؛

۴- آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن

نباتی و شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان؛

۵- کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛

۶- کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی و

نهادهای عمومی غیردولتی با تأیید هیأت وزیران و حوزه های علمیه با تأیید حوزه

گیرنده هدایا؛

۷- کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق

مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون

مشمول مالیات خواهد بود؛

۸- اموال غیر منقول؛

۹- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی؛

۱۰- خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم؛

۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق‌های قرض‌الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس^۱، صندوق ضمانت سرمایه‌گذاری صنایع کوچک، صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک، صنایع دریائی و بیمه سرمایه‌گذاری فعالیت‌های معدنی و صندوق حمایت از توسعه سرمایه‌گذاری در بخش کشاورزی.

۱۲- خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی؛

۱۳- فرش دستباف؛

۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آئین‌نامه‌ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های علوم تحقیقات و فناوری، امور اقتصادی و دارایی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، آموزش و پرورش و کار و امور اجتماعی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛

۱۵- خوراک دام و طیور؛

۱۶- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت راه و ترابری و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛

۱۷- اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیأت وزیران قابل اجراء خواهد بود.

۱- بموجب ماده (۹) قانون «توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ماده (۱۵) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، این بند از قانون مالیات بر ارزش افزوده اصلاح گردیده است.

ماده ۱۳- صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرگ (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می‌گردد.

تبصره- مالیاتهای پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دو ماه نگذشته باشد، از محل وصولی‌های جاری درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبت مشمول استرداد خواهد بود.

ضوابط اجرایی این ماده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

فصل سوم - مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات

ماده ۱۴- مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبت احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می‌باشد.

تبصره- موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمی‌باشد:

الف - تخفیفات اعطائی؛

ب - مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه‌کننده کالا یا خدمت پرداخت شده است؛

ج - سایر مالیاتهای غیرمستقیم و عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمت به آن تعلق گرفته است.

ماده ۱۵- مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا، عبارت است از ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه) به علاوه حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) مندرج در اوراق گمرکی.

تبصره- مأخذ محاسبه مالیات واردات خدمت، عبارت است از معادل ارزش ریالی

مربوطه به ما به ازاء واردات خدمت مزبور.

ماده ۱۶- نرخ مالیات بر ارزش افزوده، یک و نیم درصد (۱/۵٪) می باشد.

تبصره- نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص به شرح زیر تعیین می گردد:

۱- انواع سیگار و محصولات دخانی، دوازده درصد (۱۲٪)؛

۲- انواع بنزین و سوخت هواپیما، بیست درصد (۲۰٪).

ماده ۱۷- مالیاتهایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای

اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده اند، حسب مورد از مالیاتهای وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می گردد. ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیتهای اقتصادی مؤدی محسوب می گردد.

تبصره ۱- در صورتی که مؤدیان مشمول حکم این ماده در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختی داشته باشند، مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره های بعد مؤدیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مؤدیان، اضافه مالیات پرداخت شده از محل وصولی های جاری درآمد مربوط، مسترد خواهد شد.

تبصره ۲- در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد.

تبصره ۳- در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.

تبصره ۴- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) این قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیاتهای وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود.

تبصره ۵- آن قسمت از مالیاتهای ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا قابل استرداد نیست، جزء هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می شود.

تبصره ۶- مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر خواهد بود.

تبصره ۷- مالیاتهایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداریها و دهیاریها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌گردد، طبق مقررات این قانون، قابل تهاثر و یا استرداد خواهد بود.

فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان

ماده ۱۸- مؤدیان مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌نماید نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور و تکمیل فرمهای مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند.

ماده ۱۹- مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون، صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشینهای فروش استفاده می‌شود، نوار ماشین جایگزین صورتحساب خواهد شد.

تبصره- کالاهای مشمول مالیات که بدون رعایت مقررات و ضوابط این قانون عرضه گردد، علاوه بر جرائم متعلق و سایر مقررات مربوط موضوع این قانون، کالای قاچاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوط می‌شود.

ماده ۲۰- مؤدیان مکلفند، مالیات موضوع این قانون را در تاریخ تعلق مالیات، محاسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند.

تبصره ۱- گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات موضوع این قانون را قبل از ترخیص از واردکنندگان کالا وصول و در پروانه‌های گمرکی و یا فرمهای مربوط حسب مورد درج نماید و اطلاعات مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مقررات این قانون را حداکثر به صورت ماهانه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نموده و امکان دسترسی همزمان سازمان امور مالیاتی کشور به پایگاههای اطلاعاتی ذی ربط را فراهم آورد.

گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به حساب مخصوصی نزد خزانه داری کل کشور که به این منظور توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، واریز نماید.

تبصره ۲- وارد کنندگان خدمات مکلفند مالیات متعلق به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را محاسبه و پرداخت نمایند.

ماده ۲۱- مؤدیان مالیاتی مکلفند، **اظهارنامه** هر دوره مالیاتی را طبق **نمونه و دستورالعملی** که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می شود، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره، به ترتیب مقرر تسلیم و مالیات متعلق به دوره را پس از کسر مالیاتهایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده اند و قابل کسر می باشد، در مهلت مقرر مذکور به حسابی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین و توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، واریز نمایند.

تبصره ۱- چنانچه مدت فعالیت شغلی مؤدی کمتر از مدت یک دوره مالیاتی باشد، تکلیف مقرر در این ماده نسبت به مدت یاد شده نیز جاری می باشد.

تبصره ۲- اشخاص حقیقی و حقوقی که بیش از یک محل شغل یا فعالیت دارند، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات برای هر محل شغل یا فعالیت به طور جداگانه الزامی است.

تبصره ۳- در مورد کارگاهها و واحدهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، تسلیم اظهارنامه واحد مطابق دستورالعملی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد.

تبصره ۴- مؤدیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت آنان از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.

ماده ۲۲- مؤدیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در این قانون و یا در صورت تخلف از مقررات این قانون، علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر، **مشمول جریمه ای به شرح زیر** خواهند بود:

۱- عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪) مالیات

متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد؛

۲- عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق؛

۳- عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر مابه التفاوت مالیات متعلق؛

۴- عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق؛

۵- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق؛

۶- عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق.

ماده ۲۳- تأخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

فصل پنجم- سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن

ماده ۲۴- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ظرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این قانون، ساختار و تشکیلات مورد نیاز خود را از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی به رئیس جمهور پیشنهاد نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند در ایجاد تشکیلات استانی بدون رعایت سطح تقسیمات کشوری و متناسب با توان اقتصادی هر استان (منطقه) اقدام نماید. این تشکیلات پیشنهادی پس از تأیید رئیس جمهور قابل اجراء خواهد بود.

تبصره- به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می‌شود نیروی انسانی متخصص مورد نیاز برای اجراء این قانون را در چهارچوب تشکیلات سازمانی مصوب از محل نیروهای موجود و کمبود آن را از طریق برگزاری آزمون استخدامی اختصاصی، انتخاب و استخدام نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند تا ده درصد (۱۰٪) از مجوز استخدام مذکور را، از بین دارندگان مدرک تحصیلی دانشگاهی، بدون انتشار آگهی و برگزاری آزمون به استخدام درآورد.

ماده ۲۵- شناسایی، نحوه رسیدگی و تشخیص، مطالبه و وصول مالیاتها به سازمان امور مالیاتی کشور محول می‌شود. عناوین شغلی، شرایط احراز مشاغل از نظر تحصیلات و تجربه، وظایف و نحوه انجام دادن تکالیف و تعیین اختیارات و برخورداری از صلاحیتهای هر یک از کارکنان سازمان مزبور در کشور و همچنین ترتیبات اجرائی احکام مقرر در این قانون به استثناء موادی که برای آن دستورالعمل یا آئین‌نامه پیش‌بینی شده است، به موجب ترتیبات ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ خواهد بود.

ماده ۲۶- در مواردی که مأموران ذی‌ربط سازمان امور مالیاتی کشور جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان مراجعه و دفاتر و اسناد و مدارک آنان را درخواست نمایند، مؤدیان و خریداران مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی حسب مورد می‌باشند و در صورت عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز، متخلف مشمول جریمه مقرر در ماده (۲۲) این قانون محسوب گردیده و مالیات متعلق به موجب **دستورالعملی** که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، به صورت علی‌الرأس تشخیص داده و مطالبه و وصول خواهد شد.

ماده ۲۷ - مؤدیان موضوع این قانون می‌توانند تنظیم گزارشهای حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده خود را به **سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی** ارجاع نمایند. اشخاص مذکور در صورت قبول درخواست مؤدی، مکلفند گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده را با رعایت شرایط زیر و طبق **نمونه و دستورالعملی** که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، تنظیم نموده و جهت تسلیم به اداره امور مالیاتی مربوط، در اختیار مؤدی قرار دهند.

الف - اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده طبق مفاد قوانین و مقررات و استانداردهای حسابداری؛

ب- تعیین مأخذ مشمول مالیات و مالیات متعلق هر دوره مالیاتی براساس مفاد این قانون و مقررات مربوط.

تبصره ۱- اداره امور مالیاتی **گزارش حسابرسی مالیاتی** را که با رعایت شرایط اخیرالذکر این ماده تنظیم شود، بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات مربوط **برگه مطالبه** صادر می‌کند. قبول گزارش حسابرسی مالیاتی هر دوره مالیاتی موکول به آن

است که مؤدی گزارش مزبور را به همراه اظهارنامه مالیاتی دوره مزبور و یا حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط نموده باشد.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند **حسابرسی مالیات** بر ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی واگذار نماید. در این صورت، پرداخت حق الزحمه، طبق مقررات مربوط به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

ماده ۲۸- به منظور ارتقاء فرهنگ مالیاتی پرداخت کنندگان مالیات و ارائه خدمات مشاوره‌ای صحیح در امور مالیاتی به مؤدیان مالیاتی بر مبنای قوانین و مقررات مالیاتی کشور و همچنین ارائه خدمات نمایندگی مورد نیاز آنان برای مراجعه به ادارات و مراجع مالیاتی، نهادی به نام «جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران» تأسیس می‌شود تا با پذیرش اعضای ذی‌صلاح در این باره فعالیت نماید.

کلیه مراجع ذی‌ربط دولتی مکلفند پس از ارائه برگه نمایندگی معتبر از سوی مشاوران مالیاتی عضو جامعه، در حوزه وظایف قانونی خود و در حدود مقررات مالیاتی با آنان همکاری نمایند.

اساسنامه جامعه ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

ماده ۲۹- در مواردی که اوراق مطالبه مالیات یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به مؤدی ابلاغ می‌شود، در صورتی که مؤدی معترض باشد، می‌تواند ظرف بیست روز پس از ابلاغ اوراق یاد شده اعتراض کتبی خود را به اداره امور مالیاتی مربوط برای رفع اختلاف تسلیم نماید و در صورت رفع اختلاف با مسئول ذی‌ربط، پرونده مختومه می‌گردد. چنانچه مؤدی در مهلت مذکور کتباً اعتراض ننماید، مبالغ مندرج در اوراق مطالبه مالیات و یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به استثناء مواردی که اوراق موضوع این ماده ابلاغ قانونی شده باشد، حسب مورد قطعی محسوب می‌گردد.

در صورتی که مؤدی ظرف مهلت مقرر در این ماده اعتراض خود را کتباً به اداره

امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید، ولی رفع اختلاف نشده باشد و همچنین در مواردی که اوراق مذکور ابلاغ قانونی شده باشد، پرونده امر **ظرف بیست روز** از تاریخ دریافت اعتراض یا تاریخ انقضای مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی جهت رسیدگی به **هیأت حل اختلاف مالیاتی** موضوع قانون مالیات‌های مستقیم احاله می‌شود.

ماده ۳۰- کلیه بانکها، مؤسسات و تعاونیهای اعتباری، صندوقهای قرض‌الحسنه و صندوق تعاون مکلفند صرفاً اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مؤدیان را که در امر تشخیص و وصول مالیات مورد استفاده می‌باشد، حسب درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام نمایند. اشخاص مزبور در صورت عدم ارائه اطلاعات و اسناد مذکور مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

ماده ۳۱- شهرداریها مکلفند اطلاعات موجود در پایگاههای اطلاعاتی خود مربوط به املاک، مشاغل و سایر موارد که در امر شناسایی یا تشخیص عملکرد مالی مؤدیان مورد نیاز سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد، را حسب درخواست رئیس کل سازمان مذکور در اختیار این سازمان قرار داده و امکان دسترسی همزمان سازمان امور مالیاتی کشور به این اطلاعات را در پایگاههای اطلاعاتی ذی‌ربط فراهم آورند.

ماده ۳۲- رسیدگی به تخلفات مأموران مالیاتی، تابع احکام مربوط به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ خواهد بود. اجراء این ماده مانع از اعمال اختیارات رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ناشی از سایر قوانین نخواهد بود.

ماده ۳۳- احکام مربوط به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۱۶۷)، (۱۹۱)، (۲۰۲) و (۲۳۰) تا (۲۳۳) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در مورد مالیاتهای مستقیم و مالیاتهای این قانون جاری است. **حکم ماده (۲۵۱) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در مورد این قانون جاری نخواهد بود.**

فصل ششم - سایر مقررات

ماده ۳۴- مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورتحسابها و سایر فرمهای مربوط، ماشینهای صندوق و یا سایر وسایل و روشهای نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، استفاده نمایند. **مدارک مذکور**

باید به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مؤدیان نگهداری و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه شود.

ماده ۳۵- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است طرح لازم برای توسعه، تجهیز، آموزش و تربیت کارکنان مالیاتی، آموزش و ترویج فرهنگ مالیاتی از طریق رسانه‌ها و ساز و کارهای مناسب در سطح کشور در طول یک دوره زمانی حداکثر پنجساله را تهیه و تنظیم نماید. همچنین سازمان مذکور مجاز است، برای اجراء این قانون نسبت به تملک انواع دارایی‌های سرمایه‌ای (از جمله فضای اداری و تجهیزات مورد نیاز) اقدام نماید. دولت مکلف است اعتبار و مجوزهای مورد نیاز برای اجراء این ماده را در لوایح بودجه سالانه کل کشور منظور نماید.

ماده ۳۶- بودجه سازمان امور مالیاتی کشور و واحدهای استانی ذیربط هر سال به صورت متمرکز در ردیف جداگانه‌ای در قوانین بودجه منظور و به طور صددرصد (۱۰۰٪) تخصیص یافته تلقی میشود و جهت انجام هزینه‌های جاری و تملک داراییهای سرمایه‌ای ستاد سازمان و واحدهای استانی در اختیار سازمان مزبور قرار داده میشود.

ماده ۳۷- یک در هزار از وجوهی که بابت مالیات، عوارض و جرائم متعلق موضوع این قانون وصول می‌گردد، در حساب مخصوصی در خزانه به نام سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌گردد و معادل آن از محل اعتباری که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد، در اختیار سازمان مزبور قرار خواهد گرفت تا برای آموزش، تشویق و جایزه به مصرف کنندگان و مؤدیان هزینه نماید. وجوه پرداختی به استناد این بند از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

یک نفر از اعضاء کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی با تصویب مجلس شورای اسلامی به عنوان ناظر بر اقدامات سازمان امور مالیاتی کشور در این مورد تعیین می‌گردد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است سالانه گزارشی از میزان و نحوه توزیع وجوه موضوع این ماده بین مصرف کنندگان و مؤدیان را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

فصل هفتم - عوارض کالاها و خدمات

ماده ۳۸- نرخ عوارض شهرداریها و دهیاریها در رابطه با کالا و خدمات مشمول این قانون، علاوه بر نرخ مالیات موضوع ماده (۱۶) این قانون، به شرح زیر تعیین می‌گردد:

الف- کلیه کالاها و خدمات مشمول نرخ صدر ماده (۱۶) این قانون، یک و نیم درصد (۱/۵٪)؛

ب- انواع سیگار و محصولات دخانی، سه درصد (۳٪)؛

ج- انواع بنزین و سوخت هواپیما، ده درصد (۱۰٪)؛

د- نفت سفید و نفت گاز، ده درصد (۱۰٪) و نفت کوره پنج درصد (۵٪).

تبصره ۱- واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی‌نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجراء در سال بعد)، همچنین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده می‌باشند. حکم ماده (۱۷) این قانون و تبصره‌های آن به عوارض آلاینده‌گی موضوع این ماده قابل تسری نمی‌باشد.

واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلاینده‌گی اقدام نمایند، با درخواست واحد مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج می‌گردند. در این صورت، واحدهای یاد شده از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان مزبور به سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی نخواهند شد.

واحدهایی که در طی سال بنا به تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست به فهرست واحدهای آلاینده محیط زیست اضافه گردند، از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان حفاظت محیط زیست مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی خواهند بود.

عوارض موضوع این تبصره در داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل استقرار واحد تولیدی و در خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه موضوع

تبصره (۲) ماده (۳۹) واریز می‌شود، تا بین دهیاریهای همان شهرستان توزیع گردد.

تبصره ۲- در صورتی که واحدهای تولیدی به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان خود مراکز آموزشی و ورزشی ایجاد کرده و یا در این خصوص هزینه نمایند، با اعلام وزارت کار و امور اجتماعی می‌توانند ده درصد (۱۰٪) عوارض موضوع بند (الف) این ماده را تا سقف هزینه صورت گرفته درخواست استرداد نمایند، در صورت تأیید هزینه‌های مزبور توسط سازمان امور مالیاتی کشور، وجوه مربوط قابل تهاتر یا استرداد حسب مقررات این قانون خواهد بود.

تبصره ۳- به منظور تأسیس و توسعه واحدهای آموزشی مورد نیاز در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل نیم درصد (۵٪) از عوارض وصولی بند (الف) این ماده در حساب مخصوص در خزانه به نام وزارت آموزش و پرورش واریز می‌گردد و معادل آن از محل اعتباری که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد در اختیار وزارت یاد شده قرار خواهد گرفت تا توسط وزارت مزبور در امر توسعه و احداث مراکز آموزشی مورد نیاز در مناطق مزبور هزینه گردد. **آئین‌نامه اجرائی این تبصره** به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، کشور و امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۳۹- مؤدیان مکلفند عوارض و جرائم متعلق موضوع ماده (۳۸) این قانون را به حسابهای رابطی که بنابه درخواست سازمان امور مالیاتی کشور و توسط خزانه‌داری کل کشور افتتاح می‌گردد و از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، واریز نمایند. سازمان امور مالیاتی کشور موظف است عوارض وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به ترتیب زیر به حساب شهرداری محل و یا تمرکز وجوه حسب مورد واریز نماید:

الف) عوارض وصولی بند (الف) ماده (۳۸) در مورد مؤدیان داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل و در مورد مؤدیان خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور به منظور توزیع بین دهیاریهای همان شهرستان بر اساس شاخص جمعیت و میزان کمتر توسعه یافتگی؛

ب) عوارض وصولی بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور.

تبصره ۱- سه درصد (۳٪) از وجوه واریزی که به حسابهای موضوع این ماده واریز می‌گردد، در حساب مخصوصی نزد خزانه به نام سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌شود و معادل آن از محل اعتبار اختصاصی که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد در اختیار سازمان مزبور که وظیفه شناسایی، رسیدگی، مطالبه و وصول این عوارض را عهده‌دار می‌باشد، قرار خواهد گرفت تا برای خرید تجهیزات، آموزش و تشویق کارکنان و حسابرسی هزینه نماید. وجوه پرداختی به استناد این بند به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

تبصره ۲- حساب تمرکز وجوه قید شده در این ماده توسط خزانه داری کل کشور به نام وزارت کشور افتتاح می‌شود. وجوه واریزی به حساب مزبور (به استثناء نحوه توزیع مذکور در قسمتهای اخیر بند (الف) این ماده و تبصره (۱) ماده (۳۸) این قانون) به نسبت بیست درصد (۲۰٪) کلان شهرها (شهرهای بالای یک میلیون نفر جمعیت) بر اساس شاخص جمعیت، شصت درصد (۶۰٪) سایر شهرها بر اساس شاخص کمتر توسعه یافتگی و جمعیت و بیست درصد (۲۰٪) دهیاری‌ها بر اساس شاخص جمعیت تحت نظر کار گروهی متشکل از نمایندگان معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس‌جمهور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت کشور و یک نفر ناظر به انتخاب کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی مطابق آئین‌نامه اجرایی که به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی، وزارت کشور و شورای عالی استان‌ها به تصویب هیأت وزیران می‌رسد توزیع و توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها هزینه می‌شود. هرگونه برداشت از حساب تمرکز وجوه به جز پرداخت به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و وجوه موضوع ماده (۳۷)، تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۸) این قانون و تبصره (۱) این ماده ممنوع می‌باشد. وزارت کشور موظف است، گزارش عملکرد وجوه دریافتی را هر سه ماه یکبار به شورای عالی استان‌ها و کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه نماید.

ماده ۴۰- احکام سایر فصول این قانون، به استثناء احکام فصل نهم در رابطه با عوارض موضوع این فصل نیز جاری است. لیکن احکام سایر فصول، مربوط به نرخ و ترتیبات واریز و توزیع عوارض که این فصل برای آن دارای حکم خاص است، جاری نخواهد بود.

فصل هشتم - حقوق ورودی

ماده ۴۱- حقوق گمرکی معادل چهاردرصد (۴٪) ارزش گمرکی کالاها تعیین می‌شود. به مجموع این دریافتی و سود بازرگانی که طبق قوانین مربوطه توسط هیأت وزیران تعیین می‌شود حقوق ورودی اطلاق می‌گردد.

تبصره ۱- نرخ حقوق ورودی علاوه بر رعایت سایر قوانین و مقررات باید به نحوی تعیین گردد که :

الف- در راستای حمایت مؤثر از اشتغال و کالای تولید یا ساخت داخل در برابر کالای وارداتی باشد؛

ب- در برگیرنده نرخ ترجیحی و تبعیض‌آمیز بین واردکنندگان دولتی با بخش‌های خصوصی، تعاونی و غیردولتی نباشد؛

ج- نرخ حقوق ورودی قطعات، لوازم و موادی که برای مصرف در فرآوری یا ساخت یا مونتاژ یا بسته‌بندی اشیاء یا مواد یا دستگاهها وارد می‌گردد از نرخ حقوق ورودی محصول فرآوری شده یا شیء یا ماده یا دستگاه آماده پائین‌تر باشد.

تبصره ۲- کلیه قوانین و مقررات خاص و عام مربوط به معافیت‌های حقوق ورودی به استثناء معافیت‌های موضوع ماده (۶) و بندهای (۱)، (۲)، (۴) تا (۹) و (۱۲) تا (۱۹) ماده (۳۷) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۷ و ماده (۸) قانون ساماندهی مبادلات مرزی مصوب ۱۳۸۴/۷/۸ و قانون چگونگی اداره مناطق آزاد و اصلاحات آن و قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی مصوب ۱۳۸۴ و لایحه قانونی راجع به ماشین آلات تولیدی که توسط واحدهای تولیدی، صنعتی و معدنی مجاز وارد می‌شود از پرداخت حقوق ورودی مصوب ۱۳۵۹/۲/۲۴ شورای انقلاب اسلامی ایران و معافیت گمرکی لوازم امداد و نجات اهدائی به جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران و وزارت کشور و اقلام عمده صرفاً دفاعی کشور لغو می‌گردد. اقلام عمده دفاعی به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و با تصویب هیأت وزیران تعیین می‌گردد.

تبصره ۳- معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می‌شود از محل اعتباراتی که همه ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور

منظور می‌شود در اختیار وزارت کشور قرار می‌گیرد تا بر اساس مقررات تبصره (۲) ماده (۳۹) این قانون به شهرداری‌ها و دهیاری‌های سراسر کشور به عنوان کمک پرداخت و به هزینه قطعی منظور شود.

فصل نهم - سایر مالیاتها و عوارض خاص

ماده ۴۲- مالیات نقل و انتقال انواع خودرو به استثناء ماشین‌های راهسازی، کارگاهی، معدنی، کشاورزی، شناورها، موتورسیکلت و سه چرخه موتوری اعم از تولید داخل یا وارداتی، حسب مورد معادل یک درصد (۱٪) قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا یک درصد (۱٪) مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها تعیین می‌شود. مبنای محاسبه این مالیات، به ازاء سپری شدن هر سال از سال مدل خودرو و حداکثر تا شش سال به میزان سالانه ده درصد (۱۰٪) و حداکثر تا شصت درصد (۶۰٪) تقلیل می‌یابد.

تبصره ۱- دفاتر اسناد رسمی مکلفند قبل از تنظیم هر نوع سند بیع قطعی، صلح، هبه و وکالت برای فروش انواع خودرو مشمول مالیات، رسید و یا گواهی پرداخت عوارض تا پایان سال قبل از تنظیم سند، موضوع بند (ب) ماده (۴۳) این قانون و همچنین رسید پرداخت مالیات نقل و انتقال، موضوع این ماده را طبق جداول تنظیمی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، از معامل یا موکل اخذ و در اسناد تنظیمی موارد زیر را درج نمایند:

الف- شماره فیش بانکی، تاریخ پرداخت، مبلغ و نام بانک دریافت کننده مالیات؛
ب- شماره فیش بانکی، تاریخ پرداخت مبلغ و نام بانک دریافت کننده عوارض یا شماره و تاریخ گواهی پرداخت عوارض؛

ج- مشخصات خودرو شامل نوع، سیستم، تیپ، شماره شاسی، شماره موتور و مدل؛
د- نام متعاملین، کدپستی و شماره ملی و یا شماره اقتصادی متعاملین؛
 دفاتر اسناد رسمی همچنین مکلفند که فهرست کامل نقل و انتقالات انجام شده در هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد طبق فرم یا روشی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور پیش بینی خواهد شد به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال نمایند.

تبصره ۲- دفاتر اسناد رسمی مکلفند در تنظیم وکالتنامه‌های کلی در مورد انتقال

اموال، فروش خودرو را تصریح نمایند.

تبصره ۳- دفاتر اسناد رسمی در صورت تخلف از مقررات تبصره‌های (۱) و (۲) این ماده مشمول جریمه به شرح زیر خواهند بود:

الف - در صورتی که مالیات و عوارض متعلق پرداخت نگردیده و یا کمتر از میزان مقرر پرداخت شده باشد، علاوه بر پرداخت وجه معادل مالیات و عوارض و یا مابه التفاوت موارد مذکور، مشمول جریمه ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر می‌باشد. جریمه مذکور غیر قابل بخشودگی است.

ب - تخلف از درج هریک از مشخصات و موارد مذکور در بندهای (الف)، (ب)، (ج) و (د) تبصره (۱)، در سند تنظیمی و ارسال فهرست طبق فرم یا روش موضوع تبصره (۱) در موعد مقرر قانونی، تخلف انتظامی محسوب می‌شود و مطابق قوانین و مقررات ذی‌ربط با آنان عمل خواهد گردید.

تبصره ۴ - فسخ و اقاله اسناد خودرو تا شش ماه بعد از معامله مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود. در صورتی که پس از پرداخت مالیات نقل و انتقال، معامله انجام نشود مالیات وصول شده با گواهی دفتر اسناد رسمی مربوط طبق ضوابطی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، قابل استرداد به معامل یا موکل خواهد بود.

تبصره ۵ - اولین انتقال خودرو از کارخانجات سازنده و یا مونتاژ کننده داخلی و یا واردکنندگان (نمایندگی‌های رسمی شرکتهای خارجی) به خریداران و همچنین هر گونه انتقال به صورت صلح و هبه به نفع دولت، نهادهای عمومی غیر دولتی، دانشگاهها و حوزه‌های علمیه مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع این ماده نخواهد بود.

تبصره ۶ - قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی انواع خودروهای وارداتی که مبنای محاسبه مالیات و عوارض بندهای (ب) و (ج) ماده (۴۳) و مالیات نقل و انتقال قرار می‌گیرند، همه ساله براساس آخرین مدل توسط سازمان امور مالیاتی کشور تا پانزدهم دی‌ماه هر سال برای اجراء در سال بعد اعلام خواهد شد. مأخذ مذکور در مورد خودروهای وارداتی از تاریخ ابلاغ قابل اجراء می‌باشد. این مهلت زمانی برای انواع جدید خودروهایی که بعد از تاریخ مزبور تولید

آنها شروع یا به کشور وارد می‌شود لازم الرعایه نمی باشد. همچنین قیمت فروش یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی خودروهایی که تولید آنها متوقف می‌شود توسط سازمان یاد شده و متناسب با آخرین مدل ساخته شده تعیین می‌گردد.

تبصره ۷ - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (ادارات راهنمایی و رانندگی) مکلف است هنگام نقل و انتقال خودروهای دولتی به اشخاص حقیقی و حقوقی غیر دولتی، نسخه پرداخت شده قبض مالیات نقل و انتقال مربوط را اخذ و سپس نسبت به ثبت انتقال در سوابق اقدام نماید.

ماده ۴۳ - مالیات و عوارض خدمات خاص به شرح زیر تعیین می‌گردد:

الف - حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل زمینی (به استثناء ریلی)، دریایی و هوایی پنج درصد (۵٪) بهاءبلیط (به عنوان عوارض).

ب - عوارض سالیانه انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین اعم از تولید داخل یا وارداتی حسب مورد معادل یک در هزار قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا یک در هزار مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها.

تبصره - عوارض موضوع بند (ب) این ماده در مورد خودروهای با عمر بیش از ده سال (به استثناء خودروهای گازسوز) به ازاء سپری شدن هر سال (تا مدت ده سال) به میزان سالانه ده درصد (۱۰٪) و حداکثر تا صد درصد (۱۰۰٪) عوارض موضوع بند مزبور این ماده افزایش می‌یابد.

ج - شماره‌گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین اعم از تولید داخل و یا وارداتی به استثناء خودروهای سواری عمومی درون شهری یا برون شهری حسب مورد سه درصد (۳٪) قیمت فروش کارخانه و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها (دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض).

حکم ماده (۱۷) این قانون و تبصره‌های آن به مالیات و عوارض این ماده قابل تسری نمی‌باشد.

ماده ۴۴ - به پیشنهاد کار گروهی متشکل از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رئیس)، وزیر بازرگانی، وزیر ذی‌ربط و معاون برنامه ریزی و نظارت راهبردی ریاست جمهوری و تصویب هیأت وزیران، وجوهی بابت صدور، تمدید و یا اصلاح انواع کارت‌ها و مجوزهای مربوط به فعالیت موضوع مواد (۲۴)، (۲۶) و (۴۷) قانون تنظیم

بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده (۸۰) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ از متقاضیان دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه داری کل کشور) واریز می‌گردد.

ماده ۴۵- به دولت اجازه داده می‌شود بابت خروج هر مسافر از مرزهای هوایی دویست و پنجاه هزار (۲۵۰/۰۰۰) ریال و از مرزهای دریایی و زمینی مبلغ پنجاه هزار (۵۰/۰۰۰) ریال از مسافران دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه داری کل کشور) واریز نماید. تغییرات این مبالغ هر سه سال یک بار با توجه به نرخ تورم با تصویب هیأت وزیران تعیین می‌گردد.

تبصره - دارندگان گذرنامه‌های سیاسی و خدمت، خدمه وسایل نقلیه عمومی زمینی و دریایی و خطوط پروازی، دانشجویان شاغل به تحصیل در خارج از کشور (دارندگان اجازه خروج دانشجویی) بیمارانی که با مجوز شورای پزشکی جهت درمان به خارج از کشور اعزام می‌گردند، دارندگان پروانه گذر مرزی و جانبازان انقلاب اسلامی که برای معالجه به کشورهای دیگر اعزام می‌شوند، همچنین ایرانیان مقیم خارج از کشور دارای کارنامه شغلی از وزارت کار و امور اجتماعی، در خصوص پرداخت وجوه موضوع این ماده، مستثنی می‌باشند.

ماده ۴۶- الف - مالیات‌های موضوع مواد (۴۲) و (۴۳) و وجوه موضوع ماده (۴۵) این قانون به حساب یا حساب‌های درآمد عمومی مربوط که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین و از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز می‌گردد.

ب - وصول عوارض موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) این قانون به شهرداری محل محول می‌شود و عوارض مزبور نیز به حساب شهرداری محل فعالیت واریز می‌گردد.

ج - عوارض موضوع بند (ج) ماده (۴۳) به حساب تمرکز وجوه، موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) واریز می‌شود تا حسب ترتیبات تبصره مزبور توزیع و هزینه گردد.

د - مالیات و وجوه دریافتی موضوع مواد (۴۲)، (۴۳) و (۴۵) این قانون که توسط سازمان امور مالیاتی کشور وصول می‌گردد مشمول احکام فصل نهم باب چهارم قانون

مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحات بعدی آن است.

هـ- اختلاف و استنکاف از پرداخت وجوه دریافتی موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) این قانون که توسط شهرداریها وصول می‌گردد، مشمول احکام ماده (۷۷) قانون اداره شهرداریها خواهد بود.

و- پرداخت مالیات و عوارض موضوع ماده (۴۳) این قانون پس از موعد مقرر موجب تعلق جریمه ای معادل دو درصد (۲٪) به ازاء هر ماه نسبت به مدت تأخیر خواهد بود.

ماده ۴۷- الف- اشخاصی که مبادرت به حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل نقلیه زمینی، دریایی و هوایی می‌نمایند، مکلفند پنج درصد (۵٪) بهاء بلیط موضوع بند (الف) ماده (۴۳) این قانون را با درج در بلیط و یا قرارداد حسب مورد، به عنوان عوارض از مسافران اخذ و عوارض مذکور مربوط به هرماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به حساب شهرداری محل فروش بلیط واریز نمایند.

ب- مالکان خودروهای سواری و وانت دوکابین اعم از تولید داخل یا وارداتی مکلفند عوارض سالیانه خودروهای متعلق به خود، موضوع بند (ب) ماده (۴۳) این قانون را به نرخ یک در هزار قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی (وارداتی) بر اساس قیمت‌های مندرج در جداولی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، محاسبه و به حساب شهرداری محل واریز نمایند.

ج- تولیدکنندگان انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین تولید داخل (به استثناء خودروهای سواری که به عنوان خودروهای عمومی شماره گذاری می‌شود) مکلفند مالیات و عوارض موضوع بند (ج) ماده (۴۳) این قانون را در تاریخ فروش با درج در اسناد فروش از خریداران اخذ و مالیات و عوارض مذکور را حسب مقررات موضوع ماده (۲۱) به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز نمایند.

تبصره ۱- وارد کنندگان یا مالکان خودروهای سواری وانت دو کابین وارداتی (به استثناء خودروهای سواری که عنوان خودرو عمومی شماره گذاری می‌شوند) حسب

مورد مکلفند قبل از شماره گذاری با مراجعه به ادارات امور مالیاتی شهر محل شماره گذاری نسبت به پرداخت مالیات و عوارض موضوع این ماده اقدام نمایند.

تبصره ۲- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (معاونت راهنمایی و رانندگی) مکلف است قبل از شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین وارداتی به استثناء خودروهای سواری و عمومی درون شهری یا برون شهری، گواهی پرداخت مالیات و عوارض را از وارد کنندگان یا مالکان حسب مورد اخذ و ضمیمه اسناد مربوط نموده و از شماره گذاری خودروهای مزبور که مالیات و عوارض آن پرداخت نشده است، خودداری نماید. گواهی مزبور توسط اداره امور مالیاتی پس از وصول وجوه متعلق صادر خواهد شد.

ماده ۴۸- به منظور تأمین هزینه اجراء برنامه های نگهداری، بهسازی و امنیت پرواز و توسعه زیر بناها در فرودگاهها و نیز استفاده از تجهیزات و سیستمهای جدید فرودگاهی و هوانوردی و امنیتی، به شرکت فرودگاههای کشور اجازه داده می شود با تصویب شورای عالی هواپیمایی کشوری دو درصد (۲٪) قیمت فروش بلیط مسافران پروازهای داخلی را دریافت کند.

ماده ۴۹- آئین نامه اجرائی احکام مقرر در این فصل حداکثر ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد.

فصل دهم - تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجراء

ماده ۵۰- برقراری هر گونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی و تولیدی و همچنین ارائه خدمات که در این قانون، تکلیف مالیات و عوارض آنها معین شده است، همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکتها، سود اوراق مشارکت، سود سپرده گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می باشد.

تبصره ۱- شوراهای اسلامی شهر و بخش جهت وضع هر یک از عوارض محلی جدید، که تکلیف آنها در این قانون مشخص نشده باشد، موظفند موارد را حداکثر تا

پانزدهم بهمن ماه هر سال برای اجراء در سال بعد، تصویب و اعلام عمومی نمایند.

تبصره ۲- عبارت «پنج در هزار» مندرج در ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مصوب ۱۳۴۷/۹/۷ به عبارت «یک درصد (۱٪)» اصلاح می‌شود.

تبصره ۳- قوانین و مقررات مربوط به اعطاء تخفیف یا معافیت از پرداخت عوارض یا وجوه به شهرداریها و دهیاریها ملغی می‌گردد.

تبصره ۴- وزارت کشور موظف است بر حسن اجراء این ماده در سراسر کشور نظارت نماید.

ماده ۵۱- از اول ماه پس از تاریخ تصویب این قانون، مالیات موضوع بند (ه) ماده (۳) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱ و اصلاحیه بعدی آن، حذف و عوارض موضوع این بند قانون مذکور به یک و نیم درصد (۱/۵٪) اصلاح می‌گردد.

حکم تبصره (۱) ماده (۳۹) این قانون در مورد عوارض موضوع بند (ه) ماده (۳) قانون صدرالاشاره نیز جاری خواهد بود.

ماده ۵۲- از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱ و اصلاحیه بعدی آن و سایر قوانین و مقررات خاص و عام مغایر مربوط به دریافت هرگونه مالیات غیرمستقیم و عوارض بر واردات و تولید کالاها و ارائه خدمات لغو گردیده و برقراری و دریافت هرگونه مالیات غیرمستقیم و عوارض دیگر از تولیدکنندگان و واردکنندگان کالاها و ارائه‌دهندگان خدمات ممنوع می‌باشد. حکم این ماده شامل قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است، نیز می‌باشد.

موارد زیر از شمول حکم این قانون مستثنی می‌باشد:

۱- قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران؛

۲- قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن؛

۳- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ ؛

۴- قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۵ ؛

۵- قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۲ ؛

۶- عوارض آزاد راهها، عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۶ ؛

۷- قانون نحوه تأمین هزینه اتاق بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون مصوب ۱۳۷۲/۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن؛

۸- مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸.

تبصره- هزینه، کارمزد و سایر وجوهی که از درخواست کننده در ازاء ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا که طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می شود و همچنین خسارات و جرائمی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می گردد، از شمول این ماده مستثنی می باشد.

مصادیق خدمات خاص، نحوه قیمت گذاری و میزان بهای تعیین شده برای خدمات موضوع این تبصره به پیشنهاد دستگاه اجرایی مربوط و تصویب هیأت وزیران تعیین می گردد.

ماده ۵۳- تاریخ اجراء این قانون در رابطه با مواد (۱۸)، (۲۴)، (۲۵)، (۲۸)، (۳۱)، (۳۵)، (۳۶)، (۴۲) و (۴۸) از تاریخ تصویب و در مورد ماده (۵۱) از اول ماه پس از تصویب این قانون خواهد بود و سایر مواد آن از اول مهر ماه سال ۱۳۸۷ است. سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ظرف مهلت های مقرر در مواد مربوطه پس از تصویب قانون، **آئین نامه ها، دستورالعملها و ضوابط اجرایی** مربوط را تهیه و به تصویب مراجع ذی ربط برساند.

قانون فوق مشتمل بر **پنجاه و سه ماده و چهل و هفت تبصره** در جلسه ۱۳۸۷/۲/۱۷ کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی طبق اصل هشتاد و پنجم (۸۵) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب گردید و پس از موافقت مجلس با

اجراء آزمایشی آن به مدت پنج سال در تاریخ ۱۳۸۷/۳/۲ به تأیید شورای نگهبان رسید.^۱

علی لاریجانی
رئیس مجلس شورای اسلامی



۱- به موجب بند (ب) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور مصوب ۱۳۹۵/۰۲/۱۷ مجلس شورای اسلامی «مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن تا پایان سال ۱۳۹۵ تمدید می شود.

- و به موجب تصویب کمیسیون تلفیق بودجه سال ۱۳۹۶ مجلس شورای اسلامی، قانون موقت مالیات بر ارزش افزوده به مدت یک سال و تا پایان سال ۱۳۹۶ تمدید گردیده است.

(پیوست شماره ۱)**متون مواد ارجاعی****قانون مالیات‌های مستقیم مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده****ماده ۱۶۷**

وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به مودیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه به طور یکجا نیستند از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی، بدهی مربوط را حداکثر به مدت سه سال تقسیط نماید.

ماده ۱۹۱

تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مودی 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 مودی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می‌باشد.

ماده ۲۰۲

وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها از ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) 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 بر درآمد شخص حقوقی یا مالیات‌هایی که به موجب این قانون شخص حقوقی مکلف به کسر و ایصال آن می‌باشد و مربوط به دوره مدیریت آنان بوده نیز جاری است. مراجع ذیربط با اعلام وزارت یا سازمان مزبور مکلف به اجرای این ماده می‌باشند.

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

ماده ۲۰۳ - اوراق مالیاتی به طور کلی باید به شخص مودی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ گردد. هرگاه به خود مودی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل

سکونت یا محل کار او به یکی از بستگان یا مستخدمین او ابلاغ گردد مشروط بر این که به نظر مامور ابلاغ سن ظاهری این اشخاص برای تمیز اهمیت اوراق مورد ابلاغ کافی بوده و بین مودی و شخصی که اوراق را دریافت می‌دارد تعارض منفعت نباشد.

تبصره ۱- هرگاه مودی یا در صورت عدم حضور وی بستگان یا مستخدمین او از گرفتن برگ استنکاف نمایند یا در صورتی که هیچ یک از اشخاص مذکور در محل نباشند مامور ابلاغ باید امتناع آنان از گرفتن اوراق یا عدم حضور اشخاص فوق را در محل در هر دو نسخه قید نموده و نسخه اول اوراق را به درب محل سکونت یا محل کار مودی الصاق نماید. اوراق مالیاتی که به ترتیب فوق ابلاغ شده، قانونی تلقی و تاریخ الصاق، تاریخ ابلاغ به مودی محسوب می‌شود.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برای ابلاغ اوراق مالیاتی از خدمات پست سفارشی استفاده نماید. مامور پست باید اوراق مالیاتی را به شخص مودی یا بستگانی و مستخدمین او در محل ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ کند و چنانچه مودی یا اشخاص یاد شده از گرفتن اوراق امتناع کنند، مامور پست این موضوع را در نسخ اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق میکند و نسخه اول را به اداره امور مالیاتی عودت می‌دهد. هرگاه هیچ یک از اشخاص یاد شده در محل نباشد، مامور پست با قید تاریخ مراجعه، عبارت «۱۵ روز پس از این تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد» را در اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق میکند و نسخه اول را عودت می‌دهد. مامور پست در مراجعه بعدی در صورت عدم حضور اشخاص فوق این امر را در ذیل اوراق قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق میکند و نسخه اول را به اداره امور مالیاتی عودت می‌دهد. اوراقی که بدین ترتیب الصاق می‌شود از تاریخ الصاق، ابلاغ شده محسوب می‌شود.

ماده ۲۰۴ - مأمور ابلاغ باید مراتب زیر را در نسخه اول و دوم اوراق مالیاتی

تصریح و امضا نماید:

الف- محل و تاریخ ابلاغ با تعیین روز و ماه و سال به حروف و عدد.

ب- نام کسی که اوراق به او ابلاغ شده با تعیین این که چه نسبتی با مودی دارد.

ج- نام و مشخصات گواهان با نشانی کامل آنان در مورد تبصره‌های ماده (۲۰۳)

این قانون.

ماده ۲۰۵- اگر مؤدی یکی از ادارات دولتی یا مؤسسات وابسته به دولت باشد، اوراق مالیاتی باید به رئیس یا قائم مقام رئیس یا رئیس دفتر آن اداره یا مؤسسه ابلاغ گردد.

ماده ۲۰۶ - اگر مؤدی شرکت تجارتي یا سایر اشخاص حقوقی باشد، اوراق مالیاتی باید به مدیر یا اشخاص دیگری که از طرف شرکت حق امضا دارند ابلاغ شود.

تبصره - مقررات ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره آن در مورد شرکت‌های تجاری و سایر اشخاص حقوقی نیز مجری است.

ماده ۲۰۷ - در مواردی که مؤدی محلی را به عنوان محل کار یا سکونت یا محل ابلاغ اوراق مالیاتی معرفی کند و در غیر این مورد در صورتی که اوراق مالیاتی در محلی به عنوان محل کار یا سکونت مؤدی ابلاغ شود و در پرونده دلیل و اثری حاکی از اطلاع مؤدی از این موضوع بوده و به این نشانی ایراد نکرده باشد، مادامی که محل دیگری به عنوان محل سکونت یا کار اعلام نکند، ابلاغ اوراق مالیاتی به همان نشانی، قانونی و صحیح است.

ماده ۲۰۸ - در مواردی که نشانی مؤدی در دست نباشد اوراق مالیاتی یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشار حوزه اداره امور مالیاتی محل و اگر در محل مزبور روزنامه نباشد در روزنامه کثیرالانتشار نزدیکترین محل به حوزه اداره امور مالیاتی یا یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار مرکز آگهی می‌شود. این آگهی در حکم ابلاغ به مؤدی محسوب خواهد شد.

تبصره ۱- در متن اوراق مالیاتی ابلاغ شده باید علاوه بر مطالب مربوط، محل مراجعه، مهلت مقرر و تکلیف قانونی مؤدی درج شده باشد.

تبصره ۲- در مورد مؤدیان مالیات مستغلات که نشانی آنها طبق ماده (۲۰۷) این قانون مشخص نباشد اوراق مالیاتی به ترتیب مذکور در تبصره‌های ماده (۲۰۳) این قانون به محل مستغلی که مالیات آن مورد مطالبه است ابلاغ خواهد شد.

ماده ۲۰۹ - مقررات آئین دادرسی مدنی راجع به ابلاغ، جز در مواردی که در این قانون مقرر گردیده است در مورد ابلاغ اوراق مالیاتی اجرا خواهد شد.

ماده ۲۱۰ - هرگاه مؤدی مالیات قطعی شده خود را ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ

برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ می‌کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.

تبصره ۱- در برگ اجرایی باید نوع و مبلغ مالیات، مدارک تشخیص قطعی بدهی، سال مالیاتی، مبلغ پرداخت شده قبلی و جریمه متعلق درج گردد.

تبصره ۲- آن قسمت از مالیات مورد قبول مؤدی مذکور در اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی به عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود و از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.

ماده ۲۱۱ - هرگاه مؤدی پس از ابلاغ برگ اجرایی در موعد مقرر مالیات مورد مطالبه را کلاً پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی ندهد به اندازه بدهی مؤدی اعم از اصل و جرایم متعلق به اضافه ده درصد بدهی از اموال منقول یا غیر منقول و مطالبات مؤدی توقیف خواهد شد.

صدور دستور توقیف و دستور اجرای آن بعهده اجرائیات اداره امور مالیاتی می‌باشد.

ماده ۲۱۲ - توقیف اموال زیر ممنوع است:

- ۱- دو سوم حقوق حقوق‌بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه.
- ۲- لباس و اشیا و لوازمی که برای رفع حوائج ضروری مؤدی و افراد تحت تکفل او لازم است و همچنین آذوقه موجود و نفقه اشخاص واجب النفقه مؤدی.
- ۳- ابزار و آلات کشاورزی و صنعتی و وسایل کسب که برای تأمین حداقل معیشت مؤدی لازم است.
- ۴- محل سکونت به قدر متعارف.

تبصره ۱- هرگاه ارزش مالی که برای توقیف در نظر گرفته می‌شود زائد بر میزان بدهی مالیاتی مؤدی بوده و قابل تفکیک نباشد، تمام مال توقیف و فروخته خواهد شد و مازاد مسترد می‌شود مگر این که مؤدی اموال بلامعارض دیگری معادل میزان فوق معرفی نماید.

تبصره ۲- هرگاه مؤدی یکی از زوجین باشد که در یک خانه زندگی می‌نمایند، از

اثاث البیت آنچه عادتاً مورد استفاده زنان است متعلق به زن و بقیه متعلق به شوهر شناخته می‌شود مگر آنکه خلاف ترتیب فوق معلوم شود.

تبصره ۳- توقیف واحدهای تولیدی اعم از کشاورزی و صنعتی در مدت عملیات اجرایی نباید موجب تعطیل واحد تولیدی گردد.

ماده ۲۱۳ - ارزیابی اموال مورد توقیف به وسیله ارزیاب اداره امور مالیاتی به عمل خواهد آمد ولی مؤدی می‌تواند با تودیع حق الزحمه ارزیابی طبق مقررات مربوط به دستمزد کارشناسان رسمی دادگستری تقاضا کند که ارزیابی اموال وسیله ارزیاب رسمی به عمل آید.

ماده ۲۱۴ - کلیه اقدامات لازم مربوط به آگهی حراج و مزایده و فروش اموال مورد توقیف اعم از منقول و غیرمنقول به عهده مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی می‌باشد. در مورد فروش اموال غیرمنقول در صورتی که پس از انجام تشریفات مقرر و تعیین خریدار، مالک برای امضای سند حاضر نشود مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی به استناد مدارک مربوط از اداره ثبت محل تقاضای انتقال ملک به نام خریدار خواهد کرد و اداره ثبت اسناد و املاک مکلف به اجرای آن است.

ماده ۲۱۵ - در مورد اموال غیرمنقول توقیف شده در صورتی که پس از دو نوبت آگهی (که نوبت دوم آن بدون حداقل قیمت آگهی می‌شود) خریداری برای آن پیدا نشود سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مطابق ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری معادل کل بدهی مؤدی به علاوه هزینه متعلقه از مال مورد توقیف تملک و بهای آن را به حساب بدهی مؤدی منظور نماید.

تبصره ۱- در صورتی که مؤدی قبل از انتقال مال مذکور به نام سازمان امور مالیاتی کشور و یا دیگری، حاضر به پرداخت بدهی خود باشد سازمان امور مالیاتی کشور با دریافت بدهی مؤدی به اضافه ده درصد بدهی و هزینه‌های متعلقه از ملک مزبور رفع توقیف می‌نماید.

تبصره ۲- در صورتی که مال به تملک سازمان امور مالیاتی کشور درآمده باشد اگر آمادگی جهت فروش داشته باشد و مؤدی درخواست نماید در شرایط مساوی اولویت با مؤدی است.

ماده ۲۱۶ - مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی راجع به مطالبات دولت از اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی که طبق مقررات اجرایی مالیات‌ها قابل مطالبه و وصول می‌باشد هیأت حل اختلاف مالیاتی خواهد بود. به شکایت مزبور به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و رأی صادر خواهد شد. رأی صادره قطعی و لازم‌الاجرا است.

تبصره ۱- در مورد مالیات‌های مستقیم در صورتی که شکایت حاکی از این باشد که وصول مالیات قبل از قطعیت، به موقع اجرا گذارده شده است، هرگاه هیأت حل اختلاف مالیاتی شکایت را وارد دانست ضمن صدور رأی به بطلان اجرائیه حسب مورد قرار رسیدگی و اقدام لازم صادر یا نسبت به درآمد مشمول مالیات مؤدی رسیدگی و رأی صادر خواهد کرد. رأی صادره از هیأت حل اختلاف قطعی است.

تبصره ۲- در مورد مالیات‌های غیرمستقیم هرگاه شکایت اجرایی از این جهت باشد که **مطالبه مالیات قانونی نیست** مرجع رسیدگی به این شکایت نیز **هیأت حل اختلاف مالیاتی** خواهد بود و رأی هیأت مزبور در این باره **قطعی و لازم‌الاجرا** است. مفاد این تبصره شامل جرایم قاچاق اموال موضوع عایدات دولت و بهای مال قاچاق از بین رفته و نیز آن دسته از مالیات‌های غیرمستقیم که طبق مقررات مخصوص به خود در مراجع خاص باید حل و فصل شود نخواهد بود.

ماده ۲۱۷ - به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می‌شود که **یک درصد** از **وجوهی که بابت مالیات و جرایم موضوع این قانون وصول می‌گردد** (به استثنای مالیات بر درآمد شرکت‌های دولتی) در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده و در مورد آموزش و تربیت کارمندان در امور مالیاتی و حسابرسی و تشویق کارکنان و کسانی که در امر وصول مالیات فعالیت مؤثری مبذول داشته و یا می‌دارند خرج نماید. وجوه پرداختی به استناد این ماده به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است که در هر شش ماه گزارشی از میزان وصول مالیات و توزیع مالیات وصولی بین طبقات و سطوح مختلف درآمد را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

ماده ۲۱۸ - آیین نامه مربوط به قسمت وصول مالیات توسط وزارتخانه‌های اموراتصادی و دارایی و دادگستری تصویب و توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به موقع اجرا گذارده خواهد شد.

ماده ۲۱۹

شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات موضوع این قانون به سازمان امور مالیاتی کشور محول می‌شود که به موجب بند (الف) ماده (۵۹) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران ایجاد گردیده است. نحوه انجام دادن تکالیف و استفاده از اختیارات و برخورداری از صلاحیت‌های هر یک از مأموران مالیاتی و اداره امور مالیاتی و همچنین ترتیبات اجرای احکام مقرر در این قانون به موجب **آیین نامه‌ای** خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از تصویب این قانون به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور، به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند تا تصویب آیین‌نامه موضوع این ماده، از روش‌ها، ترتیبات اجرایی و عناوین شغلی قبلی به عنوان مقررات مجری استفاده نماید.

ماده ۲۳۰ - در مواردی که مدارک و اسناد حاکی از تحصیل درآمد نزد اشخاص ثالث به استثنای اشخاص مذکور در ماده (۲۳۱) این قانون موجود باشد اشخاص ثالث مکلف‌اند با مراجعه و مطالبه اداره امور مالیاتی، دفاتر و همچنین اصل یا رونوشت اسناد مربوط و هرگونه اطلاعات مربوط به درآمد مؤدی یا مشخصات او را ارائه دهند و گرنه در صورتی که در اثر این استتکاف آنها زیانی متوجه دولت شود به جبران زیان وارده به دولت محکوم خواهند شد. مرجع ثبوت استتکاف اشخاص ثالث و تعیین زیان وارده به دولت مراجع صالحه قضائی است که با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی و **خارج از نوبت** به موضوع رسیدگی خواهند نمود.

تبصره - در موارد استتکاف اشخاص ثالث در ارائه اسناد و مدارک مورد درخواست اداره امور مالیاتی، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اشخاص ثالث را از طریق دادستانی کل کشور مکلف به ارائه اسناد و مدارک مذکور بنماید. تعقیب قضائی

موضوع، مانع از اقدامات اداره امور مالیاتی نخواهد بود.

ماده ۲۳۱ - در مواردی که ادارات امور مالیاتی کتباً از وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکت‌های دولتی و نهادهای انقلاب اسلامی و شهرداری‌ها و سایر مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی اطلاعات و اسناد لازم را در زمینه فعالیت و معاملات و درآمد مؤدی بخواهند، مراجع مذکور مکلف اند رونوشت گواهی شده اسناد مربوط و هرگونه اطلاعات لازم را در اختیار آنان بگذارند مگر اینکه مسئول امر ابراز آن را مخالف مصالح مملکت اعلام نماید که در این صورت با موافقت وزیر مسئول و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی از ابراز آن خودداری می‌شود و در غیر اینصورت به تخلف مسئول امر با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی در مراجع صالحه قضایی خارج از نوبت رسیدگی و حسب مورد به مجازات مناسب محکوم خواهد شد. ولی در مورد اسناد و اطلاعاتی که نزد مقامات قضایی است و مقامات مزبور ارائه آن را مخالف مصلحت بدانند، ارائه آن منوط به موافقت دادستان کل کشور خواهد بود.

تبصره - در مورد بانک‌ها و مؤسسه‌های اعتباری غیر بانکی، سازمان امور مالیاتی کشور اسناد و اطلاعات مربوط به درآمد مؤدی را از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی مطالبه خواهد کرد و بانک‌ها و مؤسسه‌های اعتباری غیر بانکی موظفند حسب نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی اقدام نمایند.

ماده ۲۳۲ - اداره امور مالیاتی و سایر مراجع مالیاتی باید اطلاعاتی را که ضمن رسیدگی به امور مالیاتی مؤدی به دست می‌آورند محرمانه تلقی و از افشای آن جز در امر تشخیص درآمد و مالیات نزد مراجع ذیربط در حد نیاز خودداری نمایند و در صورت افشا طبق قانون مجازات اسلامی با آنها رفتار خواهد شد.

ماده ۲۳۳ - در صورتی که اداره امور مالیاتی ضمن رسیدگی‌های خود به تخلفات مالیاتی مؤدی موضوع ماده (۲۰۱) این قانون برخورد نمودند مکلف اند مراتب را برای تعقیب به دادستان انتظامی مالیاتی گزارش دهند.

ماده ۲۴۴ - مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف‌های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش‌بینی شده، هیأت حل اختلاف مالیاتی است. هر هیأت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل خواهد شد:

۱- یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور.

۲- یک نفر قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته. در صورتی که قاضی بازنشسته واجد شرایط در شهرستان‌ها یا مراکز استان‌ها وجود نداشته باشد بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور، رئیس قوه قضائیه یک نفر قاضی شاغل را برای عضویت هیأت معرفی خواهد نمود.

۳- یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی ایران یا مجامع حرفه‌ای یا تشکلهای صنفی یا شورای اسلامی شهر به انتخاب مؤدی در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مؤدی انتخاب خود را اعلام ننماید سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی از بین نمایندگان مزبور یک نفر را انتخاب خواهد کرد.

تبصره ۱- جلسات هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی با حضور سه نفر رسمی است و رأی هیأت‌های مزبور با اکثریت آراء قطعی و لازم‌الاجرا است، ولی نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.

تبصره ۲- اداره امور هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و مسئولیت تشکیل جلسات هیأت‌ها به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد و حق‌الزحمه اعضای هیأت‌های حل اختلاف بر اساس آیین‌نامه‌ای که بنا به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سازمان مذکور پیش‌بینی می‌شود قابل پرداخت خواهد بود.

ماده ۲۴۵ - نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیأت از بین کارمندان سازمان مذکور که دارای حداقل ده سال سابقه خدمت بوده و لااقل شش سال آن را در امور مالیاتی اشتغال داشته و در امر مالیاتی بصیر و مطلع باشند انتخاب خواهند شد.

ماده ۲۴۶ - وقت رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز اعزام نماینده اداره امور مالیاتی باید به آنها ابلاغ گردد. فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیأت نباید کمتر از ده روز باشد مگر به

درخواست مؤدی و موافقت واحد مربوط.

تبصره - عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیأت و صدور رأی نخواهد بود.

ماده ۲۴۷^۱ - آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم‌الاجراء است. مگر این که ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی بر اساس ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره‌های آن به مؤدی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدیان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم‌الاجراء می‌باشد.

تبصره ۱ - مؤدی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند.

تبصره ۲ - نمایندگان عضو هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی نباید قبلاً نسبت به موضوع مطروحه اظهار نظر داشته یا رأی داده باشند.

تبصره ۳ - در صورتی که رأی صادره هیأت بدوی از سوی یکی از طرفین مورد اعتراض تجدیدنظرخواهی قرار گرفته باشد در مرحله تجدیدنظر فقط به ادعای آن طرف رسیدگی و رأی صادر خواهد شد.

تبصره ۴ - آراء قطعی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به استثناء مواردی که رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی با عدم اعتراض مؤدی یا مأمور مالیاتی مربوط قطعیت می‌یابد برابر مقررات ماده (۲۵۱) این قانون قابل شکایت و رسیدگی در شورای عالی مالیاتی خواهد بود.

تبصره ۵ - سازمان امور مالیاتی کشور اجازه دارد شکایت کتبی مؤدیان مالیاتی از آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی صادره تا تاریخ تصویب این ماده که در مهلت قانونی به مرجع مالیاتی ذیربط تسلیم شده است را یک بار به هیأت‌های حل اختلاف

۱. به موجب ماده واحده قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده (۲۴۷) به قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحات بعدی آن، مصوب ۱۳۸۸/۲/۲۰ مندرج در روزنامه رسمی شماره ۱۸۷۲۶ مورخ ۱۳۸۸/۳/۲۸ ماده ۲۴۷ و تبصره‌های آن الحاق شده است که از تاریخ ۱۳۸۸/۴/۱۳ لازم‌الاجراء می‌باشد.

مالیاتی تجدیدنظر به منظور رسیدگی و صدور رأی مقتضی احاله نماید.

تبصره ۶- در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آراء هیأت‌های بدوی از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأت‌های تجدیدنظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می‌گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

ماده ۲۴۸ - رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بایستی متضمن اظهارنظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مؤدی بوده و در صورت اتخاذ تصمیم به تعدیل درآمد مشمول مالیات، جهات و دلایل آن توسط هیأت در متن رأی قید شود.

ماده ۲۴۹ - هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مکلف‌اند مأخذ مورد محاسبات مالیات را در متن رأی قید و در صورتی که در محاسبه اشتباهی کرده باشند، با درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رأی را اصلاح کنند.

ماده ۲۵۰ - در مواردی که هیأت حل اختلاف مالیاتی برگ تشخیص مالیات را رد یا این که تشخیص اداره امور مالیاتی را تعدیل نماید مکلف است نسخه‌ای از رأی خود را به انضمام رونوشت برگ تشخیص مالیات جهت رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال کند تا در صورت احراز تخلف نسبت به تعقیب متخلف اقدام نماید.

ماده ۲۵۱ مکرر - در مورد مالیات‌های قطعی موضوع این قانون و مالیات‌های غیر مستقیم که در مرجع دیگری قابل طرح نباشد و به ادعای غیر عادلانه بودن مالیات مستنداً به مدارک و دلایل کافی از طرف مؤدی شکایت و تقاضای تجدید رسیدگی شود وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌تواند پرونده امر را به هیأتی مرکب از سه نفر به انتخاب خود جهت رسیدگی ارجاع نماید.

رأی هیأت به اکثریت آراء قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد. حکم این ماده نسبت به عملکرد سنوات ۱۳۶۸ تا تاریخ تصویب این اصلاحیه نیز جاری خواهد بود.



(پيوست شماره ۲)**متون مواد ارجاعی قانون امور گمرکی****مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده**

ماده (۶) قانون امور گمرکی - هرگاه ضمن موافقتنامه‌های بازرگانی دولت با کشورهای بیگانه برای کالای معینی حقوق گمرکی به مأخذی غیر از آنچه که در جدول تعرفه ضمیمه این قانون مقرر است معین بشود مادام که موافقتنامه‌های مزبور به قوت خود باقی می‌باشد حقوق گمرکی آن کالا مطابق مأخذ تعیین شده در موافقتنامه‌ها و با رعایت شرایط مقرر در آنها دریافت می‌گردد مگر اینکه در تعرفه ضمیمه این قانون حقوق گمرکی کمتری به آن تعلق گیرد و یا از حقوق گمرکی بخشوده شده باشد.

ماده (۳۷) قانون امور گمرکی - علاوه بر معافیت‌های مذکور در جدول تعرفه پیوست این قانون و معافیت‌های دیگری که بموجب قوانین خاص یا بر طبق قراردادهای مصوب مجلس برقرار شده در موارد زیر نیز کالای وارده از پرداخت حقوق گمرکی و سود بازرگانی و عوارض معارف می‌باشد ولی هزینه گمرکی باید پرداخت شود.

۱- کالای متعلق به پادشاهان و رؤسای کشورهای خارجی و همراهان آنها؛

۲- الف: اشیاء و کالای مورد استفاده رسمی مأموریت‌های سیاسی خارجی و اشیاء و کالای مورد استفاده مأمورین سیاسی خارجی و بستگان آنها در حدود مقررات کنوانسیون وین راجع به روابط دیپلماتیک مورخ ۱۸ آوریل ۱۹۶۱ و به شرط معامله متقابل و با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

ب: اشیاء و کالای مورد استفاده رسمی مأموریت‌های کنسولی خارجی و اشیاء مورد استفاده سرکنسولها و کنسولها و کنسولیاران رسمی مشروط بر آنکه طی مدت نه ماه از تاریخ استقرار آنها به سمت مزبور در ایران وارد شده باشند و بشرط رعایت معامله متقابل و با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

تبصره - معافیت‌های گمرکی کنسولی موضوع این بند به شرط معامله متقابل تا پایان دوره خدمت مأموران کنسولی خارجی در ایران قابل تمدید است.

ج: اشیاء و کالای مورد استفاده رسمی نمایندگی‌های سازمان ملل متحد و مؤسسات

تخصصی وابسته به آن و اشیاء مورد استفاده کارکنان و کارشناسان سازمان ملل متحد مأمور خدمت در ایران در حدود مقررات مندرج در کنوانسیون (convention) مربوط به مزایا و مصونیت‌های سازمان ملل متحد مورخ ۱۳ فوریه ۱۹۴۶ با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

د - اشیاء و کالای مورد استفاده کارشناسان خارجی که از محل کمک‌های فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی ممالک خارجی و مؤسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند برابر مقرراتی که در آئین نامه مزایا و معافیت‌های کارشناسان خارجی مصوب ۲۳ تیرماه ۱۳۴۵ کمیسیون دارائی مجلس پیش‌بینی شده است با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

۳- کالای ترانزیت خارجی، مرجوعی، انتقالی، کابوتاژ و واردات موقت همچنین صادرات کشور از پرداخت حقوق گمرکی و سود بازرگانی و عوارض بخشوده است ولی مشمول پرداخت هزینه‌های گمرکی خواهد بود، شرایط و مقررات و تشریفات ورود و خروج این گونه کالا در آئین نامه گمرکی تعیین می‌شود؛

۴- لغو شده باستثناء این قسمت (اسباب سفر و اشیاء شخصی مستعمل همراه مسافر در صورتی که به طور کلی جنبه تجاری نداشته باشد)؛

۵- لوازم خانه و اشیای شخصی مستعمل ایرانیان مقیم خارجه اعم از مسافر با گذرنامه عادی، خدمت و یا سیاسی که مدت اقامت آنان در خارج یکسال یا بیشتر بوده و ششماه آخر آن متوالی باشد و لوازم خانه و اشیاء مستعمل اتباع خارجه که برای اقامت به ایران وارد می‌شوند مشروط بر اینکه: الف - لوازم و اشیای مزبور از کشور محل اقامت مسافر حمل و یکماه قبل تا نه ماه بعد از ورود مسافر به گمرک برسد مگر در موارد فرس ماژور، به تشخیص کمیسیون رسیدگی به اختلافات گمرکی ب - لوازم و اشیای مزبور با وضع و شئون، اجتماعی آنان مناسب بوده و جنبه تجاری نداشته باشد. ج - ظرف مدت پنج سال قبل از آن از چنین معافیتی استفاده نکرده باشند؛

تبصره ۱ - کارمندان دولت که برای انجام مأموریت یکساله و یا بشتر بخارج اعزام می‌شوند در صورتی که قبل از پایان مأموریت و توقف یک ساله از خارج احضار شوند مشمول شرط مدت یک سال توقف مذکور دراین بند نخواهند بود؛

تبصره ۲ - منظور از اشیاء و لوازم شخصی مذکور در این قانون اشیائی است که

عرفا فقط مورد استفاده صاحب آن قرار گیرد و منظور از لوازم خانه اشیائی است که عرفا مورد استفاده خانواده صاحب آن اشیاء هنگام اقامت در یک محل باشد؛
۶- آلات و افزار دستی مربوط به کار یا حرفه ایرانیان و خارجیانی که به ایران می‌آیند؛

۷- اشیاء شخصی و اثاثه منزل و افزار کار مستعمل ایرانیانی که در کشورهای خارجه فوت می‌شوند با ارائه گواهی تحریر ترکه تنظیمی از طرف مأمورین کنسولی دولت جمهوری اسلامی ایران یا مقامات صلاحیتدار محلی (به تشخیص وزارت امور خارجه در مواردی که مأمورین کنسولی دولت جمهوری اسلامی در کشور محل فوق نباشند) مشروط بر اینکه گواهی تحریر ترکه مزبور حداکثر ظرف شش ماه بعد از فوت تنظیم شده باشد.

تبصره - معافیت‌های موضوع بندهای ۵ تا ۸ این ماده شامل وسایط نقلیه نخواهد بود.

۸- هدایائی که از طرف دولتها، اشخاص و مؤسسات خارجی به دولت، شهرداری‌ها، دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی و مراکز تحقیقاتی، مؤسسات خیریه و عام المنفعه، حوزه‌های علمیه، بقاع متبرکه، نهادهای انقلابی و سازمانهای رهایی بخش داده می‌شود، به شرط غیر تجاری بودن اعم از کلی یا جزئی.

تبصره - شرکتها، مؤسسات و سازمان‌های دولتی که بطور تجاری اقدام به ورود و صدور کالا می‌نمایند مشمول این بند نمی‌گردند.

۹- اشیای باستانی مربوط به میراث فرهنگی و تمدن ایران اعم از اینکه قبلاً به خارج از کشور برده شده و یا در خارج از کشور بدست آمده باشد، با تشخیص و تایید وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی.

۱۰- اشیائی که به منظور تشکیل آرشیوها و موزه‌ها و نمایشگاههای فرهنگی و هنری و کتابخانه‌ها و آموزش سمعی و بصری و هنری و مبادلات فرهنگی و هنری و تعمیر و مرمت آثار باستانی بوسله وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی وارد کشور می‌شود.

۱۱- اشیای عتیقه مربوط به میراث فرهنگی و تمدن سایر کشورها که برای ایجاد یا تکمیل موزه‌های عمومی وارد کشور شود به تشخیص و تایید وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی.

۱۲- ظروف عادی و لفاف‌های متعارفی بیرونی کالای وارده همچنین قرقره و تکیه گاههای همانند مربوط به کالای وارده که ارزش آنها جداگانه در سیاهه خرید منظور شده و به صورت ورود موقت به منظور امکان اعاده به خارج اظهار می‌شود. کالای صادر شده که به هر علت عینا بازگشت داده می‌شود با رعایت ماده ۲ قانون استرداد حقوق گمرکی مواد اولیه مصنوعات ماشینی کارخانه‌های داخلی مصوب ۱۳۴۵.

۱۳- مقدار سوخت و روغن مصرفی وسایط نقلیه در ورود و خروج از کشور.

۱۴- نتاج دامهائی که برای تعلیف از کشور خارج و یا به کشور وارد شده و پس از تعلیف باز می‌گردند.

۱۵- نمونه‌های تجاری بی بها با رعایت کنوانسیون (convention) مربوط.

۱۶- مدال و نشانهایی که از طرف دولت‌ها و مؤسسات خارجی بین المللی رسماً به اتباع ایران اعطاء می‌شود.

تبصره - کالای موضوع بندهای ۱، ۲، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴ که طبق قانون قابل ورود باشد از لحاظ ممنوعیت و محدودیت مشمول مقررات عمومی صادرات و واردات نخواهد بود.

(پیوست شماره ۳)**متن ماده ارجاعی قانون ساماندهی مبادلات مرزی****مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۴/۷/۸)**

ماده ۸ - سقف اقلام قابل ورود در اجرای این قانون که شامل بخشی از مصارف معیشتی و نیازهای مرزنیسان است و توسط وزارت بازرگانی تعیین می گردد. مشمول تخفیف حقوق ورودی برای کالاهای خوراکی (ارزاق عمومی) تا صددرصد (۱۰۰٪) و برای کالاهای غیر خوراکی تا پنجاه درصد (۵۰٪) متناسب با محرومیت منطقه پس از تصویب هیأت وزیران خواهد بود.

تبصره ۱ - در ورود این کالاهای، رعایت قوانین و مقررات بهداشتی و قرنطینه‌ای الزامی است.

تبصره ۲ - واردات کالاهای موضوع این قانون، مشمول هیچ نوع عوارض و اخذ مابه التفاوت نمی شود.

(پیوست شماره ۴)**متون مواد ارجاعی قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت****مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده**

ماده ۲۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - به وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی اجازه داده می‌شود وجوهی را در ازای صدور و تمدید و اصلاح مجوز ورود و ساخت دارو، مواد اولیه و بسته بندی آنها و تجهیزات پزشکی و صدور پروانه مساعدت پزشکی و مسئولین فنی آنها، صدور و تمدید پروانه مطب، پروانه برای مسئولین فنی آنها، اعم از بیمارستان، درمانگاه، آزمایشگاه، رادیولوژی، داروخانه و موسسات وابسته به حرفه پزشکی، صدور پروانه‌های دایم و موقت پزشکی، داروسازی، دندانپزشکی و مامایی صدور و اصلاح و تمدید پروانه کارخانه‌های داروسازی، مواد غذایی، آرایشی و بهداشتی و تجهیزات و ملزومات پزشکی و دندانپزشکی و آزمایشگاه، اجرای آزمایشات مربوط به آزمایشگاه‌های تشخیص طبی و حق آزمایش فرآورده‌ها و مواد آزمایشگاهی و دارویی، خوراکی، آشامیدنی، بهداشتی آرایشی و بیولوژیک و کنترل کیفی انواع تجهیزات و دستگاه‌ها و ملزومات پزشکی و دندانپزشکی و فرآورده‌های بیولوژیک ساخت داخل، استاندارد نمودن نقشه‌ها و صدور پروانه تاسیس بیمارستان و مراکز بهداشتی و درمانی و معاینات شورای عالی پزشکی و معاینه مشمولان وظیفه بر مبنای تعرفه‌هایی که به پیشنهاد وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و تایید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور به تصویب هیات وزیران می‌رسد از آنها دریافت و به حساب درآمدهای اختصاصی قوانین بودجه سنواتی واریز نماید. معادل مبالغ مزبور پس از واریز به خزانه داری کل از محل اعتبار درآمد اختصاصی قوانین بودجه سنواتی در اختیار وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی قرار می‌گیرد. وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی موظف است معادل وجه واریزی را حسب مورد از طریق ابلاغ اعتبار دانشگاه‌های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی و واحدهای ذیربط قرار دهد تا طبق قوانین و مقررات مربوط هزینه گردد.

ماده ۲۶ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - سازمان بهزیستی کشور
موظف است پس از بررسی‌های کارشناسی برای متقاضیان فعالیت در امور زیر پروانه فعالیت صادر نماید:

۱. تأسیس مهدهای کودک.
 ۲. تأسیس مراکز نگهداری شبانه روزی کودکان بی سرپرست و خیابانی.
 ۳. تأسیس خانه سلامت دختران و زنان.
 ۴. تأسیس مجتمع‌ها و مراکز خدمات بهزیستی.
 ۵. تأسیس کلینیک و اورژانس‌های مددکاری اجتماعی.
 ۶. تأسیس مراکز خدمات مشاوره‌ای اجتماعی.
 ۷. تأسیس مراکز توانبخشی معلولین.
 ۸. تأسیس مراکز حرفه آموزی معلولین.
 ۹. تأسیس مراکز توانبخشی و نگهداری سالمندان.
 ۱۰. تأسیس مراکز توانبخشی و درمانی بیماران روانی مزمن.
 ۱۱. تأسیس مراکز خدمات مشاوره ژنتیک.
 ۱۲. تأسیس مراکز درمانی و بازتوانی معتادین.
 ۱۳. تأسیس انجمن‌ها و موسسات غیر دولتی و خیریه که در راستای اهداف سازمان بهزیستی کشور فعالیت می‌نمایند.
- سازمان مذکور مجاز است در مقابل صدور پروانه برای آن تعداد از فعالیت‌هایی که جنبه انتفاعی دارند بر اساس تعرفه‌ای که توسط سازمان بهزیستی کشور تعیین و به تصویب هیات وزیران می‌رسد، وجوهی را به عنوان هزینه صدور یا تمدید پروانه فعالیت دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور (نزد خزانه داری کل) واریز نماید. همه ساله معادل وجوه واریزی از محل ردیف اعتباری که در قوانین بودجه سالانه پیش بینی می‌گردد در اختیار سازمان مذکور قرار می‌گیرد تا در جهت نگهداری و اداره مراکز تحت پوشش خود هزینه نماید.

ماده ۴۷ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - متن زیر به عنوان بند (۵) به ماده (۸۴) «قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸» الحاق می‌گردد:

۵- در راستای ایجاد تعادل دام در مرتع، به وزارت جهاد کشاورزی و دستگاههای تابعه اجازه داده می‌شود از محل صدور و یا تجدید سالانه پروانه چرای دام در مراتع، مبلغی را معادل یک در هزار ارزش متوسط هر واحد دامی دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه داری کل) واریز نماید.

تبصره ۱- پروانه چرا (پروانه بهره‌برداری مراتع) مدرک معارض محسوب شده و واگذاری اراضی محدوده پروانه بهره‌برداری با رعایت حقوق دارندگان پروانه بهره‌برداری بر اساس **آیین نامه‌هایی** خواهد بود که به پیشنهاد مشترک وزارت جهاد کشاورزی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور به تصویب هیات وزیران خواهد رسید.

تبصره ۲- چرای دام در مراتع بدون پروانه چرا و یا مازاد بر ظرفیت تعیین شده در پروانه جرم محسوب می‌شود و مستلزم پرداخت معادل بیست درصد (۲۰٪) ارزش متوسط واحد دامی در سال خواهد بود که پس از وصول باید به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه داری کل) واریز شود.



(پیوست شماره ۵)**متون مواد ارجاعی قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف****آن در موارد معین مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده****(مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸)****ماده ۶۳**

الف - به سازمان هواپیمایی کشوری اجازه داده می‌شود به ازای ارایه خدمات به مقامات، میهمانان و مسافران خارجی که از پلویونهای فرودگاههای کشور عبور می‌نمایند، وجوهی را به ریال یا ارز معتبر حسب مورد دریافت و به حساب درآمد عمومی واریز نماید. معادل درآمد وصولی از محل اعتباری که در قانون بودجه هر سال منظور خواهد شد در اختیار سازمان هواپیمایی کشوری قرار خواهد گرفت تا جهت توسعه و تجهیز و اداره پلویونهای کشور به مصرف برسد.

ب - به سازمان هواپیمایی کشوری اجازه داده می‌شود بهای خدمات فرودگاهی و پروازی را به ریال یا ارز معتبر حسب مورد بر اساس جداول و میزانی که به تصویب هیات وزیران می‌رساند، دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور نزد خزانه داری کل واریز نماید. معادل درآمد وصولی از محل اعتباری که در قانون بودجه هر سال منظور خواهد شد در اختیار سازمان هواپیمایی کشوری قرار خواهد گرفت تا جهت تجهیز و مرمت و تکمیل فرودگاههای کشور هزینه نماید.

ج - مقررات بند «الف» این ماده شامل اتباع کشورهای که از مقامات و مسافرین ایرانی وجوه مشابهی دریافت نمی‌دارند نخواهد بود. **آیین‌نامه** اجرایی این ماده توسط وزارت راه و ترابری، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه تهیه و به تصویب هیات وزیران خواهد رسید.

ماده ۸۰ - وزارت بازرگانی مبالغ مشروحه زیر را دریافت و به حساب درآمد

عمومی کشور واریز نماید:

الف) جهت صدور کارت بازرگانی برای اشخاص حقیقی و یا تمدید آن مبلغ

چهارصد هزار (۴۰۰,۰۰۰) ریال.

ب) جهت صدور کارت بازرگانی موقت (فقط برای یک بار) مبلغ یک صد هزار (۱۰۰,۰۰۰) ریال.

ج) در ازای صدور پروانه کسب که برای واحدهای صنفی صادر و یا تمدید می‌گردد، مبلغ سی هزار (۳۰,۰۰۰) ریال از طریق اتحادیه‌های مربوطه.

د) در ازای صدور هر کارت پبله وری یا تمدید آن در استانهای مرزی مبلغ پنجاه هزار (۵۰,۰۰۰) ریال از متقاضی.

آزادگان، جانبازان انقلاب اسلامی و رزمندگانی که حداقل شش ماه متوالی و یا نه ماه متناوب در جبهه‌ها بوده‌اند و اعضای درجه یک خانواده معظم شهدا از پرداخت مبالغ مذکور در این ماه معاف می‌باشند.

معادل بیست درصد (۲۰٪) درآمد فوق‌الذکر از محل اعتباری که همه ساله به همین منظور در قانون بودجه کل کشور منظور می‌شود در اختیار وزارت بازرگانی قرار می‌گیرد تا به منظور تجهیز و راه‌اندازی ادارات بازرگانی شهرستانها یا تشکیل دفاتر نمایندگی بازرگانی شهرستانها، هزینه نماید.

ماده ۸۷ - سازمان هواپیمایی کشوری موظف است از هر مسافر که توسط هواپیما عازم خارج از کشور است مبلغ هفتاد هزار (۷۰,۰۰۰) ریال دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور واریز نماید. معادل هشتاد درصد (۸۰٪) درآمد واریز شده فوق، از محل اعتباری که همه ساله به همین منظور در قانون بودجه کل کشور منظور می‌شود پس از مبادله موافقت نامه با سازمان برنامه و بودجه در اختیار سازمان هواپیمایی کشوری قرار خواهد گرفت تا در موارد زیر هزینه گردد:

الف - معادل شصت درصد (۶۰٪) جهت مطالعه، اجرا و تجهیز فرودگاه بین‌المللی امام خمینی (ره).

ب - معادل بیست درصد (۲۰٪) جهت تجهیز فرودگاه‌های عملیاتی.



(پیوست شماره ۶)**متن ماده ارجاعی قانون اداره شهرداری ها****مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده****ماده ۷۷ قانون اداره شهرداریها**

رفع هرگونه اختلاف بین مودی و شهرداری در مورد عوارض به کمیسیونی مرکب از نمایندگان وزارت کشور، دادگستری و شورای اسلامی شهر ارجاع می شود. تصمیم کمیسیون مزبور **قطعی** است. بدهی هایی که طبق تصمیم این کمیسیون تشخیص داده شود طبق مقررات اسناد لازم الاجرا بوسیله اداره ثبت قابل وصول می باشد. اجرا ثبت مکلف است بر طبق تصمیم کمیسیون مزبور به صدور اجرائیه و وصول طلب شهرداری مبادرت نماید. در نقاطی که سازمان قضائی نباشد رئیس دادگستری شهرستان یکنفر را به نمایندگی دادگستری تعیین می نماید و در غیاب شورای اسلامی شهر انتخاب نماینده شورا از طرف شورای شهرستان به عمل خواهد آمد.

(پیوست شماره ۷)

متن ماده ارجاعی قانون نوسازی و عمران شهری

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲ قانون نوسازی و عمران شهری

در سراسر شهر تهران از تاریخ اول فروردین ماه ۱۳۴۸ و در سایر شهرها از تاریخی که وزارت کشور تعیین و اعلام کند بر کلیه اراضی و ساختمانها و مستحدثات واقع در محدوده قانونی شهر عوارض خاص سالانه به مأخذ پنج در هزار بهای آنها که طبق مقررات این قانون تعیین خواهد شد برقرار می‌شود.

شهرداریها مکلفند بر اساس مقررات این قانون عوارض مذکور را وصول کرده و منحصرأ به مصرف نوسازی و عمران شهری برسانند. مصرف وجوه حاصل از اجرای این قانون در غیر موارد مصرح در این قانون در حکم تصرف غیر قانونی در اموال دولت خواهد بود.

(پیوست شماره ۸)

**متن ماده ارجاعی قانون موسوم به تجمیع عوارض
 (قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و
 فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر
 وجوه از تولید کنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی)
 مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده**

ماده ۳- مالیات و عوارض دریافتی از کالاها به شرح زیر تعیین می‌گردد:

الف- انواع نوشابه‌های گازدار ساخت داخل (به استثنای نوشابه‌های حاصل از فرآورده‌های لبنی و کنسانتره انواع میوه و آب معدنی) که با وسایل ماشینی تهیه می‌شوند و همچنین شربت‌های غلیظ تولیدی مورد استفاده در دستگاه‌های نوشابه‌سازی کوچک (دستگاه پست میکس) که به منظور تهیه نوشابه به بازار عرضه می‌گردد پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ب- سیگار تولید داخل پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ج- بنزین بیست درصد (۲۰٪) قیمت مصوب فروش [ده درصد (۱۰٪) مالیات و ده درصد (۱۰٪) عوارض].

د- نفت سفید و نفت گاز ده درصد (۱۰٪) و نفت کوره پنج درصد (۵٪) قیمت مصوب فروش (به عنوان عوارض).

ه- سایر کالاهای تولیدی (به استثنای محصولات بخش کشاورزی) که امکان استفاده از آنها به عنوان محصول نهایی وجود دارد مطابق فهرستی که به پیشنهاد کارگروهی مرکب از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رییس)، وزیرای بازرگانی، صنایع و معادن و کشور و رییس سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای سال بعد به تصویب هیات وزیران می‌رسد سه درصد (۳٪) قیمت فروش [دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض]. آن دسته از محصولات صنایع

آلوده‌کننده محیط زیست که در فهرست فوق قرار نمی‌گیرند یک درصد (۱٪) قیمت فروش (به عنوان عوارض).

تبصره ۱- مالیات و عوارض بندهای (ج) و (د) علاوه بر قیمت مصوب فروش محصولات مربوطه که به موجب قوانین تعیین می‌شود در قیمت فروش نهایی محاسبه و منظور می‌شود.

تبصره ۲- مالیات بر عوارض بندهای (الف) و (ه) این ماده در خصوص کالاهای صادراتی طبق قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران معاف و در خصوص آن دسته از کالاهایی که توسط اشخاص حقیقی یا حقوقی غیر از تولیدکننده نهایی کالا صادر می‌شوند مطابق رسیدهای معتبر واریزی مربوطه، حسب مورد از محل درآمد مالیاتی مربوط و عوارض وصولی قابل اختصاص به وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها) قابل استرداد می‌باشد. نحوه استرداد به موجب **آیین‌نامه** خواهد بود که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.



(پیوست شماره ۹)**متن ماده ارجاعی قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی****مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده**

ماده ۱۲ قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی - وضع هرگونه عوارض به کالاهای ترانزیتی به پیشنهاد شورای عالی هماهنگی ترابری و تصویب هیأت وزیران خواهد بود.

(پیوست شماره ۱۰)

بخشنامه متن اصلاحی بند (۱۲) ماده ۱۲

قانون مالیات بر ارزش افزوده

با توجه به نامه شماره ۹۵/۱۳۳۲۲ مورخ ۱۳۸۸/۳/۱۶ رئیس مجلس شورای اسلامی و نامه شماره ۵۸۷۸۶ مورخ ۸۸/۴/۱۰ رئیس جمهور که طی بخشنامه شماره ۵۲۳۲۱ مورخ ۱۳۸۸/۵/۶ سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغ گردیده است بند (۱۲) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح ذیل اصلاح گردیده است که از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ لازم الاجرا می‌باشد.

۱۲- خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی؛

(پیوست شماره ۱۱)**قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه****گذاری صنعتی مصوب سال ۱۳۸۶**

ماده واحده - ماده ۱ - قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۶/۵/۷ به شرح زیر اصلاح می شود:

ماده ۱ - نرخ، رسیدگی و تشخیص، مطالبه، وصول و نحوه توزیع عوارض واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست همچنان بر اساس مفاد تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ مجلس شورای اسلامی در این زمینه انجام خواهد شد.

این قانون از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ لازم الاجراء است.

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده در جلسه علنی روز سه شنبه مورخ هفدهم شهریور ماه یکهزار و سیصد و هشتاد و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۸/۶/۲۴ به تأیید شورای نگهبان رسید.

(پیوست شماره ۱۲)**موادی از قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل****اجراء سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی****مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵**

ماده ۷- متن زیر به عنوان ماده (۱۴۳) مکرر و چهار تبصره ذیل آن به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ الحاق می شود؛

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 (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول 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 درچارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۳/۲ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یادشده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

ماده ۹ - بند (۱۱) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر اصلاح می گردد:

۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونیهای اعتباری و صندوقهای قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورسها و بازارهای خارج از بورس.



(پیوست شماره ۱۳)**موادی از قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران****(۱۳۹۴ - ۱۳۹۰)**

تبصره ۲ ماده ۱۱۷ - دولت مکلف است با اجرای کامل قانون مالیات بر ارزش افزوده، نرخ این مالیات را از سال اول برنامه سالانه یک واحد درصد اضافه نماید؛ به گونه‌ای که در پایان برنامه نرخ آن به هشت درصد (۸٪) برسد. سهم شهرداریها و دهیاریها از نرخ مزبور سه درصد (۳٪) (به عنوان عوارض) و سهم دولت پنج درصد (۵٪) تعیین می‌شود.

ماده ۱۲۳ - عوارض وصولی ارزش افزوده و عوارض آلودگی واحدهای تولیدی موضوع بند (الف) و تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده در هر شهرستان به نسبت جمعیت بین شهرداریها و دهیاریهای همان شهرستان توزیع می‌گردد. در صورتی که آلودگی واحدهای بزرگ تولیدی (پنجاه نفر و بیشتر) به بیشتر از یک شهرستان در یک استان سرایت کند، عوارض آلودگی بر اساس سیاست‌های اعلامی معاونت به نسبت تأثیرگذاری، در کمیته‌ای مرکب از معاون برنامه ریزی استان، فرمانداران شهرستانهای ذی ربط، مدیر کل محیط زیست و مدیر کل امور مالیاتی استان بین شهرستانهای متأثر توزیع می‌شود.

در صورتی که شهرستانهای متأثر از آلودگی در دو یا چند استان واقع شده باشند، اعضاء کمیته توزیع کننده عوارض آلودگی واحدهای بزرگ (پنجاه نفر و بیشتر) متشکل از نماینده معاونت، معاونین برنامه ریزی استانهای ذی ربط، نماینده سازمان حفاظت محیط زیست و نماینده اداره کل مالیاتی بر اساس سیاستهای اعلامی معاونت اقدام به توزیع عوارض آلودگی خواهند کرد.

فصل چهارم

قوانین اجتناب از اخذ مالیات مضاعف بین دولت
جمهوری اسلامی ایران و برخی از دولت های جهان

الف - مستند قانونی:

از قانون مالیاتهای مستقیم (مشمول بر آخرین الحاقات و اصلاحات مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۱۶۸ - دولت می تواند برای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و تبادل اطلاعات راجع به درآمد و دارائی مؤدیان با دولت های خارجی موافقت نامه های مالیاتی منعقد و پس از تصویب مجلس شورای اسلامی به مرحله اجراء بگذارد. قراردادها یا موافقت نامه های مربوط به امور مالیاتی که تا تاریخ اجرای این قانون با دول خارجی منعقد و به تصویب قوه مقننه یا هیأت وزیران رسیده است تا زمانی که لغو نشده به قوت خود باقی است.

دولت موظف است ظرف یکسال ازتاریخ اجرای این قانون قراردادها و موافقت نامه های قبلی را بررسی و نظر خود را مبنی بر ادامه یا لغو آنها مستدلاً به مجلس شورای اسلامی گزارش نماید.

ب - سایر مقررات و ضوابط:

روزنامه رسمی شماره ۱۳۴۵۷ - ۱۳۷۰/۳/۱

شماره ۷۲۱۴/ت ۲۸۵ هـ

۱۳۶۹/۸/۲

وزارت امور اقتصادی و دارائی

تصویب نامه هیأت وزیران راجع به اجتناب از اخذ مالیات مضاعف

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۶۹/۷/۱۵ بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارائی و بر اساس مفاد ماده (۱۶۸) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ تصویب

نمود:

کلیه قراردادهای و موافقت نامه‌های مربوط به اجتناب از اخذ مالیات مضاعف که قبلاً بر اساس ماده ۱۶۰ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۴۵ و تبصره آن به تصویب قانون گذار یا هیأت وزیران رسیده است بنا به دلایل مشروحه زیر ادامه یابد و مراتب توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی به نمایندگی از طرف دولت به مجلس شورای اسلامی گزارش گردد.

۱- عدم لغو این قرارداد و موافقتنامه‌ها از سوی کشورهای مقابل و لزوم رعایت این موضوع از نظر عرف بین المللی.

۲- مطرح بودن شرط عمل متقابل در کلیه این قراردادهای و موافقتنامه‌ها.

۳- امکان فراهم شدن زمینه استفاده‌ای از برخی موافقتنامه‌هایی که در حال حاضر به دلیل مناسبات سیاسی قابل استفاده نیستند.

۴- نقش این قراردادهای در توسعه فعالیت‌های تجاری و حمل و نقل دریایی و هوایی بین ایران و کشورهای مقابل.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

صدور گواهی اقامت مالیاتی برای اشخاص

بخشنامه مالیاتی

شماره: ۲۰۰/۹۳/۹۷

تاریخ: ۱۳۹۳/۹/۳

پیرو بخشنامه شماره ۲۱۰/۷۲۹۰۷ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۴ و در اجرای مقررات موافقتنامه‌های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف منعقد موضوع ماده ۱۶۸ و نیز مفاد ماده ۱۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم، بمنظور تسهیل و تسریع امور و تکریم ارباب رجوع، فرآیند جدید صدور گواهی‌های اقامت برای اشخاص حقیقی و حقوقی را به شرح زیر مقرر می‌دارد:

۱- دریافت درخواست صدور گواهی اقامت و اسناد و مدارک لازم از متقاضی توسط دفتر قراردادهای و امور بین‌الملل، به صورت حضوری یا الکترونیکی؛

۲- بررسی اسناد و مدارک دریافتی و درخواست سایر اطلاعات و مدارک تکمیلی

از متقاضی و عنداللزوم استعلام از مراجع ذیصلاح؛

۳- تأیید و صدور گواهی اقامت مزبور توسط مقام صلاحیتدار مالیاتی یا نماینده مجاز وی؛

۴- تحویل نسخه اصل به متقاضی و ارسال رونوشت به اداره کل امور مالیاتی ذیربط برای درج در پرونده مالیاتی متقاضی؛

توضیح: ادارات امور مالیاتی عنداللزوم می‌توانند در اجرای مفاد موافقتنامه‌های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف، اطلاعات تکمیلی مؤدیان را از کشور گیرنده گواهی اقامت از طریق دفتر قراردادها و امور بین‌الملل استعلام نمایند؛

۵- ارسال رونوشت گواهی به وزارت امور خارجه برای انعکاس به مقام صلاحیتدار کشور گیرنده گواهی اقامت.

فرم گواهی اقامت (از حیث اجتناب از اخذ مالیات مضاعف)

بخشنامه مالیاتی

شماره: ۲۱۰/۷۲۹۰۷

تاریخ: ۱۳۸۸/۱۱/۱۴

به پیوست فرم «گواهی اقامت از حیث موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف» موضوع ماده ۱۶۸ قانون مالیاتهای مستقیم ارسال می‌گردد، مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی تابعه ضمن رعایت موارد ذیل حسب مورد از فرم پیوست استفاده نمایند.

۱- این گواهی در پاسخ به درخواست کتبی مودی از اداره امور مالیاتی صادر می‌گردد.

۲- در صورتی که مودی پرونده مالیاتی در اداره امور مالیاتی نداشته باشد، اداره امور مالیاتی پس از تشکیل پرونده و رسیدگی‌های لازم گواهی مذکور را صادر می‌نماید.

۳- فرم گواهی مذکور می‌بایستی توسط کارشناسان ارشد و رئیس گروه مالیاتی ذیربط امضاء و مهر می‌گردد.

۴- نسخه‌ای از گواهی مزبور به عنوان سابقه به پرونده مالیاتی مودی ضمیمه شود.

۵- صدور این فرم منوط به لازم الاجراء بودن موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با کشور مورد نظر نیست.

۶- در مواردی گواهی صادر می گردد که شخص (حقیقی / حقوقی) در سال مورد نظر مقیم ایران بوده باشد.

۷- فرم گواهی مذکور پس از تکمیل می بایستی همراه با نامه مدیر کل امور مالیاتی مربوطه به معاونت فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور ارسال گردد و در صورت تایید (با مهر و امضاء معاون فنی و حقوقی سازمان متبوع و مقام صلاحیتدار تبادل اطلاعات مالیاتی) صادر و ارسال می گردد.

۸- ادارات کل امور مالیاتی از ارسال فرم مذکور به صورت مستقیم به وزارت خارجه جدا خودداری نمایند.

ج - لیست برخی از دولت هائی در جهان که با دولت جمهوری اسلامی ایران قانون اجتناب از اخذ مالیات مضاعف را امضاء نموده اند:

توضیح: دو کشور آلمان و فرانسه نیز قبل از انقلاب اسلامی با دولت ایران این قانون را امضاء نموده اند.

ردیف	نام دولت	ردیف	نام دولت
۱	دولت آذربایجان	۲۶	سنگال
۲	جمهوری افریقای جنوبی	۲۷	سریلانکا (جمهوری سوسیالیستی دموکراتیک)
۳	آلمان (جمهوری فدرال)	۲۸	سوئیس (شورای فدرال)
۴	اتریش (جمهوری)	۲۹	سودان
۵	اردن هاشمی	۳۰	سوریه (جمهوری غربی)
۶	ارمنستان (جمهوری)	۳۱	صربستان
۷	ازبکستان (جمهوری)	۳۲	عمان
۸	اسپانیا (پادشاهی)	۳۳	فرانسه (جمهوری)
۹	اسلوونی	۳۴	قرقیزستان (جمهوری)
۱۰	الجزایر (جمهوری)	۳۵	قزاقستان (جمهوری)
۱۱	اندونزی	۳۶	قطر
۱۲	اوکراین	۳۷	گرجستان
۱۳	بحرین (پادشاهی)	۳۸	لبنان (جمهوری)
۱۴	بلاروس (جمهوری)	۳۹	لهستان (جمهوری)
۱۵	بلغارستان (جمهوری)	۴۱	مالزی
۱۶	ونزوئلا (جمهوری)	۴۲	کره جنوبی
۱۷	پاکستان (جمهوری اسلامی)	۴۳	کرواسی
۱۸	تاجیکستان	۴۴	کویت
۱۹	ترکمنستان (جمهوری)	۴۵	ویتنام
۲۰	ترکیه (جمهوری)	۴۶	کنیا

۲۱	تونس (جمهوری)	۴۷	یمن
۲۲	چین (جمهوری خلق)	۴۸	عراق
۲۳	دولت جمهوری مقدونیه	۴۹	جمهوری چک
۲۴	روسیه	۵۰	مونته نگرو
۲۵	رومانی	۵۱	کشور مغرب (مراکش)

**قانون قرارداد بین ایران و جمهوری فدرال آلمان
بمنظور اجتناب از اخذ مالیات مضاعف از درآمد و ثروت**

(روزنامه رسمی: شماره ۷۱۴۸ مورخ ۱۳۴۸/۶/۲)

قانون قرارداد بین ایران و جمهوری فدرال آلمان به منظور اجتناب از اخذ مالیات^۱

مضاعف از درآمد و ثروت

ماده ۱ - ۱ - قرارداد حاضر ناظر به اشخاصی است که مقیم قلمرو یکی از دو دولت یا مقیم هر دو دولت متعاهد باشند.

۲ - این قرارداد نسبت به انواع درآمدهای ناشی از فعالیتهای انجام شده در ایران که به موجب قوانین خاص ایران در مورد قراردادهای مربوط به موادنفیتی و مشتقات آن به تصویب رسیده است و همچنین نسبت به ثروتهایی که برای این گونه فعالیتهای به کار رفته است جاری نخواهد بود.

ماده ۲ - ۱ - این قرارداد بدون توجه به نحوه وصول ناظر بر مالیاتهای بر درآمد و ثروتی است که به حساب هر یک از دولتهای متعاهد و لاندها یا تقسیمات سیاسی و یا مقامات محلی آن وصول می‌شود.

۲ - مالیاتهای بر درآمد و ثروت شامل مالیاتهایی است که از مجموع درآمد یا ثروت و یا از هر یک از منابع درآمد یا ثروت وصول می‌شود از جمله مالیات بر منافع حاصل از انتقالات اموال منقول یا غیر منقول و یا مالیات بر کل مبلغ پرداختی مؤسسات بابت مزد و همچنین مالیات بر ترقی بهاء (افزایش ارزش).

۳ - مالیاتهای فعلی که به خصوص موضوع این قرارداد هستند عبارتند از:

۱ - در مورد دولت شاهنشاهی ایران:

مالیات بر درآمد از جمله مالیاتهای اضافی (موضوع قانون مالیات بر درآمد) که از

۱ - با توجه به حجم مندرجات هر یک از قوانین اجتناب از اخذ مالیات مضاعف و جلوگیری از حجیم شدن صفحات کتاب، لذا نمونه یک قانون تصویب شده در قبل از انقلاب اسلامی (آلمان - ۱۳۴۸) و یک قانون تصویب شده در بعد از انقلاب اسلامی (قطر - ۱۳۸۰) در این فصل به عنوان نمونه درج گردیده است.

این به بعد «مالیات ایران» نامیده خواهد شد.

۲- در مورد دولت جمهوری فدرال آلمان:

الف - مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی یا شرکتهای.

ب - مالیات بر ثروت.

ج - مالیات حق کسب.

که از این به بعد «مالیات آلمان» نامیده خواهد شد.

۴- این قرارداد نسبت به مالیاتهایی که در آینده به مالیاتهای فعلی اضافه شوند در صورتی که نوعاً نظیر و مشابه آنها باشند و یا به جای آنها وضع شوند نیز جاری خواهد بود.

ماده ۳ - ۱ - از نظر این قرارداد جز در مواردی که مفاد عبارت مفهوم دیگری ایجاب نماید:

الف - اصطلاح «ایران» اطلاق می شود به قلمرو دولت شاهنشاهی ایران.

ب - اصطلاح «جمهوری فدرال آلمان» اطلاق می شود به قلمرو حکومت قانون اساسی جمهوری فدرال آلمان.

ج - اصطلاحات «یک دولت متعاقد» و «دولت متعاقد دیگر» اطلاق می شود حسب مورد به دولت شاهنشاهی ایران یا دولت جمهوری فدرال آلمان.

د - اصطلاح «شخص» اطلاق می شود به اشخاص حقیقی و شرکتهای و هر نوع دیگر از جمعیتهای اشخاص.

ه - اصطلاح «شرکت» اطلاق می شود به هر شخص حقوقی و یا هر واحدی که از لحاظ مالیاتی در حکم شخص حقوقی تلقی گردد.

و - اصطلاحات «مؤسسه یک دولت متعاقد» و «مؤسسه دولت متعاقد دیگر» به ترتیب اطلاق می شود به مؤسسه ای که وسیله مقیم قلمرو یک دولت متعاقد و مؤسسه ای که وسیله مقیم قلمرو دولت متعاقد دیگر بهره برداری می شود.

ز - اصطلاح «اتباع» اطلاق می شود به:

الف - الف - در مورد ایران کلیه اشخاص حقیقی که دارای تابعیت ایران می باشند و همچنین کلیه اشخاص حقوقی و شرکتهای اشخاص و جمعیتهایی که طبق مقررات جاری ایران تأسیس شده است.

ب - ب - در مورد جمهور فدرال آلمان کلیه افراد آلمانی به مفهوم مفاد بند یک ماده ۱۱۶ قانون اساسی جمهوری فدرال آلمان و همچنین کلیه اشخاص حقوقی و شرکتهای اشخاص و جمعیهایی که طبق مقررات جاری جمهوری فدرال آلمان تأسیس شده است.

ج - اصطلاح «مقام صلاحیتدار» اطلاق می شود به:

الف - الف - در مورد ایران - وزیر دارایی ایران.

ب - ب - در مورد جمهوری فدرال آلمان - وزیر دارایی فدرال.

۲- در اجرای این قرارداد توسط هر یک از دول متعاقد - هر اصطلاحی که در این قرارداد به نحو خاص تعریف نشده باشد دارای معنایی خواهد بود که از قوانین جاری مربوط به مالیاتهای موضوع این قرارداد در قلمرو آن دولت استنباط می شود - مگر آن که مفاد عبارت تعبیر دیگری را ایجاب نماید.

ماده ۴ - ۱ - از نظر این قرارداد اصطلاح «مقیم قلمرو یک دولت متعاقد» به هر شخص اطلاق می شود که به موجب مقررات مذکور به سبب سکونت یا اقامت یا محل اداره یا حسب سایر ضوابط مشابه مشمول مالیات آن دولت می باشد.

۲- هر گاه حسب مفاد بند ۱ - یک شخص حقیقی مقیم قلمرو هر دو دولت متعاقد تلقی شود مورد به ترتیب زیر حل و فصل می شود:

الف - این شخص مقیم قلمرو دولت متعاهدی تلقی می شود که در آن جا محل سکونت دائمی در اختیار دارد.

هر گاه این شخص در قلمرو هر دو دولت متعاقد محل سکونت دائمی در اختیار داشته باشد در این صورت مقیم قلمرو دولت متعاهدی تلقی می شود که با آن دارای روابط شخصی و اقتصادی نزدیکتر است (مرکز منافع حیاتی).

ب - اگر نتوان دولت متعاهدی را که این شخص در قلمرو آن دارای مرکز منافع حیاتی است مشخص نمود یا این که در قلمرو هیچ یک از دو دولت متعاقد محل سکونت دائمی در اختیار نداشته باشد مقیم قلمرو دولت متعاهدی تلقی می شود که معمولاً در آن جا به سر می برد.

ج - اگر این شخص معمولاً در قلمرو هر دو دولت متعاقد بسر ببرد و یا این که در هیچ یک از آن دو به سر نبرد - مقیم قلمرو دولت متعاهدی تلقی می شود که تابعیت آن را دارد.

د - اگر این شخص دارای تابعیت هر دو دولت متعاقد باشد یا تابعیت هیچ یک از آن دو را دارا نباشد مقامات صلاحیتدار دو دولت متعاقد موضوع را باموافقت یکدیگر حل و فصل می‌کنند.

۳- هر گاه حسب مفاد بند ۱ - شخصی غیر از شخص حقیقی مقیم قلمرو هر دو دولت متعاقد تلقی شود - این شخص مقیم قلمرو دولت متعاهدی شناخته می‌شود که محل اداره واقعی آن در آن جا قرار دارد.

ماده ۵ - ۱ - از نظر این قرارداد اصطلاح «پایگاه ثابت» اطلاق می‌شود به تأسیسات ثابت امور که مؤسسه فعالیت خود را کلاً یا جزئاً در آن جا انجام می‌دهد.

۲- اصطلاح پایگاه ثابت بالاخص به موارد زیر اطلاق می‌شود:
الف - محل اداره.

ب - شعبه.

ج - فروشگاه.

د - دفتر.

ه - کارخانه

و - کارگاه.

ز - معدن و یا هر محل دیگر استخراج منابع طبیعی.

ح - کارگاه ساختمانی یا نصب مونتاژ در صورتی که مدت استقرار آن از شش ماه تجاوز نماید.

۳- موارد زیر پایگاه ثابت تلقی نمی‌شود:

الف - تأسیساتی که منحصراً به منظور انبار یا نمایش یا تحویل کالای متعلق به مؤسسه مورد استفاده قرار می‌گیرد.

ب - کالای متعلق به مؤسسه که منحصراً به منظور انبار یا نمایش یا تحویل نگهداری می‌شود.

ج - کالای متعلق به مؤسسه که منحصراً به منظور تغییر شکل توسط مؤسسه دیگر نگهداری می‌شود.

د - تأسیسات ثابت امور که منحصراً به منظور خرید کالا یا جمع‌آوری اطلاعات برای مؤسسه مورد استفاده قرار می‌گیرد.

ه - تأسیسات ثابت امور که منحصراً به منظور تبلیغات تجارتي یا کسب اطلاعات یا تحقیقات علمی یا فعالیتهای مشابه که جنبه مقدماتی یا فرعی (کمکی) برای مؤسسه داشته باشد مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۴- شخصی که در قلمرو یک دولت متعاقد به حساب مؤسسه دولت متعاقد دیگر عمل می‌کند (غیر از عاملی که دارای وضع مستقل است و در بند ۵ به آن اشاره شده است) به شرطی که در قلمرو دولت اول دارای اختیاراتی باشد که عادتاً قراردادهایی را به نام مؤسسه منعقد نماید در قلمرو این دولت پایگاه ثابت تلقی می‌شود مگر این که فعالیت این شخص منحصر به خرید کالا برای مؤسسه باشد.

۵- به صرف این که مؤسسه یک دولت متعاقد در قلمرو دولت متعاقد دیگر به وسیله دلال یا حق‌العمل‌کار یا هر واسطه دیگری که دارای وضع مستقلی است فعالیت نماید دارنده پایگاه ثابت تلقی نمی‌گردد مشروط بر این که عملیات اشخاص مذکور در حدود معمول فعالیت خود آنها باشد.

۶- به صرف این که شرکت مقیم قلمرو یک دولت متعاقد شرکتی را که مقیم قلمرو دولت متعاقد دیگر می‌باشد یا در قلمرو آن دولت فعالیت می‌کند (خواه به وسیله یک پایگاه ثابت و خواه بدون آن) کنترل کند یا به وسیله آن کنترل شود به خودی خود کافی نخواهد بود که یکی از آنها پایگاه ثابت دیگری تلقی شود.

ماده ۶ - ۱ - درآمدهای حاصل از اموال غیر منقول مشمول مالیات دولت متعاهدی است که مال غیر منقول در قلمرو آن واقع است.

۲- اصطلاح «اموال غیر منقول» طبق قوانین دولت متعاهدی تعریف می‌شود که اموال در قلمرو آن دولت واقع است و این اصطلاح در هر حال ملحقیات اموال غیر منقول و وسایل و حیوانات مربوط به بهره‌برداری‌های کشاورزی یا جنگلی و حقوقی که طبق مقررات حقوق خصوصی مربوط به مالکیت ارضی باشد و حق انتفاع از اموال غیر منقول و همچنین حق الامتیاز ثابت و یا غیر ثابت مربوط به بهره‌برداری یا واگذاری حق بهره‌برداری از معادن و چشمه‌ها و سایر منابع ارضی را شامل می‌شود. سفینه‌ها و کشتی‌ها و وسائط نقلیه هوایی اموال غیر منقول تلقی نمی‌شود.

۳- مقررات بند ۱ نسبت به درآمدهای حاصل از بهره‌برداری مستقیم یا اجاره یا مزارعه یا هر شکل دیگر بهره‌برداری از اموال غیر منقول جاری است.

۴- مقررات بند ۱ و ۳ نسبت به درآمدهای حاصل از اموال غیر منقول متعلق به یک مؤسسه یا مورد استفاده یک شغل آزاد نیز جاری است.

ماده ۷ - ۱ - منافع مؤسسه یک دولت متعاقد فقط مشمول مالیات همان دولت است مگر آن که مؤسسه مذکور فعالیت خود را در قلمرو دولت متعاقد دیگر وسیله یک پایگاه ثابت واقع در قلمرو آن دولت انجام دهد که در این صورت منافع مؤسسه فقط تا حدودی که مربوط به پایگاه ثابت مذکور باشد مشمول مالیات دولت دیگر خواهد بود.

۲- در صورتی که مؤسسه یک دولت متعاقد فعالیت خود را در قلمرو دولت متعاقد دیگر وسیله یک پایگاه ثابت واقع در قلمرو آن دولت انجام دهد در هر یک از دو دولت متعاقد منفعی برای پایگاه ثابت منظور می شود که اگر این پایگاه ثابت مستقل می بود و مانند یک مؤسسه مشخص و مجزی از فعالیتهای نظیر یا مشابه در شرایط نظیر یا مشابه آن منافع را تحصیل می نمود.

۳- در محاسبه منافع یک پایگاه ثابت هزینه های انجام شده به منظور حصول به مقاصد پایگاه ثابت (از جمله هزینه های مدیریت و هزینه های عمومی اداری اعم از این که در قلمرو دولتی که پایگاه ثابت در آن واقع است و یا در جای دیگر به مصرف رسیده باشد) جزو هزینه های قابل قبول محسوب خواهد گردید.

۴- به صرف خرید کالا وسیله پایگاه ثابت برای مؤسسه منفعی از این بابت برای پایگاه ثابت منظور نخواهد شد.

۵- در مواردی که منافع شامل انواع درآمدهایی باشد که جداگانه در سایر مواد این قرارداد حکم آن آمده است مقررات این ماده تأثیری در مقررات آن مواد نخواهد داشت.

ماده ۸ - ۱ - منافع حاصل از بهره برداری کشتیها یا هواپیماها در خطوط بین المللی فقط در قلمرو دولت متعاهدی که محل اداره واقعی مؤسسه در آن قرارداد مشمول مالیات می باشد.

۲- در صورتی که محل اداره واقعی یک مؤسسه کشتیرانی در عرشه یک سفینه یا کشتی باشد محل اداره واقعی در قلمرو دولت متعاهدی تلقی می شود که بندر وابسته این سفینه یا کشتی در آن واقع است و در صورت نداشتن بندر وابسته در قلمرو دولت متعاهدی تلقی می شود که بهره بردار سفینه یا کشتی مقیم آن است.

ماده ۹ - در صورتی که:

الف - مؤسسه یک دولت متعاهد به طور مستقیم یا غیر مستقیم در اداره یا کنترل یا سرمایه یک مؤسسه دولت متعاهد دیگر شرکت داشته باشد یا.

ب - همین اشخاص به طور مستقیم یا غیر مستقیم در اداره یا کنترل یا سرمایه مؤسسه یک دولت متعاهد و مؤسسه دولت متعاهد دیگر شرکت داشته باشند. و در هر یک از دو مورد این دو مؤسسه از لحاظ روابط تجاری یا مالی تحت شرایطی (مورد تراضی یا تحمیلی) با یکدیگر مربوط باشند که این شرایط باشرایطی که ممکن است بین مؤسسات مستقل برقرار شود متفاوت باشد، در این صورت منافعی را که در صورت فقد این شرایط ممکن بود عاید یکی از مؤسسات گردد ولی عملاً به علت وجود همین شرایط عاید نشده است می‌توان جزء منافع این مؤسسه محسوب و در نتیجه مشمول مالیات نمود.

ماده ۱۰ - ۱ - سود سهامی که شرکت مقیم قلمرو یک دولت متعاهد به شخص مقیم قلمرو دولت متعاهد دیگر پرداخت می‌نماید در دولت متعاهد دیگر مشمول مالیات می‌باشد.

۲- معهذا سود سهام مزبور ممکن است در دولت متعاهدی که شرکت پرداخت‌کننده سود سهام در قلمرو آن مقیم است بر اساس مقررات آن دولت مشمول مالیات شود ولی این مالیات نباید از میزان زیر تجاوز نماید:

الف - پانزده درصد کل مبلغ ناویژه سود سهام در صورتی که متافع شرکته باشد که لااقل ۲۵ درصد سرمایه دارای حق رأی شرکت پرداخت‌کننده سود رامستقیماً در اختیار داشته باشد.

ب - بیست درصد کل مبلغ ناویژه سود سهام در تمام موارد دیگر.

۳- علیرغم مفاد بند ۲ تا زمانی که در جمهوری فدرال آلمان نرخ مالیات بر شرکتها در مورد منافع تقسیم شده حداقل ۲۰ واحد کمتر از نرخ مقرر در مورد منافع تقسیم نشده باشد مالیات متعلقه به سود سهام در جمهوری فدرال آلمان ممکن است به ۲۵٪ کل مبلغ ناویژه سود سهام بالغ گردد مشروط بر این‌که:

الف - سود سهام از طرف یک شرکت سرمایه مقیم جمهوری فدرال آلمان پرداخت و توسط یک شرکت مقیم ایران دریافت گردد.

ب - شرکت مقیم ایران به طور مستقیم و یا غیر مستقیم لااقل ۲۵٪ سرمایه دارای حق رأی شرکت سرمایه مقیم جمهوری فدرال آلمان را در اختیار داشته باشد.

۴- اصطلاح «سود سهام» به نحوی که در این قرارداد به کار رفته است اطلاق می شود که درآمدهای حاصل از سهام یا سهام منافع یا اسناد سهم منافع یا حق السهم معدن یا حق السهم مؤسس یا سایر حق السهم های منافع (به استثنای حق السهم مطالبات) و همچنین درآمدهای سایر حق السهم ها در جمعیت ها که طبق مقررات مالیاتی دولتی که شرکت تقسیم کننده سود در قلمرو آن مقیم است مشابه درآمدهای حاصل از سهام تلقی می گردد.

۵- هر گاه منتفع از سود سهام که در قلمرو یکی از دولت متعاهد مقیم است در قلمرو دولت متعاهد دیگر که شرکت پرداخت کننده سود در آن مقیم است دارای پایگاه ثابتی باشد که سود مزبور در واقع ناشی از مشارکت آن پایگاه باشد در این صورت مقررات بندهای ۱ تا ۳ این ماده قابل اجرا نبوده و مورد تابع مقررات ماده ۷ خواهد بود.

۶- هر گاه شرکت مقیم قلمرو یک دولت متعاهد منافع یا درآمدی در قلمرو دولت متعاهد دیگر تحصیل نماید دولت متعاهد دیگر نمی تواند از سود سهام پرداخت شده توسط این شرکت به اشخاصی که مقیم قلمرو این دولت دیگر نیستند یا از منافع تقسیم نشده شرکت - مالیات سود سهام یا مالیات منافع تقسیم نشده شرکت وصول نماید ولو این که سود سهام پرداختی یا منافع تقسیم نشده کلاً یا جزئاً از منافع یا درآمد حاصل در قلمرو این دولت دیگر تشکیل شده باشد.

ماده ۱۱ - ۱ - بهره حاصل در قلمرو یک دولت متعاهد که به یک شخص مقیم دولت متعاهد دیگر پرداخت می شود در دولت متعاهد دیگر مشمول مالیات خواهد بود.
۲- معهذا بهره مزبور ممکن است در دولت متعاهدی که بهره در آن جا حاصل می شود بر اساس مقررات آن دولت مشمول مالیات شود ولی این مالیات نباید از پانزده درصد کل مبلغ ناویژه تجاوز نماید.

۳- بهره حاصل در جمهوری فدرال آلمان که بانک مرکزی ایران در حدود وظایف عمومی خود دریافت می دارد از مالیات آلمان معاف می باشد. بهره حاصل در ایران که «دویچ بوندس بانک» یا «کردیت نشتالیت فروویدرف بو» در حدود وظایف عمومی خودشان دریافت می دارند از مالیات ایران معاف می باشد.

۴- اصطلاح «بهره» به نحوی که در این قرارداد به کار رفته است اطلاق می‌شود به درآمدهای حاصل از اوراق اعتباری دولتی و اوراق قرضه اعم از این که توأم با تضمین رهنی یا شرط مشارکت در منافع باشد یا نباشد و هر نوع مطالبات و همچنین سایر عایدات یا درآمد حاصله از وجوه داده شده به موجب مقررات مالی دولتی که درآمد در قلمرو آن تحصیل شده است.

۵- هرگاه منتفع از بهره که در قلمرو یکی از دول متعاقد مقیم است در دولت متعاقد دیگر که بهره در آن جا حاصل می‌شود دارای پایگاه ثابتی باشد که بهره مذکور در واقع ناشی از مطالبات آن پایگاه باشد در این صورت مقررات بندهای ۱ تا ۳ این ماده قابل اجرا نبوده و مورد تابع مقررات ماده ۷ خواهد بود.

۶- هرگاه بدهکار یکی از دولت متعاقد یا یک "لاند" یا یکی از تقسیمات سیاسی یا مقامات محلی یا یکی از مقیمین قلمرو آن دولت باشد بهره متعلقه حاصل در قلمرو این دولت تلقی می‌شود. معهذا هرگاه بدهکار در قلمرو یک دولت متعاقد دارای پایگاه ثابتی باشد که قرارداد وام مولد بهره برای آن پایگاه ثابت منعقد شده است و پایگاه ثابت مزبور پرداخت بهره را به عهده داشته باشد این بهره حاصل در قلمرو دولت متعاهدی تلقی می‌شود که پایگاه ثابت در آن جا واقع است اعم از این که بدهکار بهره مقیم قلمرو آن دولت متعاقد باشد یا نباشد.

۷- هرگاه به سبب روابط خاص موجود بین بدهکار و بستانکار و یا روابط خاصی که هر دو آنها با اشخاص ثالث دارند مبلغ بهره پرداختی با توجه به طلبی که بهره از آن بابت پرداخت می‌شود از مبلغی که ممکن بود در صورت فقد چنین روابطی بین بدهکار و بستانکار مقرر گردد بیشتر باشد مقررات این ماده فقط نسبت به مبلغ اخیر قابل اجرا است. در این صورت مازاد پرداختی با رعایت سایر مقررات این قرارداد طبق مقررات هر یک از دو دولت متعاقد مشمول مالیات خواهد بود.

ماده ۱۲ - ۱ - حق الامتیاز حاصل در قلمرو یک دولت متعاقد که به یک شخص مقیم قلمرو دولت متعاقد دیگر پرداخت می‌شود در دولت متعاقد دیگر مشمول مالیات خواهد بود.

۲- معهذا حق الامتیاز مزبور ممکن است در دولت متعاقد دیگر که حق الامتیاز در آن جا حاصل می‌شود بر اساس مقررات آن دولت مشمول مالیات شود ولی این مالیات

نباید از ده درصد کل مبلغ ناویژه حق الامتیاز تجاوز نماید.

۳- اصطلاح «حق الامتیاز» به نحوی که در این قرارداد به کار رفته است اطلاق می شود به هر نوع حقوق پرداختی بابت استفاده یا واگذاری حق استفاده از حق ایجاد یک اثر ادبی و هنری یا علمی منجمله فیلمهای سینمایی و گواهی ثبت و علامت ساخت یا تجاری و نقشه یا نمونه طرح و فرمول یا طریقه سری و همچنین بابت استفاده یا واگذاری حق استفاده از تجهیزات صنعتی و فنی و تجاری و کشاورزی و یا علمی و یا بابت اطلاعات مربوط به تجربیات حاصل در امور صنعتی و فنی و تجاری و کشاورزی یا علمی.

۴- هر گاه منتفع از حق الامتیاز مقیم قلمرو یک دولت متعاهد باشد و در قلمرو دولت متعاهد دیگر که حق الامتیاز در آن حاصل می شود دارای پایگاه ثابتی باشد که حق الامتیاز مذکور در واقع ناشی از حقوق یا اموال آن پایگاه باشد - در این صورت مقررات بندهای ۱ و ۲ این ماده قابل اجرا نبوده و موردتابع مقررات ماده ۷ خواهد بود.

۵- هر گاه بدهکار یکی از دول متعاهد یا یک «لاند» یا مقامات محلی یا یکی از مقیمین آن دولت باشد حق الامتیاز متعلقه حاصل در قلمرو این دولت تلقی می شود. مع هذا هر گاه بدهکار پایگاه ثابتی در قلمرو یک دولت متعاهد داشته باشد که تعهدات موجد حق الامتیاز برای آن پایگاه ثابت ایجاد شده است و پایگاه ثابت مزبور پرداخت حق الامتیاز را عهده دار باشد این حق الامتیاز حاصل در قلمرو دولت متعاهدی تلقی می شود که پایگاه ثابت در آن واقع است اعم از این که بدهکار حق الامتیاز مقیم قلمرو آن دولت متعاهد باشد یا نباشد.

۶- هر گاه به سبب روابط خاص موجود بین بدهکار و بستانکار یا روابط خاصی که هر دوی آنها با اشخاص ثالث دارند مبلغ حق الامتیاز پرداختی باتوجه به ارزش امتیازی که بابت آن حق الامتیاز پرداخت شده از مبلغی که ممکن بود در صورت فقد چنین روابطی بین بدهکار و بستانکار مقرر گردد بیشتر باشد مقررات این ماده فقط نسبت به مبلغ اخیر قابل اجراء است در این صورت مازاد پرداختی با رعایت سایر مقررات این قرارداد طبق مقررات هریک از دولت متعاهد مشمول مالیات خواهد بود و در صورتی که حق الامتیاز بر اساس منافع بدهکار احتساب گردد مازاد پرداختی بر

حسب مقررات قبلی در حکم تحصیل سود از پایگاه ثابت بستانکار در قلمرو دولت متعاهدی که حق الامتياز در آن جا حاصل می گردد تلقی می شود و در این صورت مازاد مزبور مشمول مقررات ماده ۷ خواهد بود.

ماده ۱۳ - ۱ - عواید حاصل از نقل و انتقالات اموال غیر منقول به مفهومی که در بند ۲ ماده ۶ تعریف شده است در قلمرو دولت متعاهدی که این اموال در آن جا واقع است مشمول مالیات می باشد.

۲ - عواید حاصل از نقل و انتقالات اموال منقول موضوع دارایی پایگاه ثابتی که مؤسسه یک دولت متعاهد در قلمرو دولت متعاهد دیگر دارد و عواید حاصل از نقل و انتقالات اموال منقول تشکیل دهنده محل کار ثابتی که مقیم قلمرو یک دولت متعاهد در قلمرو دولت متعاهد دیگر برای اشتغال به مشاغل آزاد در اختیار دارد و منجمله عواید حاصل از انتقال یکجای آن اموال یا پایگاه ثابت (به تنهایی یا ضمن تمام مؤسسه) یا با محل کار ثابت در قلمرو دولت متعاهد دیگر مشمول مالیات می باشد. معهذا عواید حاصل از نقل و انتقالات اموال منقول منظور در بند ۳ ماده ۲۳ فقط در قلمرو دولت متعاهدی مشمول مالیات است که اموال مورد بحث به موجب مقررات ماده مذکور در آن جا مشمول مالیات می باشد.

۳ - عواید حاصل از نقل و انتقالات هر مالی غیر از آن چه در بند ۱ و ۲ مندرج است فقط در قلمرو دولت متعاهدی که واگذار کننده مقیم آن می باشد مشمول مالیات است.

ماده ۱۴ - ۱ - درآمدهایی که مقیم قلمرو یک دولت متعاهد از مشاغل آزاد یا سایر فعالیتهای مستقل مشابه تحصیل می نماید فقط در قلمرو این دولت مشمول مالیات خواهد بود مگر این که این شخص مقیم در قلمرو دولت متعاهد دیگر برای اشتغال به فعالیت خود محل کار ثابتی به طور عادی در اختیار داشته باشد. در این صورت این نوع درآمدها مشمول مالیات دولت متعاهد دیگر خواهد بود ولی فقط تا حدودی که مربوط به محل کار ثابت مزبور باشد.

۲ - اصطلاح «مشاغل آزاد» به خصوص شامل فعالیتهای مستقل از انواع فعالیتهای علمی و ادبی و هنری و آموزشی و یا پرورشی و همچنین فعالیتهای مستقل پزشکان و وکلای دادگستری و مهندسين و معماران و دندانسازان و حسابداران می باشد.

ماده ۱۵ - ۱ - با رعایت مقررات مواد ۱۶ و ۱۸ و ۱۹ مزد و حقوق به معنای اخص و سایر حقوق مشابه که مقیم قلمرو یک دولت متعاقد به سبب خدمت دریافت می‌دارد فقط در قلمرو این دولت مشمول مالیات می‌باشد مگر آن که کار در قلمرو دولت متعاقد دیگر انجام شود که در این صورت حقوق مذکور در قلمرو دولت متعاقد دیگر مشمول مالیات است.

۲ - علیرغم مقررات بند ۱ حقوق دریافتی مقیم قلمرو دولت متعاقد به سبب خدمتی که در قلمرو دولت متعاقد دیگر انجام شده فقط در قلمرو دولت متعاقد اول مشمول مالیات می‌باشد مشروط بر این که:

الف - جمع مدت یا مدت‌هایی که منتفع در ظرف سال مالی مربوطه در قلمرو دولت متعاقد دیگر به سر برده باشد از ۱۸۳ روز تجاوز نکند و

ب - حقوق توسط کارفرما یا به نام کارفرمایی که مقیم قلمرو دولت متعاقد دیگر نیست پرداخت شده باشد و

ج - هزینه حقوق به پایگاه ثابت یا محل کار ثابتی که کارفرمایان در قلمرو دولت متعاقد دیگر دارد تحمیل نشده باشد.

۳ - علیرغم مقررات قبلی این ماده حقوق پرداختی به سبب خدمت انجام شده در روی کشتی یا هواپیما در خطوط بین‌المللی مالیات دولت متعاهدی خواهد بود که محل اداره مؤسسه در قلمرو آن دولت واقع است.

ماده ۱۶ - سهم منافع حضور و سایر دریافتی‌های مشابه که مقیم قلمرو یک دولت متعاقد به عنوان عضو هیأت مدیره یا نظارت یک شرکت مقیم قلمرو دولت متعاقد دیگر وصول می‌نماید در قلمرو دولت متعاقد دیگر مشمول مالیات می‌باشد.

ماده ۱۷ - علیرغم مقررات مواد ۱۵ و ۱۴ درآمدهایی که نمایندگان حرفه‌ای از قبیل هنرمندان تأثر و سینما و رادیو و تلویزیون و موزیسین‌ها و همچنین ورزشکاران از این نوع فعالیت شخصی خود به دست می‌آورند در قلمرو دولت متعاهدی که این فعالیتها در آن اجرا می‌شود مشمول مالیات است.

ماده ۱۸ - با رعایت مقررات بند یک ماده ۱۹ مستمری‌ها و سایر حقوق مشابه که به مقیم قلمرو یک دولت متعاقد بابت خدمات گذشته پرداخته می‌شود فقط در قلمرو این دولت مشمول مالیات است.

ماده ۱۹ - ۱ - مزد و حقوق به معنی اخص و سایر حقوق مشابه و همچنین مقرریهای بازنشستگی که توسط یک دولت متعاقد یا یک لاند یا یکی از تقسیمات سیاسی یا مقامات محلی آن به طور مستقیم یا از طریق برداشت از صندوقی که قبلاً تشکیل داده‌اند به یک شخص حقیقی مقیم قلمرو دولت متعاقد دیگر به سبب خدمات انجام شده پرداخت می‌شود در قلمرو دولت اول مشمول مالیات است این حقوق و مقرری‌ها از مالیات دولت متعاقد دیگر که منتفع مقیم آن است معاف خواهد بود به شرط آن که تابعیت دولت اول را داشته باشد و در همان زمان تابعیت دولت دیگر را نداشته باشد.

۲ - نسبت به حقوق یا مقرریهای پرداختی بابت خدماتی که در حدود فعالیتهای تجاری یا صنعتی وسیله یکی از دول متعاقد یا یک لاند یا تقسیمات یا مقامات محلی آن انجام شده باشد مقررات مواد ۱۵ و ۱۶ و ۱۷ جاری است.

۳ - علیرغم مقررات بند ۲ حقوق و مقرریهایی که سازمان‌های یک دولت متعاقد به کارکنان خود پرداخت می‌نماید در صورتی که درآمد و هزینه آن سازمانها جزو بودجه کل دولت متعاقد مربوطه باشد مشمول مقررات بند ۱ خواهد بود و نیز در مورد جمهوری فدرال آلمان درآمد و هزینه‌های «دویچ بوندس بانک» و «دویچ بوندس باهن» و «دویچ بوندس پست» مشمول مقررات این ماده می‌باشند.

۴ - غراماتی که به صورت مستمری یا مقرری مادام‌العمر و سایر کمکهای مستمر یا غیر مستمر که از طرف یک دولت متعاقد یا یک لاند یا یک شخص حقوقی (از نظر حقوق عمومی این دولت به سبب خسارات ناشی از مخاصمات یا فشار سیاسی اختصاص داده می‌شود) در قلمرو دولت متعاقد دیگر از پرداخت مالیات معاف است.

ماده ۲۰ - ۱ - وجوهی که یک محصل یا یک کارآموزی که مقیم قلمرو یک دولت متعاقد دیگر می‌باشد یا قبلاً در آن جا مقیم بوده (و صرفاً به منظور تحصیل یا کارآموزی در دولت متعاقد دیگر به سر می‌برد) برای مخارج زندگی و تحصیل یا کارآموزی خود در قلمرو دولت متعاقد دیگر دریافت می‌کند از مالیات دولت متعاقد دیگر معاف خواهد بود. به شرطی که این وجوه از منابعی خارج از قلمرو دولت متعاقد دیگر تحصیل شده باشد.

۲ - محصلینی که مقیم قلمرو دولت متعاقد دیگر می‌باشند و یا قبلاً در آن جا مقیم

بوده‌اند و صرفاً به منظور ادامه تحصیلات در یک دانشگاه یا مؤسسه علمی عالی یا فنی در قلمرو دولت متعاهد دیگر بسر می‌برند نسبت به حقوقی که به سبب مشاغلی در جهت کارآموزی (که مستقیماً به رشته تحصیل آنها مربوط می‌باشد) دریافت می‌دارند از مالیات این دولت متعاهد دیگر معاف خواهند بود به شرط آن که مدت این اشتغال از ۱۸۳ روز تجاوز ننماید.

ماده ۲۱ - هر نوع حقوق دریافتی اساتید و سایر اعضای هیأت‌های آموزشی که مقیم قلمرو دولت متعاهد می‌باشند یا قبلاً در آن جا مقیم بوده‌اند و به‌منظور تعلیم و تحقیقات علمی در یک مؤسسه آموزشی یا تحقیقاتی علمی غیر انتفاعی در قلمرو دولت متعاهد دیگر برای مدتی که از سه سال تجاوز نکنند به سر می‌برند از مالیات دولت متعاهد دیگر معاف خواهند بود مشروط بر این که حقوق مذکور از طرف دولت اول یا از طرف مؤسسه غیر انتفاعی که حداقل پنجاه درصد مخارج سالیانه آن از طریق کمک دولت اول تأمین شود پرداخت شده باشد.

ماده ۲۲ - سایر انواع درآمد مقیم قلمرو یک دولت متعاهد که در مواد قبلی این قرارداد مصرحاً به آن اشاره نشده است فقط مشمول مالیات این دولت می‌باشند.

ماده ۲۳ - ۱ - ثروت متشکل از اموال غیر منقول به نحوی که در بند ۲ ماده ۶ تعریف شده مشمول مالیات دولت متعاهدی است که این اموال در قلمرو آن واقع است. ۲- ثروت متشکل از اموال منقولی که جزو دارایی یک پایگاه ثابت مؤسسه‌ای می‌باشد و یا از اموال منقولی که تشکیل‌دهنده محل کار ثابتی است که برای مبادرت به مشاغل آزاد مورد استفاده قرار می‌گیرد، مشمول مالیات دولت متعاهدی است که پایگاه ثابت یا محل کار ثابت در قلمرو آن واقع است.

۳- کشتیها و هواپیماهایی که در خطوط بین‌المللی از آنها بهره‌برداری می‌شود و همچنین اموال منقولی که برای بهره‌برداری از آنها اختصاص داده شده‌است فقط مشمول مالیات دولت متعاهدی است که اداره واقعی مؤسسه در قلمرو آن واقع است.

۴- سایر اقلام ثروت متعلق به مقیم یک دولت متعاهد فقط مشمول مالیات این دولت می‌باشد.

ماده ۲۴ - ۱ - در مورد اشخاص مقیم جمهوری فدرال آلمان نحوه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف به شرح زیر خواهد بود:

الف - درآمدهای حاصل از ایران - به استثنای درآمدهای منظور شده در جزء «ب» تا جزء «د» و ارقام ثروت واقع در ایران که طبق مواد قبل در قلمرو این دولت مشمول مالیات شناخته شده‌اند از مالیاتهای آلمان معاف خواهند بود. این قاعده حق جمهوری فدرال آلمان را در تعیین نرخ مالیاتهای خود برای منظور نمودن درآمدها و ارقام ثروتی که به این ترتیب معاف شده‌اند محدود نمی‌کند. در مورد سود سهام مقررات مذکور در قسمت اول این جزء فقط در صورتی اجرا می‌شود که سود سهام توسط یک شرکت سهامی مقیم ایران به یک شرکت سرمایه‌ای مقیم جمهوری فدرال آلمان که حداقل ۲۵ درصد از سرمایه‌داری حق رأی شرکت اول را مستقیماً در اختیار دارد پرداخت شده باشد. سهام یا سهم‌الشرکه‌های شرکتی که مقیم ایران است تحت همین شرایط از مالیات بر ثروت دریافتی در جمهوری فدرال آلمان معاف می‌باشد.

ب - مالیاتی که مطابق مقررات مواد قبلی از درآمدهای زیر که در ایران حاصل و در این کشور وصول شده است از مالیات آلمان کسر خواهد شد:

الف - الف - سود سهامی که در بند الف ذکر نشده است.

ب - ب - بهره.

ج - ج - حق‌الامتیاز.

د - د - حقوق و مقرریهای منظور شده در بند ۱ ماده ۱۹ که به موجب مقررات مزبور از مالیات آلمان معاف نشده است. این مبلغ قابل کسر نباید از آن قسمت از مالیات آلمان که قبل از کسر آن به درآمدهای حاصل در ایران تعلق می‌گیرد تجاوز نماید.

ج - معهدا اگر سود سهام یا حق‌الامتیاز مذکور در جزء «ب» به موجب قواعد خاصی که در قوانین ایران به منظور تشویق توسعه اقتصاد ایران پیش‌بینی شده است از مالیات ایران معاف باشد یا در نرخ مالیاتی آنها تخفیف داده شده باشد مالیاتی که در صورت فقد چنین مقررات خاصی در مورد این سود سهام یا این حق‌الامتیازها در ایران قابل پرداخت می‌بود از مالیات آلمان کسر خواهد شد. بدیهی است مبلغی که به این ترتیب قابل کسر کردن است نباید از مبلغی که به عنوان مالیات ایران حسب مورد مطابق مقررات جزء «ب» بند ۲ ماده ۱۰ یا بند ۲ ماده ۱۲ ممکن است برداشت نمود تجاوز نماید.

مقامات صلاحیتدار دول متعاقد از طریق توافق طبق مفاد ماده ۲۶ مقررات قانون ایران را که ترتیبات خاصی در زمینه شرایط فوق‌الذکر پیش‌بینی کرده‌است مشخص خواهند کرد.

د - اگر درآمدهای شرکتی منحصراً یا تقریباً به طور انحصاری از تولید و فروش اموال یا مال‌التجاره و اجاره‌بها و مزارعه یا از انجام خدمات یا عملیات بانکی یا بیمه و بهره و یا سود سهام در ایران تحصیل نشده باشد (در موردی که سود سهام وسیله یک یا چند شرکت مقیم ایران که بیش از ۲۵ درصد از سرمایه آن در اختیار شرکت اول قرار دارد تقسیم شده باشد مشروط بر این که دوم منحصراً یا تقریباً به طور انحصاری از فعالیتهای فوق‌الذکر حاصل شده باشد) مقررات جزء الف در مورد سود سهام تقسیم شده این شرکت اجراء نمی‌شود در این صورت مالیات سود سهام پرداخت شده در ایران مطابق مقررات جزء «ب» از مالیات آلمان کسر می‌شود.

۲- در مورد اشخاص مقیم ایران نحوه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف به شرح زیر خواهد بود:

مالیاتی که مطابق مقررات این قرارداد از درآمدهای حاصله در جمهوری فدرال آلمان و از آن جمله حقوق و مستمریهای مذکور در بند ۱ ماده ۱۹ در جمهوری فدرال آلمان وصول شده و به موجب این مقررات از مالیات ایران معاف نمی‌باشند از مالیات ایران که مربوط به همین درآمدها است کسر خواهد گردید. این مبلغ قابل کسر نباید از آن قسمت از مالیات ایران که به درآمدهای حاصله در جمهوری فدرال آلمان قبل از کسر تعلق می‌گیرد تجاوز نماید.

ماده ۲۵ - ۱ - به اتباع یک دولت متعاقد در قلمرو دولت متعاقد دیگر هیچ نوع مالیات یا الزامات ناشی از آن که مغایر یا سنگین‌تر از آن چه که اتباع این دولت دیگر در همان شرایط مشمول آن می‌شوند یا ممکن است مشمول آن بشوند تحمیل نمی‌گردد.

۲- نسبت به پایگاه ثابتی که مؤسسه یک دولت متعاقد در قلمرو دولت متعاقد دیگر دارد در قلمرو دولت اخیر شرایط مالیاتی نامساعدتری از شرایط مالیاتی مؤسسات این دولت دیگر که همان فعالیت را انجام می‌دهند برقرار نمی‌شود. این مقررات به نحوی تعبیر نخواهند شد که یک دولت متعاقد را ملزم نماید که معافیت شخصی و حداقل بخشودگی و تخفیف مالیاتی را که به سبب وضع یا هزینه خانوادگی برای

اشخاص مقیم قلمرو خود قائل است به اشخاص مقیم قلمرو دولت متعاقد دیگر اعطاء نماید.

۳- به مؤسسات یک دولت متعاقد که سرمایه آن جزئاً یا کلاً به طور مستقیم در اختیار یا تحت کنترل یک یا چند مقیم قلمرو دولت متعاقد دیگری باشد در قلمرو دولت متعاقد اول هیچ نوع مالیات یا الزامات ناشی از آن که مغایر یا سنگین‌تر از آن چه که سایر مؤسسات مشابه این دولت مشمول آن می‌شوند یا ممکن است مشمول آن بشوند تحمیل نمی‌گردد.

۴- اصطلاح «مالیات» در این ماده به هر نوع مالیات به هر عنوان که باشد اطلاق می‌شود.

ماده ۲۶ - ۱ - هر گاه مقیم قلمرو یک دولت متعاقد تشخیص دهد که روش متخذ یک دولت متعاقد یا هر دو دولت متعاقد مستلزم تعلق مالیاتی مغایر مقررات این قرارداد به او می‌باشد یا ممکن است علاوه بر حق اقامه دعوی به ترتیبی که در قوانین ملی هر یک از دو دولت پیش‌بینی شده است می‌تواند مورد را به مقام صلاحیتدار دولت متعهده که در آن مقیم است عرضه نماید. این مقام صلاحیتدار در صورتی که اعتراض را وارد بداند و نتواند در مقام ارائه راه حل رضایت‌بخش برآید سعی خواهد نمود که از طریق توافق دوستانه با مقام صلاحیتدار دولت متعاقد دیگر به منظور اجتناب از اخذ مالیاتی مغایر مقررات این قرارداد موضوع را فیصله دهد.

۳- مقامات صلاحیتدار دو دولت متعاقد سعی خواهند نمود از طریق توافق دوستانه مشکلات را حل و تردیدهای ناشی از تعبیر یا اجرای قرارداد رافع نمایند. مقامات مذکور می‌توانند به منظور اجتناب از اخذ مالیات مضاعف نسبت به مواردی که در این قرارداد پیش‌بینی نشده است تبادل نظر نمایند.

۴- مقامات صلاحیتدار دو دولت متعاقد می‌توانند به منظور حصول توافقی که در بندهای قبلی مشخص شده است با یکدیگر ارتباط مستقیم برقرار نمایند.

ماده ۲۷ - ۱ - مقامات صلاحیتدار دو دولت متعاقد برای اجرای مقررات این قرارداد اطلاعات لازم را با یکدیگر مبادله خواهند نمود. هر اطلاعاتی که بدین طریق مبادله شود محرمانه خواهد ماند و فقط در اختیار اشخاص یا مقاماتی قرار می‌گیرد که مسئول تشخیص و وصول مالیات‌منظور در این قرارداد می‌باشند.

۲- مقررات بند ۱ نباید در هیچ مورد به نحوی تفسیر شود که یکی از دو دولت متعاقد را مکلف نماید که:

الف - تدابیر اداری خلاف مقررات قانونی یا رویه اداری خود و یا دولت متعاقد دیگر اتخاذ نمایند.

ب - اطلاعاتی را که نتواند بر اساس مقررات قانونی یا در حدود رویه اداری معمول خود و یا دولت متعاقد تحصیل نماید فراهم کند.

ج - اطلاعاتی را که اسرار تجاری یا صنعتی یا حرفه‌ای یا فرمول تجاری را که آشکار نماید و یا اطلاعاتی را که مبادله آن مخالف نظم عمومی باشد اعلام نماید.

ماده ۲۸ - مقررات این قرارداد به مزایای مالیاتی کارمندان سیاسی یا کنسولی که به موجب قواعد عمومی حقوق بین‌الملل یا به موجب مقررات موافقتنامه‌های خاص از آن برخوردار می‌باشند لطمه‌ای وارد نخواهد ساخت.

ماده ۲۹ - این قرارداد در مورد لاند برلن نیز قابل اجرا است مگر آن که دولت جمهوری فدرال آلمان ظرف سه ماه از تاریخ اجرای این قرارداد اظهاریه مخالفی تسلیم دولت شاهنشاهی ایران ننماید.

ماده ۳۰ - ۱ - این قرارداد به تصویب خواهد رسید و اسناد تصویب آن هر چه زودتر در تهران مبادله خواهد شد.

۲- این قرارداد یک ماه پس از تاریخ مبادله اسناد تصویب آن لازم‌الاجرا خواهد بود و برای اولین بار نسبت به مالیاتهای دریافتی:

الف - در جمهوری فدرال آلمان. برای سال مالیاتی که از اول ژانویه سال بعد از سال اجرای این قرارداد شروع می‌شود.

ب - در ایران برای سال مالیاتی که از اول ژانویه سال بعد از سال اجرای این قرارداد و یا در صورتی که سال مالیاتی از اول ژانویه شروع نشود برای سال مالیاتی که بعد از اول ژانویه می‌باشد اجرا خواهد شد.

ماده ۳۱ - ۱ - مدت اعتبار این قرارداد نامحدود است.

۲- از اول ژانویه پنجمین سال متعاقب سال تصویب این قرارداد هر یک از دو دولت متعاقد می‌تواند ظرف شش ماهه اول هر سال مدنی (تقویمی) کتباً از طریق سیاسی تمایل خود را دایر به ختم اعتبار این قرارداد به دولت دیگر اعلام نماید. در این

صورت اجرای این قرارداد نسبت به مالیاتهای دریافتی:

۱- در جمهوری فدرال آلمان. برای سال مالیاتی که از اول ژانویه سال متعاقب سال اعلام شروع می‌شود.

ب - در ایران برای سال مالیاتی که از اول ژانویه سال متعاقب سال اعلام و یا اگر سال مالیاتی از اول ژانویه شروع نشود برای سال مالیاتی که بعد از اول ژانویه می‌باشد متوقف خواهد شد. بنا به مراتب فوق نمایندگان مختار دو دولت این قرارداد را امضاء و به مهر خود ممهور نمودند. این قرارداد در دو نسخه به زبانهای فارسی و آلمانی و فرانسه تنظیم شد و در صورت اختلاف در تفسیر بین متن فارسی و آلمانی - متن فرانسه معتبر خواهد بود. در بن به تاریخ ۲۹ آذر ماه ۱۳۴۷ از طرف دولت شاهنشاهی ایران از طرف جمهوری فدرال آلمان قرارداد فوق مشتمل بر یک مقدمه و ۳۱ ماده منضم به قانون قرارداد بین ایران و جمهوری فدرال آلمان به منظور اجتناب از اخذ مالیات مضاعف از درآمد و ثروت می‌باشد.

رئیس مجلس سنا - جعفر شریف‌امامی



**قانون موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف
در مورد مالیات بر درآمد و سرمایه بین دولت جمهوری
اسلامی ایران و دولت قطر**

(تاریخ تصویب در مجلس شورای اسلامی:

۱۳۸۰/۰۳/۲۱

تاریخ تأیید شورای نگهبان:

۱۳۸۰/۰۳/۲۷

قانون موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف در مورد مالیات بر درآمد و سرمایه بین دولت جمهوری اسلامی ایران و دولت قطر

ماده واحده - موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف در مورد مالیات بر درآمد و سرمایه بین دولت جمهوری اسلامی ایران و دولت قطر مشتمل بر یک مقدمه و بیست و نه ماده به شرح پیوست تصویب و اجازه مبادله اسناد آن داده می‌شود.

تبصره - در اجرای مفاد این موافقتنامه، درآمد ناشی از اوراق قرضه یا سهام قرضه اتباع ایرانی مقیم دولت متعاقد دیگر، حاصل شده در همان دولت، مشمول مقررات مالیاتی دولت جمهوری اسلامی ایران نخواهد بود.

بسم الله الرحمن الرحيم

موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف در مورد مالیات بر درآمد و سرمایه بین دولت جمهوری اسلامی ایران و دولت قطر

دولت‌های مشروحه زیر، دولت جمهوری اسلامی ایران و دولت قطر با تمایل به انعقاد موافقتنامه‌ای به منظور اجتناب از اخذ مالیات مضاعف در مورد مالیات‌های بر درآمد و سرمایه، به شرح زیر توافق نمودند:

ماده ۱ - اشخاص مشمول موافقتنامه:

این موافقتنامه ناظر بر اشخاصی است که مقیم یکی از دولت‌های متعاقد یا هر دو آنها باشند.

ماده ۲ - مالیات‌های موضوع موافقتنامه:

۱- این موافقتنامه شامل مالیات بر درآمد و مالیات بر سرمایه است که صرفنظر از نحوه اخذ آنها، از سوی هر دولت متعاقد یا مقامات محلی آنها وضع می‌گردد.

۲- مالیات بر درآمد و سرمایه عبارت است از مالیات بر کل درآمد و کل سرمایه یا اجزای درآمد و سرمایه از جمله مالیات درآمدهای حاصل از نقل و انتقال اموال منقول یا غیرمنقول، مالیات بر کل مبالغ دستمزد یا حقوق پرداختی توسط مؤسسات و همچنین مالیات بر افزایش ارزش سرمایه.

۳- مالیاتهای موجود مشمول این موافقتنامه عبارتند از:

الف - در مورد جمهوری اسلامی ایران:

-مالیات بر درآمد

-مالیات بر دارایی (که از این پس «مالیات ایران» نامیده می‌شود) و

ب - در مورد قطر:

-مالیات بر درآمد (که از این پس «مالیات قطر» نامیده می‌شود).

۴- این موافقتنامه شامل مالیاتهایی که نظیر یا در اساس مشابه مالیاتهای موجود بوده و بعد از امضای این موافقتنامه به آنها اضافه و یا به جای آنها وضع شود نیز خواهد بود.

۵- مقامات صلاحیتدار دولتهای متعاقد، یکدیگر را از هر تغییر مهمی که در قوانین مالیاتی مربوط به آنها حاصل شود، مطلع خواهند نمود.

ماده ۳ - تعاریف کلی:

۱- از لحاظ این موافقتنامه، جز در مواردی که سیاق عبارت مفهوم دیگری را اقتضا نماید، معانی اصطلاحات به قرار زیر است:

الف-

-در مورد جمهوری اسلامی ایران اصطلاح «قلمرو» به مناطق تحت حاکمیت یا صلاحیت جمهوری اسلامی ایران از جمله مناطق آزاد اقتصادی و دریائی آن اطلاق می‌شود.

-در مورد دولت قطر اصطلاح «قلمرو» به مناطق تحت حاکمیت دولت قطر از جمله دریای سرزمینی، همچنین فلات قاره و منطقه آزاد اقتصادی آن، که دولت قطر طبق حقوق بین‌المللی بر آنها حقوق حاکمیت و صلاحیت اعمال می‌نماید اطلاق می‌شود.

ب - «یک دولت متعاقد» و «دولت متعاقد دیگر» حسب مورد به ایران یا قطر اطلاق می‌گردد.

پ - «شخص» اطلاق می‌شود به:
-شخص حقیقی،

-شرکت یا هر مجموعه دیگری از افراد.

ت - «شرکت» اطلاق می‌شود به هر شخص حقوقی یا هر واحدی که از لحاظ مالیاتی به عنوان شخص حقوقی محسوب می‌شود.

ث - «دفتر ثبت شده» به مفهوم دفتر مرکزی ثبت شده طبق قوانین مربوط هر دولت متعاقد می‌باشد.

ج - «مؤسسه یک دولت متعاقد» و «مؤسسه دولت متعاقد دیگر» به ترتیب مؤسسه‌ای که به وسیله مقیم یک دولت متعاقد و مؤسسه‌ای که به وسیله مقیم دولت متعاقد دیگر اداره می‌گردد اطلاق می‌شود.

چ - «حمل و نقل بین‌المللی» به هر گونه حمل و نقل توسط کشتی، قایق، وسائط نقلیه هوایی، جاده‌ای و راه‌آهن اطلاق می‌شود که توسط مؤسسه یک دولت متعاقد انجام می‌شود، به استثنای مواردی که کشتی، قایق، وسائط نقلیه هوایی، جاده‌ای و راه‌آهن صرفاً برای حمل و نقل بین نقاط واقع در یکی از دو دولت متعاقد استفاده شود.

ح - «مقام صلاحیتدار»:

-در مورد جمهوری اسلامی ایران به وزیر امور اقتصادی و دارایی یا نماینده مجاز او اطلاق می‌شود.

-در مورد قطر به وزیر دارایی، اقتصاد و بازرگانی یا نماینده مجاز او اطلاق می‌شود.

۲- در اجرای این موافقتنامه توسط یک دولت متعاقد، هر اصطلاحی که تعریف نشده باشد، دارای معنای بکار رفته در قوانین آن دولت متعاقد، راجع به مالیاتهای موضوع این موافقتنامه است، به جز مواردی که اقتضای سیاق عبارت، به گونه‌ای دیگر باشد.

ماده ۴ - مقیم:

۱- از لحاظ این موافقتنامه اصطلاح «مقیم یک دولت متعاقد» به هر شخصی اطلاق

می‌شود که به موجب قوانین آن دولت متعاهد، از حیث اقامتگاه، محل سکونت، محل مدیریت یا به جهات مشابه دیگر، مشمول مالیات آن دولت باشد و همچنین این اصطلاح شامل آن دولت یا مقام محلی و هر تقسیم فرعی سیاسی و مقام محلی آن خواهد بود. با وجود این اصطلاح مزبور، شامل شخصی نخواهد بود که صرفاً به لحاظ سرمایه و یا کسب درآمد از منابع واقع در آن دولت، مشمول مالیات آن دولت می‌شود.

۲- در صورتی که حسب مقررات بند (۱) این ماده شخص حقیقی، مقیم هر دولت متعاهد باشد، وضعیت او به شرح زیر تعیین خواهد شد:

الف - او مقیم دولتی تلقی خواهد شد که در آن، محل سکونت دائمی در اختیار دارد. اگر او در هر دو دولت محل سکونت دائمی در اختیار نداشته باشد، مقیم دولتی تلقی خواهد شد که در آن علایق شخصی و اقتصادی بیشتری دارد (مرکز منافع حیاتی).

ب - هرگاه نتوان دولتی را که وی در آن مرکز منافع حیاتی دارد تعیین کرد، یا چنانچه او در هیچ یک از دو دولت، محل سکونت دائمی در اختیار نداشته باشد، مقیم دولت متعاهدی تلقی خواهد شد که معمولاً در آنجا بسر می‌برد.

پ - هرگاه او معمولاً در هر دو دولت متعاهد بسر برد یا در هیچ یک بسر نبرد، مقیم دولتی تلقی می‌شود که تابعیت آن را دارد.

ت - هرگاه او تابعیت هیچ یک از دو دولت متعاهد را نداشته باشد و یا در صورتی که نتوان براساس بندهای فوق او را مقیم یکی از دولتهای متعاهد تلقی کرد، موضوع با توافق مقامات صلاحیتدار دو دولت متعاهد حل و فصل خواهد شد.

۳- در صورتی که شخصی غیر از شخص حقیقی، مقیم هر دو دولت متعاهد باشد، آن شخص، مقیم دولتی تلقی خواهد شد که محل مدیریت مؤثر وی در آن واقع است.

ماده ۵ - مقر دائم:

۱- از لحاظ این موافقتنامه اصطلاح «مقر دائم» به محل ثابتی اطلاق می‌شود که از طریق آن، مؤسسه یک دولت متعاهد کلاً یا جزئاً در دولت متعاهد دیگر به کسب و کار اشتغال دارد.

۲- اصطلاح «مقر دائم» به ویژه شامل موارد زیر است:

الف - محل اداره

ب - شعبه

پ - دفتر

ت - کارخانه

ث - کارگاه

ج - بازار فروش

چ - معدن، چاه نفت یا گاز، معدن سنگ یا هر محل دیگر اکتشاف، استخراج و یا بهره‌برداری از منابع طبیعی.

۳- کارگاه ساختمانی، پروژه ساخت، سوار کردن و یا نصب ساختمان یا فعالیتهای مربوط به سرپرستی و نظارت مرتبط با آن، «مقر دائم» محسوب می‌شوند ولی فقط در صورتی که این کارگاه، پروژه یا فعالیتهای بیش از دوازده ماه استقرار یا ادامه داشته باشد.

۴- علی‌رغم مقررات قبلی این ماده، انجام فعالیتهای مشروحه زیر توسط مؤسسه یک دولت متعاقد در دولت متعاقد دیگر به عنوان فعالیت از طریق «مقر دائم» تلقی نخواهند شد:

الف - استفاده از تأسیسات، صرفاً به منظور انبار کردن، نمایش اجناس یا کالاهای متعلق به مؤسسه.

ب - نگهداری کالا یا اجناس متعلق به مؤسسه، صرفاً به منظور انبار کردن یا نمایش.

پ - نگهداری کالا یا اجناس متعلق به مؤسسه، صرفاً به منظور فرآوری آنها توسط مؤسسه دیگر.

ت - فروش کالا یا اجناس متعلق به مؤسسه، که به شکل بازار مکاره یا نمایشگاه خاص موقت، بعد از اتمام بازار یا نمایشگاه مذکور عرضه شود.

ث - نگهداری محل ثابت کسب و کار صرفاً به منظور خرید کالاها یا اجناس، یا گردآوری اطلاعات برای آن مؤسسه.

ج - نگهداری محل ثابت کسب و کار صرفاً به منظور انجام تبلیغات و یا تحقیقات علمی برای آن مؤسسه و یا سایر فعالیتهایی که برای آن مؤسسه، دارای جنبه تمهیدی یا کمکی باشد.

چ - نگهداری محل ثابت کسب و کار صرفاً به منظور ترکیبی از فعالیتهای مذکور

در جزءهای (الف) تا (ج)، به شرط آنکه فعالیت کلی محل ثابت شغلی حاصل از این ترکیب، دارای جنبه تمهیدی یا کمکی باشد.

۵- علی‌رغم مقررات بندهای (۱) و (۲) در صورتی که شخصی (غیر از عاملی که دارای وضعیت مستقل بوده و مشمول بند (۶) است) در یک دولت متعاقد از طرف مؤسسه‌ای فعالیت کند و دارای اختیار انعقاد قرارداد به نام آن مؤسسه باشد و اختیار مزبور را به طور معمول اعمال کند، آن مؤسسه در مورد فعالیت‌هایی که این شخص برای آن انجام می‌دهد، در آن دولت دارای مقر دائم تلقی خواهد شد مگر آنکه فعالیت‌های شخص مزبور، محدود به موارد مذکور در بند (۴) باشد، که در این صورت آن فعالیت‌ها چنانچه از طریق محل ثابت کسب و کار نیز انجام گیرند به موجب مقررات بند مذکور، این محل ثابت کسب و کار را به مقر دائم تبدیل نخواهد کرد.

۶- مؤسسه یک دولت متعاقد صرفاً به سبب آنکه در دولت متعاقد دیگر از طریق حق‌العمل‌کار، دلال یا هر عامل مستقل دیگری به انجام امور می‌پردازد، دارای مقر دائم در آن دولت متعاقد دیگر تلقی نخواهد شد مشروط بر آنکه عملیات اشخاص مزبور در جریان عادی کسب و کار آنان صورت گیرد.

۷- صرف اینکه شرکت مقیم یک دولت متعاقد، شرکت مقیم و یا فعال در دولت متعاقد دیگر را کنترل می‌کند و یا تحت کنترل آن قرار دارد (خواه از طریق مقر دائم و خواه به نحو دیگر) به خودی خود برای اینکه یکی از آنها مقر دائم دیگری محسوب شود، کافی نخواهد بود.

ماده ۶ - درآمد حاصل از اموال غیرمنقول:

۱- درآمد حاصل توسط مقیم یک دولت متعاقد از اموال غیرمنقول واقع در دولت متعاقد دیگر از جمله درآمد حاصل از کشاورزی یا جنگلداری مشمول مالیات آن دولت متعاقد دیگر خواهد بود.

۲- اصطلاح «اموال غیرمنقول» دارای همان تعریفی است که در قوانین دولت متعهده‌ی که اموال مزبور در آن قرار دارد، آمده است. این اصطلاح به هر حال شامل ملحقات مربوط به اموال غیر منقول، احشام و اسباب و ادوات مورد استفاده در کشاورزی و جنگلداری، حقوقی که مقررات قوانین عام‌راجع به مالکیت اراضی، در مورد آنها اعمال می‌گردد، حق انتفاع از اموال غیرمنقول و حقوق مربوط به پرداخت‌های

ثابت یا متغیر در ازای کار یا حق انجام کار، ذخایر معدنی، سرچشمه‌ها و سایر منابع طبیعی از جمله نفت، گاز و معدن سنگ خواهد بود. کشتی‌ها، قایق‌ها، وسائط نقلیه هوایی یا جاده‌ای و راه‌آهن به عنوان اموال غیرمنقول محسوب نخواهند شد.

۳- مقررات بند (۱) این ماده نسبت به درآمد حاصل از استفاده مستقیم، اجاره یا هر شکل دیگر استفاده از اموال غیرمنقول جاری خواهد بود.

۴- مقررات بندهای (۱) و (۳) این ماده در مورد درآمد ناشی از اموال غیرمنقول مؤسسه و درآمد ناشی از اموال غیرمنقول مورد استفاده برای انجام خدمات شخصی مستقل نیز جاری خواهد شد.

ماده ۷ - درآمدهای تجاری:

۱- درآمد مؤسسه یک دولت متعاقد فقط مشمول مالیات همان دولت خواهد بود مگر اینکه این مؤسسه از طریق مقر دائم واقع در دولت متعاقد دیگر امور تجاری خود را انجام دهد. چنانچه مؤسسه از طریق مزبور به کسب و کار بپردازد درآمد آن مؤسسه فقط تا حدودی که مرتبط با مقر دائم مذکور باشد، مشمول مالیات دولت متعاقد دیگر می‌شود.

۲- با رعایت مقررات بند (۳) این ماده، در صورتی که مؤسسه یک دولت متعاقد از طریق مقر دائم واقع در دولت متعاقد دیگر فعالیت نماید، آن مقر دائم در هر یک از دو دولت متعاقد، دارای درآمدی تلقی می‌شود که اگر به صورت مؤسسه‌ای متمایز و مجزا و کاملاً مستقل از مؤسسه‌ای که مقر دائم آن است به فعالیت‌های نظیر یا مشابه در شرایط نظیر یا مشابه، اشتغال داشت، می‌توانست تحصیل کند.

۳- در تعیین درآمد مقر دائم، هزینه‌ها از جمله هزینه‌های اجرائی و هزینه‌های عمومی اداری تا حدودی که این هزینه‌ها برای مقاصد آن مقر دائم تخصیص یافته باشند، کسر خواهد شد، اعم از آنکه در دولتی که مقر دائم در آن واقع شده است، انجام پذیرد، یا در جای دیگر که به موجب مقررات قوانین داخلی دولت متعاهدی که مقر دائم در آن واقع شده مجاز شناخته شده باشد.

۴- چنانچه در یک دولت متعاقد، روش متعارف برای تعیین درآمد، قابل تخصیص به مقر دائم براساس تسهیم کل درآمد مؤسسه به بخش‌های مختلف آن باشد، مقررات بند (۲)، مانع بکار بردن روش تسهیمی متعارف آن دولت متعاقد، برای تعیین درآمد

مشمول مالیات نخواهد شد. در هر حال نتیجه روش تسهیمی متخذه باید با اصول این ماده تطابق داشته باشد.

۵- صرف آنکه مقرر دائم برای مؤسسه جنس یا کالا خریداری می‌کند، موجب منظور داشتن درآمد برای آن مقرر دائم نخواهد بود.

۶- از لحاظ مقررات بندهای پیشین درآمد منظور شده برای مقرر دائم سال به سال به روش یکسان تعیین خواهد شد، مگر آنکه دلیل مناسب و کافی برای اعمال روش دیگر وجود داشته باشد.

۷- در صورتی که درآمد شامل اقلامی از درآمد باشد که طبق سایر مواد این موافقتنامه حکم جداگانه‌ای دارد، مفاد این ماده خدشه‌ای به مقررات آن مواد وارد نخواهد آورد.

ماده ۸ - حمل و نقل بین‌المللی:

درآمد حاصل توسط مؤسسه یک دولت متعاهد بابت استفاده از کشتی‌ها، قایق‌ها، وسائط نقلیه هوایی یا جاده‌ای و راه‌آهن در حمل و نقل بین‌المللی فقط مشمول مالیات آن دولت متعاهد خواهد بود.

ماده ۹ - مؤسسات شریک:

۱- در صورتی که:

الف - مؤسسه یک دولت متعاهد به طور مستقیم یا غیرمستقیم در مدیریت، کنترل یا سرمایه مؤسسه دولت متعاهد دیگر مشارکت داشته باشد، یا

ب - اشخاصی واحد به طور مستقیم یا غیر مستقیم در مدیریت، کنترل یا سرمایه مؤسسه یک دولت متعاهد و مؤسسه دولت متعاهد دیگر مشارکت داشته باشند. و شرایط مورد توافق یا مقرر در روابط تجاری یا مالی بین این دو مؤسسه، متفاوت از شرایطی باشد که بین مؤسسات مستقل برقرار است، در آن صورت هر گونه درآمدی که باید عاید یکی از این مؤسسات می‌شد، ولی به علت آن شرایط، عاید نشده است می‌تواند جزو درآمد آن مؤسسه منظور شده و مشمول مالیات متعلقه شود.

۲- در صورتی که یک دولت متعاهد درآمدهایی که در دولت متعاهد دیگر بابت آنها از مؤسسه آن دولت متعاهد دیگر مالیات اخذ شده، جزء درآمدهای مؤسسه خود منظور و آنها را مشمول مالیات کند، و درآمد مزبور، درآمدی باشد که چنانچه شرایط

استقلال بین دو مؤسسه حاکم بود، عاید مؤسسه دولت نخست می‌شد، در این صورت آن دولت متعاقد دیگر در میزان مالیات متعلقه بر آن درآمد، تعدیلی مناسب به عمل خواهد آورد. در تعیین چنین تعدیلاتی سایر مقررات این موافقتنامه باید لحاظ شود و مقامات صلاحیتدار دو دولت متعاقد در صورت لزوم با یکدیگر مشورت خواهند کرد.

ماده ۱۰ - سود سهام:

۱- سود سهام پرداختی توسط شرکت مقیم یک دولت متعاقد به مقیم دولت متعاقد دیگر، مشمول مالیات آن دولت متعاقد دیگر می‌شود.

۲- مع ذلک این سود سهام ممکن است در دولت متعاهدی که شرکت پرداخت کننده سود سهام، مقیم آن است طبق قوانین آن دولت نیز مشمول مالیات شود، ولی در صورتی که دریافت کننده، مقیم دولت متعاقد دیگر باشد، مالیات متعلقه از مقادیر زیر تجاوز نخواهد کرد:

الف - پنج درصد (۵٪) مبلغ ناخالص سود سهام در صورتی که مالک منافع سود سهام مؤسسه‌ای باشد (به غیر از مشارکتهای مدنی) که حداقل بیست درصد (۲۰٪) سرمایه مؤسسه پرداخت کننده سود سهام را در اختیار داشته باشد.

ب - هفت و نیم درصد (۷,۵٪) مبلغ ناخالص سود سهام در کلیه سایر موارد این بند بر مالیات شرکتی که از محل درآمد آن سود سهام پرداخت می‌شود تأثیری نخواهد گذاشت.

۳- اصطلاح «سود سهام» در این ماده اطلاق می‌شود به درآمد حاصل از سهام، سهام منافع یا حقوق سهام منافع، سهام مؤسسين یا سایر حقوق (به استثنای مطالبات دیون، مشارکت در منافع) و نیز درآمد حاصل از سایر حقوق شراکتی که طبق قوانین دولت محل اقامت شرکت تقسیم کننده درآمد، مشمول همان رفتار مالیاتی است که در مورد درآمد حاصل از سهام اعمال می‌گردد.

۴- هرگاه مالک منافع سود سهام، مقیم یک دولت متعاقد بوده و در دولت متعاقد دیگر که شرکت پرداخت کننده سود سهام، مقیم آن است، از طریق مقر دائم واقع در آن، به فعالیت شغلی بپردازد یا از پایگاه ثابت واقع در آن دولت متعاقد دیگر خدمات شخصی مستقل انجام دهد و سهامی که از بابت آن، سود سهام پرداخت می‌شود به طور مؤثر مرتبط با این مقر دائم یا پایگاه ثابت باشد، مقررات بندهای (۱) و (۲) جاری

نخواهد بود. در این صورت، مقررات مواد (۷) یا (۱۴)، حسب مورد، مجری خواهد بود.

۵- در صورتی که شرکت مقیم یک دولت متعاقد، منافع یا درآمدی از دولت متعاقد تحصیل کند، آن دولت متعاقد دیگر هیچ نوع مالیاتی بر سود سهام پرداختی توسط این شرکت وضع نخواهد کرد (به غیر از مواقعی که این سود سهام به مقیم آن دولت متعاقد دیگر پرداخت شود یا مواقعی که سهامی که بابت آن سود سهام پرداخت می‌شود، به طور مؤثر مرتبط با مقر دائم یا پایگاه ثابت واقع در آن دولت متعاقد دیگر باشد) و منافع تقسیم نشده شرکت رانیز مشمول مالیات نخواهد کرد حتی اگر سود سهام پرداختی یا منافع تقسیم نشده کلاً یا جزئاً از منافع یا درآمد حاصل در آن دولت متعاقد دیگر تشکیل شود.

ماده ۱۱ - هزینه‌های مالی:

۱- هزینه‌های مالی حاصل در یک دولت متعاقد که به مقیم دولت متعاقد دیگر پرداخت شده مشمول مالیات آن دولت متعاقد دیگر می‌شود.

۲- مع‌ذلک، این هزینه‌های مالی ممکن است در دولت متعهادی که حاصل شده و طبق قوانین آن نیز مشمول مالیات شود، ولی چنانچه مالک منافع هزینه‌های مالی، مقیم دولت متعاقد دیگر باشد، مالیات متعلقه از ده درصد (۱۰٪) مبلغ ناخالص هزینه‌های مالی تجاوز نخواهد کرد.

۳- اصطلاح «هزینه‌های مالی» به نحوی که در این ماده بکار رفته است به درآمد ناشی از هر نوع مطالبات دینی اعم از آنکه دارای وثیقه و یا متضمن حق مشارکت در منافع بدهکار باشد یا نباشد، و بخصوص درآمد ناشی از اوراق بهادار دولتی و درآمد ناشی از اوراق قرضه یا سهام قرضه شامل حق بیمه و جوائز متعلق به اوراق بهادار، اوراق قرضه یا سهام قرضه مزبور اطلاق می‌گردد. جریمه‌های تأخیر تأدیه از لحاظ این ماده هزینه‌های مالی محسوب نخواهد شد.

۴- علی‌رغم مقررات بند (۲)، هزینه‌های مالی حاصل در یک دولت متعاقد که توسط دولت متعاقد دیگر، وزارتخانه‌ها، سایر مؤسسات دولتی، شهرداریها، بانک مرکزی و سایر بانکهای که کلاً متعلق به دولت متعاقد دیگر می‌باشند، کسب می‌شوند، از مالیات دولت نخست معاف خواهد بود.

۵- هرگاه مالک منافع هزینه‌های مالی، مقیم یک دولت متعاهد بوده و در دولت متعاهد دیگری که هزینه‌های مالی در آنجا حاصل شده از طریق مقررات، فعالیت شغلی داشته باشد یا در دولت متعاهد دیگر از پایگاه ثابت واقع در آن خدمات شخصی مستقل انجام دهد و مطالبات دینی که هزینه‌های مالی از بابت آن پرداخت می‌شود بطور مؤثر مربوط به این مقر دائم یا پایگاه ثابت باشد، مقررات بندهای (۱) و (۲) این ماده اعمال نخواهد شد. در این صورت حسب مورد، مقررات مواد (۷) یا (۱۴) مجری خواهد بود.

۶- هزینه‌های مالی در صورتی حاصل شده در یک دولت متعاهد تلقی خواهد گردید که پرداخت کننده خود دولت، مقام محلی، یا فردی مقیم آن دولت باشد. مع ذلک، در صورتی که شخص پرداخت کننده، هزینه‌های مالی، خواه مقیم یک دولت متعاهد باشد یا نباشد، در یک دولت متعاهد و در ارتباط بادی که هزینه‌های مالی به آن تعلق می‌گیرد دارای مقر دائم یا پایگاه ثابت بوده و پرداخت این هزینه‌های مالی بر عهده آن مقر دائم یا پایگاه ثابت باشد، در این صورت چنین تلقی خواهد شد که هزینه‌های مالی مذکور، در دولت متعاهد محل وقوع مقر دائم یا پایگاه ثابت حاصل شده است.

۷- در صورتی که به دلیل وجود رابطه خاص بین پرداخت کننده و مالک منافع یا بین هر دوی آنها و شخص دیگری، مبلغ هزینه‌های مالی که در مورد مطالبات دینی پرداخت می‌شود از مبلغی که در صورت عدم وجود چنین ارتباطی بین پرداخت کننده و مالک منافع توافق می‌شد بیشتر باشد، مقررات این ماده فقط نسبت به مبلغ اخیرالذکر اعمال خواهد شد. در این مورد، قسمت مازاد پرداختی طبق قوانین هریک از دولتهای متعاهد و با رعایت سایر مقررات این موافقتنامه مشمول مالیات خواهد بود.

ماده ۱۲ - حق الامتیازها:

۱- حق الامتیازهایی که در یک دولت متعاهد حاصل و به مقیم دولت متعاهد دیگر پرداخت شده، مشمول مالیات آن دولت متعاهد دیگر می‌شود.

۲- مع ذلک، این حق الامتیازها ممکن است در دولت متعاهدی که حاصل شده طبق قوانین آن دولت نیز مشمول مالیات شود، ولی چنانچه دریافت کننده، مالک منافع حق الامتیاز باشد، مالیات متعلقه بیش از پنج درصد (۵٪) مبلغ ناخالص حق الامتیاز نخواهد بود.

۳- اصطلاح «حق الامتیاز» در این ماده به هر نوع وجوه دریافت شده در ازای استفاده یا حق استفاده از هر نوع حق چاپ و انتشار آثار ادبی، هنری یا علمی از جمله فیلمهای سینمایی و نوارهای رادیویی و تلویزیونی، هر گونه حق انحصاری اختراع، علامت تجاری، طرح یا نمونه، نقشه، فرمول یا فرآیندسری، یا اطلاعات مربوط به تجارب صنعتی، بازرگانی یا علمی، یا استفاده یا حق استفاده از تجهیزات صنعتی، بازرگانی یا علمی، اطلاق می‌شود.

۴- هرگاه مالک منافع حق الامتیاز، مقیم یک دولت متعاقد بوده و در دولت متعاقد دیگر که حق الامتیاز حاصل می‌شود از طریق مقر دائم، فعالیت‌شغلی داشته باشد، یا در دولت متعاقد دیگر از طریق پایگاه ثابت خدمات شخصی مستقل انجام دهد و حق یا اموالی که حق الامتیاز نسبت به آنها پرداخت می‌شود بطور مؤثری با این مقر دائم یا پایگاه ثابت ارتباط داشته باشد، مقررات بندهای (۱) و (۲) اعمال نخواهد شد. در این صورت حسب مورد، مقررات مواد (۷) یا (۱۴) مجری خواهد بود.

۵- حق الامتیاز در یک دولت متعاقد در صورتی حاصل شده تلقی خواهد شد که پرداخت کننده، خود آن دولت، مقامی محلی یا فردی مقیم آن دولت باشد. مع‌ذلک در صورتی که، شخص پرداخت کننده حق الامتیاز (خواه مقیم یک دولت متعاقد باشد یا نباشد) در یک دولت متعاقد دارای مقر دائم یا پایگاه ثابتی باشد که حق یا اموال موجد حق الامتیاز به نحوی مؤثر با آن مقر دائم یا پایگاه ثابت ارتباط داشته و پرداخت حق الامتیاز بر عهده مقر دائم یا پایگاه ثابت مذکور باشد حق الامتیاز در دولت متعاهدی حاصل شده تلقی خواهد شد که مقر دائم یا پایگاه ثابت مزبور در آن واقع است.

۶- چنانچه به سبب وجود رابطه‌ای خاص میان پرداخت کننده و مالک منافع یا بین هر دوی آنها با شخص دیگری، مبلغ حق الامتیازی که با در نظر گرفتن استفاده، حق استفاده یا اطلاعاتی که بابت آنها حق الامتیاز پرداخت می‌شود، از مبلغی که در صورت عدم وجود چنین ارتباطی بین پرداخت کننده و مالک منافع توافق می‌شد بیشتر باشد، مقررات این ماده فقط نسبت به مبلغ اخیرالذکر مجری خواهد بود. در این گونه موارد، قسمت مازاد پرداختی طبق قوانین هر یک از دولتهای متعاقد و با رعایت سایر مقررات این موافقتنامه مشمول مالیات، باقی خواهد ماند.

ماده ۱۳ - عواید سرمایه‌ای:

۱- عواید حاصل توسط مقیم یک دولت متعاهد از نقل و انتقال اموال غیرمنقول مذکور در ماده (۶) که در دولت متعاهد دیگر قرار دارد، مشمول مالیات آن دولت متعاهد دیگر می‌شود.

۲- عواید ناشی از نقل و انتقال اموال منقولی که بخشی از وسائل کسب و کار مقرر دائم مؤسسه یک دولت متعاهد در دولت متعاهد دیگر می‌باشد، یا اموال منقول متعلق به پایگاه ثابتی که در اختیار مقیم یک دولت متعاهد به منظور انجام خدمات شخصی مستقل در دولت متعاهد دیگر می‌باشد، شامل عواید ناشی از نقل و انتقال مقرر داریم (به تنهایی یا همراه با کل مؤسسه) یا پایگاه ثابت مزبور، مشمول مالیات آن دولت متعاهد دیگر می‌شود.

۳- عواید حاصل توسط مؤسسه یک دولت متعاهد از نقل و انتقال کشتی‌ها، قایق‌ها، وسائط نقلیه هوایی یا جاده‌ای یا راه‌آهن مورد استفاده در حمل و نقل بین‌المللی یا اموال منقول مرتبط با استفاده از این کشتی‌ها، قایق‌ها، وسائط نقلیه هوایی یا جاده‌ای یا راه‌آهن، فقط مشمول مالیات آن دولت متعاهد خواهد بود.

۴- عواید ناشی از نقل و انتقال هر مالی به غیر از موارد مذکور در بندهای (۱)، (۲)، و (۳) فقط مشمول مالیات دولت متعهدی که انتقال دهنده، مقیم آن است خواهد بود.

ماده ۱۴ - خدمات شخصی مستقل:

۱- درآمد حاصل توسط مقیم یک دولت متعاهد به سبب خدمات حرفه‌ای یا سایر فعالیت‌های مستقل فقط در آن دولت متعاهد مشمول مالیات خواهد بود مگر آنکه این شخص به منظور ارائه فعالیت خود به طور منظم پایگاه ثابتی در دولت متعاهد دیگر در اختیار داشته باشد که در این صورت این درآمد فقط تا حدودی که مربوط به آن پایگاه ثابت باشد، یا اینکه وی برای مدت یا مدت‌هایی که جمع آنها در یک سال مالی، بیش از یکصد و هشتاد و سه روز باشد در دولت متعاهد دیگر حضور داشته باشد، مشمول مالیات متعاهد دیگر خواهد بود.

۲- اصطلاح «خدمات حرفه‌ای» به ویژه شامل فعالیت‌های مستقل علمی، ادبی، هنری، پرورشی، آموزشی و همچنین فعالیت‌های مستقل پزشکان، مهندسان، کارشناسان، وکلای دادگستری، معماران، دندانپزشکان و حسابداران می‌باشد.

ماده ۱۵ - خدمات شخصی غیرمستقل:

۱- با رعایت مقررات مواد (۱۶)، (۱۸)، (۱۹) و (۲۰) این موافقتنامه، حقوق، مزد و سایر حق‌الزحمه‌های مشابه‌ای که مقیم یک دولت متعاقد به سبب استخدام دریافت می‌دارد فقط مشمول مالیات همان دولت می‌باشد مگر آنکه استخدام در دولت متعاقد دیگر انجام شود که در این صورت حق‌الزحمه حاصل از آن مشمول مالیات آن دولت متعاقد دیگر می‌شود.

۲- علی‌رغم مقررات بند (۱)، حق‌الزحمه مقیم یک دولت متعاقد به سبب استخدامی که در دولت متعاقد دیگر انجام شده فقط مشمول مالیات دولت نخست خواهد بود مشروط بر آنکه:

الف - جمع مدتی که دریافت کننده در یک یا چند نوبت در دولت متعاقد دیگر بسر برده است از یکصد و هشتاد و سه روز در دوره دوازده ماهه‌ای که در سال مالی مربوط شروع یا خاتمه می‌یابد تجاوز نکند، و

ب - حق‌الزحمه توسط یا از طرف کارفرمایی که مقیم دولت متعاقد دیگر نیست پرداخت شود، و

پ - پرداخت حق‌الزحمه بر عهده مقر دائم یا پایگاه ثابتی نباشد که کارفرما در دولت متعاقد دیگر دارد.

۳- علی‌رغم مقررات یاد شده در این ماده، درآمد حاصل از استخدام در کشتی، قایق، وسائط نقلیه هوایی، جاده‌ای و راه‌آهن مورد استفاده در حمل و نقل بین‌المللی مشمول مالیات دولت متعاهدی خواهد بود که محل مدیریت مؤثر مؤسسه در آن واقع باشد.

۴- حقوق، دستمزد، مقرری و درآمد غیر مستمر کارمند مؤسسه کشتیرانی یا خط هوایی یک دولت متعاقد و مستقر در دولت متعاقد دیگر مشمول مالیات آن دولت متعاقد خواهد بود ولی در صورت وجود موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف بین آن دولت و دولتی که کارمند فوق تبعه آن است درآمد وی براساس مفاد موافقتنامه مذکور مشمول مالیات می‌گردد.

ماده ۱۶ - حق‌الزحمه مدیران:

حق‌الزحمه مدیران، حقوق، دستمزد و پرداختهای مشابه دیگری که مقیم یک دولت

متعاقد به لحاظ سمت خود به عنوان عضو هیأت مدیره یا سمت خود در پست مدیریتی رده بالای شرکت مقیم دولت متعاقد دیگر تحصیل می نماید، مشمول مالیات آن دولت متعاقد دیگر می شود.

ماده ۱۷ - هنرمندان و ورزشکاران:

۱- درآمدی که یک دولت متعاقد به عنوان هنرمند، از قبیل هنرمند تئاتر، سینما، رادیو یا تلویزیون، یا موسیقیدان یا به عنوان ورزشکار بابت فعالیتهای شخصی خود در دولت متعاقد دیگر حاصل می نماید، علی رغم مقررات مواد (۱۴) و (۱۵) مشمول مالیات آن دولت متعاقد دیگر می شود.

۲- در صورتی که درآمد مربوط به فعالیتهای شخصی هنرمند یا ورزشکار در سمت خود به آن هنرمند یا ورزشکار تعلق نگرفته و عاید شخص دیگری شود، آن درآمد علی رغم مقررات مواد (۷)، (۱۴) و (۱۵)، مشمول مالیات دولت متعاهدی می شود که فعالیتهای هنرمند یا ورزشکار در آن انجام می گردد.

۳- درآمدی که هنرمند یا ورزشکار بابت فعالیتهای خود در چارچوب موافقتنامه فرهنگی میان دو دولت متعاقد تحصیل می نماید از شمول بندهای (۱) و (۲) این ماده مستثنی می باشد.

ماده ۱۸ - حقوق بازنشستگی:

۱- با رعایت مفاد بند (۲) ماده (۱۹) حقوق بازنشستگی و سایر وجوه مشابه پرداختی به مقیم یک دولت متعاقد به ازای خدمات گذشته فقط مشمول مالیات آن دولت متعاقد خواهد بود.

۲- مع هذا حقوق بازنشستگی و سایر وجوه مشابه، مشروط بر آنکه پرداخت توسط مقیم آن دولت دیگر یا مقرر دائم واقع در آن دولت صورت گیرد مشمول مالیات دولت متعاقد دیگر نیز می شود.

۳- علی رغم مقررات بند (۱)، حقوق بازنشستگی و سایر موارد پرداختی به موجب طرحهای عمومی که قسمتی از نظام تأمین اجتماعی یک دولت متعاقد یا مقام محلی آن است، فقط مشمول مالیات آن دولت متعاقد خواهد بود.

ماده ۱۹ - خدمات دولتی:

۱- حقوق، دستمزد و سایر حق الزحمه های مشابه پرداختی توسط یک دولت متعاقد

یا مقام محلی آن به شخص حقیقی بابت خدمات انجام شده برای آن دولت یا مقام محلی فقط مشمول مالیات آن دولت متعاهد خواهد بود. مع ذلک، در صورتی که خدمات در دولت متعاهد دیگر و توسط شخص حقیقی مقیم آن دولت انجام شود، این حق الزحمه‌ها فقط مشمول مالیات دولت متعاهد دیگر خواهد بود، مشروط بر آنکه آن شخص مقیم:

-تابع آن دولت متعاهد دیگر بوده و یا

-صرفاً برای ارائه خدمات مزبور، مقیم آن دولت نشده باشد.

۲- حقوق بازنشستگی پرداختی توسط یک دولت متعاهد و یا از محل صندوق ایجاد شده از طرف آن دولت یا مقام محلی آن به فردی در رابطه با خدماتی که برای آن دولت و یا مقام محلی مزبور انجام داده است، فقط مشمول مالیات آن دولت متعاهد خواهد بود. مع ذلک این حقوق بازنشستگی در صورتی که فرد مذکور، مقیم و تبعه دولت متعاهد دیگر باشد، فقط در آن دولت متعاهد دیگر مشمول مالیات خواهد بود.

۳- در مورد حقوق و مقرری‌های بازنشستگی بابت خدمات ارائه شده در رابطه با فعالیت‌های تجاری که یک دولت متعاهد یا مقام محلی آن انجام می‌دهد مقررات مواد (۱۵)، (۱۶)، (۱۷) و (۱۸) مجری خواهد بود.

ماده ۲۰ - مدرسین، محصلین و محققین

۱- وجوهی که محصل یا کارآموزی که تبعه یک دولت متعاهد بوده و صرفاً به منظور تحصیل یا کارآموزی در دولت متعاهد دیگر بسر می‌برد، برای مخارج زندگی، تحصیل یا کارآموزی خود دریافت می‌دارد، مشمول مالیات آن دولت متعاهد دیگر نخواهد بود، مشروط بر آنکه پرداختهای مزبور از منابع خارج از آن دولت دیگر حاصل شود.

۲- همچنین حق الزحمه دریافتی توسط مدرس یا معلمی که تبعه یک دولت متعاهد بوده و به منظور تدریس یا انجام تحقیق علمی برای یک دوره یادوره‌هایی که از دو سال تجاوز نکند در دولت متعاهد دیگر بسر می‌برد، از مالیات آن دولت متعاهد دیگر معاف خواهد بود، مشروط بر آنکه پرداختهای مزبور از منابع خارج از آن دولت دیگر حاصل شود، مفاد این بند در مورد حق الزحمه و درآمد حاصل از انجام تحقیقات برای اشخاص و مؤسساتی که دارای اهداف تجاری می‌باشند، مجری نخواهد بود.

ماده ۲۱ - سایر درآمدها:

۱- ارقام درآمد مقیم یک دولت متعاهد که در مواد قبلی این موافقتنامه مورد حکم قرار نگرفته است، در هر کجا که حاصل شود، صرفاً مشمول مالیات آن دولت متعاهد خواهد بود.

۲- به استثنای درآمد حاصل از اموال غیرمنقول به نحوی که در بند (۲) ماده (۶) تعریف شده است، هرگاه دریافت کننده درآمد، مقیم یک دولت متعاهد بوده و در دولت متعاهد دیگر از طریق مقر دائم واقع در آن به کسب و کار پردازد یا از پایگاه ثابت واقع در آن، خدمات شخصی مستقل انجام دهد و حق یا اموالی که درآمد در رابطه با آن حاصل شده است با این مقر دائم یا پایگاه ثابت به نحو مؤثری مرتبط باشد، مقررات بند (۱) مجری نخواهد بود. در این صورت حسب مورد مقررات مواد (۷) و یا (۱۴) اعمال خواهد شد.

ماده ۲۲ - سرمایه:

۱- سرمایه متشکل از اموال غیر منقول مذکور در ماده (۶) که متعلق به مقیم یک دولت متعاهد بوده و در دولت متعاهد دیگر واقع شده، مشمول مالیات آن دولت متعاهد دیگر می شود.

۲- سرمایه متشکل از اموال منقولی که بخشی از وسائل کسب و کار مقر دائمی که مؤسسه یک دولت متعاهد در دولت متعاهد دیگر دارد، می باشد یا اموال منقولی که متعلق به پایگاه ثابتی است که در اختیار مقیم یک دولت متعاهد به منظور انجام خدمات شخصی مستقل در دولت متعاهد دیگر می باشد، مشمول مالیات آن دولت متعاهد دیگر می شود.

۳- سرمایه متشکل از کشتیها، قایقها، وسائط نقلیه هوایی یا جاده ای و راه آهن، مورد استفاده در حمل و نقل بین المللی و همچنین اموال منقول مرتبط با استفاده از این کشتیها، قایقها، وسائط نقلیه هوایی یا جاده ای و راه آهن، فقط مشمول مالیات آن دولت متعاهد خواهد بود.

۴- کلیه موارد دیگر سرمایه مقیم یک دولت متعاهد فقط مشمول مالیات آن دولت خواهد بود.

ماده ۲۳ - آیین حذف مالیات مضاعف:

۱- در صورتی که مقیم یک دولت متعاقد درآمدی حاصل کند یا سرمایه‌ای داشته باشد که طبق مقررات این موافقتنامه مشمول مالیات دولت متعاقد دیگر شود، دولت نخست اجازه خواهد داد:

الف - مبلغی برابر با مالیات بر درآمد پرداختی در آن دولت متعاقد دیگر، از مالیات بر درآمد آن مقیم کسر شود.

ب - مبلغی برابر با مالیات بر سرمایه پرداختی در آن دولت متعاقد دیگر، از مالیات بر سرمایه آن مقیم کسر شود. مع ذلک در هر یک از دو مورد، این گونه کسورات نباید از میزان مالیاتی که پیش از کسر، حسب مورد به درآمد یا سرمایه تعلق می‌گرفته، بیشتر باشد.

۲- در صورتی که طبق هر یک از مقررات این موافقتنامه درآمد حاصل یا سرمایه متعلق به مقیم یک دولت متعاقد از مالیات آن دولت، معاف باشد، دولت مزبور می‌تواند علی‌رغم معافیت، در محاسبه مالیات بر باقیمانده درآمد یا سرانه این مقیم، درآمد یا سرمایه معاف شده را منظور کند.

ماده ۲۴ - عدم تبعیض:

۱- اتباع یک دولت متعاقد در دولت متعاقد دیگر، مشمول هیچگونه مالیات یا الزامات مربوط به آن که سنگین‌تر یا غیر از مالیات یا الزاماتی است که اتباع دولت متعاقد دیگر تحت همان شرایط مشمول آن هستند یا ممکن است مشمول آن شوند، نخواهند بود. علی‌رغم مقررات ماده (۱)، این مقررات شامل اشخاصی که مقیم یک یا هر دو دولت متعاقد نیستند نیز خواهد بود.

۲- مالیاتی که از مقر دائم مؤسسه یک دولت متعاقد در دولت متعاقد دیگر اخذ می‌شود نباید از مالیات مؤسسات آن دولت متعاقد دیگر که همان فعالیتها را انجام می‌دهند نامساعدتر باشد.

۳- مؤسسات یک دولت متعاقد که سرمایه آنها کلاً یا جزئاً، به طور مستقیم یا غیرمستقیم در مالکیت یا در کنترل یک یا چند مقیم دولت متعاقد دیگر می‌باشد، در دولت نخست، مشمول هیچگونه مالیات یا الزامات مربوط به آن، که سنگین‌تر یا غیر از مالیات و الزاماتی است که سایر مؤسسات مشابه در آن دولت نخست، مشمول آن

هستند یا ممکن است مشمول آن شوند، نخواهند شد.

۴- به جز در مواردی که مقررات بند (۱) ماده (۹)، بند (۷) ماده (۱۱) یا بند (۶) ماده (۱۲) اعمال می‌شود، هزینه‌های مالی، حق‌الامتياز و سایر هزینه‌های پرداختی توسط مؤسسه یک دولت متعاقد به مقیم دولت متعاقد دیگر از لحاظ تعیین میزان درآمد مشمول مالیات آن مؤسسه، تحت همان شرایطی قابل کسر خواهد بود که چنانچه به مقیم دولت نخست، پرداخت شده بود. همچنین هر گونه دین مؤسسه یک دولت متعاقد به مقیم دولت متعاقد دیگر از لحاظ تعیین میزان سرمایه مشمول مالیات آن مؤسسه، تحت همان شرایطی قابل کسر خواهد بود که اگر دین مزبور به مقیم دولت نخست پرداخت می‌شد.

۵- این مقررات به گونه‌ای تعبیر نخواهد شد که یک دولت متعاقد را ملزم نماید که هر نوع مزایای شخصی، بخشودگی و تخفیف مالیاتی را که به علت احوال شخصیه یا مسؤولیت‌های خانوادگی به اشخاص مقیم خود اعطا می‌نماید به اشخاص مقیم دولت متعاقد دیگر نیز اعطاء کند.

ماده ۲۵ - آیین توافق دوجانبه:

۱- در صورتی که شخصی بر این نظر باشد که اقدامات یک یا هر دو دولت متعاقد در مورد وی از لحاظ مالیاتی منتج به نتایجی شده یا خواهد شد که منطبق با این موافقتنامه نمی‌باشد، صرف نظر از طرق احقاق حق پیش‌بینی شده در قوانین ملی دولتهای مزبور، می‌تواند اعتراض خود را به مقام صلاحیتدار دولت متعاهدی که مقیم آن است، یا چنانچه مورد او مشمول بند (۱) ماده (۲۴) باشد به مقام صلاحیتدار دولت متعاهدی که تبعه آن است، تسلیم نماید. اعتراض باید ظرف دو سال از تاریخ نخستین اطلاع از اقدامی که به اعمال مالیات مغایر با مقررات این موافقتنامه منتهی شده، تسلیم شود.

۲- اگر مقام صلاحیتدار، اعتراض را موجه بیابد ولی خود نتواند به راه حل مناسبی برسد، برای اجتناب از اخذ مالیاتی که مطابق این موافقتنامه نمی‌باشد، خواهد کوشید که از طریق توافق متقابل با مقام صلاحیتدار دولت متعاقد دیگر موضوع را فیصله دهد. هر توافقی که حاصل شود، علی‌رغم محدودیتهای زمانی موجود در قوانین داخلی دولتهای متعاقد اجرا خواهد شد.

۳- مقامات صلاحیتدار دو دولت متعاهد تلاش خواهند کرد که کلیه مشکلات یا شبهات ناشی از تفسیر یا اجرای این موافقتنامه را با توافق دوجانبه فیصله دهند و همچنین می‌توانند به منظور حذف مالیات مضاعف در مواردی که در این موافقتنامه پیش‌بینی نشده است با یکدیگر مشورت کنند.

۴- مقامات صلاحیتدار دو دولت متعاهد می‌توانند به منظور حصول توافق در موارد بندهای پیشین، مستقیماً با یکدیگر ارتباط حاصل کنند. مقامات صلاحیتدار با مشورت یکدیگر، آیین‌نامه‌ها، شرایط، روشها و فنون مقتضی را برای اجرای آیین توافق دوجانبه مندرج در این ماده فراهم می‌آورند.

ماده ۲۶ - تبادل اطلاعات:

۱- مقامات صلاحیتدار دو دولت متعاهد اطلاعات ضروری برای اجرای مقررات این موافقتنامه یا برای اجرای قوانین داخلی غیر مغایر با این موافقتنامه را که مربوط به مالیاتهای مشمول این موافقتنامه باشد، مبادله خواهند کرد. مفاد ماده (۱) موجب تحدید تبادل اطلاعات مزبور نمی‌شود، هر نوع اطلاعاتی که به وسیله یک دولت متعاهد دریافت می‌شود، به همان شیوه‌ای که اطلاعات بدست آمده تحت قوانین داخلی آن دولت نگهداری می‌شود به صورت محرمانه تلقی خواهد شد، و فقط برای اشخاص یا مقامات از جمله دادگاهها و مراجع اداری که به امر تشخیص، وصول، اجرا یا پیگیری اشتغال دارند یا در مورد پژوهش خواهیهای مربوط به مالیاتهای مشمول این موافقتنامه تصمیم‌گیری می‌کنند، فاش خواهد شد. اشخاص یا مقامات یاد شده، اطلاعات را فقط برای چنین مقاصدی مورد استفاده قرار خواهند داد. آنان می‌توانند این اطلاعات را در جریان دادرسی‌های علنی دادگاهها یا طی تصمیمات قضائی فاش سازند.

۲- مقررات بند (۱) در هیچ مورد به نحوی تعبیر نخواهد شد که یک دولت متعاهد را وادار سازد:

الف - اقدامات اداری خلاف قوانین و رویه اداری خود یا دولت متعاهد دیگر اتخاذ نماید.

ب - اطلاعاتی را فراهم نماید که طبق قوانین یا روش اداری متعارف خود یا دولت متعاهد دیگر قابل تحصیل نیست.

پ - اطلاعاتی را فراهم نماید که منجر به افشای هر نوع اسرار تجاری، شغلی،

صنعتی، بازرگانی یا حرفه‌ای یا فرآیند تجاری شود یا افشای آن خلاف خط مشی عمومی (نظم عمومی) باشد.

ماده ۲۷ - امتیازات سیاسی و کنسولی:

مقررات این موافقتنامه بر امتیازات مالی اعضای هیأت‌های نمایندگی و مأموریت‌های سیاسی یا مناصب کنسولی که به موجب قواعد عمومی حقوق بین‌الملل یا مقررات موافقتنامه‌های خاص از آن برخوردار می‌باشند، تأثیری نخواهد گذاشت.

ماده ۲۸ - لازم‌الاجراء شدن:

۱- دولتهای متعاقد طبق قوانین و مقررات خود این موافقتنامه را تصویب و اسناد تصویب را در اسرع وقت مبادله خواهند کرد.

۲- این موافقتنامه با مبادله اسناد تصویب، قوت قانونی خواهد یافت و مقررات آن در مورد آن قسمت از درآمد و سرمایه‌ای که در اول سال تقویمی متعاقب سالی که این موافقتنامه قوت قانونی یافته است یا بعد از آن حاصل می‌شود یا موجود است به مورد اجرا گذارده خواهد شد.

ماده ۲۹ - فسخ:

این موافقتنامه تا زمانی که توسط یک دولت متعاقد فسخ نشده لازم‌الاجراء خواهد بود. هر یک از دولتهای متعاقد می‌تواند این موافقتنامه را از طریق مجاری سیاسی، با ارائه یادداشت فسخ، حداقل شش ماه قبل از پایان هر سال تقویمی بعد از دوره پنج‌ساله از تاریخی که موافقتنامه لازم‌الاجراء می‌گردد، فسخ نماید در این صورت این موافقتنامه در مورد آن قسمت از درآمد و سرمایه‌ای که در اول سال تقویمی متعاقب سالی که این یادداشت تسلیم شده است یا بعد از آن، موجود باشد یا حاصل شود، اعمال نخواهد شد.

امضاء کنندگان زیر که از طرف دولت متبوع خود مجاز می‌باشند، این موافقتنامه را امضاء نمودند.

این موافقتنامه در تهران در دو نسخه در تاریخ بیست و هشتم تیرماه یکهزار و سیصد و هفتاد و نه هجری شمسی برابر با هجدهم جولای دو هزار میلادی به زبانهای فارسی، عربی و انگلیسی تنظیم گردید که هر سه متن از اعتبار یکسان برخوردار است. در صورت اختلاف در تفسیر، متن انگلیسی حاکم خواهد بود.

از طرف از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران دولت قطر
قانون فوق مشتمل بر ماده واحده منضم به متن موافقتنامه شامل مقدمه و بیست و نه
ماده در جلسه علنی روز دوشنبه مورخ بیست و یکم خردادماه یکهزار و سیصد و
هشتاد مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۰/۰۳/۲۷ به تأیید شورای
نگهبان رسیده است.

مهدی کروی
رئیس مجلس شورای اسلامی

فصل پنجم

احکام مالیاتی مختلف در سایر قوانین

۱- قانون بودجه ۱۳۹۵

۲- قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

۳- قانون الحاق برخی از مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

۴- قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت

آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم

۵- برخی از احکام مالیاتی در قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران

۶- قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات

۷- احکام مالیاتی قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء

سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی

۸- احکام مالیاتی در سایر قوانین...

(فهرست مندرجات این فصل)

عنوان	صفحه
۱- قانون بودجه ۱۳۹۵	۳۱۱
۲- قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور	۳۱۱
۳- قانون الحاق برخی از مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت	۳۱۱
۴- قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم	۳۱۱
۵- برخی از احکام مالیاتی در قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران	۳۱۱
۶- قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات ...	۳۱۱
۷- احکام مالیاتی قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی	۳۱۱
۸- احکام مالیاتی در سایر قوانین	۳۶۰
۸/۱ - احکام مالیاتی قانون هدفمند کردن یارانه‌ها	۳۶۰
۸/۲ - قانون معافیت صادرات کالا و خدمات از پرداخت عوارض	۳۶۰
۸/۳ - قانون تشویق احداث و عرضه واحدهای مسکونی استیجاری مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۴	۳۶۲
۸/۴ - از قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران	۳۶۵
۸/۵ - قانون فهرست نهادها و مؤسسات عمومی غیر دولتی با الحاقات بعدی	۳۶۵

۱- احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۳۹۵

شماره: ۲۰۰/۹۵/۱۸ (بخشنامه) تاریخ: ۱۳۹۵/۳/۱۶
احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور مصوب ۲۷-۲-۱۳۹۵ مجلس شورای اسلامی، به شرح زیر جهت اطلاع و بهره برداری لازم ابلاغ می گردد:

تبصره ۱

د- وزارت نفت از طریق شرکت تابعه ذی ربط مکلف است نسبت به نوسازی و توسعه شبکه خطوط لوله انتقال نفت خام و میعانات گازی و فرآورده های نفتی و تأمین منابع مالی سهم دولت در توسعه پالایشگاه ها و زیرساخت های تأمین، ذخیره سازی و توزیع فرآورده اقدام کند و منابع مورد نیاز را از محل افزایش پنج درصد (۵٪) به قیمت هر لیتر فرآورده های نفتی شامل بنزین، نفت سفید، نفت گاز، نفت کوره، گاز مایع و سوخت هواپیما تأمین و پس از واریز به خزانه داری کل کشور تا سقف پانزده هزار میلیارد (۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به مصرف برساند. این منابع جزء درآمد شرکت محسوب نمی شود و مشمول مالیات با نرخ صفر می باشد.

تبصره ۵

د- به شهرداری های کشور و سازمان های وابسته به آنها اجازه داده می شود به طور مشترک یا انفرادی با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و با تأیید وزارت کشور (سازمان شهرداری ها و دهیاری ها) تا سقف هفتاد هزار میلیارد (۷۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اوراق مشارکت و صکوک اسلامی با تضمین خود با بازپرداخت اصل و سود آن با رعایت قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و آیین نامه اجرائی آن توسط شهرداری ها منتشر کنند. حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) از سقف اوراق

موضوع این بند به طرحهای قطار شهری اختصاص می‌یابد.

مجوز فروش اوراق مشارکت سنوات گذشته تا سقف تعیین شده سال صدور در سال ۱۳۹۵ نافذ است. تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق مشارکت برای اجرای طرحهای قطار شهری به نسبت پنجاه درصد (۵۰٪) دولت و پنجاه درصد (۵۰٪) شهرداری‌ها با نرخ مالیاتی صفر است و تضمین پنجاه درصد (۵۰٪) سهم دولت برعهده سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور می‌باشد.

هـ- دولت مجاز است اسناد خزانه اسلامی با حفظ قدرت خرید را با سررسید یک تا سه سال به صورت بی‌نام و یا بانام، صادر کند و به منظور تسویه بدهی مسجل خود بابت طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مابه‌التفاوت قیمت تمام شده برق و آب با قیمت تکلیفی فروش آن در سنوات قبل به شرکتهای برق و آب مطابق ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶-۶-۱ به قیمت اسمی تا سقف هفتاد و پنج هزار میلیارد (۷۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به طلبکاران غیردولتی واگذار کند.

اسناد مزبور از پرداخت هرگونه مالیات معاف می‌باشد و به عنوان ابزار مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴-۹-۱ محسوب شده و با امضای وزیر امور اقتصادی و دارایی صادر می‌شود. اسناد خزانه اسلامی از قابلیت داد و ستد در بازار ثانویه برخوردار است و سازمان بورس و اوراق بهادار باید ترتیبات انجام معامله ثانویه آنها را در بازار بورس یا فرابورس فراهم کند. خرید و فروش این اوراق توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ممنوع است.

ز - به منظور استمرار جریان پرداخت‌های خزانه‌داری کل کشور، به دولت اجازه داده می‌شود تا مبلغ یکصد هزار میلیارد (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اسناد خزانه اسلامی منتشر و اسناد مزبور را صرف تخصیص‌های اولویت‌دار ابلاغی از سوی سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور موضوع قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کند و پرداخت این اسناد را قبل از پایان سال، از محل اعتبارات دستگاه مزبور تسویه نماید. این اسناد از مالیات معاف بوده و در بورس اوراق بهادار قابل داد و ستد می‌باشد.

تبصره ۶

الف- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی آن در سال ۱۳۹۵، مبلغ یکصد و پنجاه و شش میلیون

(۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال تعیین می‌شود.

ب- مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷-۲-۱۳۸۷ و اصلاحات بعدی آن تا پایان سال ۱۳۹۵ تمدید می‌شود.

ج- وزارت نیرو از طریق شرکتهای آبفای شهری سراسر کشور مکلف است علاوه بر دریافت نرخ آب‌بهای شهری، به ازای هر مترمکعب فروش آب شرب مبلغ یک‌صد و پنجاه (۱۵۰) ریال از مشترکان آب دریافت و به خزانه‌داری کل کشور واریز کند. صددرصد (۱۰۰٪) وجوه دریافتی تا سقف هفتصد میلیارد (۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از محل حساب مذکور صرفاً جهت آبرسانی شرب روستایی و عشایری اختصاص می‌یابد. اعتبار مذکور براساس شاخص کمبود آب شرب سالم بین استانهای کشور در مقاطع سه‌ماهه از طریق شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور توزیع می‌شود تا پس از مبادله موافقتنامه بین سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استان‌ها و شرکتهای آب و فاضلاب روستایی استان‌ها هزینه شود. وجوه فوق مشمول مالیات نمی‌شود.

د- دولت می‌تواند دستگاههای اجرایی ذی‌ربط را موظف کند تا معافیت‌ها و تخفیفات مالیاتی و گمرکی را به صورت جمعی - خرجی در حسابهای مربوط ثبت نمایند.

ز- در سال ۱۳۹۵ به منظور تحقق درآمدهای مالیاتی و رعایت انضباط مالی، نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی به نرخ پنج درصد (۵٪) و مالیات نقل و انتقال حق واگذاری محل به مأخذ ده برابر ارزش معاملاتی ملک مربوطه به نرخ سی درصد (۳۰٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق می‌باشد. حق واگذاری محل از نظر این قانون عبارت است از حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت کسب و کار در حال فعالیت و بهره‌برداری. کلیه پرونده‌های نقل و انتقال مالیاتی که تا تصویب این قانون به قطعیت نرسیده است، مشمول این حکم می‌باشد.

ح- اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳۱-۴-۱۳۹۴ و همچنین احکام مالیاتی قوانین رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱-۲-۱۳۹۴ و الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) در سال ۱۳۹۵ مجری می‌باشد.

تبصره ۷

الف- کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی استخراج‌کننده سنگ آهن که پروانه بهره‌برداری آنها به نام سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) و شرکتهای تابعه است ولی فاقد قرارداد با سازمان مذکور و شرکتهای تابعه می‌باشند، موظفند بابت حق انتفاع پروانه بهره‌برداری از معادن فوق در سال ۱۳۹۵ بیست درصد (۲۰٪) مبلغ فروش محصولات خود را به حساب درآمد عمومی ردیف ۱۳۰۴۱۹ جدول شماره (۵) این قانون نزد خزانه‌داری کل کشور پرداخت کنند. در صورت سرمایه‌گذاری برای تکمیل زنجیره تولید، حق انتفاع به صورت پلکانی نزولی در طول زنجیره فرآوری، توسط شورای اقتصاد تصویب و از ابتدای سال ۱۳۹۵ وصول خواهد شد.

موارد فوق صرفاً به شرکتهایی تعلق می‌گیرد که زنجیره ارزش فرآوری را در داخل مجموعه همان شرکت انجام دهند. در صورتی که شرکتهای موضوع این جزء با رعایت قانون تجارت از محل سود خود اقدام به سرمایه‌گذاری در معادن و صنایع معدنی پایین دستی کنند به میزان ده درصد (۱۰٪) سرمایه‌گذاری صورت گرفته از محل سود به عنوان حق انتفاع بهره‌برداری محاسبه می‌شود.

پنجاه درصد (۵۰٪) درآمد موضوع ردیف ۱۳۰۴۲۳ از محل اعتبارات ردیف ۱۵۷-۵۳۰۰۰۰ از طریق وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی در اختیار صندوق بازنشستگی فولاد و مبلغ چهارهزار و سیصد میلیارد (۴,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از مبالغ واریزی موضوع ردیف ۱۳۰۴۱۹ این تبصره با میزان دریافتی به صورت تخصیص یافته توسط خزانه‌داری کل کشور از طریق ردیفهای ۸۲-۵۳۰۰۰۰ و ۱۲۰-۵۳۰۰۰۰ (هشتاد درصد (۸۰٪) سازمان توسعه نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران و بیست درصد (۲۰٪) سازمان زمین‌شناسی و اکتشافات معدنی کشور) در اختیار وزارت صنعت، معدن و تجارت قرار می‌گیرد تا جهت طرحهای اکتشافی، طرحهای پژوهشی، کاربردی، زیست‌محیطی و ایجاد زیرساختهای معدنی و ایمنی معدنی هزینه شود. مبلغ سیصد میلیارد (۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از درآمد این جزء از طریق طرح ۱۳۰۴۰۱۱۰۰۶ صرف زیرساختهای معدنی می‌شود.

مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۵ هر یک از معادن موضوع این جزء به حساب خزانه معین استان محل استقرار معدن واریز می‌شود.

د- از ابتدای سال ۱۳۹۵ به قیمت خرده‌فروشی هر نخ سیگار وارداتی مبلغ پانصد (۵۰۰) ریال و تولید مشترک مبلغ سیصد و پنجاه (۳۵۰) ریال و تولید داخلی مبلغ یکصد (۱۰۰) ریال به‌عنوان عوارض اضافه می‌شود. وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است مبالغ مزبور را از واردکنندگان و تولیدکنندگان حسب مورد اخذ و به حساب درآمد عمومی موضوع ردیف ۱۶۰۱۵۵ جدول شماره (۵) این قانون واریز نماید.

تبصره ۱۰

الف- شرکتهای بیمه‌ای مکلفند مبلغ دوهزار و پانصد میلیارد (۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از اصل حق بیمه شخص ثالث دریافتی را طی جدولی که براساس فروش بیمه (پرتفوی) هر یک از شرکتهای تعیین و به تصویب شورای عالی بیمه می‌رسد به‌صورت هفتگی به درآمد عمومی ردیف ۱۶۰۱۱۱ جدول شماره (۵) این قانون نزد خزانه‌داری کل کشور واریز کنند. وجوه واریزی در اختیار نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران قرار می‌گیرد تا در امور منجر به کاهش تصادفات موضوع ردیف ۲۰-۵۳۰۰۰۰ جدول شماره (۹) این قانون هزینه شود. بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف به نظارت بر اجرای این بند است. وجوه واریزی شرکتهای بیمه موضوع این بند به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود.

تبصره ۱۵

الف- شرکتهای تولید نیروی برق حرارتی و شرکتهای برق منطقه‌ای مکلفند منابع تعیین‌شده در بودجه مصوب سالانه خود را به ترتیب به شرکت مادر تخصصی تولید نیروی برق حرارتی و شرکت توانیر بابت رد دیون و یا سرمایه‌گذاری در توسعه نیروگاه حرارتی و توسعه شبکه انتقال کشور پرداخت کنند. شرکتهای فروشنده برق نیروگاههای آبی موظفند تمام وجوه حاصل از فروش انرژی‌های برق خود را پس از وضع هزینه‌های تولید برای سرمایه‌گذاری در توسعه نیروگاه برق‌آبی به مصرف برسانند. وجوه پرداختی توسط شرکتهای یادشده برای سرمایه‌گذاری موضوع این بند به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود. دستورالعمل حسابداری این بند با رعایت مقررات قانونی مربوط به تصویب و برای امور اقتصادی و دارایی و نیرو می‌رسد.

ب- نقل و انتقال اموال و دارایی‌ها و قراردادهای بین شرکت مادر تخصصی توانیر و شرکتهای توزیع نیروی برق از پرداخت هرگونه مالیات معاف می‌باشد.

تبصره ۱۸

دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و قراردادهای پیمانکاری مکلفند حداکثر تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت صورت وضعیت یا صورتحساب حسب مورد، مالیات متعلق به قراردادهای پیمانکاری مربوط به پیمانکار را پرداخت نمایند. در غیر این صورت، حسب درخواست مؤدی (پیمانکار)، اصل مالیات و جریمه‌های متعلق از طریق عملیات اجرائی از کارفرما وصول و به حسابهای تعیین شده سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌شود. در این صورت **اصل مالیات وصولی** به حساب مؤدی ذی ربط منظور و حسب مقررات مربوط به مؤدی مزبور مسترد خواهد شد.

جریمه استنکاف کارفرما، معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده محاسبه و مطالبه می‌شود. همچنین تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این تبصره در موارد مقرر موجب تعلق جریمه به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مالیات پرداخت نشده از زمان انتظار مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات، هرکدام که مقدم باشد، است. در این صورت پیمانکاران و مهندسان مشاور در رابطه با **پرداخت مالیات متعلق و جرائم مذکور مسئولیتی نخواهند داشت.**

تبصره ۲۳

دولت مکلف است معادل بدهی حسابرسی شده شرکت خدمات هوایی کشور به دولت و شرکتهای دولتی را با مطالبات از شرکت مذکور به **استثنای بدهیهای مالیاتی** تا سقف ده هزار میلیارد (۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تهاتر کند.

تبصره ۳۴

کلیه احکام مندرج در این قانون صرفاً مربوط به سال ۱۳۹۵ است.
سید کامل تقوی نژاد- رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور



۲- احکام مالیاتی قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

شماره: ۲۰۰/۹۴/۲۸ (بخشنامه مالیاتی) تاریخ: ۱۳۹۴/۳/۱۶

احکام مالیاتی قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴-۲-۱ مجلس شورای اسلامی که در روزنامه رسمی شماره ۲۰۴۴۸ مورخ ۲۰-۳۰-۱۳۹۴ منتشر گردید، به شرح زیر جهت اطلاع و بهره‌برداری لازم ابلاغ می‌گردد:

ماده ۱۵- صندوق ضمانت سرمایه‌گذاری صنایع کوچک، صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک، صنایع دریایی و بیمه سرمایه‌گذاری فعالیت‌های معدنی و صندوق حمایت از توسعه سرمایه‌گذاری در بخش کشاورزی، به جزء (۱۱) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷-۲-۱۷ و اصلاحات بعدی آن و تبصره ماده (۱۴۵) قانون مالیات‌های مستقیم اضافه و از شمول مواد (۳۹)، (۴۰)، (۴۱) و (۷۶) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶-۶-۱ و اصلاحات بعدی آن مستثنی می‌شوند.

ماده ۱۶- کلیه بانکها و مؤسسات اعتباری موظفند از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون تا مدت سه سال:

الف- سالانه حداقل سی و سه درصد (۳۳٪) اموال خود اعم از منقول، غیرمنقول و سرقفلی را که به تملک آنها و شرکتهای تابعه آنها درآمده است و به تشخیص شورای پول و اعتبار و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مازاد می‌باشد، واگذار کنند. منظور از شرکتهای تابعه مذکور، شرکتهایی هستند که بانکها و مؤسسات اعتباری به صورت مستقیم یا غیرمستقیم مالک بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام آن باشند یا اکثریت اعضای هیأت مدیره آن را تعیین کنند.

ب- سهام تحت تملک خود و شرکتهای تابعه خود را در بنگاههایی که فعالیت‌های غیربانکی انجام می‌دهند، به استثنای طرحهای نیمه‌تمام شرکتهای تابعه واگذار کنند. تشخیص «غیربانکی» بودن فعالیت بنگاههایی که بانکها، مؤسسات اعتباری و شرکتهای تابعه، سهامدار آنها هستند، برعهده بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران است.

تبصره ۱- معادل صددرصد (۱۰۰٪) مابه‌التفاوت حاصل از فروش اموال و دارایی‌های مازاد بانکهای دولتی نسبت به مبلغ قیمت دفتری و هزینه‌های فروش پس از کسر سهم سود قطعی سپرده‌گذاران، به خزانه‌داری کل کشور واریز و جهت افزایش

سرمایه همان بانک تخصیص داده می‌شود. وجوه حاصل از این تبصره از پرداخت مالیات و سود سهم دولت معاف است.

ماده ۱۷- در صورت عدم انجام تکالیف موضوع ماده (۱۶) این قانون، مجازات‌های زیر نسبت به بانک یا مؤسسه اعتباری متخلف اعمال می‌شود:

ب- سود بانکها و مؤسسات اعتباری که منشأ آن فعالیت‌های غیربانکی شامل بنگهداری و نگهداری سهام باشد در سال ۱۳۹۵ با نرخ بیست و هشت درصد (۲۸٪) مشمول مالیات می‌شود. پس از آن، هر سال سه واحد به درصد نرخ مذکور افزوده می‌شود تا به پنجاه و پنج درصد (۵۵٪) برسد.

پ- عایدی املاک غیرمنقول مازاد بانکها و مؤسسات اعتباری شامل زمین، مستغلات، سرقفل و اموال مشابه آن در سال ۱۳۹۵ با نرخ بیست و هشت درصد (۲۸٪) مشمول مالیات می‌شود. پس از آن، هر سال سه واحد درصد به نرخ مذکور اضافه می‌شود تا به پنجاه و پنج درصد (۵۵٪) برسد. منظور از عایدی املاک در این ماده مابه‌التفاوت قیمت بازاری ملک در ابتدا، و انتهای سال مالی است و بانک یا مؤسسه اعتباری که دارایی غیرمنقول مازاد نگهداری می‌کند موظف است از سال ۱۳۹۵ به بعد، براساس نرخهای مقرر در این ماده، همه‌ساله مالیات بر عایدی دارایی غیرمنقول مازاد تحت تملک خود را بپردازد. چگونگی تقویم دارایی موضوع این ماده، مطابق آیین‌نامه اجرائی است که توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و ظرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۱- موارد زیر از شمول مجازات‌های مقرر در این ماده مستثنی است:

الف- مواردی که بانک یا مؤسسه اعتباری حسب مورد به تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سازمان بورس و اوراق بهادار اقدامات لازم برای واگذاری دارایی‌های موضوع این ماده را انجام داده ولی به عللی خارج از اراده بانک یا مؤسسه اعتباری، واگذاری آن ممکن نشده باشد؛

ب- نگهداری اموال منقول یا غیرمنقول و سهامی که به تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به صورت قهری به تملک بانک یا مؤسسه اعتباری درآمده باشد. نگهداری اینگونه اموال و سهام تا یکسال پس از تاریخ تملک، مشمول

مجازات‌های موضوع این ماده نیست. تعیین مصادیق قهری بودن تملک، مطابق **آیین‌نامه‌ای** است که به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می‌شود و ظرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۲۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است به منظور تأمین سرمایه در گردش پایدار برای واحدهای صنعتی، معدنی، کشاورزی، حمل و نقل، صنوف تولیدی، بنگاههای دانش‌بنیان و شرکتهای صادراتی در حال کار (که در این ماده به- اختصار «واحد» نامیده می‌شوند)، حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ این قانون، **دستورالعمل اجرایی افتتاح حساب ویژه تأمین سرمایه در گردش را** (که به اختصار «حساب ویژه» نامیده می‌شود) در چهارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا (بهره) مصوب ۸-۶-۱۳۶۲ و اصلاحات بعدی آن با شرایط و الزامات زیر تدوین و به شبکه بانکی کشور ابلاغ نماید:

ب- حد اعتباری حساب ویژه هر واحد در سال اول افتتاح حساب عبارت است از شصت درصد (۶۰٪) میانگین فروش سه ساله آخر فعالیت آن واحد (مورد تأیید سازمان امور مالیاتی کشور) و حداکثر تا سقف پانصد میلیارد ریال حد اعتباری حساب ویژه هر واحد برای سالهای بعد، براساس دستورالعمل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران که به تصویب شورای پول و اعتبار خواهد رسید، متناسب با فروش سال قبل واحد که وجه آن به حساب ویژه واریز شده باشد، تعیین می‌شود.

ماده ۲۷- شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار یا بازار خارج از بورس موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران که از محل آورده نقدی یا مطالبات حال شده سهامداران افزایش سرمایه می‌دهند، از پرداخت حق تمبر موضوع **ماده (۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن معاف می‌باشند.**

ماده ۲۸- الف- به منظور کنترل و کاهش مخاطرات سامانه‌ای یا فرادستگاهی بازار سرمایه کشور در شرایط وقوع بحران‌های مالی و اقتصادی و اجرای سیاست‌های عمومی حاکمیتی در شرایط مذکور و به منظور حفظ و توسعه شرایط رقابت منصفانه در حوزه بازار سرمایه، صندوق تثبیت بازار سرمایه به عنوان نهاد مالی تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار، با شخصیت حقوقی مستقل تأسیس می‌شود و طبق اساسنامه خود و در چهارچوب مصوبات هیأت امناء متشکل از وزیر امور اقتصادی و

دارایی، رئیس کل بانک مرکزی، رئیس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، رئیس هیأت عامل صندوق توسعه ملی و رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار توسط هیأت عامل فعالیت می‌نماید.

تبصره ۵- فعالیت‌های صندوق در حوزه بازار سرمایه از ابتدای سال ۱۳۹۵ از هرگونه مالیات و عوارض معاف می‌باشد.

پ- مابه‌التفاوت ارزش اسمی و قیمت معاملاتی پذیرهنویسی اوراق بهادار مذکور که کمتر از قیمت اسمی پذیرهنویسی می‌شوند به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می‌شود.

ماده ۲۹- از ابتدای سال ۱۳۹۵ کلیه معافیت‌های مقرر در مواد (۷)، (۱۱) و (۱۲) قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۲۵-۹-۱۳۸۸ درخصوص اوراق صکوک و تمامی اوراق بهاداری که در چهارچوب قوانین و براساس ضوابط و مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران منتشر می‌شود، حاکم است.

ماده ۳۰- متن زیر به‌عنوان ماده (۱۳۸ مکرر) به قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۲-۱۲-۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن الحاق می‌شود:

ماده ۱۳۸ مکرر- اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی 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 پرداخت‌کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

تبصره ۱- استفاده‌کننده از معافیت موضوع این ماده تا دو سال نمی‌تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدی، به‌میزان ارزش روز معافیت استفاده شده، مالیات سال خروج آورده نقدی، اضافه می‌شود.

تبصره ۲- تشخیص تحقق به‌کارگیری آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح یا سرمایه در گردش با اداره امور مالیاتی حوزه مربوط است.

ماده ۳۱- متن زیر جایگزین ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن می‌شود و ماده (۱۳۸) قانون مذکور و تبصره‌های آن حذف می‌گردد:

ماده ۱۳۲- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

الف- 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 مشخص‌شده 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.

ب- مالیات با نرخ صفر برای واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند چنانچه در دوره معافیت، هر سال نسبت به سال قبل نیروی کار شاغل خود را حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان یک سال اضافه می‌شود. تعداد نیروی کار شاغل و همچنین افزایش اشتغال نیروی کار در هر واحد با تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان محقق می‌شود. در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده کرده باشند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می‌شود. افرادی که بازنشسته، بازخرید و مستعفی می‌شوند کاهش محسوب نمی‌گردد.

پ- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی مذکور موضوع این ماده واقع در شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی به مدت دو سال و در صورت استقرار شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر

توسعه یافته، به مدت سه سال افزایش می یابد.

ت- شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه ای است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می شود.

ث- به منظور تشویق و افزایش سرمایه گذاری های اقتصادی در واحدهای موضوع این ماده علاوه بر دوره حمایت از طریق مالیات با نرخ صفر حسب مورد، سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق به شرح زیر مورد حمایت قرار می گیرد:

۱- در مناطق کمتر توسعه یافته:

مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مذکور در صدر این ماده تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می شود و بعد از آن، مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

۲- در سایر مناطق:

پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و پنجاه درصد (۵۰٪) باقی مانده با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود. این حکم تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، ادامه می یابد و بعد از آن، صد درصد (۱۰۰٪) مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی، از مشوق مالیاتی جزءهای (۱) و (۲) این بند برخوردار می باشند. اشخاص حقوقی غیردولتی موضوع این ماده که قبل از این اصلاحیه تأسیس شده اند، در صورت سرمایه گذاری مجدد از مشوق این ماده می توانند استفاده کنند.

هرگونه سرمایه گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذی ربط به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی های ثابت به استثنای زمین

هزینه می‌شود، مشمول حکم این بند است.

ج- استثنای زمین مذکور در انتهای بند (ت)، در مورد سرمایه‌گذاری اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای حمل و نقل، بیمارستان‌ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری صرفاً به میزان تعیین‌شده در مجوزهای قانونی صادرشده از مراجع ذیصلاح، جاری نمی‌باشد.

چ- در صورت کاهش میزان سرمایه ثبت و پرداخت‌شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده برای افزایش سرمایه استفاده کرده باشند، مالیات متعلق و جریمه‌های آن مطالبه و وصول می‌شود.

ح- در صورتی که سرمایه‌گذاری انجام‌شده موضوع این ماده با مشارکت سرمایه‌گذاران خارجی با مجوز سازمان سرمایه‌گذاری و کمکهای اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد (۵۰٪) اضافه می‌شود.

خ- شرکت‌های خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام کنند در صورتی که حداقل بیست درصد (۲۰٪) از محصولات تولیدی را صادر نمایند از تاریخ انعقاد قرارداد همکاری با واحد تولید ایرانی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور مشمول حکم این ماده بوده و در صورت اتمام دوره مذکور، از پنجاه درصد (۵۰٪) تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در این ماده برخوردار می‌باشند.

د- نرخ صفر مالیاتی و مشوقهای موضوع این ماده شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان‌ها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت براساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن نمی‌شود.

واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه‌های ذیربط و معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور در هر حال از امتیاز این ماده برخوردار می‌باشند. همچنین مالیات واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای

صنعتی به استثنای مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران با نرخ صفر محاسبه می‌شود و از مشوقهای مالیاتی موضوع این ماده برخوردار می‌باشند.

درخصوص مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی یا واحدهای تولیدی که در محدوده دو یا چند استان یا شهر قرار می‌گیرند، ملاک تعیین محدوده به موجب **آیین‌نامه‌ای** است که حداکثر سه ماه پس از تصویب این قانون با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت و امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و سازمان حفاظت محیط‌زیست تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ذ- **فهرست مناطق کمتر توسعه یافته** شامل استان، شهرستان، بخش و دهستان در سه‌ماهه اول در هر برنامه پنجساله، توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی با لحاظ شاخصهای نرخ بیکاری و سرمایه‌گذاری در تولید تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد و تا ابلاغ فهرست جدید، فهرست برنامه قبلی معتبر می‌باشد. تاریخ شروع فعالیت با تأیید مراجع قانونی ذی‌ربط، مناط اعتبار برای احتساب مشوقهای مناطق کمتر توسعه یافته است.

ر- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال پس از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این ماده از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی معاف می‌باشند. حکم این بند نسبت به درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مجری نیست.

ز- صد درصد (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 تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می‌باشد.

ژ- مالیات با نرخ صفر موضوع این قانون صرفاً شامل درآمد ابرازی به جز درآمدهای کتمان‌شده می‌باشد. این حکم در مورد کلیه احکام مالیاتی با نرخ صفر منظور در این قانون و سایر قوانین مجری است.

س- معادل هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های ذی‌ربط که در قالب قرارداد منعقد شده با دانشگاهها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی که در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور انجام می‌شود، مشروط بر اینکه گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاهها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد و ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی آنها کمتر از پنج میلیارد (۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال نباشد، حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده می‌شود. معادل مبلغ منظور شده به حساب مالیات اشخاص مذکور، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

دستورالعمل اجرایی این بند با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزرای امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت، علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی می‌رسد.

تبصره ۱- کلیه معافیت‌های مالیاتی و محاسبه با نرخ صفر مالیاتی مازاد بر قوانین موجود مذکور در این ماده از ابتدای سال ۱۳۹۵ اجراء می‌شود.

تبصره ۲- آیین‌نامه اجرایی موضوع این ماده و بندهای آن حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از ابلاغ قانون توسط وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و صنعت، معدن و تجارت با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۳۳- تبصره زیر به عنوان تبصره (۵) به ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم الحاق می‌شود:

تبصره ۵- نقل و انتقال اوراق بهادار بازارگردانی بازارگردانان دارای مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار در بورس و فرابورس از پرداخت مالیات مقطوع نیم درصد (۰/۵٪) این ماده، معاف است.

ماده ۳۴- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادرکنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده با ارائه اسناد و مدارک مثبت حداکثر تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک

جمهوری اسلامی ایران از محل وصولی‌های جاری آن سازمان به صادرکنندگان مسترد نماید.

ماده ۳۵- الحاقات و اصلاحات زیر در قانون معادن مصوب ۲۳-۳-۱۳۷۷ و اصلاحات بعدی آن انجام می‌شود:

الف- چهار تبصره به شرح زیر به عنوان تبصره‌های (۸)، (۹)، (۱۰) و (۱۱) به ماده (۱۴) قانون اضافه می‌شود:

تبصره ۸- مواد خام معدنی در صورت صادرات به خارج مشمول معافیت مالیات از صادرات نمی‌شوند.

تبصره ۱۱- مصادیق مواد معدنی خام مشمول تبصره (۸) این ماده با پیشنهاد شورای عالی معادن و تصویب شورای اقتصاد تعیین و ابلاغ می‌شود.

ماده ۳۶- سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهیهای ارزی صندوق توسعه ملی از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

ماده ۴۲- در مواد (۳) و (۹) قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۵-۸-۱۳۸۹، عبارت «و شهرکهای فناوری» به ترتیب به انتهای بند (ج) و بعد از عبارت «پارکهای علم و فناوری» اضافه می‌شود.

ماده ۵۶- واحدهای تولیدی کالا و خدمات آلاینده مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی شبیه به واحدهای آلاینده مستقر در سرزمین اصلی با رعایت ترتیبات مشخص شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده و اصلاحات بعدی آن مشمول عوارض آلاینده می‌شوند.

ماده ۵۷- تبصره (۳) ماده (۳) قانون اصلاح مواد (۱)، (۶) و (۷) قانون اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی به شرح زیر اصلاح می‌شود و سه تبصره دیگر به عنوان تبصره‌های (۵)، (۶) و (۷) به این ماده الحاق می‌شود:

تبصره ۳- کلیه مراجعی که مجوز کسب و کار صادر می‌کنند موظفند نوع، شرایط و فرآیند صدور، تمدید و لغو مجوزهایی را که صادر می‌کنند به همراه مبانی قانونی مربوطه ظرف مدت یک‌ماه پس از ابلاغ این قانون، تهیه و به «هیأت مقررات‌زدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار»، مستقر در وزارت امور اقتصادی و دارایی به‌صورت الکترونیکی و پس از تأیید نماینده تام‌الاختیار یا بالاترین مقام دستگاه اجرایی

ارسال کنند. این هیأت هر ماه حداقل یکبار به ریاست وزیر امور اقتصادی و دارایی و با حضور دادستان کل کشور، رئیس سازمان بازرسی کل کشور، رئیس دیوان محاسبات کشور یا نمایندگان تام‌الاختیار آنان، دو نماینده مجلس شورای اسلامی، رئیس اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران، رئیس اتاق تعاون مرکزی ایران، رئیس اتاق اصناف ایران و حسب مورد نماینده دستگاه اجرائی ذی‌ربط موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور و دارندگان ردیف و عنوان در قانون بودجه سنواتی مربوط، تشکیل می‌شود. این هیأت موظف است حداکثر تا مدت سه‌ماه پس از ابلاغ این قانون، شرایط و مراحل صدور مجوزهای کسب و کار در مقررات، بخشنامه‌ها، آیین‌نامه‌ها و مانند اینها را به‌نحوی تسهیل و تسریع نماید و هزینه‌های آن را به نحوی تقلیل دهد که صدور مجوز کسب و کار در کشور با حداقل هزینه و مراحل آن ترجیحاً به صورت آنی و غیرحضوری و راه‌اندازی آن کسب و کار در کمترین زمان ممکن صورت پذیرد. مصوبات هیأت مذکور درمورد بخشنامه‌ها، دستورالعمل‌ها و آیین‌نامه‌ها پس از تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی و درمورد تصویب‌نامه‌های هیأت وزیران پس از تأیید هیأت وزیران برای کلیه مراجع صدور مجوزهای کسب و کار و کلیه دستگاهها و نهادها که در صدور مجوزهای کسب و کار نقش دارند لازم‌الاجراء می‌باشد.

تبصره ۶- در مورد آن دسته از فعالیتهای اقتصادی که نیازمند اخذ مجوز از دستگاههای متعدد می‌باشند، دستگاه اصلی موضوع فعالیت، وظیفه مدیریت یکپارچه، هماهنگی و اداره امور اخذ و تکمیل و صدور مجوز را برعهده خواهد داشت و از طریق ایجاد پنجره واحد به صورت حقیقی یا در فضای مجازی با مشارکت سایر دستگاههای مرتبط به‌گونه‌ای اقدام می‌نماید که ضمن رعایت اصل همزمانی صدور مجوزها، سقف زمانی موردنظر برای صدور مجوز از زمان پیش‌بینی شده توسط هیأت «مقررات‌زدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار» تجاوز ننماید.

در ایجاد فرآیند پنجره واحد، دستگاههای فرعی صدور مجوز موظفند نسبت به ارائه خدمات از طریق استقرار نماینده تام‌الاختیار در محل پنجره‌های واحد و یا در فضای مجازی اقدام و همکاری لازم را به عمل آورند. دستورالعمل‌های مربوطه شامل رویه‌ها و ضوابط و نحوه برخورد با متخلفان (براساس قوانین و مقررات)، که به تأیید هیأت

وزیران رسیده است و همچنین فهرست دستگاههای اصلی در صدور مجوز در فعالیت های مختلف متناسب با شرایط توسط هیأت «مقررات زدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار» موضوع ماده (۳) قانون اصلاح مواد (۱)، (۶) و (۷) قانون اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی تهیه و ابلاغ می شود. از تاریخ تصویب این قانون، ماده (۷۰) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران لغو می شود.

علی عسکری- رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



۳- احکام مالیاتی «قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات

مالی دولت (۲)»

شماره: ۲۰۰/۹۴/۱۴ (بخشنامه مالیاتی) تاریخ: ۱۳۹۴/۲/۸

مطابق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۴ مورخ ۱۳۹۴/۲/۸، احکام مالیاتی قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) که طی روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۶ آگهی گردید، به شرح ذیل جهت اطلاع و بهره برداری ابلاغ می گردد.

ماده ۱- الف - به منظور تعیین رابطه مالی و نحوه تسویه حساب بین دولت (خزانه داری کل کشور) و وزارت نفت از طریق شرکت تابعه ذی ربط، معادل سهمی از ارزش نفت (نفت خام، میعانات گازی و خالص گاز طبیعی) صادراتی و مبالغ حاصل از فروش داخلی که در قوانین بودجه سنواتی تعیین می گردد، به عنوان سهم آن شرکت بابت کلیه مصارف سرمایه ای و هزینه ای شرکت مزبور از جمله بازپرداخت بدهی و تعهدات شامل تعهدات سرمایه ای و بیع متقابل و جبران خسارات زیست محیطی و آلودگی های ناشی از فعالیت های نفتی خالص درآمد و هزینه های ناشی از عملیات صادرات با احتساب هزینه های حمل و بیمه (سیف) تعیین می شود. **این سهم، از نظر مالیاتی با نرخ صفر محاسبه می شود.**

و- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب (قبوض) مصرف کنندگان و همچنین نفت تولیدی و

فرآورده‌های وارداتی، فقط یک‌بار در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران (شرکت‌های پالایش نفت) و شرکت‌های دولتی تابع ذی‌ربط وزارت نفت و شرکت‌های گاز استانی و شرکت‌های تابع ذی‌ربط وزارت نیرو و شرکت‌های توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و دریافت می‌شود. مالیات مزبور به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز و عوارض طبق ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ با اصلاحات بعدی آن توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌گردد. مبنای قیمت فروش برای محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قیمت فروش فرآورده به مصرف‌کننده نهائی در داخل کشور است. پالایشگاه‌ها و واحدهای پتروشیمی آلاینده نیز مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی هستند.

مشترکان خانگی روستایی و چاه‌های کشاورزی از پرداخت عوارض برق معاف می‌باشند. وزارت نیرو موظف است در قبوض مربوطه برق، آن را اعمال نماید.

تبصره ۱- وجوه واریزی به‌عنوان عوارض سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، درآمد دولت نبوده و صددرصد (۱۰۰٪) آن براساس احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده به‌صورت ماهانه به حساب‌های ذی‌ربط واریز می‌شود.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی، خزانه‌داری کل کشور و وزارت کشور مکلفند به ترتیب، گزارش وصول درآمد، دریافتی‌ها و عملکرد موضوع این بند را در مقاطع سه ماهه به شورای عالی استانها و کمیسیون‌های اقتصادی، برنامه و بودجه و محاسبات و شوراهای امور داخلی کشور مجلس شورای اسلامی ارائه کنند.

ک - مابه‌التفاوت قیمت پنج فرآورده اصلی و سوخت هوایی شامل فرآورده‌های نفتی و مواد افزودنی تحویلی از سوی شرکت‌های پتروشیمی به شرکت‌های اصلی و فرعی تابعه وزارت نفت و گاز طبیعی فروخته شده به‌مصرف‌کنندگان داخلی با قیمت صادراتی یا وارداتی این فرآورده‌ها حسب مورد به‌علاوه هزینه‌های انتقال داخلی فرآورده‌ها و نفت خام معادل آنها و توزیع، فروش، مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در دفاتر شرکت‌های پالایش نفت و گاز به حساب بدهکار شرکت‌های اصلی و فرعی تابعه وزارت نفت ثبت می‌گردد و از آن طریق در بدهکار

حساب دولت (خزانه‌داری کل کشور) نیز ثبت می‌شود. معادل این رقم در خزانه‌داری کل کشور به حساب بستانکار شرکتهای اصلی و فرعی تابعه وزارت نفت، منظور و عملکرد مالی این بند به صورت مستقل توسط شرکت مذکور در مقاطع زمانی سه ماهه از پایان تیرماه پس از گزارش سازمان حسابرسی با تأیید کارگروهی متشکل از نمایندگان وزارتخانه‌های نفت و امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به صورت علی‌الحساب با خزانه‌داری کل کشور تسویه می‌گردد و تسویه حساب نهائی فیزیکی و مالی حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد انجام می‌شود.

ماده ۲- شرکتهای سرمایه‌پذیر مکلفند سود سهام عدالت تقسیم‌شده مصوب مجامع عمومی موضوع فصل ششم قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی را تا تسویه حساب کامل اقساط از زمان تصویب قانون یادشده به سازمان خصوصی‌سازی پرداخت نمایند. سازمان مذکور می‌تواند جهت وصول سود سهام موضوع این ماده و سایر اقساط معوق شرکتهای واگذارشده از طریق ماده (۴۸) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶ اقدام نماید. اجرائیات سازمان امور مالیاتی کشور موظف است خارج از نوبت درخصوص وصول این اقساط با سازمان خصوصی‌سازی همکاری کند.

ماده ۴- کلیه شرکتهای دولتی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و بانکها که در بودجه کل کشور برای آنها سود ویژه پیش‌بینی می‌شود موظف به واریز مالیات علی‌الحساب و سود سهام علی‌الحساب بودجه مصوب به صورت یک دوازدهم در هر ماه می‌باشند. به خزانه‌داری کل کشور اجازه داده می‌شود در صورت عدم واریز مالیات و سود سهام دولت به صورت علی‌الحساب و یک دوازدهم، عوارض و مالیات برارزش افزوده (براساس اعلام سازمان امور مالیاتی کشور) توسط هریک از شرکتهای دولتی و بانکها، از موجودی حساب آنها نزد خزانه‌داری کل کشور برداشت و مالیات و سود سهام را به حساب درآمدهای عمومی کشور و عوارض را به حسابهای شهرداری‌ها و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور حسب مورد واریز نماید. تسویه حساب قطعی دولت بر مبنای صورتهای مالی حسابرسی‌شده و مصوب مجمع عمومی انجام خواهد شد. شرکتهای دولتی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری که قسمتی از سهام آنها متعلق به بخش غیردولتی است، به تناسب میزان سهام

بخش غیردولتی، مشمول پرداخت وجوه موضوع این ماده نمی‌باشند. وصول مبالغ یادشده تابع احکام مربوط و مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن است.

ماده ۲۷- به دولت اجازه داده می‌شود اقدامات زیر را به‌عمل آورد:

الف - واگذاری طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای جدید و نیمه‌تمام و تکمیل‌شده و آماده بهره‌برداری در قالب قراردادهای و شرایط مورد تصویب شورای اقتصاد با تعیین نحوه تأمین مالی دوره ساخت (فاینانس)، پرداخت هزینه‌های بهره‌برداری یا خرید خدمات در مدت قرارداد با رعایت استانداردهای اجرای کیفیت خدمات و نهایتاً واگذاری طرح پس از دوره قرارداد به بخش غیردولتی با حفظ کاربری

ب - واگذاری طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای نیمه‌تمام و تکمیل‌شده که خدمات آنها قابل عرضه توسط بخش غیردولتی است به‌صورت نقد و اقساط به بخش غیردولتی با حفظ کاربری

ج - واگذاری مالکیت، حق بهره‌برداری و یا بهره‌برداری طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای قابل واگذاری و نیز اموال منقول و غیرمنقول و حقوق مالی مازاد بر نیاز دولت با حفظ کاربری

تبصره ۱- درآمد دولت ناشی از اجرای احکام این ماده پس از واریز به خزانه‌داری کل کشور و از محل ردیف خاصی که برای این منظور در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود و نیز اعتبار ردیفهای مربوط به طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای در قالب تسهیلات و وجوه اداره‌شده شامل یارانه، سود و کارمزد و یا تسهیلات و کمک و سایر روشهای تأمین مالی مورد تصویب شورای اقتصاد به طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و یا تبدیل به احسن نمودن تجهیزات سرمایه‌ای و اموال غیرمنقول در قالب موافقتنامه متبادله با سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور قابل اختصاص است.

تبصره ۲- کمکهای بلاعوض موضوع این ماده، درآمد اشخاص تلقی نمی‌شود و مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.

ماده ۲۸-

ج - شرکتهای دولتی و بانکهای موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری که در بودجه کل کشور برای آنها سود ویژه پیش‌بینی شده است، مکلفند حداقل پانجاه

درصد (۵۰٪) سود پیش‌بینی شده را هر سال با ساز و کار ماده (۴) این قانون به حساب درآمد عمومی واریز نمایند. شرکتهای دولتی که قسمتی از سهام آنها متعلق به بخش غیردولتی است، به تناسب میزان سهام بخش غیردولتی، مشمول پرداخت وجوه موضوع این بند نمی‌باشند و سهم بخش غیردولتی از پنجاه درصد (۵۰٪) سود ابرازی (سود ویژه) مذکور باید توسط شرکتهای دولتی ذی‌ربط به سهامداران بخش یادشده پرداخت شود. وصول مبلغ یادشده تابع احکام مربوط و مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن است.

ماده ۳۷- علاوه بر افزایش قانونی نرخ مالیات بر ارزش افزوده، صرفاً یک واحد درصد در هر سال به‌عنوان مالیات سلامت به نرخ مالیات بر ارزش افزوده سهم دولت اضافه و همزمان با دریافت، مستقیماً به ردیف درآمدی که برای این منظور در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود، واریز می‌گردد. صددرصد (۱۰۰٪) منابع دریافتی از طریق ردیف یا ردیفهایی که برای این منظور در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود، به پیشگیری و پوشش کامل درمان افراد ساکن در روستاها و شهرهای دارای بیست هزار نفر جمعیت و پایین‌تر و جامعه عشایری (در چهارچوب نظام ارجاع)، اختصاص می‌یابد و پس از تحقق هدف مذکور نسبت به تکمیل و تأمین تجهیزات بیمارستانی و مراکز بهداشتی و درمانی با اولویت بیمارستان‌های مناطق توسعه نیافته، مصارف هیأت امنای ارزی و ارتقای سطح بیمه بیماران صعب‌العلاج و افراد تحت پوشش نهادهای حمایتی خارج از روستاها و شهرهای بالای بیست هزار نفر جمعیت اقدام شود.

هرگونه پرداخت هزینه‌های پرسنلی نظیر حقوق و مزایا، اضافه کار، کمکهای رفاهی، پاداش، فوق‌العاده‌های مأموریت، کارانه، بهره‌وری، مدیریت، نوبت کاری، دیون و مانند آن و هزینه‌های اداری نظیر اqlام مصرفی اداری و تأمین اثاثیه و منصوبات اداری از این محل ممنوع می‌باشد.

ماده ۵۸ - به وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) اجازه داده می‌شود بیست درصد (۲۰٪) از سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده را که در اختیار آن وزارتخانه قرار می‌گیرد، برای کمک و تأمین ماشین‌آلات خدماتی و عمرانی شهرهای زیر پنجاه هزار نفر جمعیت و دهیاری‌ها هزینه

نماید. وزارت کشور مکلف است در مقاطع شش ماهه گزارش عملکرد این ماده را به سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و کمیسیون‌های عمران و برنامه و بودجه و محاسبات مجلس شورای اسلامی گزارش کند.

ماده ۶۴ - یک تبصره به شرح زیر به ماده (۶) قانون تأسیس و نحوه اداره کتابخانه‌های عمومی کشور مصوب ۱۳۸۲/۱۲/۱۷ مجلس شورای اسلامی الحاق می‌شود:

تبصره - در صورت امتناع هر یک از شهرداری‌ها از تأدیه نیم درصد (۰/۵٪) مذکور، وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه‌داری کل کشور) مکلف است بر اساس فهرست اعلامی از طرف دبیر کل نهاد کتابخانه‌های عمومی کشور، مبالغ مربوطه را از سر جمع اعتبارات مربوط به درآمد شهرداری‌ها (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) و یا درآمد موضوع مواد (۳۸) و (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده از سهم همان شهر کسر و نسبت به پرداخت آن در وجه کتابخانه‌های عمومی همان شهر اقدام کند.

ماده ۶۵ - دولت مکلف است تا پایان تکالیف تعیین شده ذیل علاوه بر دریافت نرخ گاز، به ازای مصرف هر مترمکعب گاز طبیعی ده درصد (۱۰٪) بهای گاز مصرفی به استثنای خوراک پتروشیمی‌ها را به عنوان عوارض از مشترکان دریافت و به حساب خزانه‌داری کل کشور واریز کند.

الف - هشتاد درصد (۸۰٪) وجوه دریافتی صرفاً برای احداث تأسیسات و خطوط لوله گازرسانی به شهرها و روستاها، با اولویت مناطق سردسیر، نفت خیز، گازخیز و استانهایی که برخورداری آنها از گاز کمتر از متوسط کشور است، توسط وزارت نفت از طریق شرکت دولتی تابعه ذی‌ربط هزینه می‌شود.

تبصره - وزارت نفت از طریق شرکت دولتی تابعه ذی‌ربط مکلف است خسارات وارده به معابر عمومی روستاها ناشی از عملیات گازرسانی را از محل منابع این بند جبران نماید.

ب - بیست درصد (۲۰٪) از منابع مذکور به تأمین و استانداردسازی سامانه گرمایشی و سرمایشی مدارس با اولویت مدارس روستاها، تجهیزات آموزشی و کمک آموزشی مدارس و هنرستان‌ها در قالب ردیف مشخص در قوانین بودجه سنواتی و با

مبادله موافقتنامه با سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به سازمان نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس کشور اختصاص می‌یابد.

تبصره - منابع مذکور به عنوان درآمد شرکت تابعه ذی‌ربط وزارت نفت محسوب نمی‌شود و مشمول مالیات نیست.

ماده ۷۸- به منظور برقراری عدالت آموزشی و اجرای اصل سی‌ام (۳۰) قانون اساسی و تجهیز کلیه آموزشگاههای آموزش و پرورش با اولویت مناطق محروم و روستاها، آستان قدس رضوی و آن دسته از مؤسسات و بنگاههای اقتصادی زیرمجموعه نیروهای مسلح و ستاد اجرائی فرمان امام و سایر دستگاههای اجرائی که تا زمان تصویب این قانون مالیات پرداخت نکرده‌اند، به استثنای مواردی که اذن ولی فقیه وجود دارد موظف به پرداخت مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند، منابع حاصله صرفاً جهت توسعه عدالت آموزشی در اختیار وزارت آموزش و پرورش قرار می‌گیرد تا براساس آیین‌نامه‌ای که به این منظور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، هزینه نماید.

ماده ۸۵ - متن زیر به عنوان تبصره ذیل بند (ح) ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم الحاق می‌شود:

تبصره - مفصاحساب‌هایی که توسط شعب تحقیق موضوع ماده (۱۴) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان حج و اوقاف و امور خیریه مصوب ۱۳۶۳/۱۰/۲ صادر شده یا می‌شود اگر در مهلت مقرر مربوط به تسلیم اظهارنامه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه شود، برای برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی مقرر در این قانون یا سایر قوانین، به‌منزله اظهارنامه مالیاتی مؤدی تلقی می‌شود.

همچنین در مورد سالهای قبل از ابلاغ این قانون، در صورتی که مفصاحساب مربوط تا پایان سال ۱۳۹۴ به سازمان امور مالیاتی ارائه شود، به‌منزله اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

علی عسکری - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران

شماره: ۳۰۵۶۰

بخشنامه مالیاتی

تاریخ: ۱۳۹۱/۶/۶

۴- قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و**تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم**

ماده ۱- عبارات و اصطلاحات این قانون در معانی مشروحه زیر به کار می‌رود:

۱- طرح (پروژه): عبارت از مجموعه فعالیت‌های هدفدار مهندسی، طراحی پایه، مفهومی، تفصیلی، پژوهشی، خرید ماشین‌آلات، تجهیزات و لوازم، پیمانکاری عملیات عمرانی، اجراء، آزمایش، راه‌اندازی و یا بخشی از انجام مراحل فوق است که به احداث یک واحد جدید منجر شود و یا توسعه، بهبود، افزایش ظرفیت تولید یا بهره‌برداری یک واحد را موجب گردد.

۲- ارجاع کار: عبارت از واگذاری مسئولیت انجام طرح (پروژه) است.

۳- شرکت ایرانی: عبارت از شرکت ثبت شده در مراجع قانونی داخل کشور که صددرصد (۱۰۰٪) سهام آن متعلق به اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی است.

۴- شرکت خارجی: عبارت از شرکتهای خارجی که صددرصد (۱۰۰٪) سهام آنها متعلق به اشخاص حقیقی یا حقوقی غیرایرانی است و براساس قوانین جمهوری اسلامی ایران در کشور فعالیت می‌کنند.

۵- شرکت خارجی - ایرانی: عبارت از شرکت ثبت شده در مراجع قانونی داخل کشور است که بیش از پنجاه و یک درصد (۵۱٪) سهام آن متعلق به شرکتهای خارجی مورد قبول جمهوری اسلامی ایران و بقیه سهام آن متعلق به اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی است.

۶- شرکت ایرانی - خارجی: عبارت از شرکت ثبت شده در ایران است که بیش از پنجاه و یک درصد (۵۱٪) سهام آن متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی ایرانی و بقیه سهام آن متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی است.

۷- کار در داخل کشور: سهم ارزش فعالیت‌های مختلف اقتصادی به جز ارزش زمین، ساختمان و تأسیسات آن است که توسط طرف قرارداد به طور مستقیم یا از طریق شرکت اشخاص ثالث اعم از ایرانی یا خارجی در داخل کشور تولید یا اجراء می‌شود.

۸- **تولید داخلی:** عبارت از تولید کالا، تجهیزات، خدمات یا محصولات اعم از سخت‌افزار، نرم‌افزار، فناوری و نشان «برند» است که صددرصد (۱۰۰٪) آن با طراحی متخصصین ایرانی یا به طریق مهندسی معکوس یا انتقال دانش فنی و فناوری انجام می‌شود.

۹- **لوازم:** عبارت از دستگاهها و ابزار است که در انجام خدمات مختلف مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۱۰- **تجهیزات:** به لوازم و ماشین‌آلات دارای ویژگی‌های فناورانه اعم از نرم‌افزار و سخت‌افزار اطلاق می‌شود.

۱۱- **کالا:** عبارت از هر گونه مواد نیمه ساخته یا ساخته شده و اجناسی است که در ساخت و تکمیل پروژه به مصرف می‌رسد.

۱۲- **محصولات کشاورزی:** به تولیدات دامی، طیور، شیلات، زنبورداری و محصولات زراعی و باغی و وابسته به آنها اطلاق می‌شود.

۱۳- **فرآورده:** عبارت از هرگونه تولید صنعتی از مواد خام یا مواد اولیه فرآوری شده است.

ماده ۲- به منظور حداکثر استفاده از توان پژوهشی، طراحی، فنی، مهندسی، تولیدی، صنعتی، خدماتی و اجرائی کشور کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها، مؤسسات، شرکتهای دولتی یا وابسته به دولت موضوع ماده (۴) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، بانکها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی موضوع ماده (۵) قانون موصوف، مؤسسات عمومی یا عام‌المنفعه، بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی، سازمان‌ها، بنگاه‌ها، صنایع، کارخانجات و همچنین کلیه سازمان‌ها، شرکتها و مؤسسات، دستگاهها و واحدهایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام است از قبیل وزارت نفت و شرکتهای تابعه، شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی، سازمان هواپیمایی کشوری، سازمان صدا و سیمای جمهوری اسلامی ایران، شرکت ملی فولاد و شرکت ملی صنایع مس ایران، اعم از این که قانون خاص خود را داشته و یا از قوانین و مقررات عام تبعیت نمایند و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها، موظفند در تأمین کالاهای مصرفی و سرمایه‌ای امور خدمات مهندسی مشاور، پیمانکاری ساختمانی و تأسیساتی، تأمین تجهیزات کلیه پروژه‌های کشور اعم از

این که از بودجه عمومی دولت و یا از درآمدهای خود و یا از اعتبارات و تسهیلات ارزی و ریالی دستگاههای مزبور یا زمینهای منابع طبیعی و سایر امکانات دولتی استفاده می کنند براساس این قانون اقدام نمایند.

تبصره - شرکتها، صنایع، کارخانجات، موسسات بخش خصوصی و تعاونی و شرکتهای مندرج در بندهای (۳)، (۴)، (۵) و (۶) ماده (۱) این قانون که در اجرای پروژه ها یا طرحهایی از تسهیلات ارزی یا ریالی دولت استفاده می کنند به میزان تسهیلات و امکانات دولتی مورد استفاده مشمول این قانون می شوند.

ماده ۳- دستگاههای موضوع ماده (۲) این قانون موظفند در صورت نیاز به تولیدات غیرداخلی، فهرست کالاها، تجهیزات، لوازم و فرآورده ها را به طور رسمی به وزارت صنعت، معدن و تجارت اعلام نمایند تا در صورت صرفه و صلاح برای تولید آنها برنامه ریزی شود.

وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است با همکاری سازمانها، انجمنها، اتحادیه (سندیکا) های تولیدی و خدماتی مرتبط، هر شش ماه یکبار فهرست کالاها، تجهیزات، لوازم و فرآورده های ساخت داخل و ظرفیت تولیدی آنها را استخراج کند و به طور رسمی در دسترس دستگاههای ذی نفع موضوع ماده (۲) این قانون و عموم مردم قرار دهد.

ماده ۴- دستگاههای موضوع ماده (۲) این قانون موظفند در اجرای کلیه طرحها و پروژه های خدماتی، ساخت، نصب و تأمین کالاها، تجهیزات، لوازم و فرآورده ها به گونه ای برنامه ریزی کنند که حداقل پانجاه و یک درصد (۵۱٪) هزینه هر طرح و پروژه آنها به صورت کار در داخل کشور باشد. با توجه به فهرست تولیدات داخلی موضوع ماده (۳) این قانون اگر استفاده از تولیدات و خدمات داخل کشور ممکن نباشد، با توافق بالاترین مقام اجرائی دستگاههای موضوع ماده (۲) این قانون حسب مورد و وزیر صنعت، معدن و تجارت دستگاههای مزبور می توانند نیاز طرح یا پروژه خود را از خدمات یا محصولات خارجی تأمین کنند.

تبصره - اختیارات وزیر جهاد کشاورزی مندرج در قوانین مربوط به این وزارتخانه از شمول این قانون مستثنی است.

ماده ۵ - دستگاههای موضوع ماده (۲) این قانون موظفند کلیه فعالیتهای خدماتی،

ساخت، نصب و تأمین کالا، تجهیزات، لوازم و فراآورده‌های موردنیاز طرحها و پروژه‌های خود را فقط به شرکتهای ایرانی ذیصلاح ارجاع دهند. در صورت عدم ارائه خدمات توسط شرکتهای ایرانی فعالیت‌های موردنظر را با رعایت ماده (۴) این قانون می‌توان با تأیید بالاترین مقام اجرائی دستگاه به مشارکت ایرانی - خارجی یا خارجی واگذار کرد.

تبصره - صلاحیت شرکتهای ایرانی با توجه به رتبه‌بندی اعلام‌شده از سوی اتاق بازرگانی، صنایع و معادن ایران توسط دستگاههای ذی‌ربط تعیین می‌شود.

ماده ۶- وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است از ثبت سفارش کالاهای تجهیزات، لوازم و فراآورده‌هایی که احکام این قانون را رعایت نکرده‌اند جلوگیری کند.

ماده ۷- طرحها و پروژه‌هایی که قبل از لازم‌الاجراء شدن این قانون، مناقصه آنها برگزار شده یا قرارداد آنها منعقد گردیده از شمول این قانون مستثنی است.

ماده ۸- در ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، عبارت «پنج درصد (۵٪) آن به عنوان علی‌الحساب مالیات مؤدی (دریافت‌کنندگان وجوه) کسر و ظرف سی روز «حذف و عبارت» سه درصد (۳٪) آن به عنوان علی‌الحساب مالیات مؤدی (دریافت‌کنندگان وجوه) کسر و تا پایان ماه بعدی، جایگزین می‌گردد.

ماده ۹- کلیه دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۲) این قانون که طرف قرارداد با پیمانکاران و مهندسین مشاور می‌باشند مکلفند مالیات و عوارض مربوط به هر صورت وضعیت را ظرف یک ماه از دریافت صورت وضعیت پرداخت نمایند در غیر این‌صورت دستگاه مذکور، مشمول پرداخت اصل مالیات و عوارض متعلق و جریمه‌های مربوط به آن می‌گردد.

ماده ۱۰- دولت مکلف است به منظور تسریع در پرداخت مطالبات پیمانکاران طرحهای صنعتی و معدنی در چهارچوب بودجه سنواتی اوراق مشارکت منتشر نماید. این اوراق می‌تواند در بورس اوراق بهادار معامله شود و برای پرداخت مالیات و خرید شرکتهای دولتی از سازمان خصوصی‌سازی مورد استفاده قرار گیرد.

ماده ۱۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با اتخاذ تدابیر لازم، واریز و برداشت از حسابهای ارزی را به نحوی تسهیل نماید تا واریزکنندگان وجوه

نقد، مجاز به برداشت این وجوه به صورت نقدی باشند و واریزکنندگان حواله ارزی بتوانند موجودی خود را به حسابهای خارج از کشور حواله کنند.

ماده ۱۲- کارگران ایرانی اعزامی موضوع قراردادهای صدور خدمات فنی به خارج از کشور به شرح داشتن گواهینامه شغلی از وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی از پرداخت هرگونه عوارض و مالیات معاف می‌باشند.

تبصره ۱- وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی موظف است برای کلیه کارگران ایرانی که در ارتباط با صدور خدمات فنی اعزام می‌شوند گواهینامه شغلی صادر کند و جهت وصول حق بیمه و تحت پوشش قراردادن آنها در داخل و خارج کشور مراتب را به سازمان تأمین اجتماعی اطلاع دهد.

تبصره ۲- سازمان تأمین اجتماعی مکلف است با دریافت حق بیمه افراد مذکور در این ماده مطابق قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۵۴/۴/۳ و اصلاحیه‌های بعدی، آنها را بیمه نماید.

ماده ۱۳- تمام یا قسمتی از جریمه‌های مقرر در قانون تأمین اجتماعی بنا به درخواست کارفرما و با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق گذشته و خوش حسابی واحد تولیدی، صنعتی و معدنی و به تشخیص و موافقت سازمان تأمین اجتماعی براساس بندهای ذیل ماده (۲) قانون اصلاح قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۸۷/۴/۸ مجمع تشخیص مصلحت نظام، قابل بخشودگی است. **آیین‌نامه اجرائی** این ماده به وسیله وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی تهیه می‌شود و دو ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۱۴- سازمان تأمین اجتماعی موظف است حق بیمه کارکنان قراردادهای ارائه خدمات اجتماعی پیمانکاران طرحهای عمرانی و غیرعمرانی با مصالح یا بدون مصالح را بر مبنای فهرست ارائه شده توسط پیمانکاران دریافت نماید. اعمال هرگونه روش دیگری غیر از روش مندرج در این ماده ممنوع است.

تبصره - در صورت عدم ارسال دقیق فهرست توسط پیمانکار و عدم انجام تعهدات، طبق ماده (۱۴۸) قانون کار مصوب ۱۳۶۹/۸/۲۹ مجمع تشخیص مصلحت نظام و مواد (۲۸) و (۲۹) قانون تأمین اجتماعی مصوب ۱۳۵۴/۴/۳ و اصلاحیه‌های

بعدی آن و شکایت نیروی کار، سازمان تأمین اجتماعی براساس قانون تأمین اجتماعی با پیمانکار برخورد می‌کند.

ماده ۱۵- وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است با همکاری دستگاههای ذی‌ربط برای خروج مصالح، لوازم و کالاهای مصرفی مورد نیاز اجرای قراردادهای خارجی تسهیلات لازم را فراهم نماید.

ماده ۱۶- «صندوق حمایت از تولیدات صنعتی» از تجميع صندوق‌های ضمانت سرمایه‌گذاری صنایع کوچک، حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک، صنایع دریایی و بیمه سرمایه‌گذاری فعالیتهای معدنی تشکیل می‌شود. اساسنامه این صندوق به پیشنهاد وزارت صنعت، معدن و تجارت ظرف شش ماه به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۱۷- افزایش سرمایه بنگاههای اقتصادی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های آنها، از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به مدت پنج سال از شمول مالیات معاف است مشروط بر آن که متعاقب آن به نسبت استهلاك دارایی مربوطه و یا در زمان فروش، مبنای محاسبه مالیات اصلاح گردد و بنگاه یادشده طی پنج سال اخیر تجدید ارزیابی نشده باشد.

آیین‌نامه اجرائی این ماده به وسیله معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت تهیه می‌شود و حداکثر ظرف شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۱۸- دولت مجاز است به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵ ترتیبی اتخاذ نماید تا شرکتهای صنعتی و معدنی با صدور اوراق مشارکت شرکتی رتبه‌بندی شده در چهارچوب قانون توسعه ابرارها و نهادهای مالی جدید بخشی از نیازهای مالی خود را تأمین کنند. حجم اوراق نمی‌تواند از سرمایه پرداخت شده شرکت بیشتر باشد.

ماده ۱۹- دولت موظف است:

۱- برای هدایت بازار به بهره‌گیری از توان تولید و خدمات داخلی و حمایت از صادرات، با استفاده از ظرفیت صنعت بیمه کشور به طراحی و استقرار نظام بیمه حمایتی مصرف‌کنندگان تولیدات و خدمات داخلی اقدام کند.

۲- مشوق‌های صادراتی کالا و خدمات را به نحوی طراحی کند که منجر به افزایش تولید صادرات گرا شود. اولویت استفاده از این مشوقها با آن دسته از تولیدکنندگانی در سرزمین اصلی یا مناطق آزاد می‌باشد که به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت تولیدات و خدمات آنها از مزیت برخوردارند.

ماده ۲۰- دولت موظف است به منظور حمایت از سازمانهای توسعه‌ای ضمن پیش‌بینی منابع مالی لازم در بودجه سنواتی آنها، سود شرکتهای تابعه را مطابق آنچه در بودجه سالانه مشخص می‌شود پس از کسر سهم دولت با رعایت سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی به همراه منابع حاصله از فروش اموال و دارایی‌های آنها با رعایت قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی در اختیار سازمانهای مذکور قرار دهد.

ماده ۲۱- به منظور سرمایه‌گذاری در صنایع اولویت‌دار و یا حل مشکل واحدهای صنعتی، معدنی موجود، منابع لازم براساس پیشنهاد وزارت صنعت، معدن و تجارت در قالب یارانه سود تسهیلات یا کمکهای فنی - اعتباری در بودجه‌های سنواتی پیش‌بینی می‌شود. وزارتخانه مذکور لیست اولویتهای مشمول این ماده و منابع مورد نیاز را به طور سالانه ارائه می‌کند.

ماده ۲۲- قوه قضائیه در حدود اختیارات خود مکلف است شعبه یا شعباتی از دادگاههای عمومی را برای رسیدگی و صدور حکم تخلفات ناشی از عدم اجرای این قانون توسط بخشهای دولتی و غیردولتی اختصاص دهد.

ماده ۲۳- از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، قانون حداکثر استفاده از توان فنی، مهندسی، تولیدی، صنعتی و اجرایی کشور در اجرای پروژه‌ها و ایجاد تسهیلات به منظور صدور خدمات مصوب ۱۳۷۵/۱۲/۱۲ لغو می‌گردد.

قانون فوق مشتمل بر بیست و سه ماده در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ یکم مرداد ماه یکهزار و سیصد و نود و یک مجلس شورای اسلامی تصویب شد و در تاریخ ۱۳۹۱/۵/۱۱ به تأیید شورای نگهبان رسید.

رئیس مجلس شورای اسلامی - علی لاریجانی



بخشنامه مالیاتی**۵- برخی احکام مالیاتی قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران
- مصوب ۱۳۸۹/۱۱/۱۴ -**

شماره ۲۰/۲۸۰۵

تاریخ: ۱۳۹۰/۲/۱۱

برخی احکام مالیاتی قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران
(۱۳۹۰-۱۳۹۴) مندرج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران شماره
۱۹۲۰۴ مورخ ۱۳۸۹/۱۱/۱۴ جهت اطلاع و بهره برداری ابلاغ می‌گردد.

بند ز ماده ۴۶:

سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و وزارت بازرگانی با همکاری سازمان امور مالیاتی مکلفند نسبت به گسترش سامانه الکترونیکی امن معاملات املاک و مستغلات در سطح کشور اقدام نمایند. کلیه دستگاههای اجرائی ذیربط موظف به همکاری برای اجرای کامل این سامانه می‌باشند.

ماده ۵۲:

سقف معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) قانون مالیاتهای مستقیم در طول برنامه هر ساله در بودجه سنواتی تعیین می‌شود. همچنین در ماده (۸۵) قانون مذکور به جای عبارت «مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۲» عبارت «وزارتخانه‌ها و موسسات، و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (۱) و (۲) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیأت علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی» جایگزین می‌شود.

ماده ۸۲:

د- در استفاده از تسهیلات مالی خارجی موضوع بندهای (الف)، (ب)، (ج) این ماده رعایت موارد زیر توسط دستگاههای اجرائی و بانکهای عامل ضروری است:

۱- تمامی طرحهای دستگاههای اجرائی با رعایت سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی با مسئولیت وزیر و یا بالاترین مقام اجرائی دستگاه ذیربط و

تأیید شورای اقتصاد، باید دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی باشند و مجموع هزینه‌های اجرای کامل آنها از سقفهای تعیین شده تجاوز نکند. زمان بندی دریافت و بازپرداخت تسهیلات هر طرح و میزان استفاده آن از ساخت داخل با توجه به ظرفیتهای امکانات و توانایی‌های داخلی و رعایت قانون «حداکثر استفاده از توان فنی و مهندسی، تولیدی، صنعتی و اجرائی کشور در اجرای پروژه‌ها و ایجاد تسهیلات به منظور صدور خدمات مصوب ۱۳۷۵/۱۲/۱۲» و نیز رعایت شرایط زیست محیطی در اجرای هر یک از طرحها باید به تصویب شورای اقتصاد برسد.

۲- استفاده کنندگان از بیع متقابل و تسهیلات مالی خارجی شامل تسهیلات مالی خارجی (فاینانس) و وامهای مستقیم باید ظرف دو ماه از زمان انعقاد قرارداد، جدول زمانی و میزان تعهدات ایجاد شده و یا استفاده شده و نیز زمانبندی بازپرداخت بدهیها و تعهدات ارزی خود را در اختیار بانک مرکزی قرار دهند. پس از اجرائی شدن طرحهای مذکور، گزارش عملکرد طرح مشتمل بر اصل و سود وجوه دریافتی یا پرداختی و باقیمانده تعهد در فواصل سه ماهه به بانک مرکزی و معاونت اعلام می‌شود.

تبصره- استفاده کنندگان از وامهای مستقیم موظفند در ایجاد تعهد با بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران هماهنگی لازم را به عمل آورند.

ماده ۹۳:

دولت مجاز است با پیشنهاد مشترک معاونت، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی در قالب بودجه‌های سنواتی بخشی از سود شرکت بیمه ایران و بانکهای را که به موجب قانون اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) صد درصد (۱۰۰٪) در بخش دولتی باقی خواهد ماند پس از کسر مالیات برای افزایش سرمایه دولت در شرکت مذکور و بانکهای یاد شده اختصاص دهند.

بند ب ماده ۱۰۴:

اخذ هر گونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیر نفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع است.

ماده ۱۰۵:

الف- ادغام شرکتهای تجاری، مادامی که موجب ایجاد تمرکز و بروز قدرت انحصاری نشود، به شکل یک جانبه (بقا یکی از شرکتهای شرکت پذیرنده) و ادغام دو

یا چند جانبه (محو شخصیت حقوقی شرکتهای ادغام شونده و ایجاد شخصیت حقوقی جدید- شرکت جدید)، در چارچوب اساسنامه آن شرکت در سایر شرکتهای تجاری موضوع ادغام مجاز است.

امور موضوع این بند شامل مواردی که شرعاً قابل انتقال نمی باشد نمی گردد.

کلیه حقوق و تعهدات، دارائی، دیون و مطالبات شرکت یا شرکتهای موضوع ادغام، به شرکت پذیرنده ادغام یا شرکت جدید منتقل می شود.

کارکنان شرکتهای موضوع ادغام به شرکت پذیرنده یا شرکت جدید انتقال می یابند در صورت عدم تمایل برخی کارکنان با انتقال به شرکت پذیرنده ادغام یا شرکت جدید، مزایای پایان کار مطابق مقررات قانون کار توسط شرکت مزبور به کارکنان یاد شده پرداخت می شود. در مورد نیروی کار مازاد مطابق قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، مصوب ۱۳۸۲/۵/۲۶ عمل می شود.

سرمایه شرکتهای که از ادغام شرکتهای موضوع این بند حاصل می گردد تا سقف مجموع سرمایه شرکتهای ادغام شده در آن، از پرداخت مالیات موضوع ماده (۴۸) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه های آن معاف است.

ماده ۱۰۷-

تشکیل گروه اقتصادی با منافع مشترک با مشارکت دو یا چند شخص حقیقی و حقوقی به منظور تسهیل و گسترش فعالیت اقتصادی و تجاری برای یک دوره محدود و بر اساس قراردادی کتبی پس از ثبت در مرجع ثبت شرکتهای در قالب شرکت مدنی و ضوابط و شرایط مربوط به آن و با رعایت موازین اسلامی و اصل منع اضرار به غیر و منع انحصار مجاز است.

تبصره ۱- تغییر در حیطه اختیارات مدیران در قرارداد و در قبال اشخاص ثالث قابل استناد نیست و اعضاء گروه به طور تضامنی مسئول پرداخت دیون گروه از اموال شخصی خود می باشند، مگر اینکه با اشخاص ثالث طرف قرارداد به ترتیب دیگری توافق شده باشد.

تبصره ۲- عملیات مربوط به دفاتر تجاری، بازرسی و تصفیه، مطابق ماده (۶) و

احکام باب یازدهم قانون تجارت و مواد (۱۵۱) و (۱۵۲) لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ انجام می‌شود.

تبصره ۳- فوت یا حجر یا ممنوعیت قانونی یکی از اشخاص حقیقی یا انحلال یا ورشکستگی یکی از اشخاص حقوقی موجب انحلال گروه می‌شود مگر اینکه در قرارداد تشکیل گروه اقتصادی طور دیگری مقرر شده باشد.

ماده ۱۱۲:

ب- کالاهای تولید و یا پردازش شده در مناطق آزاد و ویژه اقتصادی به هنگام ورود به سایر نقاط کشور به نسبت به مجموع ارزش افزوده و ارزش مواد اولیه و قطعات داخلی به کار رفته در آن، تولید داخلی محسوب و از پرداخت حقوق ورودی معاف است.

تبصره ۱- مواد اولیه و کالاهای واسطه‌ای خارجی به کار رفته در تولید، مشروط به پرداخت حقوق ورودی، در حکم مواد اولیه و کالاهای داخلی محسوب می‌شود.

تبصره ۲- مواد اولیه و قطعات خارجی به کار رفته در کالاهای تولید و یا پردازش شده در مناطق آزاد و ویژه اقتصادی که در گذشته از سایر نقاط کشور به منطقه ارسال شده و در تولید و یا پردازش محصولی که به کشور وارد می‌شود، به کار گرفته شود در حکم مواد اولیه تلقی می‌گردد و از پرداخت حقوق ورودی معاف است.

د- مبادلات کالا بین مناطق آزاد و خارج از کشور و نیز سایر مناطق آزاد از کلیه عوارض (به استثناء عوارض موضوع ماده (۱۰) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷)، مالیات و حقوق ورودی معاف می‌باشند.

ماده ۱۱۷:

به منظور قطع کامل وابستگی اعتبارات هزینه‌ای به عواید نفت و گاز از طریق افزایش سهم درآمدی عمومی در تأمین اعتبارات هزینه‌ای دولت، به نحوی اقدام شود که:

الف- در پایان برنامه نسبت مالیات به تولید ناخالص داخلی مشروط به عدم افزایش نرخ مالیاتهای مستقیم و با گسترش پایه‌های مالیاتی حداقل به ده درصد (۱۰٪) برسد.

تبصره ۱- برقراری هر گونه تخفیف، ترجیح و یا معافیت مالیاتی و حقوق ورودی علاوه بر آنچه که در قوانین مربوطه تصویب شده است برای اشخاص حقیقی و حقوقی از جمله دستگاههای موضوع ماده (۲۲۲) این قانون طی سالهای اجرای برنامه ممنوع است.

تبصره ۲- دولت مکلف است با اجرای کامل قانون مالیات بر ارزش افزوده، نرخ این مالیات را از سال اول برنامه سالانه یک واحد درصد اضافه نماید؛ به گونه‌ای که در پایان برنامه نرخ آن به هشت درصد (۸٪) برسد. سهم شهرداریها و دهیاریها از نرخ مزبور سه درصد (۳٪) (به عنوان عوارض) و سهم دولت پنج درصد (۵٪) تعیین می‌شود.

ماده ۱۱۹:

دولت موظف است در راستای هدفمندسازی معافیت‌های مالیاتی و شفاف سازی حمایت‌های مالی اقدامات ذیل را به عمل آورد:

الف- جایگزینی سیاست اعتبار مالیاتی با نرخ صفر به جای معافیت‌های قانونی مالیاتی

ب- ثبت معافیت‌های مالیاتی مذکور به صورت جمعی - خرجی در قوانین بودجه سالانه

تبصره ۱- به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول معافیت‌های قانونی مذکور، مالیات تعلق نمی‌گیرد.

تبصره ۲- تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هر گونه معافیت مالیاتی است.

ماده ۱۲۲:

مدیران اشخاص حقوقی غیر دولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که اشخاص حقوقی به موجب مقررات قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ابصال آن بوده و مربوط به دوران مدیریت آنها باشد با شخص حقوقی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. این مسئولیت مانع از مراجعه ضامن‌ها به شخص حقوقی نیست.

ماده ۱۲۳:

عوارض وصولی ارزش افزوده و عوارض آلودگی واحدهای تولیدی موضوع بند الف و تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده در هر شهرستان به نسبت جمعیت بین شهرداریها و دهیاریهای همان شهرستان توزیع می‌گردد. در صورتی که آلودگی واحدهای بزرگ تولیدی (پنجاه نفر و بیشتر) به بیش از یک شهرستان در یک استان سرایت کند، عوارض آلودگی بر اساس سیاستهای اعلامی معاونت به نسبت تأثیرگذاری، در کمیته‌ای مرکب از معاون برنامه ریزی استان، فرمانداران شهرستانهای ذیربط، مدیر کل محیط زیست و مدیر کل امور مالیاتی استان بین شهرستانهای متأثر توزیع می‌شود.

در صورتی که شهرستانهای متأثر از آلودگی در دو یا چند استان واقع شده باشند، اعضاء کمیته توزیع کننده عوارض آلودگی واحدهای بزرگ (پنجاه نفر و بیشتر) متشکل از نماینده معاونت، معاونین برنامه ریزی استانهای ذیربط، نماینده سازمان حفاظت محیط زیست و نماینده اداره کل امور مالیاتی بر اساس سیاستهای اعلامی معاونت اقدام به توزیع عوارض آلودگی خواهند کرد.

ماده ۱۵۶:

به منظور توسعه صنایع میانی پتروشیمی و گسترش زنجیره ارزش صادراتی آن: شهرکهای تخصصی غیر دولتی که به منظور توسعه زنجیره‌های ارزش متانول، آمونیاک، استایرن و بوتادین با تصویب دولت تأسیس می‌گردند مشمول مقررات و مزایای مربوط به قانون تأسیس شرکت شهرکهای صنعتی ایران مصوب ۱۳۶۲ و اصلاحات بعدی آن بدون وابستگی به وزارت صنایع و معادن خواهند بود. درآمدهای حاصل از قراردادهای بلند مدت تأمین خوراک صنایع میانی پتروشیمی از معافیت‌های صادرات غیر نفتی برخوردارند.

آئین‌نامه این ماده مشتمل بر دامنه صنایع مشمول و چهارچوب قراردادهای بلندمدت و سایر ضوابط مربوط توسعه معاونت با همکاری سایر دستگاههای مرتبط تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۱۵۹:

به منظور تسهیل و تشویق سرمایه گذاری صنعتی و معدنی در کشور اقدامات زیر

انجام می‌شود:

الف- معافیت موضوع ماده (۱۳۸) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی در طول برنامه به میزان پانزده واحد درصد (۱۵٪) افزایش می‌یابد.

ب- میزان معافیت مالیاتی واحدهای صنعتی و معدنی مناطق کمتر توسعه یافته تا سقف معافیت‌های منظور شده در مناطق آزاد تجاری-صنعتی افزایش می‌یابد.

ماده ۲۲۰:

به دولت اجازه داده می‌شود حسب مورد در چارچوب شرایط و انواع قراردادهای واگذاری مصوب شورای اقتصاد در خصوص طرحهای تملک دارائیهای سرمایه‌ای اقدامات زیر را به عمل آورد:

الف- واگذاری طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای جدید و نیمه تمام و تکمیل شده و آماده بهره برداری در قالب قراردادها و شرایط مورد تصویب شورای اقتصاد با تعیین نحوه تأمین مالی دوره ساخت (فاینانس)، پرداخت هزینه‌های بهره برداری یا خرید خدمات در مدت قرارداد، با رعایت استانداردهای اجرای کیفیت خدمات و نهایتاً واگذاری طرح پس از دوره قرارداد به بخش غیر دولتی

ب- واگذاری طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای نیمه تمام و تکمیل شده که خدمات آنها قابل عرضه توسط بخش غیر دولتی است به صورت نقد و اقساط به بخش غیر دولتی

ج- واگذاری حق بهره برداری طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای قابل واگذاری و نیز اموال منقول و غیر منقول و حقوقی مالی مازاد بر نیاز دولت و دستگاههای اجرایی

د- واگذاری مالیکت و یا بهره برداری طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای قابل واگذاری و نیز اموال منقول و غیر منقول و حقوق مالی مازاد بر نیاز دولت و دستگاههای اجرایی

تبصره ۱- درآمد دولت ناشی از اجرای احکام این ماده پس از واریز به خزانه‌داری کل و از محل ردیف خاصی که برای این منظور در قانون بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود و نیز اعتبار ردیفهای مربوط به طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای در قالب تسهیلات و وجوه اداره شده شامل یارانه، سود و کارمزد و یا تسهیلات و کمک سایر روشهای تأمین مالی مورد تصویب شورای اقتصاد به طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای و یا

تبدیل به احسن نمودن اموال منقول و غیر منقول در قالب موافقتنامه متبادله با معاونت قابل اختصاص است.

تبصره ۲- کمک‌های بلاعوض موضوع این ماده، درآمد اشخاص تلقی نمی‌شود و مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.

ماده ۲۲۴:

ج- کلیه شرکتهای دولتی و بانکهای موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری که در بودجه کل کشور برای آنها سود ویژه پیش بینی شده است مکلفند:

۱- در هر ماه معادل یک دوازدهم مالیات پیش بینی شده سال مورد نظر خود را بابت مالیات عملکرد همان سال به صورت علی الحساب به سازمان امور مالیاتی پرداخت نمایند تا به حساب درآمد عمومی کشور نزد خزانه داری کل منظور شود.

۲- حداقل چهل درصد (۴۰٪) سود پیش بینی شده هر سال را با ساز و کار جزء ۱ این بند به حساب درآمد عمومی واریز نمایند.

شرکتهای دولتی که قسمتی از سهام آنها متعلق به بخش غیر دولتی است، به تناسب میزان سهام بخش غیر دولتی، مشمول پرداخت وجوه موضوع این بند نمی‌باشند و سهم بخش غیر دولتی از چهل درصد (۴۰٪) سود ابرازی (سود ویژه) مذکور باید توسط شرکتهای دولتی ذیربط به سهامداران بخش یاد شده پرداخت شود.

وصول مبلغ یاد شده تابع احکام مربوط و مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن است.

ماده ۲۲۶:

احکام قوانین و مقرراتی که لغو یا اصلاح آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است در صورت مغایرت با احکام این قانون، در طول برنامه موقوف الاجراء می‌گردد.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

۶- قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات

شماره: ۲۵۸/۵۷۹۵۵۳ (بخشنامه مالیاتی) تاریخ: ۱۳۸۹/۸/۳۰

ماده ۱- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان شرکت یا مؤسسه خصوصی یا تعاونی است که به منظور هم افزایی علم و ثروت، توسعه اقتصاد دانش محور، تحقق اهداف علمی و اقتصادی (شامل گسترش و کاربرد اختراع و نوآوری) و تجاری سازی نتایج تحقیق و توسعه (شامل طراحی و تولید کالا و خدمات) در حوزه فناوری های برتر و با ارزش افزوده فراوان به ویژه در تولید نرم افزارهای مربوط تشکیل میشود.

تبصره- شرکتهای دولتی، مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و نیز شرکتها و مؤسساتی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) از مالکیت آنها متعلق به شرکتهای دولتی و مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی باشد، مشمول حمایت های این قانون نیستند.

ماده ۲- شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری مسئولیت سیاست گذاری، برنامه ریزی و پیگیری اجراء این قانون را به عهده دارد که از این پس در این قانون به اختصار شورا نامیده میشود. دبیرخانه شورا مسئول پیگیری اجراء مصوبات شورا از طریق دستگاه های ذیربط خواهد بود.

ماده ۳- حمایتها و تسهیلات قابل اعطاء به شرکتها و مؤسسات دانش بنیان موضوع این قانون عبارتند از:

الف- معافیت از پرداخت مالیات، عوارض، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض صادراتی به مدت پانزده سال

ب- تأمین تمام یا بخشی از هزینه تولید، عرضه یا به کارگیری نوآوری و فناوری با اعطاء تسهیلات کم بهره یا بدون بهره بلندمدت یا کوتاه مدت بر طبق عقود شرعی

ج- اولویت استقرار واحدهای پژوهشی، فناوری و مهندسی و تولیدی شرکتها و مؤسسات دانش بنیان موضوع این قانون در محل پارکهای علم و فناوری، مراکز رشد، مناطق ویژه اقتصادی و یا مناطق ویژه علم و فناوری

د- اولویت واگذاری تمام یا بخشی از سهام مراکز و مؤسسات پژوهشی دولتی قابل واگذاری براساس ضوابط قانون اصلاح مواد از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و اجراء سیاستهای کلی اصل چهل و

چهارم (۴۴) قانون اساسی به شرکتها و مؤسسات دانش بنیان موضوع این قانون.

هـ- ایجاد پوشش بیمه‌ای مناسب برای کاهش خطر پذیری محصولات دستاوردهای دانش، نوآوری و فناوری در تمام مراحل تولید، عرضه و به کارگیری

و- تسهیل شرایط مناقصه در موضوعات مرتبط با ماده (۱) و تمهید امکان مشارکت شرکتها و مؤسسات دانش بنیان موضوع این قانون

ماده ۴- وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است در راستای قانون اجراء سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب بهمن ماه ۱۳۸۶ شمسی ظرف سه ماه از تاریخ تصویب این قانون، با همکاری کلیه دستگاههای دولتی، فهرست تمامی مراکز و مؤسسات پژوهشی دولتی را تهیه و به شورا ارائه نماید. شورا موظف است ظرف سه ماه از تاریخ دریافت این فهرست، مراکز و مؤسسات پژوهشی غیر حاکمیتی قابل واگذاری به بخش خصوصی و تعاونی را احصاء نموده و وزارت امور اقتصادی و دارایی مطابق قانون مذکور در این ماده زمینه واگذاری آنها را فراهم نماید.

تبصره ۱- ماهیت این شرکتها پس از واگذاری نباید تغییر کند.

تبصره ۲- وزارت علوم، تحقیقات و فناوری وظیفه نظارت بر حسن اجراء و احراز صلاحیت خریداران را در این ماده برعهده دارد.

ماده ۵- به منظور کمک به تجاری سازی نوآوریها و اختراعات و شکوفاسازی و کاربردی نمودن دانش فنی از طریق ارائه کمک و تسهیلات قرض الحسنه و تسهیلات بدون أخذ هرگونه تضمین و مشارکت با اختیار بخشش تمام یا بخشی از سهم مشارکت به شرکتها و مؤسسات دانش بنیان، صندوقی تحت عنوان صندوق نوآوری و شکوفایی وابسته به شورایعالی علوم، تحقیقات و فناوری و زیر نظر رئیس شورا تأسیس می‌شود. منابع مالی صندوق شامل کمکهای دولت، اعتبارات مندرج در بودجه سالانه، هرگونه کمک و سرمایه گذاری اشخاص حقیقی و حقوقی و شرکتهای دولتی وابسته و تابع، نهادهای عمومی غیردولتی و شهرداریها و شرکتهای وابسته و تابع می‌باشد.

بانکها نیز می‌توانند بخشی از منابع تسهیلات موضوع صندوق یادشده را تأمین نمایند. به منظور تأمین منابع مالی صندوق، دولت موظف است از سال سوم به بعد در لایحه بودجه، حداقل نیم درصد (۰/۵٪) از منابع بودجه عمومی خود را جهت کمک به این صندوق در نظر بگیرد.

تبصره ۱- حداقل پنج درصد (۵٪) از سرمایه این صندوق جهت اعطاء تسهیلات به صندوقهای غیر دولتی پژوهشی و فناوری موضوع ماده (۴۵) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مورد تأیید وزارت علوم، تحقیقات و فناوری تخصیص خواهد یافت.

تبصره ۲- سرمایه اولیه صندوق نوآوری و شکوفایی به میزان سی هزار میلیارد (۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به تدریج حداکثر ظرف سه سال از محل صندوق توسعه ملی یا حساب ذخیره ارزی تأمین می‌گردد.

تبصره ۳- اساسنامه این صندوق شامل ارکان، وظایف، اختیارات، نحوه فعالیت، مدیریت و نظارت بر صندوق در چهارچوب این قانون توسط شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ تصویب این قانون تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۶- کلیه دستگاهها و شرکتهای دولتی مجازند بخشی از مبلغ قراردادهای خرید کالا یا خدمات با مبدأ خارجی را جهت نیل به خودکفایی در همان زمینه از طریق انجام فعالیتهای تحقیق و توسعه فناوری ضمن عقد قرارداد با شرکتها و مؤسسات دانش بنیان به انجام رسانند.

ماده ۷- کلیه دستگاههای مجری این قانون موظف هستند حداکثر ظرف یک ماه به درخواستهای متقاضیان جهت استفاده از حمایت مندرج در این قانون رسیدگی کنند و نتیجه نهایی را به متقاضی اعلام نمایند، چنانچه نظر مبنی بر رد درخواست باشد باید به طور مستدل به آگاهی درخواست کننده برسانند. درخواست کننده می‌تواند نزد دبیرخانه اعتراض کند و شورا موظف است ظرف یک ماه به شکایت واصله رسیدگی کند.

ماده ۸- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان مجازند مرکز فعالیت خود را در محدوده شهر تهران و دیگر شهرها با رعایت مقررات زیست محیطی مستقر نمایند.

ماده ۹- به منظور ایجاد و توسعه شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تقویت همکاریهای بین‌المللی اجازه داده میشود واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارکهای علم و فناوری در جهت انجام مأموریت‌های محوله از مزایای قانونی مناطق آزاد در خصوص روابط کار، معافیت‌های مالیاتی و عوارض سرمایه‌گذاری خارجی و مبادلات مالی بین‌المللی برخوردار گردند.

ماده ۱۰- هرگونه استفاده از مزایا، امتیازات و تسهیلات عنوان شده در این قانون برای شرکتها و مؤسسات دانش بنیان پس از انطباق با اهداف مندرج در این قانون توسط وزارت علوم، تحقیقات و فناوری جهت تصویب به شورای عالی علوم تحقیقات و فناوری ارائه میگردد.

ماده ۱۱- کلیه اشخاص (حقیقی یا حقوقی) که از حمایتهای این قانون برخوردار شده اند چنانچه حمایتها و تسهیلات اعطاء شده بر طبق این قانون را برای مقاصد دیگری مصرف کنند ضمن محرومیت از استفاده مجدد از حمایتهای این قانون مجازاتهای زیر در مورد آنها اعمال می شود.

الف- در صورت برخورداری از تسهیلات مالی علاوه بر رد مال، به جریمه نقدی برابر با تسهیلات دریافتی محکوم می شوند.

ب- در صورت برخورداری از شرایط تسهیلات در ورود به مناقصه به مدت سه سال از شرکت در کلیه مناقصه ها منع می شوند.

ج- در صورت برخورداری از معافیت های مالیاتی یا عوارض علاوه بر پرداخت آنها به جریمه نقدی برابر میزان معافیت اعطاء شده محکوم میشوند.

د - در صورت برخورداری از پوشش بیمه ای، به پرداخت جریمه معادل پوشش بیمه ای دریافتی محکوم می شوند.

ماده ۱۲- گزارش نحوه اجراء این قانون هر شش ماه یکبار توسط دبیرخانه شورا تهیه و به مجلس شورای اسلامی ارائه می گردد.

ماده ۱۳- آئین نامه های اجرایی این قانون حداکثر ظرف سه ماه از تصویب آن توسط وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و شورای عالی علوم و تحقیقات و فناوری تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

قانون فوق مشتمل بر سیزده ماده و شش تبصره در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ پنجم آبان ماه یک هزار و سیصد و هشتاد و نه مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۹/۸/۱۳۸۹ به تأیید شورای نگهبان رسید.

رئیس مجلس شورای اسلامی - علی لاریجانی



۷- احکام مالیاتی قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی

شماره: ۲۰۰/۷۳۵۱۶ (بخشنامه مالیاتی) تاریخ: ۱۳۸۸/۱۱/۱۹

مواردی از مقررات قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی که طی شماره ۱۸۹۰۲ مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۲۹ در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران منتشر شده است جهت اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می‌گردد.

ماده ۶-

ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی آن به شرح زیر اصلاح، تبصره (۱) آن حذف و تبصره‌های (۲) و (۳) به عنوان تبصره‌های (۱) و (۲) ابقاء گردید:

ماده ۱۴۳- معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات بردرآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس‌های کالایی پذیرفته شده و به فروش می‌رسد و ده درصد (۱۰ درصد) از مالیات بردرآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بورس‌های داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود و پنج درصد (۵٪) از مالیات بردرآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکت‌های پذیرفته شده در این بورس‌ها یا بازارها حذف نشده‌اند با تایید 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 تایید سازمان حداقل بیست درصد (۲۰٪) سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیت‌های فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار می‌شوند.

ماده ۷-

متن زیر به عنوان ماده (۱۴۳) مکرر و چهار تبصره ذیل آن به قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ الحاق می‌شود؛

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 (۰/۵ درصد) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول 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.

کارگزاران بورس ها و بازارهای خارج از بورس مکلفند مالیات یاد شده را به هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و ظرف ده روز از تاریخ انتقال، رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام و حق تقدم مورد انتقال به اداره امور مالیاتی محل ارسال کنند.

تبصره ۱- تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۳/۲ 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 الشرکه شرکت ها و سود گواهی های سرمایه گذاری صندوق ها، مشروط به ثبت اوراق بهادار یاد شده نزد سازمان جزء هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات ناشر این اوراق بهادار محسوب می شود.

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 بورس ها یا بازارهای خارج از بورس خارجی بفروشد، از این بابت هیچ گونه مالیاتی در ایران دریافت نخواهد شد.

تبصره ۴- صندوق سرمایه گذاری مجاز به هیچ گونه فعالیت اقتصادی دیگری خارج از مجوزهای صادره از سوی سازمان نمی باشد.

ماده ۸-

در ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ عبارت «بورس ها،

بازارهای خارج از بورس و کارمزد معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس» قبل از کلمه «بانک‌ها» و کلمه «قرارداد» قبل از عبارت «حمل و نقل» اضافه می‌شود.

ماده ۹-

بند (۱۱) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر اصلاح می‌گردد:

۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانک‌ها، موسسات و تعاونیهای اعتباری و صندوقهای قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس.

ماده ۱۱-

نهاد واسط از پرداخت هرگونه مالیات و عوارض نقل و انتقال و مالیات بردرآمد آن دسته از داراییهایی که تامین مالی آن از طریق انتشار اوراق بهادار به عموم صورت می‌گیرد معاف است. وجوه حاصل از اقدامات تامین مالی که از طریق انتشار اوراق بهادار توسط این گونه نهادها صورت می‌گیرد، باید در حساب خاصی متمرکز شود و هرگونه برداشت از این حساب باید تحت نظارت و با تایید سازمان انجام گیرد. دستورالعمل مربوط به فعالیت نهادهای واسط ظرف مدت سه ماه به پیشنهاد سازمان به تصویب شورای عالی بورس و اوراق بهادار خواهد رسید.

ماده ۱۲-

درآمد حاصل از فروش دارایی به نهاد واسط برای تامین مالی از طریق عرضه عمومی اوراق بهادار معاف از مالیات است و به نقل و انتقال آن هیچ‌گونه مالیات و عوارضی تعلق نمی‌گیرد. هزینه استهلاک ناشی از افزایش ارزش دارایی در خرید مجدد همان دارایی توسط فروشنده به هر نحوی که باشد جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی نخواهد بود.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



۸- احکام مالیاتی در سایر قوانین**۸/۱ - احکام مالیاتی قانون هدفمند کردن یارانه‌ها**

شماره ۲۰۰/۷۳۸۳۲ (بخشنامه مالیاتی) تاریخ: ۱۳۸۸/۱۱/۲۱

احکام مالیاتی قانون هدفمند کردن یارانه‌ها مصوب ۱۳۸۸/۱۰/۱۵ مجلس شورای اسلامی که در روزنامه رسمی شماره ۱۸۹۰۸ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۶ درج گردیده، جهت بهره‌برداری و اجراء ارسال می‌گردد.

ماده ۱۲

تبصره ۲- کمکهای نقدی و غیرنقدی ناشی از اجراء این قانون به اشخاص حقیقی و حقوقی از پرداخت مالیات بر درآمد موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن معاف است. کمکهای مزبور به اشخاص مذکور بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالا یا خدمات عرضه شده توسط آنها مشمول حکم این تبصره نخواهد بود.

ماده ۱۶

دولت مجاز است از ابتدای سال ۱۳۸۹ معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم را علاوه بر افزایش سالانه آن، متناسب با تغییر و اصلاح قیمتهای موضوع این قانون با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی طی پنج سال حداکثر تا دو برابر افزایش دهد.

*** **

۸/۲ - قانون معافیت صادرات کالا و خدمات از پرداخت عوارض

ماده واحده - از تاریخ تصویب این قانون، صادرات کالا و خدمات از پرداخت هرگونه عوارض معاف است و هیچ یک از وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها، نهادها، دستگاه‌های اجرایی، شهرداری‌ها و شوراهای محلی، استانی و کشوری که بر طبق قوانین و مقررات حق وضع و اخذ عوارض را دارند، مجاز نیستند از کالاها و خدماتی که صادر می‌شوند عوارض اخذ نمایند یا مجوز اخذ آن را صادر کنند.

تبصره ۱ - آیین‌نامه اجرایی این قانون به پیشنهاد وزارت بازرگانی ظرف مدت دو ماه پس از تاریخ ابلاغ این قانون به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

تبصره ۲ - مرجع تایید کالاها و خدمات یاد شده، گمرک جمهوری اسلامی ایران

است.

تبصره ۳- از تاریخ تصویب این قانون، کلیه قوانین و مقررات مغایر لغو می‌گردد.
قانون فوق مشتمل بر ماده واحده و سه تبصره در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ دهم اسفند ماه یکهزار و سیصد و هفتاد و نه مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۷۹/۱۲/۱۷ به تایید شورای نگهبان رسیده است.

رئیس مجلس شورای اسلامی - مهدی کروبی

نقل از شماره ۱۵۵۴۸ - ۱۳۷۷/۴/۲۸ روزنامه رسمی

۱۳۷۷/۴/۶

شماره ۲۱۶۸ - ق

حضرت حجت الاسلام و المسلمین جناب آقای سید محمد خاتمی
ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران

لایحه شماره ۱۷۶۶۱/۵۸۲۸۰ مورخ ۱۳۷۶/۴/۳ دولت در مورد تشویق احداث و عرضه واحدهای مسکونی استیجاری که در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ ۱۳۷۷/۳/۲۴ مجلس شورای اسلامی با اصلاحاتی تصویب و به تایید شورای نگهبان رسیده است در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی به پیوست ارسال می‌گردد.
رئیس مجلس شورای اسلامی - علی اکبر ناطق نوری

۱۳۷۷/۴/۱۳

شماره ۲۱۸۸۳

وزارت مسکن و شهرسازی

قانون تشویق احداث و عرضه واحدهای مسکونی استیجاری که در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و چهارم خردادماه یکهزار و سیصد و هفتاد مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۷۷/۳/۳۱ به تایید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۲۱۶۸-ق مورخ ۱۳۷۷/۴/۶ واصل گردیده است، به پیوست جهت اجراء ابلاغ می‌گردد.

رئیس جمهور - سید محمد خاتمی

۸/۳ - قانون تشویق احداث و عرضه واحدهای مسکونی استیجاری مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۴

ماده ۱- دولت مکلف است همه سال حداقل ده درصد (۱۰٪) تعداد واحدهای مسکونی، شهری منظور شده در برنامه‌های پنج ساله توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور را از طریق فراهم کردن تسهیلات لازم برای ساخت مسکن توسط وزارت مسکن و شهرسازی و عرضه به صورت استیجاری و یا اجاره به شرط تملیک به متقاضیان واجد شرایط تأمین نماید.

ماده ۲- پنجاه درصد (۵۰٪) اعتبار لازم جهت احداث واحدهای مسکونی موضوع این قانون همه ساله در بودجه عمومی منظور و بقیه اعتبار از طریق تسهیلات بانکی تأمین می‌شود.

ماده ۳- مبالغ دریافتی بابت اجاره بها، اجاره به شرط تملیک و یا فروش، به حسابی که به وسیله خزانه نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افتتاح می‌شود واریز می‌گردد و هر ساله معادل صد در صد (۱۰۰٪) وجوه مذکور در اختیار دستگاه بهره‌بردار قرار می‌گیرد تا به منظور بازپرداخت تسهیلات بانکی و نگهداری و تعمیر واحدهای ساخته شده و احداث واحدهای جدید مطابق ضوابط و بودجه مصوب هزینه نماید.

در صورتی که دستگاه بهره‌بردار، شهرداری‌ها باشند از شمول این ماده مستثنی هستند.

ماده ۴- به دولت اجازه داده می‌شود به منظور بهره‌برداری و اخذ مال الاجاره و بازپرداخت وام بانکی مربوط، واحدهای استیجاری احداث شده را به شهرداری‌های مربوط واگذار نماید تا زیر نظر شورای شهر به افراد واجد شرایط واگذار نمایند.

ماده ۵- شرایط متقاضیان اجاره یا اجاره به شرط تملکی با حفظ اولویت برای متقاضیان جوان متأهل و افراد کم درآمد و زنان سرپرست خانوار، میزان اجاره بهای ماهانه، ضریب افزایش سالانه آن، مدت اجاره و سایر شرایط لازم در آئین‌نامه‌ای که بنا به پیشنهاد وزارت خانه‌های مسکن و شهرسازی و کشور به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، تعیین می‌شود.

ماده ۶- به سازندگان واحدهای مسکونی استیجاری در محدوده شهرهایی که هر

سه سال یک بار به وسیله وزارت مسکن و شهرسازی اعلام خواهد شد، به شرط رعایت ضوابط مندرج در این قانون تسهیلات و معافیت‌های زیر تعلق می‌گیرد:

الف- مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از (۳) واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن ساخته شود، چنانچه حداقل به مدت (۵) سال تمام به اجاره واگذار شود، علاوه بر استفاده از مزایای مسکن اجتماعی و حمایتی، در طول مدت اجاره از صد در صد (۱۰۰٪) مالیات بر درآمد املاک اجاری معاف و از بابت هزینه حق‌الثبت مربوط به اعطای تسهیلات بانکی، مشمول تبصره ماده (۱) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین - مصوب ۱۳۷۳- می‌گردند.

ب- دولت موظف است سازندگان مجتمع‌های مسکونی دارای (۶) واحد استیجاری و بیشتر را از طریق اعطای اولویت در واگذاری اراضی، اعطای تخفیف در بهای واگذاری اراضی، تقسیط بهای اراضی، اعطای تسهیلات بانکی و تقبل بخشی از سود تسهیلات در دوره مشارکت مدنی و فروش سهم‌الشرکه بانک (فروش اقساطی)، صدور مجوزهای قانونی و سایر اقدامات ضروری حمایت نماید.

ماده ۷- شهرداری‌ها موظفند برای متقاضیان موضوع ماده (۶) این قانون، پروانه ساختمانی صادر کنند و در پروانه ساخت و گواهی عدم خلاف و پایان کار عبارت «ساختمان استیجاری با مدت معلوم» را درج نمایند.

ادارات ثبت اسناد و املاک نیز در صورت مجلس تفکیکی این گونه ساختمان‌ها، باید عبارت یاد شده را قید کنند.

تبصره- مدت یاد شده، در آئین‌نامه اجرائی این قانون تعیین می‌شود.

ماده ۸- در صورتی که پیش از انقضای مدت مذکور در گواهی پایان کار، مالک، قصد فروش، صلح، هبه، ترهین، یا اعمال هر نوع حقوق مالکانه دیگر را داشته باشد، موضوع انتقال تعهد اولیه به ایادی بعدی و لزوم بهره‌برداری از ملک به صورت استیجاری تا پایان مدت مذکور و قبول منتقل الیه در سند مربوط قید شود.

تبصره- تنظیم هر نوع سند رسمی در مورد واحدهای مسکونی استیجاری موضوع این قانون جز سند اجاره، موکول به رعایت مفاد این قانون خواهد بود.

ماده ۹- چنانچه از ملکی که دارای پروانه ساختمانی با قید «ساختمان استیجاری با مدت معلوم» است، به تشخیص وزارت مسکن و شهرسازی و تأیید وزارت امور

اقتصادی و دارائی، کمتر از مدت قید شده به صورت استیجاری مسکونی بهره‌برداری شود، مالک ملک موظف است دو برابر معافیت‌ها و تسهیلات منظور شده در این قانون را به نرخ روز هزینه‌های مربوط، به عنوان جریمه عدم اجرای تعهد، به دستگاه ذیربط بپردازد و در صورت استفاده از زمین دولتی، ما به التفاوت بهای زمین به قیمت کارشناسی روز وصول جریمه، دریافت و دین حاصل از فروش اقساطی متخلف، حال خواهد شد.

تبصره ۱- در صورت انتقال قهری ملک، ورثه یا قائم مقام مالک مختارند حالت استیجاری ملک را تا پایان مدت تعهد حفظ کنند و (با رعایت مفاد توافق شده با مستأجر) یا با پرداخت مابه‌التفاوت معافیت‌ها و تسهیلات، حذف باقی مانده مدت اجاره را اخذ نمایند.

تبصره ۲- جهت احراز بهره‌برداری استیجاری مسکونی از ملک، اسناد رسمی اجاره‌ای یا قبوض مفصلا حساب‌های مالیاتی، ملاک خواهد بود.

ماده ۱۰- تسهیلات مندرج در این قانون به اشخاص حقیقی و حقوقی تعلق می‌گیرد.

بانک‌ها برای این منظور نیز مجازند اعطای تسهیلات نمایند و اعطای تسهیلات بانکی مانع از انعقاد قرارداد اجاره نبوده و فروش اقساطی کل سهم‌الشرکه بانک به سازنده بلامانع است.

ماده ۱۱- کلیه واحدهای مسکونی دارای زیر بنای مفید صد و بیست (۱۲۰) متر مربع و کمتر که به منظور سکونت به اجاره واگذار می‌گردد از پرداخت صد درصد (۱۰۰٪) مالیات بر درآمد اجاره معاف می‌باشند.

ماده ۱۲- آئین‌نامه اجرایی این قانون ظرف دو ماه به وسیله وزارت مسکن و شهرسازی تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

وزارت مسکن و شهرسازی مکلف است هر ۶ ماه یک بار گزارش عملکرد این قانون را به کمیسیون مسکن و شهرسازی و راه و ترابری مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

قانون فوق مشتمل بر دوازده ماده و چهار تبصره در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ بیست و چهارم خردادماه یکهزار و سیصد و هفتاد و هفت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۷۷/۳/۳۱ به تأیید شورای نگهبان رسیده است.

روزنامه رسمی شماره ۱۴۱۵۰ - مورخ ۱۳۷۲/۷/۱۵

۸/۴ - از قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران

قسمت چهارم - مقررات عمومی

ماده ۱۳ - اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیت‌های اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت ۱۵ سال^۱ از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضای ۱۵ سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیئت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.^۲

ماده ۱۵ - واردات کالای تولیدشده در منطقه آزاد به سایر نقاط کشور، تا حد ارزش افزوده در آن منطقه با تصویب هیئت وزیران از پرداخت تمام یا قسمتی از حقوق گمرکی و سود بازرگانی معاف می‌باشد.

ماده ۱۶ - ورود کالاهایی که تمام یا بخشی از مواد اولیه آن از داخل کشور تأمین و در منطقه آزاد تولید می‌شود از تمام یا بخشی (متناسباً) از حقوق گمرکی و سود بازرگانی مربوط به مواد اولیه داخلی معاف خواهند بود.

۸/۵ - قانون فهرست نهادها و مؤسسات عمومی غیر دولتی^۳

با الحاقات بعدی

ماده واحده - واحدهای سازمانی مشروحه زیر و مؤسسات وابسته به آنها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی موضوع (تبصره ماده ۵ قانون محاسبات

۱- بموجب ماده واحده مصوب ۱۳۸۸/۳/۶ مجلس شورای اسلامی که به تأیید شورای نگهبان نیز رسیده است، مدت (۱۵) سال مندرج در ماده ۱۳ قانون فوق الذکر به مدت (۲۰) سال اصلاح شده است.

۲- ماده واحده: معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۱۳ در فاصله زمانی میان ایجاد مناطق آزاد و شروع فعالیت تا زمان تصویب قانون یاد شده نیز قابل اعمال می‌باشد (مصوب ۱۳۷۴/۱/۲۱ مجلس شورای اسلامی که در تاریخ ۱۳۷۴/۱/۳۰ به تأیید شورای نگهبان نیز رسیده است).

۳- روزنامه رسمی شماره ۱۴۳۹۵ - مورخ ۱۳۷۳/۵/۱۹

عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶) می‌باشند:

۱- شهرداری‌ها و شرکتهای تابعه آنان مادام که بیش از ۵۰ درصد سهام و سرمایه آنان متعلق به شهرداری‌ها باشد.

۲- بنیاد مستضعفان و جانبازان انقلاب اسلامی.

۳- هلال احمر.

۴- کمیته امداد امام.

۵- بنیاد شهید انقلاب اسلامی.

۶- بنیاد مسکن انقلاب اسلامی.

۷- کمیته ملی المپیک ایران.

۸- بنیاد ۱۵ خرداد.

۹- سازمان تبلیغات اسلامی.

۱۰- سازمان تأمین اجتماعی.

۱۱- فدراسیون‌های ورزشی آماتوری جمهوری اسلامی ایران.

تبصره - اساسنامه فدراسیون‌های مذکور حداکثر ظرف مدت (۳) ماه پس از تصویب این قانون بنا به پیشنهاد سازمان تربیت بدنی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

۱۲- مؤسسه‌های جهاد نصر، جهاد استقلال و جهاد توسعه زیر نظر جهاد سازندگی.

تبصره ۱ - از زمان تصویب این قانون پذیرش و مدیریت هر گونه مؤسسه، شرکت و عناوین مشابه و یا سهام آنان در قالب هبه، صلح غیر معوض و یا بطور کلی هر عقدی از عقود، توسط جهاد سازندگی ممنوع خواهد بود مگر به حکم قانون.

تبصره ۲ - اساسنامه مؤسسات فوق حداکثر ظرف مدت (۳) ماه پس از تصویب این قانون در چارچوب ذیل بنا به پیشنهاد جهاد سازندگی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید:

۱- تعیین تکلیف کلیه شرکتهای وابسته به مؤسسات از نظر ادامه فعالیت، ادغام و یا انحلال.

- ۲- اختیارات مجمع عمومی مؤسسات بعهدہ وزرای جہاد سازندگی، امور اقتصادی و دارایی و رئیس سازمان برنامه و بودجه می‌باشد.
- ۳- کلیه اعضاء رسمی جہاد سازندگی در مؤسسات جہاد نصر، توسعه و استقلال و شرکتهای وابستہ، بہ مؤسسات و شرکتهای مذکور منتقل می‌شوند و وضعیت استخدامی آنان با حفظ سنوات قبلی خدمت، تغییر وضعیت می‌یابد.
- ۴- سود مؤسسات در چهارچوب وظایف قانونی جہاد سازندگی بہ مصرف خواهد رسید.
- ۵- خودکفا بودن مؤسسات از نظر مالی.
- ۶- قابلیت واگذاری سهام تقویم شدہ شرکتهای وابستہ بہ مؤسسات بہ کارکنان مؤسسات شرکتهای وابستہ و ایثارگران جہاد سازندگی.
- ۷- کلیه اموال و داراییهای امانی جہاد سازندگی نزد این مؤسسات و شرکتهای وابستہ پس از قیمت گذاری بہ صورت اجارہ بہ شرط تملیک ۱۰ سالہ بہ آنان منتقل می‌شود.
- وجه حاصل از اقساط اجارہ بہ شرط تملیک بہ خزانه واریز و معادل صد درصد (۱۰۰٪) آن در بودجه سالیانہ منظور و در اختیار جہاد سازندگی قرار خواهد گرفت تا جہت اجرای طرح‌های عمرانی مصوب جہاد سازندگی ترجیحاً توسط مؤسسات و شرکت‌های وابستہ مذکور هزینه شود. (الحاقی ۱۳۷۶/۳/۱۱)
- ۱۳- شورای هماہنگی تبلیغات اسلامی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۹ - روزنامہ رسمی ۱۵۳۵۹ مورخ ۱۳۷۶/۸/۲۶
- ۱۴- کتابخانہ حضرت آیت‌اللہ مرعشی نجفی (قم) (الحاقی ۱۳۷۳/۴/۱۹) روزنامہ رسمی ۱۵۳۵۹ مورخ ۱۳۷۶/۸/۲۶
- ۱۵- جہاد دانشگاہی (الحاقی ۱۳۷۶/۱۰/۳) - روزنامہ رسمی ۱۵۵۷۳ مورخ ۱۳۷۶/۵/۲۶
- ۱۶- بنیاد امور بیماریهای خاص (الحاقی ۱۳۷۷/۴/۲۶) - روزنامہ رسمی شمارہ ۱۵۵۷۳ مورخ ۱۳۷۷/۵/۲۶
- ۱۷- سازمان دانش آموزی جمهوری اسلامی ایران (الحاقی ۱۳۸۱/۵/۳۰)

۱۸- صندوق بیمه روستاییان و عشایر (الحاقی ۱۳۸۸/۲/۲۶)

۱۹- صندوق تأمین خسارت‌های بدنی

۲۰- صندوق مهر رضا (قانون بودجه سال ۱۳۹۱)

تبصره ۱ - مؤسسه وابسته از نظر این قانون واحد سازمانی مشخصی است که به صورتی غیر از شرکت و برای مقاصد غیرتجاری و غیر انتفاعی توسط یک یا چند مؤسسه و نهاد عمومی غیر دولتی تأسیس و اداره می‌شود و به نحوی مالکیت آن متعلق به یک یا چند مؤسسه یا نهاد عمومی غیر دولتی باشد.

تبصره ۲ - اجرای قانون در مورد مؤسسات و نهادهای عمومی که تحت نظر نظام ولایت فقیه مستند با اذن معظم له خواهد بود.

بخش دوم

ضوابط و مقررات مالیاتی

فصل یکم

آئین نامه های اجرایی قانون مالیات های مستقیم

(فهرست مندرجات این فصل)

عنوان	صفحه
آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده (۲۶) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم	۳۷۵
آیین نامه‌های اجرایی موضوع تبصره‌های (۲) مواد ۲۶ و ۳۴ ق.م.م (اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)	۳۸۰
(آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ماده ۳۳ ق.م.م)	۳۸۲
آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۳۴) قانون مالیات‌های مستقیم (اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)	۳۸۴
آیین نامه اجرائی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)	۳۸۸
آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم	۴۰۵
آیین نامه شماره ۵۸ انواع ذخایر فنی مؤسسات بیمه موضوع تبصره یک ماده ۱۰۹ ق.م.م	۴۰۹
آیین نامه اجرایی بند «ز» ماده (۱۱۱) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) ..	۴۱۶
آیین نامه اجرایی بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور	۴۱۸
آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور	۴۲۰
آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰- و آخرین اصلاحات	۴۲۸
آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم با آخرین اصلاحات ..	۴۳۰
اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم	۴۳۶
آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم	۴۳۶
ابلاغ دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ ق.م.م	۴۴۱
آیین نامه اجرایی ماده ۱۴۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم	۴۴۹
آیین نامه اجرایی هزینه سفر فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران	

- موضوع بند "ب" جزء ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ ۴۵۱
- آیین نامه اجرایی مقررات بند (هـ) جزء (۲) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم ۴۵۳
- مصوب ۳۱ شهریور ۱۳۸۱ وزیر امور اقتصادی و دارایی ۴۵۳
- آیین نامه اجرایی مقررات مربوط به بند ۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ۴۵۴
- آیین نامه اجرایی احراز شروط سه گانه موضوع بند (۹) ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم ۴۵۶
- آیین نامه اجرائی موضوع بند (۱۱) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ۴۵۷
- آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۹۴- ۴۵۸
- آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ ۴۵۸
- آیین نامه اجرایی ماده ۱۶۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ موضوع کسر خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات بر اثر حوادث و سوانح ۴۶۱
- اصلاح آیین نامه اجرایی ماده (۱۶۵) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ ۴۶۴
- آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم ۴۶۵
- آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم ۴۶۶
- اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با آخرین اصلاحات مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ۴۷۴
- آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن ۴۹۳
- آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ۵۰۷
- ابلاغ مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تأسیس به انضمام جداول دارایی های استهلاک پذیر (موضوع مقررات ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) ۵۱۷
- آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده اصلاحی ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ۵۳۸

آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۲) ماده (۲۶) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ -

(تصویب‌نامه شماره ۳۸۶۲/ت/۵۲۸۰۴هـ مورخ ۱۳۹۵/۱/۲۱ هیأت وزیران)

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۱/۱۵ به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۹۷۳۸/۱۹۶۵۷۰ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۰ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۲) ماده (۲۶) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم -مصوب ۱۳۹۴- آیین‌نامه اجرایی ماده یاد شده را به شرح زیر تصویب کرد:

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار

می‌روند:

الف- قانون: قانون مالیات‌های مستقیم -مصوب ۱۳۶۶- و اصلاحیه‌های بعدی آن.

ب- تابعیت: به ترتیب مقرر در قانون مدنی.

پ- اقامتگاه: به ترتیب مقرر در قانون مدنی.

ت- اداره امور مالیاتی صلاحیت دار: اداره امور مالیاتی که آخرین اقامتگاه قانونی متوفی در محدوده آن واقع شده است. اگر متوفی در ایران مقیم نبوده، اداره امور مالیاتی مربوط در تهران خواهد بود.

ث- فوت فرضی: مطابق تعاریف و شرایط مقرر در قانون مدنی و قانون امور

حسبی.

ج- مؤدی: اشخاص موضوع صدر ماده (۲۶) قانون (وراث متوفی (منفردا یا

مجتمعا) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها).

ج- اظهارنامه: نمونه کاربرگی (فرمی) که حداقل شامل اطلاعات هویتی و مکانی متوفی و وراث و اموال و دارایی‌ها و بدهی‌ها، هزینه‌های کفن و دفن و واجبات مالی و عبادی و دیون محقق متوفی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و در دسترس مؤدیان قرار می‌گیرد.

ماده ۲- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار مکلف است اظهارنامه‌هایی که در موعد مقرر (حداکثر یکسال از تاریخ فوت متوفی) تسلیم شده باشد، رسیدگی و نسبت به ارزیابی اموال، دارایی‌ها و بررسی بدهی‌های متوفی به شرح زیر اقدام نماید:

الف- مبنای ارزیابی اموال و دارایی‌ها، ارزش روز آنها در زمان فوت می‌باشد.

ب- مرجع اعلام ارزش سهام متوفی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس، سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد. در مورد سهام و سهم الشرکه و حقوق مالی متوفی در سهام و سهم الشرکه سایر اشخاص حقوقی، ارزش آن بر اساس رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تعیین خواهد شد.

پ- مبنای ارزیابی ارزش روز اموال و دارایی‌ها به تاریخ فوت متوفی بر اساس تحقیقات اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار است. در مورد ساختمان‌هایی که با توجه به نوع مصالح یا طرز معماری خاص دارای ارزش فوق العاده هستند و همچنین در ارزیابی جواهر و اشیای نفیس و سایر موارد خاص از نظر کارشناس یا کارشناسان رسمی و متخصص یا متخصصین امر استفاده می‌شود. در این صورت هزینه مربوط توسط سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت خواهد شد.

ت- در مورد سپرده‌های نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری و اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار اصل مبلغ سپرده یا اوراق و سود متعلقه پرداخت نشده تا تاریخ فوت متوفی ملاک می‌باشد.

ث- در مورد اموال و دارایی‌هایی که بصورت اجاره به شرط تملیک می‌باشد مبلغ بدهی بابت اصل تسهیلات و سود و کارمزد معوق تا زمان فوت در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی باشد به عنوان بدهی پذیرفته می‌شود.

ج- واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی با ارایه تأییدیه و تسویه مربوط از مراجع ذی ربط و همچنین هزینه‌های کفن و دفن در حدود عرف و عادت.

چ- سایر بدهی‌های متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبته قانونی که اصالت آن مورد تایید اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار قرار گیرد.

تبصره ۱- در مواردی که برای یک پرونده چند اظهارنامه از طرف مؤدی در موعد مقرر قانونی تسلیم شده باشد و یا مؤدی نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در موعد مقرر قانونی اقدام نموده باشد، اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار مکلف به رسیدگی و ارزیابی کلیه اظهارنامه‌های مذکور با رعایت مقررات مربوط می‌باشد.

تبصره ۲- ارایه گواهی حصر وراثت، توسط مؤدی، برای رسیدگی به پرونده مالیاتی ضروری است. در صورت دسترسی به گواهی مذکور از طریق سامانه الکترونیکی مرجع صادر کننده، ضرورتی به تسلیم آن توسط مؤدی نمی‌باشد.

تبصره ۳- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار رسیدگی کننده به اظهارنامه مؤدی موظف است با رعایت قوانین و مقررات مربوط، اموال و دارایی اظهار نشده متوفی را شناسایی و نسبت به ارزیابی آنها اقدام نماید.

تبصره ۴- دیون، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن متوفی حداکثر تا سقف ارزش اموال و دارایی‌های ابراز شده در اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر با رعایت ترتیبات مقرر در بند (ب) ماده (۲۶) قانون (اعم از اموال و داراییهای ابراز شده یا شناسایی شده توسط اداره امور مالیاتی صلاحیت دار) کسر می‌گردد.

تبصره ۵- موارد مصرح در صدر ماده (۲۱) و مواد (۲۴) و (۲۵) قانون، از شمول ارزیابی ماترک خارج می‌باشد.

تبصره ۶- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار موظف است نتیجه رسیدگی و ارزیابی خود را طی کاربرگ (فرم) ارزیابی اموال و دارایی‌ها و بدهی‌های موضوع ماده (۲۶) ق.م.م که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌گردد به مؤدی ابلاغ نماید.

ماده ۳- گواهی بند (ج) موضوع ماده (۲۶) ق.م.م، به درخواست مؤدی و پس از ارزیابی و رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت دار، به شرح زیر صادر می‌گردد:

الف- در مواردی که ارزش اموال و دارایی‌های ارزیابی شده کمتر و یا مساوی دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد در این صورت

اموال و دارایی‌هایی که مورد ارزیابی واقع شده‌اند، مشمول مالیات موضوع ماده (۱۷) ق.م.ن بوده و گواهی موضوع بند (ج) این ماده به عنوان مراجع ذی ربط صادر خواهد شد.

ب- در مواردی که ارزش اموال و دارایی‌های ارزیابی شده بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد در این صورت جمع کل دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن به ترتیب از ارزش روز (ارزش ارزیابی شده) اموال و دارایی‌های موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) ماده (۱۷) ق.م.کسر و نسبت به آن بخش از اموال و دارایی‌هایی که به ترتیب مذکور معادل ارزش دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن می‌باشد، گواهی موضوع بند (ج) این ماده به عنوان مراجع ذی ربط صادر خواهد شد.

تبصره ۱- در مواردی که کسر دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن با رعایت بندهای مذکور در ماده (۱۷) ق.م.بخشی از یک بند از اموال دارایی‌های موضوع ماده یادشده باشد، در این صورت انتخاب اموال و دارایی مورد نظر برای کسر موارد مذکور در آن ردیف با مؤدی می‌باشد.

تبصره ۲- نمونه کاربرگ (فرم) گواهی موضوع ماده (۲۶) ق.م.توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌گردد. در گواهی صادره باید حداقل اطلاعات مربوط به نوع اموال و دارایی‌ها، مشخصات متمایزکننده آن دارایی و ارزش آنها در روز فوت درج گردد.

تبصره ۳- چنانچه پس از صدور گواهی، اطلاعاتی مبنی بر وجود اموال و دارایی‌هایی که در اظهارنامه ابراز نشده و یا در رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیتدار منظور نگردد، به دست آید، اداره امور مالیاتی صلاحیتدار موظف است گزارش رسیدگی اصلاحی با رعایت ترتیبات مقرر در بند (ب) ماده (۲۶) ق.م.تنظیم و گواهی اصلاحی مربوط را مطابق مقررات صادر نماید.

تبصره ۴- در صورتی که مؤدی در اجرای ماده (۱۷) ق.م.نسبت به پرداخت مالیات اقدام نموده باشند و پس از رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی مشخص شود، بابت کل ماترک یا بخشی از آن مشمول مالیات نباشد، مالیات‌های پرداختی با ارایه اسناد و

مدارک مثبت به مطابق قانون مسترد خواهد شد.

ماده ۴- دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن قابل کسر از اموال و دارایی‌های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است (موضوع بند (۶) ماده (۱۷) ق.م.م) نخواهد بود.

ماده ۵- در موارد فوت فرضی و همچنین در صورتی که تاریخ فوت متوفی به طور دقیق مشخص نباشد تاریخ صدور گواهی فوت توسط مراجع قضایی ملاک عمل خواهد بود.

ماده ۶- چنانچه اظهارنامه مالیات بر ارث به غیر از اداره امور مالیاتی صلاحیتدار اقامتگاه قانونی متوفی تسلیم شده باشد، ادارات مذکور مکلفند مراتب را به همراه اسناد و مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار ارسال نمایند و مراتب را به طور مقتضی به تسلیم کننده اظهارنامه اعلام نمایند.

ماده ۷- کسر دیون محقق، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن متوفی از ماترک موضوع ماده (۱۷) ق.م.م مستلزم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث در موعد مقرر قانونی (ظرف یکسال از تاریخ فوت متوفی) با رعایت سایر مقررات مربوط می‌باشد.

ماده ۸- در صورتی که در تعیین ارزش اموال و دارایی‌ها و بدهی‌های متوفی اختلافی بین اداره امور مالیاتی صلاحیتدار و مؤدیان ایجاد گردد، با اعتراض مؤدی موضوع خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مطرح و ارزش تعیین شده مطابق رأی قطعی مراجع مذکور (موضوع فصل سوم از باب پنجم قانون) ملاک عمل قرار می‌گیرد.

ماده ۹- عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده (۲۶) ق.م.م یا تسلیم اظهارنامه خارج از موعد مقرر موجب تعلق جریمه ماده (۱۹۲) قانون نخواهد بود.
معاون اول رئیس جمهور- اسحاق جهانگیری



آیین نامه های اجرایی موضوع تبصره های (۲) مواد ۲۶ و ۳۴ ق.م.م (اصلاحی) مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

شماره: ۲۰۰/۹۵/۹

تاریخ: ۱۳۹۵/۲/۴

به پیوست آیین نامه های اجرایی موضوع تبصره های (۲) مواد ۲۶ و ۳۴ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم موضوع تصویب نامه های شماره ۳۸۶۲/ت/۵۲۸۰۴ و ۳۸۶۹/ت/۵۲۸۸۵ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱/۲۱ هیأت محترم وزیران به همراه فرم های پیوست به شرح ذیل جهت اجرا ابلاغ می گردد.

الف - به منظور رسیدگی به مالیات بر ارث متوفیان ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد در هر اداره امور مالیاتی، نسبت به ایجاد واحد مالیاتی جداگانه ای اقدام گردد. در مورد متوفیان قبل از ۱۳۹۵/۱/۱ کماکان واحدهای مالیاتی ارث قبلی مطابق مقررات مربوط اقدام خواهند نمود.

ب - پس از دریافت اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ اصلاحی قانون یا درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ این قانون، واحد مالیاتی یادشده، ضمن دریافت تصویر مدارک هویتی متوفی و وراثت از جمله کارت ملی، شناسنامه، گواهی فوت، گواهی حصر وراثت و مستندات مصدق اموال و دارایی ها، دیون و بدهی متوفی نسبت به تشکیل پرونده مالیاتی اقدام نماید.

شایان ذکر است پس از پیاده سازی سامانه دریافت اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ و فرم درخواست گواهی ماده ۳۴ اصلاحی قانون، تسلیم اظهارنامه و فرم اخیرالذکر، منوط به ثبت نام متوفی و وراثت در سامانه ثبت نام و اخذ کد رهگیری و شناسه مالیاتی به منظور ارسال اظهارنامه و فرم درخواست گواهی الکترونیکی ماده ۳۴ قانون اصلاحی مذکور خواهد بود.

بدیهی است اطلاعات مربوط به پرونده متوفیان و وراثتی که قبل از پیاده سازی سامانه مزبور به صورت دستی تکمیل شده است، می بایست پس از راه اندازی سامانه مورد بحث در سامانه ثبت و ضبط و برای متوفی و وراثت شناسه مالیاتی صادر گردد.

پ - تا راه اندازی سامانه یکپارچه مالیاتی سازمان، لازم است ادارات امور مالیاتی به منظور هماهنگی امور نسبت به ثبت اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ یاد شده در سامانه ثبت اظهارنامه ارث فعلی اقدام تا با هماهنگی دفتر اطلاعات مالیاتی نسبت به ارسال

کلیه اظهارنامه‌های تسلیمی به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار موضوع بند (ب) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۶ اصلاحی قانون مورد اشاره اقدام شود.

ت - با توجه به قسمت اخیر بند (ت) ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۶ اصلاحی قانون فوق، اگر متوفی مقیم ایران نباشد اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار برای رسیدگی به مالیات بر ارث، اداره کل امور مالیاتی شمیرانات می‌باشد.

ج - در مواردی که برای یک پرونده (متوفی) چند اظهارنامه از طرف مؤدی در موعد مقرر قانونی تسلیم شده باشد و یا مؤدی نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در موعد مقرر قانونی اقدام نموده باشد، اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار، مکلف به رسیدگی و ارزیابی کلیه اظهارنامه‌های مذکور با رعایت مقررات و ترتیبات مربوط می‌باشد.

چ - مبنای ارزیابی اموال و دارایی‌ها برای تعیین مأخذ محاسبه مالیات با رعایت ماده ۱۷ قانون تاریخ تنظیم گزارش ارزیابی اموال می‌باشد و چنانچه مؤدی ظرف مدت ده (۱۰) روز از تاریخ ابلاغ فرم نتیجه رسیدگی به درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ اصلاحی قانون مزبور نسبت به پرداخت مالیات متعلق اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی مکلف است گزارش ارزیابی یاد شده را به روز رسانی نماید.

ح - با توجه به ماده ۱۳ آیین‌نامه اجرایی ماده ۳۴ اصلاحی قانون اعتراض مؤدی به میزان مالیات مشخصه در صورت پرداخت مالیات قابل طرح در مراجع یاد شده در ماده مذکور می‌باشد.

خ - مقررات آیین‌نامه‌های صدرالذکر در خصوص متوفیان از ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد بوده و برای متوفیان قبل از این تاریخ، احکام قانونی قبل از اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱ از جمله مقررات مربوط به تسلیم اظهارنامه، رسیدگی و پرداخت مالیات، صدور انواع گواهی‌های مربوط و... جاری می‌باشد.

د - با توجه به حذف ماده ۳۱ قانون، صدور گواهی حصر وراثت متوفیان از ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد موکول به ارائه گواهی موضوع ماده فوق نبوده و در خصوص متوفیان تا پایان سال ۱۳۹۴ مطابق مقررات ماده اخیرالذکر اقدام خواهد شد.

معاون اول رئیس جمهور - اسحاق جهانگیری



(آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ماده ۳۳ ق.م.م.ا)

شماره: ۱۱۲۱۰۶/ت / ۱۱۱/هـ تاریخ: ۱۳۶۸/۲/۲۴

ماده ۱ - مأموران کنسولی ایران در خارج از کشور موظفند ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از فوت اتباع ایران که در حوزه مأموریت آنها فوت شده اند حتی الامکان اطلاعات مشروحه ذیل را با رعایت سلسله مراتب مکاتباتی از طریق وزارت امور خارجه به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال نمایند.

۱- مشخصات متوفی شامل: نام - نام خانوادگی - شماره شناسنامه و محل صدور - شماره گذرنامه - تاریخ فوت - نشانی محل اقامت در حوزه مأموریت کنسولی - شغل متوفی در کشور محل فوت در زمان حیات و نشانی محل فوت.

۲- مشخصات وراث شامل نام - نام خانوادگی - شماره شناسنامه و محل صدور - نسبت آنها با متوفی و نشانی محل اقامت آنها در کشور خارج.

۳- فهرست اموال مشمول مالیات بر ارث متوفی واقع در کشور محل فوت موضوع ماده ۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم که در صورت امکان باید از طریق استعلام از مراجع ذیربط حوزه مأموریت مشخص شود و تعیین و ارزش آنها بر حسب اوضاع و احوال اقتصادی محل وقوع اموال در تاریخ حین الفوت.

۴- مبلغ مالیات بر ارثی که از طرف وراث بابت اموال متوفی به کشور محل مأموریت کنسولی پرداخت شده یا باید پرداخت شود در صورت حصول اطلاع از طریق مقامات رسمی محل.

ماده ۲ - مأموران کنسولی موظفند مراتب لزوم انجام تکلیف مقرر در ماده ۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم را کتباً به اشخاص مقرر در بند (۲) ماده ۱ این آیین نامه ابلاغ و فرم اظهارنامه مالیات بر ارث را در اختیار آنها قرار دهند و در صورتی که وراث مبادرت به تسلیم اظهارنامه به دفتر کنسولی نمایند پس از ثبت رسید آن را به ورثه تسلیم و اظهارنامه را به شرح ماده یک این آیین نامه ارسال نماید.

ماده ۳ - وزارت امور اقتصادی و دارایی فرم اظهارنامه مالیات بر ارث را از طریق

وزارت امور خارجه در اختیار مأموران کنسولی قرار خواهد داد.

ماده ۴ - تخلف از مقررات این آیین‌نامه موجب تعقیب مأمورین ذیربط طبق مقررات مربوط بوده و مفاد این ماده مانع اجرای مقررات خاص وزارت امور خارجه در مورد رسیدگی تخلفات مأمورین خود نمی‌باشد.

میرحسین موسوی - نخست‌وزیر



آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۳۴) قانون مالیات‌های مستقیم (اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)

شماره ۳۸۶۹/ت/۵۲۸۸۵هـ - تاریخ ۱۳۹۵/۱/۲۱

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت امور خارجه - وزارت دادگستری
وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی - سازمان ثبت اسناد و املاک کشور
هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۱/۱۵ به پیشنهاد شماره ۲۱۰۲۲۹ مورخ
۱۳۹۴/۱۱/۱۰ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۲) ماده (۳۴)
اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - آیین نامه اجرایی ماده یادشده
را به شرح زیر تصویب کرد:

ماده ۱- در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - قانون: قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحیه‌های بعدی آن.

ب - اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار: اداره امور مالیاتی که آخرین اقامتگاه متوفی
در محدوده آن واقع شده است.

ج - اقامتگاه: به ترتیب مقرر در قانون مدنی.

د - مؤدی: اشخاص موضوع صدر ماده (۲۶) ق.م.م (وراث متوفی (منفرداً یا
مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها).

هـ - تابعیت: به ترتیب مقرر در قانون مدنی.

و - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ماده ۲- اشخاص مذکور در ماده (۳۴) قانون، تکلیفی درخصوص دریافت گواهی
موضوع این آیین نامه از مؤدیانی که حسب ماده (۲۶) قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه
مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام کرده اند و گواهی‌های موضوع ماده فوق را در
خصوص اموال و دارایی‌های متوفی دریافت کرده اند، برای همان اموال و دارایی‌ها
ندارند.

تبصره - در مواردی که در اجرای بند (ب) ماده (۲۶) قانون، بخشی از ارزش یک
مال پس از کسر دیون محقق، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن، مشمول
مالیات نشود، باقیمانده آن مال به نسبت ارزش کل مال مزبور در زمان فوت، به مأخذ و

نرخ‌های بندهای (۱) تا (۵) ماده (۱۷) قانون مشمول مالیات خواهد بود.

ماده ۳- مؤدیانی که حسب ماده (۲۶) قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام نکرده‌اند، مکلفند قبل از دریافت یا انتقال و یا ثبت اموال و دارایی‌های فوق، گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون را دریافت نمایند. حکم این ماده در مورد مؤدیانی که گواهی موضوع ماده مذکور را برای تمام یا قسمتی از اموال و دارایی‌های متوفی دریافت نکرده‌اند نیز جاری است.

تبصره ۱- مؤدیان باید نسبت به تسلیم گواهی حصر وراثت برای دریافت گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون اقدام نمایند. در صورتی که گواهی مذکور از طریق مراجع ذی‌ربط به سازمان ارسال شده باشد، نیاز به تسلیم مجدد آن توسط مؤدی نمی‌باشد.

تبصره ۲- اشخاص موضوع تبصره (۳) ماده (۱۷) قانون، مکلف به ارائه تأییدیه اداره کنسولی وزارت امور خارجه برای تعیین تابعیت وراث و متوفی می‌باشند.

ماده ۴- در اجرای ماده (۳۹) ق.م.م و تبصره آن، چنانچه حسب رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار، به اشخاص مذکور در این ماده مالیاتی تعلق نگیرد و یا مالیات متعلق را پرداخت کرده باشند، اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار مکلف است بنا به درخواست متقاضی، گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون را صادر کند.

ماده ۵- اشخاص مذکور در ماده (۳۴) قانون، مطابق حکم ماده مذکور مجاز نخواهند بود قبل از اخذ گواهی پرداخت مالیات مذکور در این آیین‌نامه و یا گواهی موضوع بند (ج) ماده (۲۶) قانون، اموال و دارایی‌های متوفی را به وراث یا موصی‌له تسلیم کنند و یا به نام آنها ثبت یا تقسیم و یا معاملاتی راجع به اموال و دارایی‌های مزبور انجام دهند.

تبصره - اموال موضوع بندهای (۱) و (۲) و (۳) و (۴) ماده (۲۴) قانون، مشمول مقررات این آیین‌نامه نخواهند بود.

ماده ۶- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار موظف است در صورت تخلف اشخاص مذکور در ماده (۳۴) قانون (به استثنای اشخاص موضوع بندهای (۲) و (۶) ماده (۳۴) و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) قانون) باتوجه به مسئولیت تضامنی آنان با مؤدی، طبق مقررات این قانون نسبت به مطالبه مالیات و جرایم متعلقه از آنان اقدام کند.

تبصره - سازمان در صورتی که به مواردی از عدم ارسال حکم یا انتقال اموال بدون اخذ مفاصاحساب مالیاتی از سوی محاکم دادگستری، ادارات اجرای احکام دادگستری، ادارات ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان اوقاف و امور خیریه و اداره سرپرستی صغار و محجورین، صندوق‌های دادگستری، صندوق‌های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) قانون برخورد نماید، موظف است تخلف کارکنان مقصر و شرکا و معاونان آنها را برای اعمال مجازات‌های موضوع این ماده به دستگاه اجرایی ذی‌ربط و مراجع قضایی حسب مورد گزارش و یا اقامه دعوا کند.

ماده ۷- اشخاص مذکور در ماده (۳۴) قانون مکلفند در صورت استعلام سازمان یا اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار، مشخصات اموال و دارایی‌های متوفی نزد خود را به سازمان یا اداره مذکور حسب مورد اعلام کنند.

ماده ۸- در موارد درخواست گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون، اداره امور مالیاتی موظف است پس از بررسی و رسیدگی‌های لازم نتیجه رسیدگی را در قالب کاربرگی (فرمی) که حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی، نوع و ارزش اموال و دارایی‌ها، نرخ و مبلغ مالیات متعلق باشد به مؤدی ابلاغ و در صورت پرداخت مالیات، گواهی موضوع ماده مذکور را جهت ارایه به مرجع ذی‌ربط صادر کند.

ماده ۹- گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون توسط اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار برای هر یک از اموال و دارایی‌ها به تفکیک به صورت موردی و ظرف مدت یک هفته پس از پرداخت مالیات متعلق صادر خواهد شد.

ماده ۱۰- اعتبار گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون حسب مورد تا تاریخ تحویل، ثبت، انتقال و یا معامله اموال و دارایی برای ذی‌نفع یا ذی‌نفعان مندرج در گواهی مذکور می‌باشد.

ماده ۱۱- در مواردی که مؤدی در اجرای مقررات ماده (۲۶) قانون، نسبت به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر قانونی اقدام کرده باشد، در موارد درخواست صدور گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون چنانچه مال و دارایی موردنظر در اظهارنامه و یا رسیدگی اداره امور مالیاتی در اجرای ماده (۲۶) قانون منظور نشده باشد، ابتدا باید نسبت به اصلاح رسیدگی و ارزیابی اموال و دارایی‌ها و گواهی صادره در اجرای ماده

مذکور اقدام و سپس مالیات متعلق با رعایت مقررات ماده (۱۷) قانون تعیین شود.

ماده ۱۲- سپرده‌ها و سودهای متعلق متوفی نزد بانک‌ها و اشخاص موضوع تبصره ماده (۱۴۵) قانون، به نرخ بند (۱) ماده (۱۷) قانون و سپرده‌ها و سودهای متعلق متوفی نزد سایر اشخاص به نرخ مذکور در بند (۳) ماده (۱۷) قانون تحت عنوان سایر اموال و دارایی مشمول مالیات است.

ماده ۱۳- چنانچه درخصوص میزان مالیات مشخصه بین مؤدی و اداره امور مالیاتی اختلاف باشد، پس از پرداخت مالیات تعیین شده، ضمن صدور گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون، اعتراض مؤدی قابل طرح در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد (۲۱۶)، (۲۳۸)، (۲۴۴)، (۲۴۷)، (۲۵۱) و (۲۵۱) مکرر قانون می‌باشد. در صورتی که طبق رأی قطعی مراجع مذکور، مشخص شود مالیاتی اضافه پرداخت شده است، اضافه پرداختی مالیات با رعایت مقررات مسترد خواهد شد.

ماده ۱۴- در مواردی که مؤدی بدون انتقال اموال و دارایی متوفی به نام خود، قصد انتقال اموال و دارایی به اشخاص ثالث یا وراث دیگر را داشته باشد، علاوه بر پرداخت مالیات موضوع فصل مالیات بر ارث و صدور گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون، مطابق مقررات مربوط مشمول مالیات نقل و انتقال مربوط به آن اموال و دارایی‌ها نیز می‌باشد.

ماده ۱۵- چنانچه قبل از تحویل و یا انتقال اموال و دارایی‌های متوفی به وراث، یکی یا تعدادی از ورثه فوت شوند، در این حالت با توجه به مقررات این آیین‌نامه و آیین‌نامه موضوع ماده (۲۶) قانون، کلیه اقدامات برای دو یا چند متوفی به صورت جداگانه انجام و محاسبه می‌شود.

ماده ۱۶- نمونه کاربرگ (فرم) گواهی‌های موضوع ماده (۳۴) قانون، توسط سازمان تهیه و در اختیار متقاضیان قرار می‌گیرد.

معاون اول رئیس‌جمهور - اسحاق جهانگیری



آیین نامه اجرائی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص در آمد مشمول مالیات موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)
(بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ سازمان امور مالیاتی کشور)

فصل اول- تعاریف

ماده ۱- در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح ذیل، به کار می‌روند:

سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

قانون: قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن.

دفتر روزنامه: دفتر روزنامه دفتری است که کلیه معاملات و رویدادهای مالی و محاسباتی با رعایت اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت، اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری، در آن ثبت می‌گردد. دفتر مذکور می‌تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) باشد.

دفتر کل: دفتری است که عملیات ثبت شده در دفتر یا دفاتر روزنامه برحسب سرفصل یا کدگذاری حسابها در صفحات مخصوص آن ثبت می‌شود به ترتیبی که تنظیم صورت‌های مالی لازم از آن امکان پذیر باشد. دفتر مذکور می‌تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) باشد.

دفتر روزنامه و کل مشترک: دفتری است که دارای ستون هائی برای سرفصل حسابهای متفاوت باشد، به طوری که اشخاص حقوقی و حقیقی با ثبت و نگهداری دفتر مذکور بر طبق اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری، بتوانند نتایج عملیات خود را از آن استخراج و صورتهای مالی لازم تهیه نمایند.

دفتر معین: دفتری است دستی یا ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) که برای تفکیک و مجزا ساختن هر یک از حسابهای دفتر کل برحسب مقتضیات و شرایط حساب ممکن است نگهداری شود. کارتهای حساب در حکم دفاتر معین است.

سایر دفاتر: دفاتری که به استناد مقررات قانونی مربوط از جمله قانون محاسبات

عمومی و قانون شهرداری‌ها به عنوان دفاتر مورد استفاده قرار می‌گیرند.

اظهارنامه مالیاتی: اظهارنامه مالیاتی فرمی است به منظور اظهار درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه‌هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می‌شود.

سند حسابداری: فرمی است کاغذی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) که یک یا چند رویداد مالی و محاسباتی طبق اصول و ضوابط حسابداری در آن ثبت و حاوی تجزیه حساب‌ها و توضیحات مربوط، متکی به مدارک بوده و با تأیید اشخاص مجاز، قابل ثبت در دفاتر می‌باشد.

مدارک حساب: عبارت از مستنداتی است دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) که بیانگر وقوع یک یا چند فعالیت یا رویداد مالی یا محاسباتی بوده و اسناد حسابداری یا دفاتر بر مبنای آنها تنظیم و تحریر می‌گردد.

صورت‌حساب فروش کالا یا ارائه خدمات: فرمی است که در موارد فروش کالا یا ارائه خدمات بصورت دستی با شماره سریال چاپی و یا ماشینی با شماره سریال ماشینی و یا توسط سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) صادر می‌گردد.

سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش): پایانه‌ای است شامل سخت افزار و نرم افزار با امکان اتصال به سامانه سازمان، که قابلیت لازم از قبیل، ثبت خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌ها را حسب نوع و اندازه فعالیت واحد کسب و کار دارد.

مصرف کننده نهایی: شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

فصل دوم- گروه بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

ماده ۲- صاحبان مشاغل براساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم

فعالیت به شرح ذیل گروه بندی می‌شوند:

۱- گروه اول

۲- گروه دوم

۳- گروه سوم

الف- حجم فعالیت:

گروه	شرح
اول	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد.
دوم	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد. هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد.
سوم	مؤدیانی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند، جز گروه سوم محسوب می‌شوند.

تبصره ۱- در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، (۵۰٪) مبالغ تعیین شده ملاک

عمل می‌باشد.

تبصره ۲- در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد

مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل می‌باشد.

تبصره ۳- مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل بر اساس فعالیت مؤدی

در سال قبل می‌باشد.

ب- نوع فعالیت:

اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت موضوع بند الف فوق از لحاظ انجام

تکالیف موضوع این آیین‌نامه جزء مؤدیان گروه اول محسوب می‌شوند.

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)؛

۲- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای جواز

تأسیس و پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذی ربط؛

۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛

۴- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، کلینیک‌های تخصصی؛

۵- صاحبان مشاغل صرافی؛

۶- فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط؛

تبصره ۱- مؤدیان مالیاتی که در هر گروه قرار می‌گیرند تا سه سال بعد، از نظر

انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.

تبصره ۲- در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل به استثناء مؤدیانی که

بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط به انتخاب مؤدی خواهد بود.

تبصره ۳- صاحبان مشاغلی که در گروه‌های دوم یا سوم قرار می‌گیرند، می‌توانند

در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

فصل سوم- اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه آن

ماده ۳- فرم اظهارنامه‌های مالیاتی برای صاحبان مشاغل موضوع این آیین‌نامه

برای هر یک از گروه‌های اول، دوم و سوم باید حداقل شامل موارد زیر باشد:

گروه اول:

۱- اطلاعات هویتی:

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.

- ۱-۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی.
- ۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق.
- ۳- موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره.
- ۴- واردات و صادرات کالاها و خدمات.
- ۵- صورت حساب سود و زیان.
- ۶- ترازنامه.
- ۷- اطلاعات شرکاء.
- ۸- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

گروه دوم:

- ۱- اطلاعات هویتی:
 - ۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.
 - ۲-۱- مجوزهای فعالیت اقتصادی.
- ۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق.
- ۳- موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره.
- ۴- صورت درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مربوط).
- ۵- اطلاعات اموال و دارایی‌ها مربوط به فعالیت شغلی.
- ۶- اطلاعات شرکاء.
- ۷- اطلاعات حساب‌های بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

گروه سوم:

- ۱- اطلاعات هویتی:
 - ۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.
 - ۲-۱- مجوزهای فعالیت اقتصادی.
- ۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های قانونی و مالیات متعلق.

۱-۲- خلاصه درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌های مربوط).

۲-۲- اطلاعات شرکاء.

۲-۳- اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

تبصره: در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

ماده ۴- مودیان موضوع این آیین‌نامه مکلف اند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (بصورت انفرادی یا مشارکت) در موعد مقرر قانونی بصورت الکترونیکی از طریق درگاه‌های الکترونیکی سازمان تسلیم نمایند. سازمان می‌تواند در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه غیر الکترونیکی را بپذیرد.

تبصره: تسلیم اظهارنامه در اجرای ماده ۱۷۸ قانون مورد پذیرش می‌باشد.

فصل چهارم - مشخصات دفاتر:

ماده ۵- انواع دفاتر موضوع این آیین‌نامه عبارتند از:

۱- دفتر روزنامه.

۲- دفتر کل.

۳- دفتر روزنامه و کل مشترک.

۴- دفتر معین.

۵- سایر دفاتر.

فصل پنجم - تکالیف مؤدیان درخصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و

مدارک

ماده ۶- مقررات مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک:

الف- صاحبان مشاغل که در گروه اول قرار می‌گیرند و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی

(مکانیزه- الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک با رعایت موارد زیر می‌باشند:

۱- رویدادهای مالی باید براساس استانداردهای حسابداری و روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل گردد.

۲- مؤدیانی که دفاتر دستی نگهداری می‌نمایند، مکلفند برای هر سال مالیاتی فقط از دفاتری که طی سال مالیاتی قبل نزد مراجع قانونی ذی ربط ثبت شده استفاده نمایند. در مواردی که دفاتر ثبت شده مذکور در هر سال برای ثبت عملیات مالی مودیان تا پایان سال مالیاتی کفایت ننماید، مجاز به استفاده از دفاتر ثبت شده طی همان سال می‌باشند.

۳- مودیان برای استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی خود، مکلفند از نرم‌افزارهای مورد قبول که دارای ویژگی‌ها، معیارها و ضوابط اعلامی سازمان باشد استفاده نمایند. سازمان موظف است ویژگی‌ها، معیارها و ضوابطی که نرم افزار باید دارا باشد را اعلان عمومی کند.

۳-۱- استفاده از نرم‌افزارهای قبلی تا مدت سه سال از لازم الاجرا شدن اصلاحیه قانون (۱۳۹۵/۱/۱) مجاز خواهد بود. استفاده از نرم‌افزارهای مذکور بعد از مهلت فوق‌الذکر منوط به مطابقت آن با ویژگی‌ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان است.

مودیان مکلفند تا قبل از مطابقت نرم افزار مورد استفاده با ویژگی‌ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان، حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل کنند.

در اجرای این بند، سازمان می‌تواند به منظور بررسی انجام وظایف محوله از ظرفیت علمی و تخصصی اشخاص حقوقی دولتی و غیردولتی استفاده نماید.

۴- نگهداری دفتر روزنامه واحد برای ثبت کلیه عملیات و یا دفاتر روزنامه متعدد برای هر بخش از عملیات مجاز است.

۵- اشتباه در شماره گذاری صفحات و همچنین اشتباهات ناشی از ثبت دفاتر در مراجع قانونی ذی ربط در صورت احراز، خللی به اعتبار دفاتر وارد نخواهد کرد.

۶- نوشتن دفاتر با وسایلی که به سهولت قابل محو است (مانند مواد گرافیت) در دفاتر دستی ممنوع است.

۷- دفاتر و اسناد حسابداری می‌بایست بر اساس واحد پول رایج کشور و همچنین به زبان فارسی تحریر گردد.

۸- در مواردی که دفاتر موضوع این آئین‌نامه توسط مقامات قضائی یا سایر مراجع قانونی و یا به عللی خارج از اختیار مؤدی از دسترس مؤدی خارج شود و صاحب دفاتر از تاریخ وقوع این امر حداکثر ظرف دو ماه دفاتر جدید ثبت و عملیات آن مدت را در دفاتر جدید تحریر کند، تأخیر تحریر عملیات در این مدت به اعتبار دفاتر خللی وارد نخواهد کرد.

۹- تأخیر تحریر دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدیدالتاسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص از تاریخ شروع فعالیت تا دو ماه مجاز خواهد بود.

۱۰- اشخاصی که دارای شعبه هستند مکلفند با توجه به روش‌های حسابداری مورد عمل، خلاصه عملیات شعبه یا شعب خود را در صورتی که دارای دفاتر ثبت شده باشند، لااقل سالی یکبار (تا قبل از بستن حسابها) و در غیر این صورت عملیات هر ماه را تا پایان ماه بعد در دفاتر مرکز ثبت کنند.

۱۱- ثبت دفاتر ضمن سال مالی مشروط بر اینکه تا تاریخ ثبت هیچگونه فعالیت مالی و پولی صورت نگرفته باشد، مجاز است.

۱۲- ارائه دفاتر سفید و نانویس در حکم عدم ارائه دفاتر محسوب می‌شود.

۱۳- مؤدیان مکلف به نگهداری دفاتر، باید نسبت به نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک اقدام و در صورت درخواست اداره امور مالیاتی ارائه نمایند. در مورد نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک بصورت ماشینی، اطلاعات باید به همان قالبی (فرمتی) که تولید، ارسال یا دریافت شده، نگهداری شود.

ب- صاحبان مشاغلی که در گروه دوم قرار می‌گیرند مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه‌های

انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری و صورت درآمد و هزینه خود را **ماهانه** به شرح فرم پیوست (۱) بر اساس آن تنظیم نمایند.

ب- صاحبان مشاغلی که در **گروه سوم** قرار می‌گیرند مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و سایر اسناد هزینه‌های انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را به شرح فرم پیوست (۲) بر اساس آن تنظیم نمایند.

ت- مؤدیانی که رویدادهای مالی خود را به صورت **ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی)** ثبت و نگهداری می‌نمایند (به استثنای **مودیان گروه اول**)، نیازی به ارائه دفاتر به صورت دستی ندارند. نگهداری اسناد و مدارک حساب به صورت ماشینی یا دستی الزامی است.

فصل ششم- تکالیف صاحبان مشاغلی که از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی) مکانیزه (فروش) استفاده می‌نمایند:

ماده ۷- صاحبان مشاغلی که نسبت به نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) اقدام می‌نمایند در صورت رعایت **آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۶۹** قانون در نگهداری و ارائه اطلاعات مربوط، تکلیفی برای نگهداری دفاتر موضوع این آیین نامه نخواهند داشت. **اشخاص حقوقی** مشمول حکم این ماده نمی‌باشند.

فصل هفتم: صورتحساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن

ماده ۸- مودیان موضوع این آیین نامه باید در موارد فروش کالا و یا ارائه خدمات **صورتحساب نوع اول یا نوع دوم** حسب مورد بشرح زیر صادر و نگهداری نمایند:

۱- **صورتحساب نوع اول** باید دارای شماره سریال چاپی یا ماشینی حسب مورد،

تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.

تبصره: در صورت فروش به **مصرف کننده نهایی** درج مشخصات خریدار از نظر این آیین نامه الزامی نمی باشد.

۲- **صورتحساب نوع دوم** که صرفاً در موارد استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) صادره می شود باید دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.

در مورد بندهای ۱ و ۲ فوق تا زمانی که **شماره اقتصادی** صادر نشده است درج شماره یا شناسه ملی در صورتحساب الزامی است.

فصل هشتم- سایر مقررات

ماده ۹ - تغییر روش نگهداری دفاتر، اسناد حسابداری از ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) به دستی و بالعکس طی سال مالیاتی یا دوره مالی حسب مورد مجاز نخواهد بود.

ماده ۱۰- هر یک از دفاتر مزبور می تواند به صورت ماشینی (مکانیزه الکترونیکی) و دستی نگهداری شود و مؤدیانی که از هر یک از روش های فوق استفاده می نمایند مکلف به رعایت الزامات مربوط طبق این آیین نامه در هر یک از روش های مذکور حسب مورد می باشند.

ماده ۱۱- سازمان می تواند تمام یا برخی از مودیان موضوع این آیین نامه را طبق اعلام کتبی به مؤدی ذیربط حداکثر تا شش ماه پس از پایان هر سال مالیاتی جهت اجرا از ابتدای سال مالی بعد به نگهداری دفاتر و اسناد حسابداری به صورت ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) مکلف نماید.

ماده ۱۲- اشخاصی که دفاتر و اسناد حسابداری خود را به صورت ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) نگهداری می نمایند مکلفند حسب درخواست کتبی مأموران مالیاتی ذیربط، هنگام رسیدگی ضمن ارائه دستورالعمل نحوه کار با نرم افزار مالی و حسابداری مربوط، رمز دسترسی لازم به اطلاعات نرم افزار را ارائه نمایند، در غیر اینصورت در حکم عدم تسلیم دفاتر خواهد بود.

ماده ۱۳- مؤدیانی که از دفاتر و اسناد حسابداری ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) استفاده می نمایند مکلفند حسب درخواست کتبی مأموران مالیاتی ذیربط، اطلاعات مورد نیاز برای رسیدگی را در لوح فشرده، به مأموران یادشده ارائه نمایند.

ماده ۱۴- مؤدیانی که از دفاتر و اسناد حسابداری دستی استفاده می نمایند مکلف اند حسب درخواست کتبی مأموران مالیاتی ذیربط دفاتر و اسناد و مدارک را برای رسیدگی به مأموران مالیاتی یادشده ارائه نمایند.

فصل نهم: نحوه ارائه دفاتر و اسناد و مدارک

ماده ۱۵- دفاتر، صورت درآمد و هزینه ماهانه، خلاصه درآمد و هزینه سالانه و اسناد و مدارک حسب مورد با درخواست کتبی اداره امور مالیاتی و یا گروه رسیدگی در روز و محل تعیین شده در برگ درخواست ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک (محل اقامتگاه قانونی مؤدی و یا محلی که قبلاً بصورت مکتوب به اداره امور مالیاتی اعلام شده است و یا محل اداره امور مالیاتی حسب مورد با توجه به نوع حسابرسی مالیاتی) تحویل و توسط اداره امور مالیاتی صورت مجلس می گردد.

فصل دهم: موارد رد دفاتر

ماده ۱۶- تخلف از تکالیف مقرر در این آئین نامه در موارد زیر موجب رد دفاتر می باشد:

۱- در صورتی که دفاتر ارائه شده نزد مراجع ذیربط به ثبت نرسیده باشد یا فاقد یک یا چند برگ باشد.

۲- عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز.

۳- تأخیر تحریر دفاتر روزنامه بیش از ۱۵ روز و تأخیر تحریر دفتر کل زاید

بر حد مجاز مندرج در این آئین نامه.

- ۴- عدم ثبت عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکز طبق مقررات این آئین نامه.
 - ۵- در مواردی که دفاتر مزبور به ادعای مؤدی از دسترس وی خارج شده باشد و غیر اختیاری بودن موضوع مورد تأیید بالاترین مسئول اداره امور مالیاتی ذیربط قرار نگیرد.
 - ۶- عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم‌های ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی)، در مورد اشخاصی که از سیستم‌های مذکور استفاده می‌نمایند.
 - ۷- جای سفید گذاشتن بیش از حد معمول در دفتر روزنامه.
 - ۸- عدم ارائه یک یا چند جلد از دفاتر ثبت شده اعم از تحریر شده و نانویس.
 - ۹- تغییر نرم افزار حسابداری مورد استفاده در طی سال مالیاتی بدون اطلاع قبلی اداره امور مالیاتی ذی ربط.
 - ۱۰- تغییر روش نگهداری دفاتر، اسناد حسابداری از ماشینی (مکانیزه- الکترونیکی) به دستی و بالعکس طی سال مالیاتی یا دوره مالی.
 - ۱۱- تحریر دفاتر به غیر از پول رایج کشور و زبان فارسی.
 - ۱۲- حذف برخی از عملیات در دفاتر الکترونیکی.
- تبصره-** در مورد بند (۷) این ماده چنانچه سفید ماندن برای ثبت تراز افتتاحی باشد موجب رد دفاتر نخواهد بود و همچنین سفید ماندن ذیل صفحات دفتر در آخر هر روز یا هر هفته یا هر ماه به شرطی که اسناد دارای شماره ردیف بوده و قسمت سفید مانده با خط بسته شود، به اعتبار دفتر خللی وارد نمی‌آورد.
- ماده ۱۷-** هیات سه نفری حساب‌رسان موضوع بند (۳) ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم (اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)، در صورتی که با توجه به دلایل توجیهی مؤدی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری و درجه اهمیت ایرادات مطروحه از سوی اداره امور مالیاتی و رعایت واقعیت امر، احراز نمایند که ایرادات مزبور به اعتبار دفاتر خللی وارد نمی‌نماید، مکلف است نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

تبصره- در اجرای مقررات تبصره ماده (۹۷)، مفاد این فصل به مدت سه سال (عملکرد سال ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۷) و صرفاً در ادارات امور مالیاتی که طرح جامع مالیاتی به صورت کامل اجرا نشده است، جاری می‌باشد.

این آئین نامه در اجرای ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در ده فصل و ۱۷ ماده و ۱۰ تبصره به تصویب و مقررات آن از ۱۳۹۵/۱/۱ لازم‌الاجرا بوده و نسبت به اشخاص حقوقی که سال مالی آنها با سال شمسی منطبق نباشد، در مورد سال مالی که از ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد آغاز می‌گردد جاری بوده و نسبت به سال مالی قبل از آن مفاد آئین نامه قبلی مجری می‌باشد.



صورت درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه دوم

نام و نام خانوادگی: اداره امور مالیاتی:		شماره ملی: نوع فعالیت:		شماره اقتصادی: نام واحد شغلی:		گلاس پرونده: شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:		فروش کالا/خدمات		ماه
مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	مالیات و عوارض بر ارزش	جمع کل	خرید کالا/خدمات	مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	جمع کل	خرید کالا/خدمات	مالیات و عوارض	مالیات و عوارض	
درآمد/فروش	خرید/	متعلق به	افزوده	ارزش	عوارض بر	مالیات و	هزینه/دارایی	هزینه	دارایی ها	هزینه ها
										فرواردین
										اردیبهشت
										خرداد
										تیر
										مرداد
										شهریور
										مهر
										آبان
										آذر
										دی
										بهمن
										اسفند
										جمع

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب اقلام فوق الذکر خواهد بود. (مودیان می توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند.)

سمت: اعضا:

صورت درآمد و هزینه ماهیانه مودیان گروه سوم

سال ۱۳

نام و نام خانوادگی: اداره امور مالیاتی:		شماره ملی: نوع فعالیت:		شماره اقتصادی: نام واحد شغلی:		کلاس پرونده: شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:		سال ۱۳	
ماه	فروش کالا/خدمات	شماره ملی: نوع فعالیت:	شماره اقتصادی: نام واحد شغلی:	خرید کالا/خدمات		هزینه‌ها	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به خرید/اداری	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	درآمد/فروش
				جمع کل	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
فروردین				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
اردیبهشت				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
خرداد				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
تیر				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
مرداد				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
شهریور				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
مهر				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
آبان				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
آذر				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
دی				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
بهمن				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
اسفند				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				
جمع				مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیر مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده				

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب اقلام فوق‌الذکر خواهد بود. (مودیان می‌توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق‌الذکر اضافه نمایند.)

سمت: _____ امضا: _____

صورت درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه دوم

سال..... ۱۳

[illegible]

آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

شماره: ۳۲۳۳۶/ت/۵۲۸۸۲ هـ - تاریخ: ۱۳۹۵/۳/۱۹

ماده ۱ - در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:**الف - درآمدهای در ایران:** درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم

خارج از ایران که بابت فعالیت در ایران تحصیل می شود.

ب - درآمدهای از ایران: درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم

خارج از ایران که بدون انجام فعالیت در ایران از ایران تحصیل می شود.

پ - اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران: اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی

که مقیم خارج از ایران می باشند.

ت - سایر حقوق: حقوقی که اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از

ایران، اختیار استفاده از آن را واگذار می کنند و حق مذکور در ایران مورد استفاده و بهره

برداری قرار می گیرد، از قبیل حق استفاده و بهره برداری از اموال و دارایی ها، حق

توقف بارگنج (کانتینر)، حق ثبت، حق اختراع و اسناد علمی.

ث - قانون: قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن.**ماده ۲ - ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج**

از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران، به شرح زیر تعیین می شود:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت ناخالص وجوه دریافتی	ملاحظات
۱	الف - فعالیت های پیمانکاری و خدمات فنی در ایران نسبت به عملیات هر نوع امور راه و کار ساختمانی، توسعه، بهره برداری، نظارت، تهیه طرح ساختمان ها و تأسیسات، نقشه - برداری، نقشه کشی و محاسبات فنی.	۲۰٪	—

		ب- پیمانکاری و خدمات فنی، اکتشاف، توسعه و بهره‌برداری در حوزه‌های هیدروکربوری بالادستی.	۱۵٪	
		پ- درآمد حاصل از قراردادهای پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات در مواردی که مبالغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام در قرارداد مشخص نشده باشد.	۱۰٪	
۲	الف- حمل بار و مسافر از طریق ریلی و جاده‌ای از ایران به خارج از کشور.	۲۰٪	فعالیت	کارمزدی
	ب- فعالیت‌های حمل و نقل ریلی، جاده‌ای، آبی و هوایی در ایران.	۱۸٪	وجوه	دریافتی
۳	آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی.	۱۵٪	—	—
۴	درآمد حاصل از بهره‌برداری سرمایه در فعالیت‌های اقتصادی در ایران به استثنای موارد مذکور در بندهای فوق.	۲۰٪	—	—
۵	خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی	۳۰٪	—	—
۶	سایر خدمات	۳۰٪	—	—

تبصره ۱- درآمد حاصل از فعالیت‌های خدماتی از قبیل آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی و سایر خدمات و خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی که محل ارایه 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 ارایه می‌شود ارایه خدمات در ایران محسوب می‌شود.

تبصره ۲- در قراردادهای بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت‌های تابعه) با پیمانکار خارجی، چنانچه پیمانکار خارجی تمام یا بخشی از موضوع قرارداد را به موجب مقررات مربوط به اشخاص ثالث به عنوان مجری یا پیمانکار دست دوم واگذار

نماید، مبالغ پرداختی به پیمانکاران دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول کسر و مانده با 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 مبالغ پرداختی به پیمانکار دست دوم مشروط به کسر وصول مالیات موضوع ماده (۱۰۷) قانون در پرداختی‌های به پیمانکار دست دوم می‌باشد.

ماده ۳- ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج

از ایران بابت درآمدهایی که بدون فعالیت در ایران از ایران تحصیل می‌کنند، به شرح زیر تعیین می‌شود:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت ناخالص وجوه دریافتی
۱	تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقشه‌برداری، نقشه‌کشی، نظارت و محاسبات فنی	۲۰٪
۲	واگذاری امتیازات و سایر حقوق به: الف- صاحبان واحدهای تولیدی و معدنی مشروط بر آنکه امتیازات و حقوق مذکور منحصرأً مربوط به فعالیت‌های تولیدی و معدنی باشد. ب- وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها، مؤسسات دولتی و شهرداری‌ها پ- سایر موارد	۲۰٪ ۲۰٪ ۳۰٪
۳	واگذاری فیلم‌های سینمایی به عنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر	۲۰٪

ماده ۴- در قرارداد پیمانکاری (اعم از دست اول و دوم) چنانچه بهای لوازم و

تجهیزات خریداری شده از کل مبلغ قرارداد تفکیک نشده باشد، کل مبلغ قرارداد مشمول مالیات موضوع ماده (۱۰۷) قانون خواهد بود. در صورت تفکیک مبالغ لوازم و تجهیزات در قراردادهای اصلاحی و الحاقی بعدی، معافیت لوازم و تجهیزات، نسبت به

پرداخت‌های پس از انعقاد قرارداد اصلاحی و الحاقی جاری می‌باشد.

ماده ۵- پرداخت‌کنندگان وجوه مکلفند در هر پرداخت، مالیات متعلق را با توجه به مبالغی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده‌اند کسر و تا پایان ماه بعد از آن به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند، در غیر این صورت با دریافت‌کنندگان، متضامناً مسئول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق آن خواهند بود.

ماده ۶- در مواردی که اشخاص مشمول مقررات این آیین‌نامه در ایران دارای نماینده باشند، نماینده اشخاص مزبور مکلفند در اجرای تبصره (۲) ماده (۱۷۷) قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه اشخاص یادشده اقدام و مالیات متعلق را براساس ماده (۱۰۷) قانون پس از کسر مالیات پرداختی موضوع ماده (۵) این آیین‌نامه، پرداخت نمایند.

ماده ۷- در صورتی که فعالیت موضوع این آیین‌نامه به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها در ایران انجام شود، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران حسب مقررات تبصره (۴) ماده (۱۰۷) قانون تعیین خواهد شد. این حکم در مورد قراردادهایی که مستقیماً توسط شرکت اصلی خارجی (دفتر مرکزی) منعقد و شعبه امور هماهنگی را انجام می‌دهد، جاری نمی‌باشد.

تبصره- 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 اقدام خواهد شد.

ماده ۹- کلیه اشخاص موضوع صدر ماده (۱۰۷) قانون که وفق مقررات این آیین‌نامه 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 با اشخاص ایرانی، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی به نسبت سهم مشارکت، با

رعایت مقررات این آیین نامه و اشخاص ایرانی با رعایت مقررات موضوع مواد (۹۴) و (۱۰۶) قانون مشمول مالیات خواهد بود. در این صورت پرداخت کنندگان وجوه صرفاً در پرداختی به اشخاص خارجی مکلف به کسر مالیات متعلق و واریز آن به حساب اداره امور مالیاتی با رعایت مقررات می باشند.

معاون اول رئیس جمهور - اسحاق جهانگیری

آیین نامه شماره ۵۸ انواع ذخایر فنی مؤسسات بیمه موضوع تبصره یک

ماده ۱۰۹ ق. م. م

تاریخ: ۱۳۸۹/۴/۱۳

شماره: ۲۰۰/۱۱۳۶۸

به پیوست آیین نامه موضوع تبصره (۱) ماده ۱۰۹ قانون مالیات های مستقیم درمورد ذخایر فنی مؤسسات بیمه (آیین نامه شماره ۵۸) مصوب جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۰/۲۵ شورای عالی بیمه که طی نامه شماره ۶۲/۱۷۷۰۵۹ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۶ به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده و جایگزین آیین نامه شماره ۲۲ و مکمل های آن شده است، جهت بهره برداری لازم ارسال می گردد.

آیین نامه شماره ۵۸

ذخایر فنی مؤسسات بیمه

شورای عالی بیمه در راستای اجرای ماده ۶۱ قانون تأسیس بیمه مرکزی ایران و بیمه گری و با هدف ایجاد شفافیت برای حقوق بیمه گذاران و صاحبان سهام مؤسسات بیمه، چگونگی لحاظ کردن ذخایر فنی در حساب های مؤسسات بیمه را با توجه به اصول زیر در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۰/۲۵ تصویب کرد:

۱. ایجاد هماهنگی در اجرای استانداردهای حسابداری از جمله استاندارد شماره ۲۸، برای در نظر گرفتن ذخایر فنی مؤسسات بیمه و فراهم شدن امکان مقایسه عملکرد مالی این مؤسسات با التزام به کاربرد رویه یکسان حسابداری.
۲. شفافیت ترازنامه و حساب سود و زیان در صورت های مالی مؤسسات بیمه ای به منظور افشای وضعیت مالی واقعی سهامداران و ذی نفعان.
۳. حفظ حقوق بیمه گذاران و بیمه شدگان با ایجاد پشتوانه مناسب برای توانمندسازی مؤسسات بیمه در مواجهه با حوادث طبیعی و خسارت های بزرگ غیر مترقبه.

این آیین نامه مشتمل بر ۱۸ ماده و ۸ تبصره بوده و از تاریخ ابلاغ، لازم الاجراست و جایگزین آیین نامه شماره ۲۲ و مکمل های آن می شود.

فصل اول : کلیات

ماده ۱. مؤسسات بیمه مکلفند برای ایفای تمامی تعهداتی که به موجب قراردادهای بیمه مستقیم و قراردادهای بیمه اتکایی به عهده گرفته اند ذخایر فنی زیر را براساس ضوابط این آیین نامه محاسبه نمایند:

الف) بیمه های زندگی:

۱. ذخیره ریاضی.
۲. ذخیره مشارکت بیمه گذاران در منافع.
۳. ذخایر فنی بیمه عمر زمانی.
۴. ذخیره فنی تکمیلی و خطرات طبیعی.

ب) بیمه های غیر زندگی:

۱. ذخیره حق بیمه (حق بیمه عاید نشده).
۲. ذخیره ریسک های منقضی نشده.
۳. ذخیره خسارات معوق.
۴. ذخیره برگشت حق بیمه.
۵. ذخیره ریاضی.
۶. ذخیره مشارکت بیمه گذاران در منافع.
۷. ذخیره فنی تکمیلی و خطرات طبیعی.

ماده ۲. ضوابط این آیین نامه، نحوه محاسبه و برآورد ذخایر فنی سهم مؤسسات بیمه را پس از کسر سهم بیمه گران اتکایی تعیین می نماید. در احتساب آن بخش از ذخایر فنی که بیمه گران اتکایی نیز در آن سهم دارند مؤسسات بیمه موظفند ضمن منعکس کردن ذخایر فنی قبل از کسر سهم بیمه گر یا بیمه گران اتکایی، سهم بیمه گران اتکایی را نیز حسب مورد محاسبه و همراه با ذخایر فنی ابتدای دوره، به ترتیب مقرر در نمونه ترازنامه و صورت سود و زیان مصوب شورای عالی بیمه در صورت های مالی خود منعکس نمایند.

ماده ۳. در این آیین‌نامه منظور از ضریب خسارت، نسبت خسارت واقع شده به حق بیمه عاید شده است. خسارت واقع شده عبارت است از خسارت پرداختی طی دوره به علاوه ذخیره خسارت معوق در پایان دوره، منهای ذخیره خسارت معوق ابتدای دوره. حق بیمه عاید شده عبارت است از حق بیمه صادره به علاوه حق بیمه عاید نشده ابتدای دوره منهای حق بیمه عاید نشده پایان دوره.

تبصره- در محاسبه حق بیمه عاید شده رشته‌های بیمه شخص ثالث، مازاد و حوادث راننده، عوارض قانونی قابل پرداخت مؤسسات بیمه به خزانه و همچنین سهم صندوق تأمین خسارتهای بدنی از حق بیمه صادره کسر می‌گردد. (الحاقی ۹۲/۲/۲۴- ۵۱/۲)

فصل دوم : ذخایر فنی بیمه‌های زندگی

ماده ۴. ذخیره ریاضی بیمه‌های زندگی عبارت است از تفاوت بین ارزش فعلی تعهدات بیمه‌گر (اعم از سرمایه و مستمری) و ارزش فعلی تعهدات بیمه‌گذاران که با رعایت مبانی فنی مورد استفاده در محاسبه حق بیمه و نسبت به سهم نگهداری مؤسسه بیمه محاسبه می‌شود.

ماده ۵. ذخیره مشارکت بیمه‌گذاران در منافع بیمه‌های زندگی عبارت است از درصدی از منافع حاصل از معاملات بیمه‌های زندگی و سرمایه‌گذاری ذخایر فنی آن که به موجب شرایط قراردادهای بیمه‌های زندگی باید بین بیمه‌گذاران بیمه‌های زندگی تقسیم شود. سهم بیمه‌گذاران در منافع، اعم از این که در پایان هر سال مالی یا سال‌های بعد قابل تقسیم باشد باید در این ذخیره منظور شود.

ماده ۶. ذخایر فنی بیمه‌های عمر زمانی بر اساس مبانی تعیین شده برای بیمه‌های غیرزندگی (به غیر از بیمه‌های باربری) - موضوع فصل سوم این آیین‌نامه - محاسبه و در حساب‌ها منظور خواهد شد.

ماده ۷. ذخیره فنی تکمیلی و خطرات طبیعی بیمه‌های زندگی که بابت تضمین تعهدات مؤسسات بیمه در مقابل خسارات ناشی از حوادث فاجعه‌آمیز منظور می‌شود از جمع ارقام زیر حاصل می‌شود:

الف) ۳ درصد حق بیمه صادره بیمه‌های زندگی پس از کسر حق بیمه اتکایی واگذاری.

ب) ذخایر فنی تکمیلی و خطرات طبیعی که از سال قبل منتقل شده است.
تبصره ۱. میزان ذخیره موضوع این ماده نباید از ۲۰ درصد میانگین حق بیمه نگهداری بیمه‌های زندگی سه سال گذشته مؤسسه تجاوز نماید.

تبصره ۲. در صورتی که بر اثر وقوع حوادث طبیعی و فاجعه‌آمیز، ضریب خسارت در بیمه‌های زندگی از ۸۵ درصد تجاوز نماید مؤسسه بیمه مجاز است مازاد خسارات ایجاد شده ناشی از وقوع حوادث مذکور را از محل ذخایر فنی تکمیلی و خطرات طبیعی جبران نماید. استفاده از این ذخیره در سایر موارد منوط به پیشنهاد مؤسسه بیمه و تصویب شورای عالی بیمه خواهد بود.

فصل سوم: ذخایر فنی بیمه‌های غیرزندگی

ماده ۸. ذخیره حق بیمه (حق بیمه عایدنشده) در بیمه‌های غیرزندگی عبارت است از حق بیمه‌های مربوط به فاصله زمانی بین تاریخ ترازنامه تا انقضای مدت قراردادهای بیمه که به ترتیب زیر محاسبه می‌شود:

الف) برای کلیه رشته‌های بیمه به جز بیمه باربری به روش فصلی (یک هشتم) و بر مبنای حق بیمه صادره پس از کسر ۱۵ درصد آن به عنوان هزینه تحصیل و همچنین کسر حق بیمه اتکایی واگذاری مربوطه.

ب) برای رشته بیمه باربری ذخیره حق بیمه عبارت است از ذخیره محاسبه‌شده به روش بند (الف) به علاوه یک هشتم ذخیره مذکور.

تبصره ۱. چنانچه دوره بیمه‌نامه بیش از یک سال باشد حق بیمه مازاد بر یک سال، به طور کامل به عنوان حق بیمه سال‌های آتی محسوب می‌شود. حق بیمه سال‌های آتی باید به تفکیک مشخص و در سال مربوطه به عنوان حق بیمه صادره شناسایی شود.

تبصره ۲. در بیمه‌های مهندسی، اگر مدت اعتبار بیمه‌نامه بیش از یک سال باشد برای احتساب حق بیمه سال‌های آتی از روش مجموع ارقام سنوات استفاده خواهد شد.

تبصره ۳. هزینه تحصیل موضوع بند الف این ماده برای عملیات قبولی اتکایی

مؤسسات بیمه مستقیم (مشروط به تفکیک عملیات بیمه اتکایی و بیمه مستقیم در حساب‌های آن مؤسسات) و مؤسسات بیمه اتکایی معادل ۲۰ درصد می‌باشد. (الحاقی ۵۸/۱-۱۹/۱۰/۱)

تبصره ۴ - ذخیره حق بیمه عاید نشده رشته‌های بیمه شخص ثالث، مازاد و حوادث راننده، پس از کسر مبالغ قانونی قابل پرداخت به حساب خزانة و صندوق تأمین خسارتهای بدنی از حق بیمه صادره محاسبه خواهد شد. (الحاقی ۵۸/۲-۹۲/۲/۲۴)

ماده ۹. ذخیره ریسک‌های منقضی نشده برای جبران کسری ذخیره حق بیمه عاید نشده در رشته‌هایی که ضریب خسارت آنها بیش از ۸۵ درصد باشد مطابق فرمول زیر محاسبه می‌شود:

$۸۵\% / (\text{ضریب خسارت رشته} - ۸۵ \text{ درصد}) \times \text{حق بیمه عاید نشده پایان دوره} = \text{ذخیره ریسک‌های منقضی نشده}$

ماده ۱۰. ذخیره خسارات معوق بیمه‌های غیرزندگی عبارت است از جمع اقلام ذیل:

الف) خسارات اعلام شده در دست رسیدگی به علاوه برآورد مخارج تسویه خسارت پس از کسر سهم بیمه‌گر اتکایی.

ب) خساراتی که تا قبل از پایان دوره مالی ایجاد شده و هنوز به بیمه‌گر اعلام نشده به علاوه برآورد مخارج تسویه خسارت پس از کسر سهم بیمه‌گر اتکایی.

تبصره ۱. در رشته بیمه شخص ثالث چنانچه به تشخیص و تأیید هیئت مدیره مؤسسه، امکان محاسبه ذخیره خسارات اعلام شده در دست رسیدگی برای مورد به مورد پرونده‌ها وجود نداشته باشد حاصل ضرب متوسط هزینه خسارت بدنی هر پرونده (نفر) طی سال مالی در تعداد پرونده‌های در دست رسیدگی با اعمال درصد افزایش اعلام شده نرخ دیه برای دوره بعد به عنوان ذخیره موضوع بند الف شناسایی خواهد شد. (اصلاحی ۵۸/۲-۹۲/۲/۲۴)

تبصره ۲ - خسارات موضوع بند ب با در نظر گرفتن سوابق خسارتی سه سال مالی ماقبل و با تأیید هیأت مدیره مؤسسه حداقل ۳ درصد و حداکثر ۱۰ درصد بند الف خواهد بود. احتساب مبالغ مازاد بر ۱۰ درصد منوط به تأیید بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران می‌باشد. (اصلاحی ۵۸/۲-۹۲/۲/۲۴)

ماده ۱۱. ذخیره برگشت حق بیمه در بیمه‌های غیرزندگی عبارت است از ۵۰ درصد نسبت حق بیمه‌های برگشتی به کل حق بیمه صادره در سه سال مالی قبل ضربدر حق بیمه صادره سال مالی جاری پس از کسر حق بیمه اتکایی واگذاری.

ماده ۱۲. ذخیره ریاضی در بیمه‌های غیرزندگی برای پرداخت مستمری‌هایی که قطعی شده عبارت است از ارزش فعلی تعهدات بیمه‌گر پس از کسر سهم بیمه‌گر اتکایی.

ماده ۱۳. ذخیره مشارکت بیمه‌گذاران در منافع بیمه‌های غیرزندگی عبارت است از درصدی از منافع حاصل از هر یک از قراردادهای بیمه که به موجب شرایط قرارداد به بیمه‌گذاران قابل پرداخت باشد.

ماده ۱۴. ذخیره فنی تکمیلی و خطرات طبیعی بیمه‌های غیرزندگی که بابت تضمین تعهدات مؤسسات بیمه در مقابل خسارات ناشی از حوادث فاجعه‌آمیز منظور می‌شود از جمع اقلام زیر حاصل می‌شود:

الف) ۳ درصد حق بیمه صادره بیمه‌های غیرزندگی پس از کسر سهم حق بیمه اتکایی واگذاری.

ب) ذخایر فنی تکمیلی و خطرات طبیعی که از سال قبل منتقل شده است.

تبصره ۱. میزان ذخیره موضوع این ماده نباید از ۲۰ درصد میانگین حق بیمه نگهداری بیمه‌های غیرزندگی سه سال گذشته مؤسسه تجاوز نماید.

تبصره ۲. در صورتی که بر اثر وقوع حوادث طبیعی و فاجعه‌آمیز، ضریب خسارت در هر یک از رشته‌های بیمه غیرزندگی از ۸۵ درصد تجاوز نماید مؤسسه بیمه مجاز است مازاد خسارات ایجاد شده ناشی از وقوع حوادث مذکور را از محل ذخایر فنی تکمیلی و خطرات طبیعی جبران نماید. استفاده از این ذخیره در سایر موارد منوط به پیشنهاد مؤسسه بیمه و تصویب شورای عالی بیمه خواهد بود.

فصل چهارم: ذخایر فنی بیمه‌های اتکایی قبولی

ماده ۱۵. ذخایر فنی معاملات بیمه اتکایی قبولی با رعایت قواعد مقرر در مواد قبلی این آیین‌نامه و به موجب شرایط قراردادها و توافقات اتکایی محاسبه می‌شود.

فصل پنجم: سایر مقررات

ماده ۱۶. مؤسسات بیمه در اولین سال اجرای این آیین‌نامه می‌توانند افزایش ذخایر فنی ناشی از اعمال مقررات این آیین‌نامه در مقایسه با مقررات آیین‌نامه قبلی را از محل ذخایر فنی تکمیلی و خطرات طبیعی تأمین نمایند.

ماده ۱۷. در اجرای این آیین‌نامه، مانده ذخایر فنی خطرات طبیعی در ابتدای دوره به تناسب حق‌بیمه سه سال گذشته در بیمه‌های زندگی و غیرزندگی تسهیم می‌شود.

ماده ۱۸. مؤسسات بیمه‌ای که در خارج از کشور فعالیت دارند در محاسبه ذخایر فنی مربوط به عملیات خود در خارج از کشور، تابع مقررات محل فعالیت خواهند بود. در صورتی که در کشور خارجی محل فعالیت مؤسسه بیمه ایرانی مقرراتی در این باره وجود نداشته باشد مؤسسه بیمه مربوط، تابع مقررات این آیین‌نامه خواهد بود.



آیین‌نامه اجرایی بند «ز» ماده (۱۱۱) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم^۱ (مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

تاریخ: ۱۳۸۳/۹/۸

شماره: ۲۷۲۴۳ ت ۳۱۰۴۲ هـ

ماده ۱ - مفهوم ادغام یا ترکیب شرکتها از لحاظ مقررات مالیاتی به دو صورت

ذیل می‌باشد:

الف - انتقال داراییها و بدهی‌های یک یا چند شرکت به یک شرکت دیگر که از این پس شرکت موجودنامیده می‌شود، به‌طوری که شرکتهای ادغام شونده منحل می‌شوند لکن شرکت موجود نام و هویت خود را حفظ کرده و دارایی و بدهی آن به میزان جمع دارایی و بدهی شرکتهای ادغام شونده افزایش می‌یابد.

ب - انتقال داراییها و بدهیهای یک یا چند شرکت به شرکت جدید، به‌طوری که شرکتهای ادغام شونده منحل شده و میزان دارایی و بدهی شرکت جدید معادل جمع داراییها و بدهیهای شرکتهای ادغام شونده خواهد بود.

تبصره - ادغام یا ترکیب شرکتها به یکی از دو طریق مندرج در این ماده مشروط به آن است که مجوز قانونی آن تحصیل شده باشد.

ماده ۲ - در صورت انتقال داراییها با بیش از قیمت دفتری به شرکت موجود یا شرکت جدید، مازاد مشمول پرداخت مالیات می‌باشد.

ماده ۳ - آخرین مدیران شرکتهای ادغام یا ترکیب شونده، مکلفند ظرف یک ماه پس از اتخاذ تصمیم نهایی برای ادغام یا ترکیب، رونوشت صورتجلسات نهایی و فهرست اسامی شرکا یا سهامداران و میزان سهم‌الشرکه یا سهام آنان و صورت داراییها و بدهیها را همراه گزارش یکی از اعضای جامعه حسابداران رسمی راجع به تعیین قیمت روز سهام یا سهم‌الشرکه در تاریخ مزبور به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

ماده ۴ - تاریخ ادغام یا ترکیب از نظر این آیین‌نامه، تاریخ ثبت داراییها و بدهیهای شرکتهای ادغام یا ترکیب شونده در دفاتر قانونی شرکت موجود و یا تاریخ ثبت شرکت جدید در اداره ثبت شرکتها و مؤسسات غیرتجاری می‌باشد.

۱- روزنامه رسمی شماره ۱۷۴۱۲ مورخ ۱۳۸۳/۹/۱۴

ماده ۵ - مدیران شرکت موجود یا شرکت جدید مکلفند ظرف یک‌ماه از تاریخ ادغام یا ترکیب، مستندات مربوط به ثبت تغییرات حاصل از ادغام یا ترکیب در شرکت موجود و یا ثبت شرکت جدید در اداره ثبت‌شرکتها و فهرست خلاصه انتقالات انجام شده (شامل داراییها و بدهیها) و فهرست تعداد سهام یا میزان سهم‌الشرکه که در قبال انتقال داراییها و بدهیها به هریک از سهامداران یا شرکای شرکتهای ادغام شونده تخصیص می‌یابد را همراه گزارش یکی از اعضای جامعه حسابداران رسمی راجع به تعیین بهای روز سهام یا سهم‌الشرکه شرکت موجود یا شرکت جدید به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

تبصره - اداره امور مالیاتی مکلف است پس از دریافت مدارک موضوع این ماده رونوشت مدارک یادشده را حسب مورد به ادارات امور مالیاتی مربوط به شرکتهای ادغام یا ترکیب شونده جهت اقدامات قانونی موضوع ماده (۱۱۱) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰ - ارسال نماید.

ماده ۶ - مطابق مقررات بند "ه" ماده (۱۱۱) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰ - هرگاه در نتیجه ادغام یا ترکیب موضوع این آیین‌نامه درآمدی به هریک از سهامداران در شرکتهای ادغام یا ترکیب‌شده تعلق گیرد، حسب قوانین و مقررات مربوط مشمول مالیات خواهند بود.

ماده ۷ - هزینه‌های مربوط به ادغام یا ترکیب شرکتها حسب مورد هزینه قابل قبول آنها محسوب می‌گردد.

ماده ۸ - عدم رعایت مقررات ماده (۱۱۱) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰ - و این آیین‌نامه حسب مورد موجب عدم شمول تسهیلات موضوع ماده قانونی یادشده نسبت به شرکتهای ادغام شونده خواهد بود.

محمد رضا عارف - معاون اول رییس‌جمهور



آیین نامه اجرایی بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

شماره: ۲۰۰/۹۴/۷۹

تاریخ: ۱۳۹۴/۸/۵

به پیوست آیین نامه اجرایی بند (د) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، که طی تصویب نامه شماره ۸۹۴۷۸/ت ۵۲۳۱۹ هـ مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۱ هیأت محترم وزیران، تصویب و ابلاغ شده و در روزنامه رسمی شماره ۸۱۴ مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۵ آگهی گردیده است، برای اطلاع و اجرا ارسال می‌گردد.

با توجه به تاریخ اجرای ماده مزبور به شرح تبصره (۱) آن، آیین نامه اجرایی مذکور برای اعمال نرخ صفر مالیاتی و مشوق‌های موضوع این ماده از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ لازم‌الاجرا می‌باشد.

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

- الف - محدوده:** شعاع (فاصله هوایی) یکصد و بیست کیلومتر برای تهران (به استثنای شهرکهای صنعتی استانهای قم و سمنان)، پنجاه کیلومتر برای اصفهان و سی کیلومتر برای سایر مراکز استانها و شهرهای بالای سیصد هزار نفر جمعیت.
- ب - شهرک صنعتی:** شهرکی که به استناد قانون راجع به تأسیس شرکت شهرکهای صنعتی ایران - مصوب ۱۳۶۲ - با اصلاحات بعدی، ایجاد شده یا میشود.
- پ - منطقه ویژه اقتصادی:** منطقه‌ای که به استناد قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۴ - ایجاد شده یا میشود.

ماده ۲- ملاک تعیین محدوده جهت محاسبه مالیات با نرخ صفر و برخورداری از مشوقهای مالیاتی موضوع بند (د) ماده (۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم، در مورد واحدهای تولیدی، شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که در محدوده دو یا چند شهر یا استان قرار میگیرند، به صورت زیر است:

- الف -** چنانچه واحد تولیدی، شهرک صنعتی یا منطقه ویژه اقتصادی در محدوده شهر تهران قرار گیرد (فارغ از این که داخل یا خارج از محدوده شهر یا شهرهای دیگر

قرار گرفته باشد) مشمول مقررات محدوده تهران می‌باشد.

ب - در سایر موارد، چنانچه واحد تولیدی، در محدوده دو یا چند شهر از استانهای مختلف قرار داشته باشد، تابع مقررات مربوط به استان محل استقرار واحد تولیدی می‌باشد. همچنین در مواردی که واحد تولیدی در محدوده دو یا چند شهر از یک استان قرار گرفته باشد مشمول مقررات مرکز استان یا شهرهای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت آن استان حسب مورد خواهد بود.

ماده ۳- در صورت وجود اختلاف بین اداره کل امور مالیاتی و واحد تولیدی درخصوص فاصله واحد مزبور با مراکز استانها و شهرهای بالای سیصد هزار نفر جمعیت، نظر وزارت راه و شهرسازی براساس استعلام سازمان امور مالیاتی کشور ملاک عمل خواهد بود.

ماده ۴- ملاک قرار گرفتن واحد تولیدی یا معدنی در محدوده، آخرین تقسیمات کشوری و تعیین محدوده‌های شهری در زمان صدور پروانه بهره‌برداری یا انعقاد قرارداد استخراج و فروش از سوی وزارتخانه‌های ذیربط است و تغییرات بعدی آن تأثیری بر اعمال یا عدم اعمال محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوقهای موضوع ماده (۱۳۲) قانون مالیاتهای مستقیم ندارد.

معاون اول رئیس جمهور - اسحاق جهانگیری



آیین‌نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم
موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور
 شماره: ۵۲۶۴۲/۱۶۵۳۱۱
 تاریخ: ۱۳۹۴/۱۲/۱۶

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۴/۱۱/۲۱ به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و صنعت، معدن و تجارت و با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد تبصره (۲) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم، موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴ - آیین‌نامه اجرایی ماده یاد شده را به شرح زیر تصویب کرد:

فصل اول - کلیات

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - قانون: قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن.

ب - واحدهای تولیدی و معدنی: واحدهای دارای پروانه بهره‌برداری و یا قرارداد استخراج و فروش از مرجع قانونی ذی‌ربط به منظور تولید محصول مشخص و یا بهره‌برداری و استخراج از معادن.

پ - واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات: واحدهای تولیدکننده و ارایه‌دهنده خدمات نرم افزار که دارای پروانه بهره‌برداری از مرجع قانونی ذی‌ربط می‌باشند.

ت - درآمد ابرازی: ارزش فروش کالا و یا ارایه خدمات ابراز شده توسط مؤدی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی به اداره امور مالیاتی در موعد مقرر قانونی.

ث - پروانه بهره‌برداری: مجوزی که با رعایت مقررات و دستورالعمل‌های مربوط توسط مراجع قانونی ذی‌ربط و به عنوان پروانه بهره‌برداری صادر می‌شود. سایر مجوزهای صادره تحت عناوین دیگر در حکم پروانه بهره‌برداری تلقی نمی‌شوند. پروانه‌های بهره‌برداری دارای مدت معین و همچنین پروانه‌های بهره‌برداری موقت در مدت اعتبار آن به عنوان پروانه بهره‌برداری پذیرفته می‌شوند.

ج - مجوز سرمایه‌گذاری: اجازه‌ای کتبی که از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط به منظور انجام سرمایه‌گذاری برای تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحد تولیدی، معدنی، خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل برای

ایجاد دارایی ثابت (به تفکیک زمین و سایر دارایی‌های ثابت) صادر می‌شود.

چ - سرمایه‌گذاری اقتصادی: مجموعه اقداماتی مانند خرید زمین و ساختمان یا احداث ساختمان (اعم از آن‌که در واحد قبلی و یا زمین خریداری شده باشد)، خرید و نصب تجهیزات، تأسیسات و ماشین‌آلات، خرید وسایط نقلیه، دانش فنی براساس مجوز صادره از مراجع ذی‌ربط و سرمایه‌گذاری اقتصادی.

ح - سرمایه‌گذاری مجدد: سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده بابت توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای موجود دارای پروانه بهره‌برداری یا مجوز فعالیت صنعتی از مراجع قانونی ذی‌ربط حسب مورد.

خ - شروع بهره‌برداری، استخراج و فعالیت: تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج و فروش یا مجوز فعالیت واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل حسب مورد، شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت تلقی می‌گردد، مگر آن‌که تاریخ بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به طور جداگانه در آنها قید گردیده باشد.

د - هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری: واحدهایی که پس از اخذ پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط یا مجوزهای لازم از سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری و با رعایت قوانین و مقررات مربوط شامل هتل، متل، مهمانپذیر، هتل آپارتمان، زائرسراها و خانه مسافرها، اقامتگاه‌های بوم‌گردی و اقامتگاه‌های سنتی، مجتمع‌ها و اردوگاه‌های گردشگری، هتل بیمارستان، تأسیسات اقامتی واقع در مجتمع‌های خدمات رفاهی بین‌راهی، دهکده‌های سلامت تأسیس و فعالیت می‌نمایند.

ذ - محصولات با نشان معتبر: محصولات شناخته شده بین‌المللی خارجی مورد تأیید وزارت صنعت، معدن و تجارت که در درگاه الکترونیکی وزارتخانه مذکور اعلام شده باشد.

ر - حمل و نقل: حمل و نقل بار و مسافر (هوایی، دریایی و زمینی (ریلی و جاده‌ای)).

فصل دوم: واحدهای تولیدی، معدنی و تولیدی فناوری اطلاعات

ماده ۲- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی

غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از ابتدای سال ۱۳۹۵ از طرف مراجع قانونی ذی ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر و یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج و فروش به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

تبصره ۱- واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات دارای پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی ربط با تأیید معاونت علمی و فناوری رییس‌جمهور و سایر مراجع قانونی ذی ربط مبنی بر تولید فناوری اطلاعات، از تاریخ شروع بهره‌برداری مشمول حکم این ماده می‌باشند.

تبصره ۲- محاسبه مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات شامل درآمدهای حاصل از تولید محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری می‌باشد و به سایر درآمدهای واحدهای مذکور از قبیل درآمدهای حاصل از پشتیبانی تسری ندارد.

تبصره ۳- درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (به استثنای شهرک‌های صنعتی استان‌های قم و سمنان) و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان‌ها و شهرهای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن، مشمول محاسبه مالیات به نرخ صفر ماده مذکور نمی‌باشند. واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات در تمام نقاط کشور مشمول نرخ صفر این ماده می‌باشند.

تبصره ۴- واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک‌های صنعتی به استثنای واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک‌های صنعتی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (با رعایت تبصره ۳) مشمول نرخ صفر مالیاتی موضوع این ماده می‌باشند و دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای مذکور به مدت هفت سال و در صورت استقرار شهرک‌های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت سیزده سال خواهد بود.

تبصره ۵ - تولید مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری و همچنین درآمدهای حاصل از فروش ضایعات و تولیدات کارمزدی محصولات موضوع پروانه

بهره‌برداری واحدهای تولیدی و معدنی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مالیاتی، با رعایت مقررات مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر این ماده می‌باشند.

تبصره ۶ - واحدهای تولیدی و معدنی که در زمان بهره‌برداری دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند، در صورتی که در دوره معافیت، هر سال نیروی کار شاغل خود را نسبت به سال قبل حداقل پنجاه درصد افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان، در صورت تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارایه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان، یک سال به دوره معافیت آنان (دوره برخورداری از محاسبه مالیات با نرخ صفر) اضافه می‌گردد. در دوران معافیت، پس از افزایش نیروی کار در هر سال در صورتی که نیروی کار از حداقل افزایش مذکور کاهش یابد، مدت معافیت مربوط افزایش نخواهد یافت. همچنین در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور (پنجاه درصد) در سال بعد از برخورداری از این مشوق (به استثنای افرادی که بازنشسته، باخريد و مستعفی می‌شوند) واحدهای تولیدی و معدنی که از مشوق مالیاتی این تبصره استفاده کرده‌اند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می‌شود.

ماده ۳ - شرکت‌های خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام نمایند، در صورتی که حداقل بیست درصد از محصولات تولیدی در هر سال را صادر نمایند از تاریخ قرارداد همکاری با واحد تولیدی ایرانی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور، بابت تولید محصولات مزبور مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر در سال مربوط می‌باشند و در موارد اتمام دوره معافیت مالیاتی واحد تولیدی ایرانی، از پنجاه درصد تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون و بند (پ) ماده مذکور (معادل پنج یا ده سال و در شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی معادل هفت یا سیزده سال حسب مورد) برخورداری می‌گردند.

تبصره ۱ - حداکثر مدت استفاده از مشوق موضوع این ماده به مدت پنج یا ده سال حسب مورد با رعایت بند (پ) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون می‌باشد. در صورت اتمام

دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی، شرکت خارجی در ادامه مدت باقی مانده مشمول پنجاه درصد تخفیف در نرخ محاسبه مالیات خواهد بود.

تبصره ۲- شرکت خارجی مکلف به رعایت تکالیف مندرج در قانون از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و صورت سود و زیان و سایر مقررات موضوعه می باشد.

تبصره ۳- مشوق مالیاتی موضوع این ماده با رعایت مفاد بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، قابل اعمال است.

فصل سوم: واحدهای خدماتی بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری

ماده ۴- درآمدهای خدماتی بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی که از ابتدای سال ۱۳۹۵ از طرف مراجع قانونی ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر می شود، از تاریخ شروع فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می باشند.

تبصره ۱- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای خدماتی موضوع این ماده مستقر در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرکهای صنعتی هفت سال و در صورت استقرار مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت سیزده سال می باشد.

تبصره ۲- حکم تبصره (۶) ماده (۲) این آیین نامه در خصوص واحدهای خدماتی بیمارستانها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری نیز مجری است.

ماده ۵ - کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از سال ۱۳۹۵ پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط اخذ کرده باشند، تا شش سال پس از تاریخ لازم الاجرا شدن ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون (تا سال ۱۴۰۰) از پرداخت پنجاه درصد مالیات بر درآمد ابرازی بابت فعالیت های ایرانگردی و جهانگردی به استثنای درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور، معاف می باشند.

تبصره - در اجرای مقررات این ماده، درآمد حاصل از فعالیت تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی مشمول معافیت این ماده بوده و قابل تسری به درآمد حاصل از واگذاری تأسیسات مذکور نخواهد بود.

ماده ۶ - درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می‌باشد.

فصل چهارم: سرمایه گذاری

ماده ۷ - سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) با مجوز سرمایه گذاری از مراجع قانونی ذی ربط، برای واحدهایی که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده یا می‌شود، علاوه بر برخورداری از نرخ صفر حسب مورد به شرح زیر مورد حمایت قرار می‌گیرد:

۱- در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده، مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

۲- در سایر مناطق، معادل سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده، پنجاه درصد مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

تبصره ۱ - سرمایه گذاری انجام شده بابت زمین در واحدهای تولیدی و معدنی مشمول مشوق موضوع این ماده نخواهد بود، لیکن درخصوص واحدهای حمل و نقل، بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری، سرمایه گذاری انجام شده بابت زمین صرفاً به میزان بهای مترائ تعیین شده در مجوزهای قانونی صادره از مراجع ذیصلاح مشمول مشوق موضوع این ماده می‌باشد.

تبصره ۲ - واحدهای موضوع این ماده می‌بایست قبل از شروع سرمایه گذاری مجوز قانونی لازم را از مراجع ذی ربط اخذ نموده باشند.

تبصره ۳ - اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) که تاریخ تأسیس و صدور

پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج و فروش یا مجوز فعالیت آنها از سوی مراجع قانونی ذی‌ربط قبل از سال ۱۳۹۵ باشد و همچنین اشخاص صدر این ماده، در صورت سرمایه‌گذاری مجدد و مشروط به افزایش سرمایه و پرداخت آن، امکان برخورداری از مشوق مالیاتی مطابق بندهای (۱) و (۲) این ماده را دارا می‌باشند. در صورت عدم افزایش سرمایه معادل سرمایه‌گذاری انجام شده متناسب با افزایش سرمایه به‌عمل آمده امکان برخورداری از این مشوق را دارند.

تبصره ۴- در صورت کاهش سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده استفاده کرده‌اند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می‌شود.

تبصره ۵ - در صورتی که سرمایه‌گذاری انجام شده موضوع این ماده با مشارکت سرمایه‌گذاران خارجی با مجوز سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد به ازای هر پنج درصد مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی به میزان ده درصد به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد اضافه می‌شود.

تبصره ۶ - سرمایه‌گذاری انجام شده بابت ایجاد واحدهای موضوع این ماده در صورت برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوع صدر ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون از حمایت موضوع این ماده برخوردار نخواهد شد.

فصل پنجم: سایر مقررات

ماده ۸ - درآمدهای کتمان شده، مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر نمی‌باشند.

ماده ۹- مبنای کمتر توسعه یافته تلقی نمودن محل استقرار واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، فهرست مناطق کمتر توسعه یافته مصوب هیأت وزیران در تاریخ شروع فعالیت یا سرمایه‌گذاری مجدد می‌باشد. انجام حداقل پنجاه درصد سرمایه‌گذاری در مدت سه سال از تاریخ صدور مجوز، شروع فعالیت محسوب می‌گردد. در غیر این صورت زمان شروع بهره‌برداری یا استخراج، شروع فعالیت تلقی می‌گردد.

تبصره - در صورتی که واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون در زمان شروع بهره‌برداری، استخراج، فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع شده باشند، رفع عدم توسعه یافتگی از منطقه، موثر در

کاهش مدت محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع ماده یادشده نخواهد بود. همچنین واحدهایی که در تاریخ شروع بهره‌برداری، استخراج، فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع نشده باشند، چنانچه آن مناطق بعداً به فهرست مناطق کمتر توسعه یافته اضافه گردد امکان برخورداری از مزایای مناطق کمتر توسعه یافته را نخواهند داشت.

ماده ۱۰- در صورت ابطال پروانه بهره‌برداری و یا مجوز، امکان اعمال محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع این آیین‌نامه، از تاریخ ابطال وجود نخواهد داشت.

ماده ۱۱- واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری که با استفاده از مشوق موضوع بند (ث) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون ایجاد شده‌اند، امکان برخورداری از نرخ صفر صدر ماده مذکور را نخواهند داشت.

ماده ۱۲- مراجع قانونی ذی‌ربط صادرکننده پروانه بهره‌برداری برای واحدهای تولیدی و معدنی یا مجوز فعالیت برای واحدهای خدماتی و همچنین مجوز سرمایه‌گذاری موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، مکلفند یک نسخه از پروانه‌های بهره‌برداری، مجوز فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری صادره را در زمان صدور و تغییرات بعدی را در زمان درج تغییرات به صورت الکترونیکی برای سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند.

ماده ۱۳- وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی موظف است ظرف پانزده روز از تاریخ درخواست متقاضی، فهرست و وضعیت نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی براساس فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان واحدهای اقتصادی بالای پنجاه نفر که بیش از پنجاه درصد افزایش داشته باشند، را بررسی و نتیجه را به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند. همچنین امکان دسترسی برخط (آنلاین) به تعداد نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی و معدنی، خدماتی و سایر مراکز موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون و تغییرات بعدی آنها را برای سازمان امور مالیاتی کشور و وزارتخانه‌های صادرکننده پروانه بهره‌برداری یا مجوز فعالیت فراهم نماید.

معاون اول رئیس جمهور - اسحاق جهانگیری



آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰- و آخرین اصلاحات

شماره: ۳۳۲۱۹/ت ۲۷۲۶۰ هـ تاریخ: ۱۳۹۱/۷/۱۰

ماده ۱- درآمد مهدکودک‌ها در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها مدارس ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه‌ای و دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی/غیردولتی حاصل از تعلیم و تربیت شامل کلیه درآمدهای مرتبط با تعلیم و تربیت طبق مجوز صادر شده از وزارتخانه ذی ربط می‌باشد.

تبصره ۱: درآمد حاصل از فعالیت اقتصادی و غیرمرتبط با موضوع تعلیم و تربیت طبق مقررات مربوط و سایر فعالیت‌های خارج از شمول مجوز مذکور مشمول مالیات می‌باشد.

تبصره ۲: درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیتهای فرهنگی و سمینارها یا دوره‌های آموزشی این گونه موسسات نیز مرتبط با فعالیت تعلیم و تربیت محسوب می‌شود و از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

تبصره ۳: مدارس: واحدهای آموزشی و پرورشی دارای مجوز از وزارتخانه ذی ربط که آموزش‌های رسمی شامل پیش دبستانی، ابتدایی، متوسطه، فنی و حرفه‌ای، پیش دانشگاهی و مدارس از راه دور می‌باشند که مطابق دوره‌های تحصیلی خدمات آموزشی ارائه می‌نمایند.

تبصره ۴: منظور از موسسات آموزش عالی غیرانتفاعی/غیردولتی موسساتی است که بر اساس مجوز وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی حسب مورد و آیین نامه تاسیس موسسات آموزش عالی غیردولتی/غیرانتفاعی تاسیس و با برگزاری دوره‌های آموزشی نسبت به صدور گواهی نامه مورد تایید وزارتخانه‌های یادشده در مقاطع تحصیلی دانشگاهی اقدام می‌نمایند.

تبصره ۵: منظور از آموزشگاه فنی و حرفه‌ای آزاد، آموزشگاهی است که دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور بوده و در آن یک یا چند رشته بر اساس برنامه‌های مصوب و مطابق با استانداردهای سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور وابسته به وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، آموزش داده می‌شود.

ماده ۲- درآمد مؤسسات نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی دارای پروانه فعالیت از مراجع ذی ربط، بابت نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی از مالیات معاف است. هرگونه درآمد دیگر حاصل از فعالیت‌های مغایر با پروانه فعالیت طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره: درآمد مؤسسات نگهداری معلولین ذهنی یا حرکتی در خصوص اشخاصی که بر اثر ضایعات جسمی یا روانی یا ذهنی یا توام به صورت دایم دچار اختلال سلامت و کارایی شده‌اند از جمله سالمندان ناتوان که توسط کمیسیون پزشکی سازمان بهزیستی معلول شناخته می‌شوند و به صورت روزانه یا شبانه روزی از اشخاص مزبور نگهداری می‌نمایند و همچنین ارائه خدماتی نظیر خدمات آموزشی و پزشکی و توانبخشی مؤسسات مزبور در داخل مرکز یا با اعزام نیرو به محل زندگی معلول جزیی از فرآیند نگهداری محسوب و از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

ماده ۳- درآمد باشگاه‌ها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از وزارت ورزش و جوانان حاصل از فعالیت‌های منحصراً ورزشی از پرداخت مالیات معاف است. منظور از فعالیت‌های ورزشی، آن نوع فعالیت و رشته ورزشی است که براساس مجوز مرجع ذی ربط تعیین می‌شود و توسط باشگاه‌ها و مؤسسات ورزشی انجام می‌پذیرد.

تبصره ۱: درآمد باشگاه‌ها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از مراجع ذی ربط از محل تبلیغات، نقل و انتقال یا معاوضه ورزشکار، فروش لوازم متضمن نشان یا مشخصات باشگاه و موسسه ورزشی و همچنین کمک‌های دریافتی آن‌ها از دولت و یا مؤسسات دولتی برای انجام خدمات ورزشی، درآمد ناشی از فعالیت ورزشی تلقی می‌شود. سایر فعالیت‌های اقتصادی باشگاه‌ها و مؤسسات مذکور و نیز فعالیت‌های ورزشی فاقد مجوز مشمول مالیات می‌باشند.

تبصره ۲: کلیه درآمد فدراسیون‌های بین‌المللی و فدراسیون‌های ورزشی و کمیته ملی المپیک ناشی از برگزاری مسابقات ورزشی در ایران نیز از معافیت مندرج در این ماده برخوردار است.

محمدرضا عارف - معاون اول رئیس جمهور



آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم^۱ با آخرین اصلاحات

شماره: ۲۱۱/۷۹۸۰/۵۳۵۷

تاریخ: ۱۳۸۱/۱۲/۱۷

تصویر تصویب نامه شماره ۵۳۴۵۶/ت/۲۷۲۵۷ هـ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۷ هیأت محترم وزیران در خصوص آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، جهت اطلاع و اقدام لازم به پیوست ارسال می‌گردد.

فصل اول - معافیت موضوع بند «الف» ماده (۱۳۹)

ماده ۱- معافیت مالیاتی موضوع بند الف ماده (۱۳۹) صرفاً در مورد بقاع موصوف که فهرست آنها توسط سازمان اوقاف و امور خیریه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، جاری خواهد بود. تشخیص سایر بقاع متبرکه، بر عهده سازمان یاد شده می‌باشد.

فصل دوم - معافیت موضوع بند «د» ماده (۱۳۹)

ماده ۲- مدارس که قبلاً طبق تشخیص شورای مدیریت حوزه علمیه قم از جمله مدارس علوم اسلامی شناخته شده یا بعداً شناخته شوند، نسبت به کمکها و هدایای نقدی و غیر نقدی از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.

تبصره ۱- استفاده از معافیت مالیاتی مزبور برای هر سال، منوط به تأیید شورای مدیریت حوزه علمیه قم مبنی بر تداوم فعالیت مدرسه در زمره علوم اسلامی است که باید حداکثر تا پایان تیر ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم گردد.

تبصره ۲- موقوفات متعلق به مدارس یاد شده جهت استفاده از معافیت مالیاتی موقوفات عام می‌باید به شرح فصل پنجم این آیین‌نامه مورد نظارت شعب تحقیق سازمان اوقاف و امور خیریه واقع شوند و شرط معافیت درآمد موقوفات موصوف نیز

۱- روزنامه رسمی شماره ۱۶۹۰۲ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۱۴

ارایه تأییدیه سازمان اوقاف و امور خیریه مبنی بر صرف درآمد مربوط در امور مذکور در بند «ح» ماده (۱۳۹) وفق ماده (۸) این آیین‌نامه خواهد بود.

فصل سوم - معافیت موضوع بند «ه» ماده (۱۳۹)

ماده ۳- نهادهایی که طبق نظر هیأت وزیران جزء نهادهای انقلاب اسلامی شناخته شده یا بشوند، نسبت به کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.

فصل چهارم - معافیت موضوع بند «و» ماده (۱۳۹)

ماده ۴ - آن قسمت از درآمد صندوق عمران موقوفات کشور که به مصرف عمران موقوفات کشور برسد، از پرداخت مالیات معاف است مشروط بر اینکه هر سال گواهی لازم مبنی بر صرف درآمد صندوق در امور یادشده توسط سازمان اوقاف و امور خیریه صادر و حداکثر تا پایان تیر ماه سال بعد به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم گردد.

فصل پنجم - معافیت موضوع بند «ح» ماده (۱۳۹)

ماده ۵ - آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی و برابر مفاد وقفنامه‌های مربوط به مصرف امور مذکور در بند «ح» ماده (۱۳۹) می‌رسد از پرداخت مالیات معاف است مشروط بر اینکه:

الف - صورتحساب درآمد و هزینه هر سال مالی موقوفه متکی به اسناد و مدارک قابل قبول، حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی به اداره اوقاف و امور خیریه مربوط تسلیم شود.

ب - ادارات اوقاف و امور خیریه مربوط نسخه‌ای از صورتحساب مزبور را به انضمام تأییدیه لازم مبنی بر صرف کل یا بعض درآمد موقوفه در امور مندرج در بند «ح» ماده (۱۳۹) ق.م.م. (با ذکر دقیق مبالغ کل درآمد و رقم صرف شده در امور مزبور) ظرف شش ماه از تاریخ وصول صورتحساب به اداره امور مالیاتی محل موقوفه تسلیم نماید.

تبصره - موقوفاتی که متولی منصوص التولیه دارند نیز جهت برخورداری از معافیت مالیاتی ملزم به رعایت مقررات قانون مالیاتهای مستقیم و ضوابط مقرر در این

آیین‌نامه خواهند بود.

فصل ششم - معافیت موضوع بند «ط» ماده (۱۳۹)

ماده ۶- مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه در صورتی می‌توانند از معافیت مالیاتی موضوع این بند استفاده نمایند که واجد شرایط زیر باشند:

الف - مؤسسه رسماً تحت یکی از عناوین فوق به ثبت رسیده و غیر انتفاعی بودن آن نیز در اساسنامه تصریح شده باشد.

ب - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی آنها به موجب اساسنامه به مصارف امور یادشده در بند «ح» ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم برسد و این امر توسط سازمان امور مالیاتی کشور طبق مواد (۷) الی (۹) این آیین‌نامه تأیید شود.

ج - اساسنامه آنها صریحاً متضمن این موضوع باشد که مؤسسان و وابستگان طبقات اول و دوم آنان، موضوع ماده (۱۸) این قانون و هیأت امناء و مدیران آنها مبادرت به انجام معامله با مؤسسه ننمایند.

د - اساسنامه مؤسسه صریحاً حاکی از این باشد که مؤسسان یا صاحبان سرمایه حق هیچ‌گونه برداشت و یا تخصیص از محل کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی را ندارند و بعد از انحلال، دارایی مؤسسه به سازمان بهزیستی کشور یا یکی از مؤسسات دولتی و یا مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه دیگر واگذار گردد.

هـ - بر درآمد و هزینه آنها به شرح مواد (۷) الی (۹) این آیین‌نامه نظارت شود.

ماده ۷ - نظارت بر درآمد و هزینه مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه موضوع بند «ط» ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم، ولو اینکه دارای مال موقوفه باشند به ترتیب زیر اعمال خواهد شد:

الف - مرجع نظارت بر درآمد و هزینه مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه، سازمان امور مالیاتی کشور است که می‌تواند این اختیار را به ادارات امور مالیاتی ذی ربط و در موارد یادشده در بند (۳) ماده (۱) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه - مصوب ۱۳۶۳ - به سازمان مزبور تفویض نماید.

ب - نظارت بر درآمد و هزینه مؤسسات عام‌المنفعه‌ای که دارای مال موقوفه می‌باشند و یا اداره آنها به موجب قانون یا آیین‌نامه مربوط به سازمان اوقاف و امور

خیریه محول شده است، با سازمان یاد شده خواهد بود.

پ - مراجع ناظری که قبلاً موافق آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۴) ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم امر نظارت بر درآمد و هزینه مؤسسات عام‌المنفعه به آنان تفویض گردیده است، نظارت آنها بر مؤسسات یادشده با رعایت مقررات ماده (۱۳۹) ق.م. و مفاد این آیین‌نامه کماکان معتبر بوده و اساسنامه این قبیل مؤسسات نیازی به اصلاح مجدد و تطبیق با این آیین‌نامه نخواهد داشت.

ماده ۸ - مؤسسات نامبرده موظفند ظرف یک ماه از تاریخ ثبت اساسنامه، تصویر یا رونوشت مصدق آن را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و ظرف همین مدت در یکی از بانک‌های محل، حساب جاری به نام موسسه افتتاح و کلیه وجوه نقدی و درآمد خود را به حسابهای بانکی منتقل نمایند و کلیه هزینه‌های موسسه را از طریق آن حسابها انجام دهند.

ماده ۹ - مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه مکلفند صورتحساب درآمد و هزینه سالانه خود را که متکی به اسناد و مدارک قابل قبول باشد، حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی مؤسسه به مرجع ناظر مربوط تسلیم نمایند و مرجع ناظر مؤسسه نیز باید ظرف چهار ماه از تاریخ وصول صورتحساب، نتیجه رسیدگی را در مورد صورتحساب درآمد و هزینه و رعایت مقررات قانون و آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۳۹) قانون اعلام و در صورت تأیید، گواهی لازم را جهت اقدام قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید.

فصل هفتم - معافیت موضوع بند «ی» ماده (۱۳۹)

ماده ۱۰ - مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمنها و تشکلهای غیر دولتی مکلفند مجوز صادر شده از مراجع ذی ربط را جهت استفاده از معافیت مقرر موضوع بند «ی» ماده مذکور به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

فصل هشتم - معافیت موضوع بند «ک» ماده (۱۳۹)

ماده ۱۱ - انجمنها و هیأت‌های مذهبی مربوط به اقلیتهای دینی مذکور در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، جهت استفاده از معافیت مقرر مکلفند گواهی لازم مبنی بر رسمیت خود را از وزارت کشور اخذ و به اداره امور مالیاتی ذی ربط تسلیم نمایند.

فصل نهم - معافیت موضوع بند «ل» ماده (۱۳۹)

ماده ۱۲ - فعالیتهای انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری اشخاص حقیقی یا حقوقی به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می‌شود. فعالیتهای یاد شده بر اساس **دستورالعملی** توسط سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تعیین و اعلام خواهد شد.

فصل دهم - معافیت موضوع تبصره (۱) ماده (۱۳۹)

ماده ۱۳ - اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) اصلاحی جهت برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع تبصره (۱) این ماده موظفند حداقل پانزده روز قبل از شروع فعالیتهای غیر انتفاعی مذکور در تبصره یادشده، مراتب را جهت تعیین ناظر به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام و صورتحساب درآمد و هزینه مربوط به فعالیتهای موصوف را حداقل یکبار در هر سال مالی به مرجع ناظر تعیین شده تسلیم و گواهی نظارت دریافت نمایند.

فصل یازدهم - مقررات عمومی

ماده ۱۴ - درآمدهای حاصل از فعالیتهای اقتصادی اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) اصلاحی به شرح مندرج در تبصره (۲) اصلاحی ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) (غیر از مواردی که طبق بندهای ماده (۱۳۹) مزبور از معافیت مالیاتی برخوردار می‌شوند) طبق مقررات مربوط و با رعایت سایر معافیهای مالیاتی مقرر به نرخهای مالیاتی مقرر مربوط در این قانون مشمول مالیات خواهند بود.

تبصره ۱ - نقل و انتقال قطعی املاک از جمله فعالیتهای اقتصادی موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون یادشده تلقی نمی‌گردد.

تبصره ۲ - درآمدهایی که طبق مقررات مربوط دارای نرخ مالیاتی جداگانه‌ای می‌باشند، مالیات متعلق حسب مورد وفق مقررات مربوط محاسبه و وصول خواهد شد.

ماده ۱۵ - اشخاص^۱ موضوع ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۸۰) حسب مورد مکلف به تسلیم به موقع اظهارنامه و ترازنامه و حساب

۱- متن مواد ۱۵ و ۱۶ با استناد به تصویبنامه شماره ۵۰۲۱۷-هـ مورخ ۱۳۹۳/۴/۶ هیأت وزیران اصلاح شده است.

سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه حسب مورد طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم خواهند بود.

ماده ۱۶- عدم رعایت شرایط و ترتیبات مقرر در ماده (۱۳۹) ق.م.م و همچنین عدم تسلیم اظهارنامه از سوی اشخاص موضوع بندهای ماده یادشده از تاریخ لازم‌الاجراء شدن قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، در هر سال مالی موجب محرومیت از معافیت مقرر در آن سال خواهد شد.

تبصره - فعالیت های هنری سینمایی در صورت عدم تسلیم بموقع اظهارنامه و ترازنانه حساب سود و زیان (تا قبل از اجرای برنامه پنجم توسعه) و عدم کسر و پرداخت مالیات اشخاص ثالث مشمول حکم این ماده نمی باشد.

ماده ۱۷ الحاقی^۱ - آن قسمت از درآمد موقوفات عام که مطابق فصل پنجم این آیین‌نامه در دوره مالی مربوط به تحصیل درآمد به مصرف نرسیده باشد، حداکثر ظرف یک سال پس از انقضای سال مالی تحصیل درآمد نیز می‌تواند مصرف گردد، در غیر این صورت مانده مصرف نشده طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود. مگر اینکه قبل از انقضای مدت یاد شده، لزوم نگهداری برای یک سال دیگر حسب مورد به تأیید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده و مراتب به اداره امور مالیاتی ذی ربط و یا سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد.

تبصره - آن قسمت از درآمد اشخاص مذکور که به مصرف غیر امور مذکور در این ماده برسد، در سال عملکرد رسیدگی مربوط که مصرف غیر امور مزبور شده است به درآمد مشمول مالیات اضافه و مبنای محاسبه مالیات قرار می‌گیرد.

ماده ۱۸ - در مورد موقوفات عام به طور کلی و مؤسسات عام المنفعه‌ای که اداره امور آنها به سازمان اوقاف و امور خیریه محول شده یا بشود در صورتی که فاقد متولی و یا امین یا مدیر باشند مسئولیت انجام تکالیف مقرر در این آیین‌نامه و قانون مالیات‌های مستقیم در ارتباط با اشخاص مذکور به عهده اداره اوقاف و امور خیریه

۱- متن ماده ۱۷ با استناد به تصویب نامه شماره ۶۲۴۰۰/ت/۵۰۲۱۷-هـ مورخ ۱۳۹۳/۴/۶ هیئت وزیران اصلاح شده است.

مربوط خواهد بود.

ماده ۱۹ - مفاد این آیین نامه نسبت به اشخاص مذکور در ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم (اصلاحی مصوب ۱۳۸۰) که سال مالی آنها از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد شروع می شود جاری خواهد بود.

معاون اول رئیس جمهور

اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

شماره ۵۸۵۵۵/ت/۵۳۱۲۲هـ تاریخ: ۱۳۹۵/۵/۱۸

اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹)

اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۵/۱۰ به پیشنهاد شماره ۲۵۲۱۲/۱۹۲۷/۲۰۰ مورخ

۱۳۹۵/۲/۱۸ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم

قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

— مصوب ۱۳۸۰ — موضوع تصویب نامه شماره ۵۳۴۵۶/ت/۲۷۲۵۷هـ مورخ

۱۳۸۱/۱۲/۷ و اصلاحیه های بعدی آن موضوع تصویب نامه های شماره

۱۷۶۷۶۶/ت/۱۲۹۲هـ مورخ ۱۳۸۹/۸/۹، شماره ۲۴۲۸۹۵/ت/۴۸۵۲۴هـ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۸ و

شماره ۶۲۴۰۰/ت/۵۰۲۱۷هـ مورخ ۱۳۹۳/۶/۴ به شرح زیر اصلاح می شود:

۱- در عنوان فصول دوم تا دهم آیین نامه مذکور، واژه «معافیت» به عبارت

«مالیات به نرخ صفر» اصلاح می شود.

۲- در ماده (۱)، عبارت «معافیت مالیاتی موضوع بند (الف) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم صرفاً در مورد بقاع موصوف که فهرست آنها توسط سازمان اوقاف و امور خیریه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، جاری خواهد بود.» به عبارت «بقاع موضوع بند (الف) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مطابق فهرستی است که توسط سازمان اوقاف و امور خیریه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود.» و عبارت «سازمان یادشده» به عبارت «سازمان اوقاف و امور خیریه» اصلاح می‌شود.

۳- در ماده (۲)، عبارت «از پرداخت مالیات معاف» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر» اصلاح می‌شود.

۴- در تبصره (۱) ماده (۲)، عبارت «معافیت مالیاتی مزبور برای هر سال» به عبارت «نرخ صفر برای محاسبه مالیات» اصلاح و عبارت «در سال مربوط» پس از عبارت «علوم اسلامی» اضافه می‌شود.

۵ - تبصره (۲) ماده (۲) به شرح زیر اصلاح می‌گردد:

«تبصره ۲- استفاده از نرخ صفر در خصوص درآمد موقوفات متعلق به مدارس یادشده منوط به رعایت مقررات فصل پنجم این آیین‌نامه خواهد بود.»

۶- در ماده (۳)، عبارت «از پرداخت مالیات معاف» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر» اصلاح می‌شود.

۷- در ماده (۴) آیین‌نامه، عبارت «از پرداخت مالیات معاف» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر» اصلاح و عبارت «(بنیاد توسعه و عمران موقوفات کشور)» پس از عبارت «صندوق عمران موقوفات کشور» و واژه «برای» پس از عبارت «مشروط بر اینکه» اضافه می‌شود.

۸ - در ماده (۵)، عبارت «از پرداخت مالیات معاف است» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر می‌گردد» اصلاح می‌شود.

۹- در بند (ب) ماده (۵)، عبارت «اصلاحی - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - قانون مالیات‌های مستقیم» حذف و چهار تبصره به عنوان تبصره‌های (۱)، (۲)، (۴) و (۵) به

شرح زیر به این ماده اضافه و تبصره قبلی به عنوان تبصره (۳) تلقی و در تبصره مذکور واژه «معافیت» به عبارت «نرخ صفر» اصلاح می‌شود:

تبصره ۱- ادارات اوقاف و امور خیریه می‌توانند مفصاحساب موقوفات عام را به صورت الکترونیکی و یا از طریق لوح فشرده، به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مشخص می‌کند، ارایه نمایند. مفصاحساب‌هایی که به این طریق دریافت می‌شوند، در حکم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند.

تبصره ۲- شعب تحقیق موضوع تبصره بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند در صورت درخواست ادارات امور مالیاتی، صورت ریز درآمد و هزینه موقوفاتی را که برای آن‌ها مفصاحساب صادر نموده‌اند، ظرف یک ماه به اداره امور مالیاتی ارایه نمایند.

تبصره ۴- آن قسمت از درآمد موقوفات عام که در دوره مالی مربوط به تحصیل درآمد به مصرف نرسیده باشد، پس از انقضای سال مالی تحصیل درآمد نیز قابل مصرف در امور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود. آن قسمت از درآمد موقوفات عام که صرف اموری غیر از امور مذکور در این ماده شود، در سال مصرف، طبق مقررات قانونی مربوط، مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۵ - آن قسمت از درآمد موقوفات عام که در هر سال مالی به مصرف نرسیده، بدون تعلق مالیات، به سال مالی بعد منتقل خواهد شد.

۱۰- در ماده (۶)، واژه «معافیت» به عبارت «نرخ صفر» اصلاح می‌شود.

۱۱- در بند (ب) ماده (۶)، واژه «مصارف» به واژه «مصرف» اصلاح و پس از

عبارت

«بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ -»

عبارت «و اصلاحیه بعدی آن» اضافه می‌شود.

۱۲- متون زیر به عنوان تبصره‌های (۱) و (۲) به ماده (۶) الحاق می‌شود:

تبصره ۱- کمک‌ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی که در هر سال مالی به

مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌شود.

تبصره ۲- آن قسمت از کمک‌ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی که صرف

اموری غیر از امور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم شود، در رسیدگی به عملکرد سالی که در آن سال به مصرف رسیده است، به درآمد مشمول مالیات، اضافه و مبنای محاسبه مالیات قرار می‌گیرد.

۱۳- در بند (الف) ماده (۷)، عبارت «ادارات امور مالیاتی» به عبارت «ادارات کل امور مالیاتی» اصلاح می‌شود.

۱۴- در بند (پ) ماده (۷)، پس از عبارت « - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ » عبارت «و اصلاحیه بعدی آن» اضافه می‌شود.

۱۵- در ماده (۹)، عبارت «چهار ماه بعد از پایان» به عبارت «پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی»، واژه «مؤسسه» به واژه «مربوط»، عبارت «مرجع ناظر مربوط» به عبارت «مرجع نظارت ذی‌ربط» و عبارت «مرجع ناظر مؤسسه» به عبارت «مرجع یادشده» اصلاح می‌شود.

۱۶- در ماده (۱۰)، واژه «معافیت» به عبارت «نرخ صفر مالیاتی» اصلاح می‌شود.

۱۷- در ماده (۱۱)، عبارت «معافیت مقرر» به عبارت «نرخ صفر مالیاتی» اصلاح می‌شود.

۱۸- در ماده (۱۲)، عبارت «اشخاص حقیقی یا حقوقی» حذف، عبارت «و همچنین فعالیت‌های قرآنی اشخاص حقیقی یا حقوقی که با مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه‌های ذی‌ربط» پس از عبارت «به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی» و عبارت «مشمول نرخ مالیاتی صفر می‌باشد» پس از عبارت «انجام می‌شود» اضافه و عبارت «فعالیت‌های یاد شده بر اساس دستورالعملی توسط سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری و زارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تعیین و اعلام خواهد شد.» به عبارت «دستورالعمل نحوه اجرای این ماده مشترکاً توسط سازمان امور مالیاتی کشور و وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تهیه و اعلام خواهد شد.» اصلاح می‌شود.

۱۹- در ماده (۱۳)، عبارت «قانون مالیات‌های مستقیم» پس از واژه «اصلاحی» اضافه، عبارت «معافیت مالیاتی» به عبارت «نرخ صفر در محاسبه مالیات» و عبارت «حداقل یکبار در هر» به عبارت «حداکثر تا پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی» اصلاح و واژه «مربوط» پس از عبارت «سال مالی» اضافه و عبارت «و گواهی نظارت دریافت» حذف و عبارت «مرجع ناظر مکلف است حداکثر (۴) ماه پس از انقضای مهلت

تسلیم اظهارنامه مالیاتی این اشخاص گزارش نظارتی خود را در اجرای تبصره یادشده به اداره امور مالیاتی ذی ربط تسلیم نماید.» به انتهای این ماده اضافه می شود.

۲۰- در ماده (۱۴)، عبارت «و اصلاحیه بعدی آن» پس از عبارت «قانون مالیات-های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷» و عبارت «یا مالیات به نرخ صفر» پس از عبارت «معافیت مالیاتی» اضافه و عبارت «و با رعایت سایر معافیت های مالیاتی مقرر به نرخ های مالیاتی مقرر مربوط در این قانون» حذف می شود.

۲۱- تبصره (۱) ماده (۱۴) به شرح زیر اصلاح می شود:

تبصره ۱- درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم از پرداخت مالیات معاف می باشد. این حکم شامل درآمد شرکت های زیر مجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.

۲۲- در تبصره (۲) ماده (۱۴)، عبارت «با رعایت تبصره (۱) این ماده» پس از فعل «می باشند» اضافه می شود.

۲۳- در ماده (۱۵)، عبارت «و اصلاحیه ی بعدی آن به استثنای اشخاص مشمول بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) عمل می شود،» پس از عبارت «قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰» اضافه و واژه «یا» پس از عبارت «سود و زیان» به ویرگول (،) و عبارت «حساب درآمد» به عبارت «صورت یا خلاصه درآمد» اصلاح می شود.

۲۴- ماده (۱۶) به شرح زیر اصلاح می شود:

ماده ۱۶- عدم رعایت شرایط و ترتیبات مقرر در ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم و تبصره های آن و همچنین عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع ماده (۱۴۶) مکرر اصلاحی قانون، به استثنای اشخاص مشمول بند (ح) ماده (۱۳۹) قانون مذکور که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) عمل می شود، توسط اشخاص موضوع بندهای ماده یادشده، در هر سال مالی، موجب محرومیت از معافیت ها و نرخ صفر مالیاتی مقرر در آن سال خواهد شد.

۲۵- ماده (۱۷) الحاقی آیین‌نامه و تبصره آن حذف و شماره مواد بعدی به ترتیب اصلاح می‌شود.

۲۶- در ماده (۱۸)، عبارت «اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - که سال مالی آنها از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد شروع می‌شود» به عبارت «قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ که آغاز سال مالی آن‌ها ۱۳۹۵/۱/۱ و بعد از آن باشد» اصلاح می‌شود.

معاون اول رئیس‌جمهور - اسحاق جهانگیری

ابلاغ دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۲ آیین‌نامه اجرایی تبصره

(۳) ماده ۱۳۹ ق.م.م

شماره: ۲۰۰/۹۳/۱۴۹

تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۲۵

به پیوست دستورالعمل اجرایی اصلاحی موضوع ماده ۱۲ آیین‌نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ منضم به جدول مصادیق فعالیت‌های انتشاراتی، مطبوعاتی، فرهنگی و هنری مشمول معافیت موضوع بند (ل) ماده ۱۳۹ یاد شده جهت اطلاع و اجرا نسبت به درآمدهای حاصله از ابتدای سال ۱۳۹۳ و به بعد ارسال می‌گردد.

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

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

ب - فعالیت‌های مطبوعاتی: مجموعه فعالیت‌هایی که در تولید و نشر خبر، گزارش، آگهی و اطلاع‌رسانی، انتشار و عرضه مطبوعات و نشریات شامل روزنامه و مجله یا دیگر انواع آن به صورت چاپی، الکترونیکی و یا از طریق رسانه‌های دیگر در دسترس و بهره‌برداری عموم قرار گیرد.

ج - فعالیت‌های فرهنگی: مجموعه فعالیت‌هایی که برای توسعه ارتباطات فرهنگی، انجام مبادلات فرهنگی، پر کردن اوقات فراغت و یا در جهت افزایش

آگاهی‌های عمومی صورت می‌گیرد، نظیر: ترویج، عرضه، ارزشیابی، پژوهش و نقد و بررسی آثار فرهنگی و هنری، آموزش‌های فرهنگی و هنری، اجرای صحنه‌ای، نمایشگاه‌ها، مسابقات و جشنواره‌های فرهنگی و هنری.

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

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

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

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

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

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

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

ب: دارا بودن یکی از مجوزهای موضوع ماده (۲)

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

د: ارائه نسخه‌ای از قرارداد منعقدۀ با شخص دارای مجوز.

ماده ۳ - مشمولین فصل مالیات بر درآمد حقوق موضوع قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به درآمدهای حاصله مشمول معافیت بند (ل) ماده ۱۳۹ ق.م.م.ن خواهند بود.

ماده ۴^۱ - نحوه اجرای تبصره (۲) ماده ۱۰۴ ق.م.م. در خصوص فعالیت‌های مندرج در فهرست پیوست بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۴۷۷ مورخ ۱۳۹۲/۱/۲۱ خواهد بود.

ماده ۵ - فهرست فعالیت‌های موضوع بند (ل) ماده ۱۳۹ ق.م.م. هر دو سال یک بار قابل بررسی و تجدیدنظر است.

ماده ۶ - مفاد این دستورالعمل جایگزین دستورالعمل قبلی موضوع بخشنامه شماره ۲۱۱/۴۳۴۸/۱۹۱۵۳ مورخ ۱۳۸۳/۱۱/۴ سازمان امور مالیاتی کشور می‌شود و با رعایت مقررات آیین‌نامه موضوع تبصره (۳) ماده ۱۳۹ ق.م.م. نسبت به درآمدهایی که از ابتدای سال ۱۳۹۳ تحصیل می‌شود مورد عمل قرار خواهد گرفت.

ماده ۷ - فهرست فعالیت‌های مشمول معافیت این دستورالعمل به شرح جداول پیوست می‌باشد.

۱. با توجه به اینکه ماده ۱۰۴ ق.م.م. از ابتدای سال ۹۵ حذف شده است لذا ماده (۴) این دستورالعمل از ابتدای سال ۹۵ اجراء نخواهد بود.

ردیف	طبقه فعالیت	نوع فعالیت	فعالیت مشمول
۱	انتشاراتی	انتشار کتاب	نویسندگی (تحقیق، تألیف، ترجمه، تصحیح، گردآوری)، ویراستاری، صفحه آرایی، صفحه بندی، تصویرگری کتاب، حروف چینی، بازآفرینی، خطاطی، طراحی جلد، بازنویسی اعم از کاغذی یا الکترونیکی (دیجیتالی)، تولید، پخش و فروش کتاب توسط ناشر کتاب
۲	مطبوعاتی	۱-۲- تولید، توزیع و نشر خبر و اطلاعات	تولید و گزارش خبر، عکاسی، نقد و بررسی خبر، خبرگزاری، تفسیر، تولید، پردازش اطلاعات، اطلاع رسانی مکتوب و الکترونیکی
		۲-۲- انتشار نشریات و مطبوعات	نویسندگی، گزارشگری، نقدخبر، تفسیر خبر، روزنامه نگاری، عکاسی مطبوعاتی، تصویرگری مطبوعاتی، ویراستاری مطبوعات، ترجمه، طراحی مطبوعات، حروف چینی، گرافیک و کاریکاتور مطبوعات، طراحی و انتشار آگهی، مدیریت تحریریه مطبوعاتی، سردبیری، دبیری سرویس، نشر و فروش نشریات و مطبوعات
۳	فرهنگی	۱-۳- فعالیت های فرهنگی دیجیتال	تولید یا تولید و ارائه یا عرضه (توسط همان تولیدکننده) محتوای فرهنگی در رسانه بر خط (تحت شبکه ارتباطات و فن آوری اطلاعات)، تولید یا تولید و ارائه یا عرضه (توسط همان تولیدکننده) محتوای فرهنگی و دیجیتالی (از جمله بازی های رایانه ای، پویانمایی، نرم افزارهای رسانه ای)، ارائه هرگونه خدمات ویرایش محتوا یا استفاده از ابزارهای مبتنی بر فناوری جدید اطلاعات و ارتباطات.

مراسم، مسابقات، نشست‌ها و جشنواره‌هایی که به صورت داخلی و بین‌المللی برگزار می‌شود. (اعم از حضوری یا دیجیتالی) کارگاه‌ها و کلاس‌های آموزشی تبلیغ چهره به چهره دینی و فعالیت‌های اردویی دینی و فرهنگی	۳-۲- جشنواره‌های قرآنی، فرهنگی و هنری	
— آموزش قرآن و عترت: شامل آموزش و روخوانی، روان‌خوانی، قرائت، حفظ، ترجمه و مفاهیم تفسیر، نهج البلاغه، صحیفه سجاده، مهدویت، سبک زندگی قرآن و اهل بیت علیهم السلام، آموزش احکام، آموزش فیلم نامه نویسی قرآنی و سایر آموزش‌های دینی، همچنین دوره‌های تربیت داور، مربی و معلم قرآن و عترت. — تبلیغ و ترویج فعالیت‌های قرآن و عترت: شامل برگزاری جشنواره‌های قرآن و عترت، نمایشگاه‌های قرآن و عترت، محافل، همایش، مسابقات قرآن و عترت، اجرای تواشیح، سرود، ابتهال، مدیحه سرایی، سخنرانی‌های قرآنی، مشاوره‌های قرآنی، کارگاه‌های سبک زندگی قرآنی، تولید و توزیع محصولات قرآنی (توسط همان تولیدکننده) همچنین فعالیت‌های تبلیغی — امور پژوهشی قرآن و عترت: شامل برگزاری نشست‌های تخصصی، همایش‌های تخصصی قرآن و عترت، تألیف تدوین کتاب، مقاله، نشریه‌های قرآن و عترت، پژوهش‌های کاربردی در علوم و معارف و امور قرآن و سیره معصومین علیهم السلام.	۳-۳- فعالیت‌های فرهنگی قرآن و عترت	

موزه آثار تجسمی، موزه آثار نمایشی، موزه آثار موسیقی، موزه آثار قرآنی، موزه کتاب و مطبوعات و برگزاری نمایشگاه‌های کتاب، قرآن، مطبوعات، تجسمی، موسیقی، نگارخانه و نظایر آن.	۴-۳- نمایشگاه‌ها، موزه‌های فرهنگی و هنری و قرآنی (اعم از دیجیتال و غیره)	
آموزش‌های فرهنگی و هنری که توسط آموزشگاه آزاد سینمایی، آموزشگاه آزاد هنری و مؤسسات مجری رشته‌های فرهنگی و هنری در مقطع کار و دانش، پودمانی، علمی - کاربردی و آموزشگاه و آموزش موسیقی که با مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می‌شود. پژوهش‌های فرهنگی و هنری، قرآنی، شب‌های شعر و ادب، نقد و بررسی کتاب، آثار هنری و سینمایی و قرآنی، بزرگداشت و یادبودها، همایش‌ها، کنگره و سایر نشست‌های فرهنگی و هنری و آموزش‌های عمومی و تخصصی قرآن، محافل انس با قرآن و ترویج فرهنگ نماز، اجرای تلاوت، تواشیح، همخوانی و سخنرانی و مشاوره قرآنی و کلاس‌های داستان نویسی، داوری آثار فرهنگی و هنری و قرآنی.	۵-۳- مراسم و مجامع فرهنگی، هنری و قرآنی اعم از دیجیتال و غیره	
فروش کتاب توسط کتاب فروشان دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، تأسیس و اداره کتابخانه عمومی و قرائت خانه.	۶-۳- فروش کتاب و کتابخانه عمومی	

۴	هنری	۱-۴- تولید، تکثیر، توزیع و نمایش فیلم (اعم از سینمایی و خانگی) فیلم نامه نویسی، تهیه کنندگی فیلم سینمایی، تهیه کنندگی فیلم مستند، تهیه کنندگی فیلم کوتاه، کارگردانی، دستکاری کارگردانی، کارگردانی مراسم سینمایی (جشنواره)، صداپردازی، دستکاری صداگذاری، صداگذاری، صداگذاری، مدیریت فیلم برداری، دستکاری فیلم برداری، طراحی صحنه و لباس (طراحان فیلم)، طراحی فنی و اجرای صحنه (دکور)، تدوینگری، دستکاری و تدوینگری، تدارکات، مدیریت تدارکات، دستکاری تدارکات، طراحی و اجرای جلوه‌های ویژه، مسئولیت جلوه‌های ویژه (بصری - کامپیوتری)، مسئولیت جلوه‌های ویژه (میدانی)، بازیگردانی، بدل کاری، چهره پردازی، دستکاری چهره پردازی، خدمات لابراتواری فیلم، عکاسی فیلم، عکاسی هنری، گویندگی، گویندگی فیلم (دوبلوری)، دوبله، مدیریت دوبلاژ، منشی‌گری صحنه، مدیریت تولید فیلم، دستکاری تولید فیلم، آهنگ سازی، انیمیشن سازی (انیماتور)، مستندسازی، نورپردازی، دستکاری نورپردازی، نمایش و عرضه و فروش فیلم و آثار تصویری (اعم از دیجیتالی و غیر دیجیتالی)، اجرای طرح فیلم و سریال، برنامه ریزی، دستکاری حنه، دستکاری لباس، جامه داری، نوازندگی، مدیریت سالن سینما، خدمات نمایش سینما، دبیری و مدیریت اجرای مراسم سینمایی (جشنواره)، اجرای مراسم سینمایی (جشنواره)، نویسندگی، تدریس سینما، نقد سینمایی، سردبیری نشریه سینمایی، مشاوره رسانه‌ای فیلم، طراحی و اجرای تبلیغات فیلم، طراحی و تولید و عرضه بازی‌های رایانه‌ای.

تنظیم کننده آهنگ، آهنگ سازی، نوازندگی، شعر، خوانندگی، ضبط و صداگذاری استودیویی و صحنه ای، گرافیک و عکاسی هنری و اجرای صحنه ای موسیقی، رهبر ارکستر، تهیه کنندگی، نشر و تکثیر و پخش و فروش آثار صوتی (یا صوتی تصویری)	۲-۴- تولید، تکثیر، توزیع، اجرای صحنه ای موسیقی، پخش و فروش آثار صوتی و تصویری اعم از خانگی و تلویزیونی	
نمایشنامه نویسی، کارگردانی، تهیه کنندگی، صداپردازی، طراحی و اجرای صحنه، نورپردازی، بازیگری، تدارکات، چهره پردازی، نمایش صحنه ای از قبیل پرده خوانی، تعزیه خوانی، حمله خوانی، مناقب خوانی، شاهنامه خوانی، قوالی، روحوضی، تئاتر عروسکی، خیمه شب بازی، بازی خیال، بی بی جان، پهلوان کچلک، جی جی ویجی، سیاه بازی، نمایش خیابانی، آیین سنتی نمایش، نمایش های شادی آور (تقلید، تخت حوضی و میر نوروزی) خرده نمایش ها (معرکه، بقال بازی، پیش پرده خوانی) طراحی لباس، طراحی نور، سخنوری، شیوه های نمایشی (اپرا و نقالی)، تلویزیونی و خانگی آثار نمایشی، نمایش تئاتر، آموزش و پژوهش تئاتر و هنرهای نمایشی و نظایر آن	۳-۴- تئاتر و نمایش صحنه ای	
نقاشی، طراحی، خوشنویسی، گرافیک، عکاسی هنری، آثار حجمی، یادمان، تندیس، سرویس، مجسمه سازی، کتابت، نگارگری، سفال گری، سرامیک کاریکاتور، آموزش و پژوهش هنرهای تجسمی و سنتی، هنرهای چوب خاتم، منبت،	۴-۴- هنرهای تجسمی و سنتی	

میناکاری، طراحی و بافت فرش گلیم، بافت پارچه، سنگ کاری، معرق، منبت، تذهیب و تشعیر، هنرهای فلز، نقاشی قهوه خانه ای، خیالی نگاری، مرمت آثار و بنا، شیشه کاری، مرمت و بازسازی آثار تاریخی، فرهنگی و باستانی، برگزاری مسابقه، نمایشگاه و جشنواره، فروشگاه نگار، نگارخانه، موزه.			



هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۳/۸/۱۵ بنا به پیشنهاد شماره ۵۸۵۶/۲۹۱۰۲ مورخ ۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۳/۶/۲۹ وزارت امور اقتصادی و دارایی و موافقت وزارتخانه بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و فرهنگ و آموزش عالی و به استناد ماده ۱۴۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۷۱ - آیین‌نامه اجرایی ماده یاد شده را به شرح زیر تصویب نمود:

تاریخ: ۷۳/۸/۲۳

شماره ۱۲۵۷۱/ت/هـ

آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۱ - مراکز مجاز و رسمی پژوهشی و تحقیقاتی به منظور استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۴۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند: اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان، فهرست طرح‌های تحقیقاتی و پژوهشی انجام شده سال مالی مربوط و نیز فهرست طرح‌های در دست اجرای خود را به ضمیمه اظهارنامه و صورت‌های مالی مذکور به حوزه مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

تبصره: عدم رعایت ضوابط و تکالیف فوق سبب حذف معافیت یا شمول مالیات خواهد بود.

ماده ۲ - درآمدهای حاصل از فعالیت‌های غیر پژوهشی و تحقیقاتی و نیز سایر درآمدهای غیر مرتبط با وظایف اصلی تحقیقات برابر مقررات مشمول مالیات است.

ماده ۳ - ابطال پروانه در طول سال مالی به دلیل عدم رعایت مقررات، موجب حذف معافیت مربوط به طرح‌های موضوع آن پروانه در همان سال خواهد بود.

ماده ۴ - عدم رعایت ضوابط مربوط به هر طرح موجب حذف معافیت در حدود درآمدهای ناشی از آن طرح خواهد شد.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهور



آیین‌نامه اجرایی هزینه سفر فوق‌العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران موضوع بند "ب" جزء ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳

آیین‌نامه اجرایی هزینه سفر فوق‌العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران موضوع بند "ب" جزء ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۶۸/۲/۱۳ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، صنایع، صنایع سنگین، معادن و فلزات، بازرگانی آیین‌نامه نصاب هزینه سفر فوق‌العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران موضوع بند «ب» جزء ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ را به شرح زیر تصویب نمودند:

ماده ۱ - نصابهای تعیین شده در این آیین‌نامه در صورتی که مستند به مدارک باشد تا حدودی که تعیین گردیده است برای تشخیص مالیات مؤدیانی که درآمد مشمول مالیات آنها از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی تعیین می‌گردد قابل قبول خواهد بود و مازاد بر آن در محاسبه درآمد مشمول مالیات قابل پذیرش نیست.

ماده ۲ - نصاب هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت به شرح زیر تعیین می‌گردد:

۱- هزینه مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان اشخاص حقوقی به خارج از ایران که به منظور حوائج مربوط به مؤسسه باشد تا حدود ذیل قابل پذیرش خواهد بود.

الف - هزینه اقامت مدیران و بازرسان و کارکنان شرکت‌های تولیدی جمعاً در هر سال حداکثر چهار ماه به قرار روزی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال. (اصلاحی ۱۳۸۷/۱/۱۹)

ب - هزینه اقامت مدیران و بازرسان و کارکنان سایر شرکت‌ها و اشخاص حقوقی جمعاً در هر سال حداکثر دو ماه به قرار روزی ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال. (اصلاحی ۱۳۸۷/۱/۱۹)

۲- هزینه مسافرت اشخاص حقیقی به خارج از ایران به منظور رفع حوائج شغلی جمعاً در هر سال حداکثر یک ماه به قرار روزی ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال. (اصلاحی ۱۳۸۷/۱/۱۹)

تبصره ۱ = نسبت به شرکتهای تولیدی علاوه بر چهار ماه مذکور در جزء "الف" بند یک ماده ۲ این آیین نامه، جمعاً در هر سال حداکثر دو ماه دیگر به قرار روزی دو میلیون ریال نیز بابت آموزش به عنوان هزینه اقامت پذیرفته خواهد شد.

تبصره ۲ = هزینه های مذکور در ماده ۲ و تبصره ۱ فوق شامل هزینه پذیرایی در خارج از ایران نیز می باشد و علاوه بر این مبالغ هزینه دیگری به عنوان هزینه پذیرایی پذیرفته نخواهد شد.

تبصره ۳ = هزینه ایاب و ذهاب با وسیله نقلیه هوایی، زمینی و دریایی و هزینه های مربوط به خروج از مرز و عوارض ها اضافه بر هزینه اقامت در خارج که به شرح فوق تعیین شده است نیز قابل پذیرش است.

تبصره ۴ = وجوهی که بابت تأمین ارز علاوه بر نرخ رسمی طبق مقررات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران پرداخت شود اضافه بر هزینه اقامت در خارج که به شرح فوق تعیین شده است نیز قابل پذیرش است.

ماده ۳ - خارج از مبالغ مذکور هزینه دیگری به عنوان فوق العاده مسافرت در خارج از کشور در تشخیص درآمد مشمول مالیات قابل قبول نخواهد بود.

معاون اول رئیس جمهور



آیین نامه اجرایی مقررات بند (هـ) جزء (۲) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

مصوب ۳۱ شهریور ۱۳۸۱ وزیر امور اقتصادی و دارائی

شماره ۲۱۱/۴۲۹۸/۱۳۸۰

مـورخ

۱۳۸۱/۷/۷

وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی و پس انداز برای کارکنان با رعایت شرایط زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:

۱- وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط در ارتباط با فعالیت مؤسسه.

۲- سه درصد (۳٪) حقوق پرداختنی (حقوق یامزد اصلی و مزایای مستمر) سالانه بابت پس انداز کارکنان بر اساس فهرست حقوق و مزایای ماهیانه کارکنان.

۳- حساب پس انداز کارکنان می بایست در حساب مشخصی در دفاتر شرکت به طور جداگانه ثبت و نگهداری شود. هرگونه درآمد حاصل از فعالیت های اقتصادی از محل این منبع، تابع قانون و مقررات مالیاتی مربوط خواهد بود.

وزیر امور اقتصادی و دارائی - طهماسب مظاهری

آئین نامه اجرایی مقررات مربوط به بند ۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۲۲

شماره: ۲۱۱/۴۱۲۴/۳۷۷۲۳

هزینه‌های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوحهای فشرده، هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت مؤسسه از ابتدای سال ۱۳۸۱ با رعایت موارد زیر جزء قابل قبول در حساب مالیاتی محسوب خواهد شد:

الف: هزینه‌های تحقیقاتی:

- ۱- فهرست طرح یا طرحهای تحقیقاتی انجام شده یا در دست اجرا، به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم شده باشد.
- ۲- طرح یا طرحهای تحقیقاتی باید منحصرًا مربوط به فعالیت و در راستای تحصیل درآمد مؤسسه باشد.
- ۳- اسناد و مدارک مثبت انجام هزینه طرح یا طرحهای تحقیقاتی به انضمام ریز هزینه به اداره امور مالیاتی ارائه شود.

ب- هزینه‌های آزمایشی و آموزشی:

هزینه‌های آزمایشی و آموزشی از جمله هزینه‌های حضور در کنگره‌ها و همایش‌های علمی و آموزشی، آموزشهای ضمن خدمت کارکنان، دوره‌های کوتاه مدت تخصصی و سایر موارد مشابه، که مرتبط با فعالیت مؤسسه باشد.

ج: هزینه‌های خرید کتاب، نشریات و لوحهای فشرده:

هزینه‌های خرید کتاب، نشریات و لوح‌های فشرده که مرتبط با فعالیت مؤسسه باشد.

د: هزینه‌های بازاریابی و تبلیغات و نمایشگاهی:

- ۱- هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی برای تولید کالا یا ارائه خدمات که دوره آتی (قبل از بهره برداری)، عرضه میشود هزینه مزبور ده سال از تاریخ شروع به فروش یا عرضه خدمات به اقساط مساوی مستهلک خواهد شد.

- ۲- هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی برای شناساندن و معرفی کالا و همچنین عرضه خدمات که مستقیماً با فعالیت مؤسسه ارتباط دارد.
- ۳- هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی به منظور صادرات کالا. انجام خدمات تحقیقاتی، آموزشی، بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی چنانچه توسط اشخاص دیگر برای مؤسسه انجام میگیرد و طبق قانون و مقررات مشمول کسر مالیات تکلیفی باشد پذیرش هزینه آن منوط به کسر و واریز مالیات تکلیفی آن به حساب سازمان امور مالیاتی کشور (اداره امور مالیاتی ذیربط) خواهد بود
- این آیین‌نامه در اجرای قسمت اخیر بند ۸ ماده (۱۴۸) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی بنا به پیشنهاد شماره ۴۱۱۷/۳۷۳۱۲-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۱/۶/۳۱ سازمان امور مالیاتی کشور در چهار بند و شش جزء به شرح فوق در تاریخ ۱۳۸۱/۶/۳۱ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسید.
- طهماسب مظاهری - وزیر امور اقتصادی و دارایی



آیین نامه اجرایی احراز شروط سه گانه موضوع بند (۹) ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم

شماره: ۲۱۱/۴۲۹۹/۱۳۸۲

تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۷

- ۱- اعلام کتبی موضوع خسارت توسط مؤدی (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ ایجاد خسارت به فعالیت و دارایی مؤسسه، همراه با اسناد و مدارکی که در اختیار دارد به اداره امور مالیاتی ذیربط.
- ۲- احراز خسارت وارده از سوی اداره امور مالیاتی ذی ربط پس از بررسی اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی و اطلاعات مکتسبه با توجه به مستندات زیر:
 - ۱-۲- گواهی یا تأییدیه خسارت وارده از سوی مراجع ذی صلاح که متولی تشخیص خسارت می باشد و یا هرگونه سند معتبر دیگری که خسارت وارده را تأیید نماید.
 - ۲-۲- صورت جلسه یا صورت جلساتی که در خصوص ایجاد خسارت توسط مؤدی یا سایر مراجع ذی صلاح در این زمینه تنظیم گردیده است.
 - ۲-۳- قراردادهای بیمه مربوط.
 - ۳- خسارت وارده طبق قانون و مقررات یا قراردادهای موجود که جبران آن به عهده دیگری نبوده و یا در هر صورت از طریق دیگر جبران نشده باشد.
 - ۴- ارائه تعهد کتبی مؤدی مبنی بر اینکه این خسارت از طرف هیچ مرجعی جبران نشده است.

آئین نامه اجرایی موضوع بند (۱۱) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۷

شماره: ۲۱۱/۴۳۰۰/۱۳۸۱

- هزینه مطالبات مشکوک الوصول و منظور نمودن ذخیره آن در صورت رعایت شرایط زیر در حساب مالیاتی قابل قبول خواهد بود:
- ۱- هزینه منظور شده برای مطالبات مشکوک الوصول منحصرأ باید در ارتباط با فعالیت موسسه باشد.
 - ۲- میزان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای هر یک از بدهکاران که احتمال لاوصول بودن طلب آن موجود باشد بصورت جداگانه مشخص و تعیین شده باشد.
 - ۳- اسناد و مدارک مربوط به احتمال لاوصول ماندن طلب موسسه که برای آن ذخیره منظور شده است از کفایت لازم برخوردار باشد.
 - ۴- هزینه مطالباتی که مربوط به طلب از کارمندان، مدیران، سهامداران یا شرکاء و شرکتهای تابعه می باشد قابل قبول نخواهد بود.
 - ۵- چنانچه مطالبات موسسه از پوشش بیمه ای برخوردار باشد، در صورت لاوصول بودن آن، مازاد میزان پوشش بیمه ای قابل قبول برای ایجاد ذخیره خواهد بود.
 - ۶- ذخیره ایجادى مطالبات مشکوک الوصول بایستی در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد، تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.
 - ۷- مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن به موجب اسناد و مدارک مثبت تامیزان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول از محل مزبور تامین و در صورت مازاد بر میزان ذخیره در هزینه سال مورد رسیدگی که لاوصول شدن آن محقق شود قابل احتساب خواهد بود.

* * * * *

آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - (تصویب نامه شماره ۳۸۷۴ / ت ۵۲۷۹۳ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱/۲۱ هیأت وزیران)

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 (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴، آیین نامه اجرایی تبصره یاد شده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ -

- 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 زیستی مولد است.
- ماده ۲-** کاهش مبلغ دفتری یک دارایی در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.
- ماده ۳-** هر گاه یک قلم از دارایی ها تجدید ارزیابی شود، تجدید ارزیابی تمام اقلام طبقه ای که دارایی 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 شده، 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.

ماده ۴- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی در نتیجه تجدید ارزیابی آن، مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سرمایه طبقه بندی 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 منظور 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 استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی و استهلاک 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 با معرفی کارشناسان رسمی دادگستری یا کارشناس قوه قضاییه معرفی شده توسط مرکز امور مشاوران حقوقی، وکلا و کارشناسان قوه قضاییه صورت می‌گیرد.

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

ماده ۷- هزینه استهلاک 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 مسلوب المنفعه 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 سهم الشرکه یا حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکت‌ها وجود داشته باشد، دارایی‌های مذکور در هنگام فروش و یا معاوضه صرفاً مشمول مقررات فصل مذکور و همچنین تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن حسب مورد خواهد بود.

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

ماده ۱۱- اشخاص حقوقی باید در خصوص دارایی‌هایی که تجدید ارزیابی شده اند 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 بهای تمام شده و تجدید ارزیابی هر یک از دارایی‌ها

ب- اطلاعات مربوط به فروش، معاوضه یا برکناری هر یک از دارایی‌های تجدید ارزیابی شده

معاون اول رئیس جمهور- اسحاق جهانگیری



آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۶۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ موضوع کسر خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات بر اثر حوادث و سوانح

شماره: ۴۶۷۵۴/ت ۴۳۸ هـ

تاریخ: ۱۳۶۸/۵/۵

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۶۸/۳/۲۰ بنا به پیشنهاد شماره ۱۳۶۷/۸/۱۶ مورخ ۳۰/۴/۷۹۲۷/۲۳۳۷۷ وزارت امور اقتصادی و دارایی، آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۶۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۳/۱۲/۳ را به شرح زیر تصویب نمودند.

ماده ۱ - در مورد مؤدیانی که طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ دفاتر نگهداری می‌نمایند و درآمد مشمول مالیات آنان از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک تشخیص داده می‌شود میزان خسارت وارده طبق شرایط مقرر در فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات قانون یاد شده تعیین و از درآمد مشمول مالیات آن سال و سالهای بعد قابل کسر خواهد بود.

تبصره ۱ - در مواردی که زبان سالهای قبل طبق مقررات مربوط قابل استهلاک است خسارت مذکور در این ماده پس از کسر زیان مزبور قابل کسر از درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۲ - مرجع رسیدگی به اختلافات حاصله در مورد خسارت وارده موضوع این ماده کمیسیونهای مقرر در مواد ۳ و ۴ این آیین‌نامه حسب مورد می‌باشند.

ماده ۲ - در مواردی که درآمد مشمول مالیات طبق مقررات مربوط از طریق علی‌الرأس تشخیص داده می‌شود خسارت وارده طبق مقررات مواد ۳ و ۴ و ۵ این آیین‌نامه تعیین و از درآمد مشمول مالیات آن سال و سالهای بعد قابل کسر خواهد بود.

ماده ۳ - در مواردی که خسارت به یک منطقه از کشور وارد گردد.

الف - چنانچه منطقه خسارت دیده واقع در محدوده یک بخش باشد میزان خسارت وارده توسط کمیسیونی مرکب از بخشدار یک نفر نماینده اداره کل اموراتصادی و دارایی استان و یک نفر معتمد محل به انتخاب و معرفی شورای بخش

و در غیاب شورای مزبور به انتخاب و معرفی دادستان استان تعیین و اعلام خواهد شد.

ب - چنانچه منطقه خسارت دیده واقع در محدوده یک شهر باشد میزان خسارت وارده توسط کمیسیون مرکب از یک نفر نماینده وزارت امور اقتصادی و دارایی، یک نفر نماینده فرماندار محل و یک نفر نماینده دادستان استان تعیین و اعلام خواهد شد.

ماده ۴ - در مواردی که خسارت به مؤدی یا مؤدیان خاصی وارد گردد میزان خسارت وارده توسط کمیسیون مرکب از یک نفر نماینده وزارت امور اقتصادی و دارایی، یک نفر نماینده بیمه به انتخاب و معرفی بیمه مرکزی ایران در تهران و در شهرستانها در صورت عدم وجود شعبه یا نمایندگی بیمه مرکزی نماینده شرکت بیمه ایران و یک نفر قاضی دادگستری در تهران به انتخاب و معرفی وزارت دادگستری و در شهرستانها به انتخاب و معرفی رییس دادگستری محل تعیین و اعلام خواهد شد.

ماده ۵ - مؤدی مکلف است ظرف شش ماه از تاریخ وقوع حادثه و سانحه درخواست خود را همراه با مدارکی که در اختیار دارد به حوزه مالیاتی محل وقوع حادثه تسلیم نماید. حوزه مالیاتی مکلف است ظرف یک ماه درخواست مؤدی و مدارک ارائه شده را به کمیسیونهای مذکور در مادتين ۳ و ۴ مذکور حسب مورد ارسال دارد و کمیسیونهای یاد شده حداکثر ظرف شش ماه با بررسی اسناد و مدارک ارائه شده و اطلاعات مکسبه میزان خسارت وارده را تعیین و اعلام نمایند.

تبصره ۱ - دعوت از مؤدی جهت حضور در کمیسیونهای فوق الزامی است و عدم حضور وی در جلسه مانع رسیدگی و اعلام نظر کمیسیون نخواهد بود.

تبصره ۲ - نظر کمیسیونهای مزبور به اکثریت مناط اعتبار است.

ماده ۶ - در مواردی که خسارت وارده به یک منطقه از کشور باشد در صورتی که فرمانداری محل اقدام به اعلام اشخاص خسارت دیده به اداره امور اقتصادی و دارایی بنماید کمیسیونهای مقرر در ماده ۳ این آیین نامه طبق مقررات ماده ۵ و تبصره های ذیل آن بر اساس اعلام فرمانداری رسیدگی و نسبت به تعیین میزان خسارت وارده اقدام خواهند نمود.

ماده ۷ - در صورتی که خسارت وارده مربوط به فعالیت شغلی مؤدی موضوع منابع فصل های دوم و چهارم و پنجم از باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند

ماه ۱۳۶۶ باشد حسب مورد از درآمد مشمول مالیات منابع مربوط در آن سال و سالهای بعد قابل کسر است و در صورت ترک شغل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات سایر منابع درآمد باب مذکور قابل کسر است.

ماده ۸- در مواردی که به تأیید کمیسیون موضوع ماده ۳ یا ۴ این آیین‌نامه حسب مورد بیش از پنجاه درصد اموال مؤدی (اموالی که دچار حادثه شده) از بین برود و مؤدی با ارائه دلایل مورد قبول اداره امور مالیاتی ذیربط قادر به پرداخت بدهی‌های مالیاتی خود نباشد، علاوه بر کسر معادل خسارت از درآمدهای مشمول مالیات سال وقوع حادثه و سنوات بعد، به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب هیأت وزیران تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی مؤدی نیز بخشوده یا تقسیط طولانی خواهد شد و چنانچه خسارت وارده بیش از بدهی مالیاتی مؤدی باشد مازاد از درآمد مشمول مالیات آن سال و سالهای بعد مسترد خواهد شد. (الحاقی ۱۳۸۱/۷/۷)

میرحسین موسوی - نخست‌وزیر



اصلاح آیین نامه اجرایی ماده (۱۶۵) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶

شماره: ۳۲۴۸۰ ت ۲۷۲۵۸ هـ

تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۷

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۷/۳ بنا به پیشنهاد شماره ۳۷۳۱۸ مورخ ۱۳۸۱/۶/۳۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۱۶۵) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۷۱ تصویب نمود:

متن زیر به عنوان ماده (۸) به آیین نامه اجرایی ماده (۱۶۵) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ موضوع تصویب نامه شماره ۴۶۷۵۴ ت ۴۳۸ مورخ ۱۳۶۸/۵/۵ اضافه می شود:

«ماده ۸ - در مواردی که به تأیید کمیسیون موضوع ماده (۳) یا (۴) این آیین نامه حسب مورد بیش از پنجاه درصد اموال مودی (اموالی که دچار حادثه شده) از بین برود و مودی با ارایه دلایل مورد قبول اداره امور مالیاتی ذیربط قادر به پرداخت بدهی های مالیاتی خود نباشد به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور حداکثر تا میزان خسارت وارده از بدهی مالیاتی مودی، با تصویب هیأت وزیران بخشوده یا تقسیط طولانی خواهد شد و چنانچه خسارت وارده بیش از بدهی مالیاتی مودی باشد مازاد از درآمد مشمول مالیات آن سال و سالهای بعد مستهلک خواهد شد.»

محمد رضا عارف - معاون اول رئیس جمهور



آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم

بدینوسیله آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴-۰۴-۳۱ به شماره ۶۶۳۷۸-۳۹۴۹-۲۰۰ مورخ ۱۳۹۵-۰۳-۱۸ که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، به منظور اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می گردد.

براساس آیین نامه فوق، مقررات مذکور از تاریخ ۱۳۹۵-۰۱-۰۱ لازم الاجراء می باشد و نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص مشمول برای فصول بهار و تابستان سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل های قبلی صادره سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

بدیهی است اجرای تبصره (۱) ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم در فصول بهار و تابستان سال ۱۳۹۵ نیز تسری خواهد داشت.

سیدکامل تقوی نژاد

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور



آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۹۴/۴/۳۱

تاریخ: ۱۳۹۵/۳/۳۱

شماره: ۲۰۰/۹۵/۲۲

فصل اول : تعاریف

ماده ۱) در این آیین نامه، اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می روند:

الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب) قانون: قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن.

ج) اشخاص حقوقی: کلیه اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی شناخته می شوند. دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از نظر مقررات این آیین نامه شخص حقوقی محسوب می شوند.

د) صاحبان مشاغل: کلیه اشخاص حقیقی مشمول فصل چهارم باب سوم قانون.

ه) شماره اقتصادی: شماره منحصر به فردی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد به اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل اختصاص داده می شود.

و) سامانه ثبت نام: سامانه الکترونیکی است که برای ثبت نام مؤدیان مالیاتی توسط سازمان ایجاد می شود.

ز) سامانه معاملات: سامانه الکترونیکی است که به منظور انجام تکالیف مقرر توسط اشخاص مشمول برای ارسال فهرست معاملات در اجرای این آیین نامه توسط سازمان ایجاد می شود.

ح) معاملات: هرگونه فعالیت اعم از تجاری و غیر تجاری است که منجر به خرید کالا و خدمات و دارایی یا تحصیل درآمد در ازای فروش کالا و دارایی یا ارائه خدمت برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون می شود.

ط) فهرست معاملات: گزارشی است حاوی اقلام اطلاعات مربوط به خرید و فروش کالا و خدمت.

ی) صورتحساب: مطابق فرم‌های تعریف شده در آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون می‌باشد.

ک) ثبت نام: ثبت اطلاعات هویتی، مکانی و مجوزهای فعالیت مودیان در سامانه به منظور صدور شماره اقتصادی.

ل) مصرف کننده نهایی: شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

م) شناسه مشارکت مدنی: شماره شناسایی است که توسط سازمان برای صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که به صورت مشارکت مدنی اداره می‌شوند، تخصیص داده می‌شود.

ن) کارت اقتصادی: کارتی است حداقل شامل نام مؤدی و شماره اقتصادی وی که از طرف سازمان صادر و حسب مورد در اختیار اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل قرار داده می‌شود.

س) شماره اختصاصی اشخاص خارجی: شماره منحصر به فردی است که طبق مقررات موضوعه به اتباع خارجی تخصیص داده می‌شود.

فصل دوم - ثبت نام در نظام مالیات

ماده ۲) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند با رعایت ضوابط و مقررات این آیین‌نامه و به ترتیبی که سازمان اعلان می‌نماید، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.

تبصره - فراخوان‌های قبلی ثبت نام سازمان که تا پایان سال ۱۳۹۴ انجام شده است، کماکان معتبر می‌باشد.

ماده ۳) صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می‌بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند.

تبصره ۱ - چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین‌نامه بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذیصلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند،

برای تمامی این محل‌ها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنا بر اعلام مؤدی یکی از این محل‌ها، بعنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل‌ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مؤدی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.

تبصره ۲- چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین‌نامه در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت‌های شغلی محل مذکور می‌باشند.

تبصره ۳- در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، مؤدی می‌تواند برای کلیه محل‌های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می‌نماید، انجام و یک فقره اظهارنامه برای کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت‌های خود تسلیم نماید. در این صورت برای مؤدی مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می‌نماید، تشکیل می‌شود.

ماده ۴) مشاغلی که بصورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می‌شوند، به عنوان یک مؤدی در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکاء و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند.

ماده ۵) مشمولین ثبت نام مکلفند هرگونه تغییرات از جمله، انحلال، تعطیلی فعالیت {دائم یا موقت (تعلیق)}، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر نشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکاء (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دو ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.

ماده ۶) سازمان موظف است پس از تکمیل فرآیند ثبت نام مؤدیان در نظام مالیاتی، برای آنها شماره اقتصادی تخصیص و کارت اقتصادی صادر نماید.

ماده ۷) صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام مکلفند مادامی که برای آنها شماره اقتصادی جدید صادر نشده است، حسب مورد از شماره ملی، شناسه ملی، شناسه مشارکت مدنی و شماره اختصاصی اشخاص خارجی استفاده نمایند.

تبصره - اشخاص حقوقی که قبلاً در نظام مالیاتی ثبت نام کرده و شماره اقتصادی

دوازده رقمی خود را دریافت نموده‌اند می‌توانند تا زمان دریافت شماره اقتصادی جدید از شماره اقتصادی مذکور در معاملات خود استفاده نمایند.

فصل سوم - نحوه صدور صورتحساب و استفاده از شماره اقتصادی

ماده ۸) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند برای فروش کالا و عرضه خدمات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و خریدار را بر روی صورتحساب‌ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج نمایند.

تبصره - چنانچه خریدار کالا، خدمت و یا دارایی مکلف به ثبت‌نام در نظام مالیاتی نباشد و یا از جمله اشخاص حقیقی مصرف‌کننده نهایی و یا اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ قانون (فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان‌داری، احیای مراتع و جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات) باشد، الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب صادره نخواهد بود.

فصل چهارم - تکالیف مؤدیان در خصوص ارسال فهرست معاملات

ماده ۹) اشخاص زیر مشمول ارسال فهرست معاملات می‌باشند:

الف) کلیه اشخاص حقوقی؛

ب) صاحبان مشاغلی که حسب نوع و یا حجم فعالیت جزو گروه اول موضوع ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون محسوب می‌شوند؛

ج) صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده؛

تبصره - اشخاص موضوع این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل تغییر خواهند بود.

ماده ۱۰) اشخاص مشمول ماده ۹ این آیین‌نامه مکلفند فهرست معاملات خود را مطابق اقلام اطلاعاتی مندرج در سامانه معاملات تهیه و ارسال نمایند. فهرست معاملات حداکثر در مقاطع سه ماهه (فصلی) تهیه و تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق درگاه اینترنتی سازمان برای سامانه معاملات ارسال و یا به صورت لوح فشرده در قالب اطلاعات درخواستی سازمان به اداره امور

مالیاتی ارائه شود. چنانچه انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصول سال شمسی باشد، این اشخاص مکلفند برای آن فصل دو فهرست معامله تنظیم و ارسال نمایند. به نحوی که از ابتدای فصل تا پایان سال مالی خود یک فهرست معامله و همچنین از ابتدای سال مالی تا پایان آن فصل نیز یک فهرست معاملات دیگر ارسال نمایند.

تبصره ۱- سازمان می‌تواند تمام یا برخی از اشخاص مشمول را مکلف نماید که فهرست معاملات خود را به تفکیک هر صورتحساب، از طریق درگاه اینترنتی سازمان برای سامانه معاملات ارسال نمایند.

تبصره ۲- چنانچه معاملات انجام شده به صورت ارزی صورت پذیرفته باشد، باید مبالغ ارزی، نوع ارز، نرخ برابری ارز (نرخ ارز مورد معامله) و معادل ریالی معامله انجام شده در صورتحساب‌ها و اسناد درآمدی صادره و همچنین در فهرست معاملات ارسالی، قید شود.

تبصره ۳- سازمان می‌تواند حسب ضرورت جهت تسهیل در ارسال فهرست معاملات و مطابق با ماهیت اطلاعات، با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی بازه زمانی دریافت اطلاعات را افزایش و یا روش دریافت اطلاعات را تغییر دهد.

ماده ۱۱) مشمولین ارسال فهرست معاملات در موارد خرید کالا، خدمت و یا دارایی از اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ قانون (فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات) و یا از اشخاصی که مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نیستند، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست معاملات ارسالی نخواهند داشت و می‌توانند این گونه خریدها را به صورت مجموع اعلام نمایند.

ماده ۱۲) ارسال اطلاعات واردات و صادرات کالا و خدمات می‌باید با درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی حسب مورد صورت پذیرد.

فصل پنجم - موارد عدم شمول ارسال فهرست معاملات

ماده ۱۳) موارد زیر مشمول ارسال فهرست معاملات نمی‌باشند:

- خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار؛
- خرید و فروش سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام یا سهم الشرکه؛
- سود و کارمزد و جریمه‌های بانک‌ها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق‌های قرض‌الحسنه؛
- سود سهام و سهم الشرکه؛
- حق عضویت اعضاء مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمن‌ها و تشکل‌های غیردولتی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح؛
- کمک‌ها، جوایز و هدایای بلاعوض؛
- مبالغی که تحت عناوین جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات (به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق تمبر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه‌های اجرائی پرداخت می‌گردد؛
- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم؛
- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبونمان-های پرداختی.

فصل ششم - سایر مقررات

- ماده ۱۴)** در هر صورت حساب خرید از اشخاص حقیقی تا میزان ۰.۵٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست خرید نمی‌باشد. خریداران، اطلاعات خریدهای مذکور را در فهرست معاملات خرید با عنوان «معاملات کمتر از ۰.۵٪ حد نصاب» درج و ارسال نمایند.
- ماده ۱۵)** فرآیند ارسال و دریافت اطلاعات معاملاتی که محرمانه می‌باشد، متناسب با وضعیت ارسال کننده و ماهیت اطلاعات، با هماهنگی دستگاه اجرایی ذیربط و موافقت سازمان تعیین خواهد شد.
- ماده ۱۶)** اشخاصی که در چارچوب آیین‌نامه موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون نسبت به ارسال اطلاعات معاملات اقدام می‌نمایند، ارسال مجدد همان اطلاعات

در راستای مندرجات این آئین نامه یا دستورالعمل های مرتبط ضرورت ندارد.

ماده ۱۷) در موارد ذیل شماره اقتصادی باطل می گردد:

- فوت اشخاص حقیقی؛
- اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی؛
- انحلال اشخاص حقوقی ثبت شده پس از اتمام عملیات تصفیه و اعلام ختم تصفیه و سایر اشخاص حقوقی پس از لغو مجوز فعالیت؛
- صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال شماره اقتصادی.

ماده ۱۸) عدم انجام تکالیف مقرر در این آئین نامه و دستورالعمل های مرتبط مشمول جرائم مقرر در قانون می باشد. این حکم مانع اجرای دیگر قوانین موضوعه نخواهد بود.

فصل هفتم - جرائم

ماده ۱۹) عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ قانون مشمول جریمه های مقرر در ماده مذکور به شرح زیر می باشد. جرائم مذکور با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) قانون قابل مطالبه خواهد بود.

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله

۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش‌های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

تبصره - در صورت انجام تخلفات موضوع ردیف‌های یک الی سه جدول فوق-الذکر در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲٪ مبلغ همان معامله خواهد بود.

این آیین‌نامه در اجرای تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در هفت فصل و ۱۹ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و مقررات آن از ۱۳۹۵/۱/۱ لازم الاجرا می‌باشد. نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص موضوع این آیین‌نامه برای فصول بهار و تابستان سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل‌های قبلی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی



اصلاحیه آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با آخرین اصلاحات مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

شماره ۶۹۷۸/۲۰۰/ص تاریخ: ۱۳۹۰/۳/۲۴

این آیین‌نامه بر اساس ماده ۲۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن به شرح مواد و تبصره‌های ذیل تنظیم، و بعد از تصویب و پانزده روز پس از انتشار آن در روزنامه رسمی کشور به اجرا گذاشته می‌شود.

کلیات

واژه‌ها و اصطلاحات بکار برده شده در این آیین‌نامه به شرح زیر تعریف می‌شود:

الف) «سازمان»: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب) «قانون»: «ق.م.م»: حسب‌مورد قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ مجلس شورای اسلامی و اصلاحیه‌های بعدی آن و «ق.م.ا.» قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ مجلس شورای اسلامی.

ج) «واحد مالیاتی»: کوچکترین جزء تقسیمات ساختاری است که براساس محدوده جغرافیایی، منابع مالیاتی، نوع مؤدیان و یا برحسب وظایف مقرر در «قانون» و از طرف «سازمان» تعیین می‌شود.

د) «اداره امور مالیاتی»: منظور از اداره امور مالیاتی در موارد مختلف «قانون» واحد سازمانی مشخصی است که شامل تقسیمات اداری کوچکتر به نام «گروه مالیاتی» می‌شود و براساس محدوده جغرافیایی، منابع مالیاتی، نوع مؤدیان و یا برحسب وظایف مقرر در «قانون» با تعداد کافی «واحد مالیاتی» در اداره وصول و اجراء تعیین می‌گردد.

ه) «مؤدی مالیاتی»: به صاحب درآمد اعم از شخص حقیقی و حقوقی که به موجب «قانون» مشمول پرداخت مالیات می‌باشد.

و) «شخص ثالث»: شخصی که مطابق مقررات قانون مکلف به پرداخت مالیات دیگران بوده و یا پرداخت مالیات دیگری را تعهد و ضمانت کرده و یا وجه نقد، اموال، دارایی و یا مطالبات مؤدی نزد او باشد. **شخص ثالث در حکم مؤدی مالیاتی محسوب و از نظر وصول بدهی مالیاتی مطابق این آیین‌نامه با او رفتار خواهد شد.**

ز) «مأمور اجراء»: حسب مورد عبارت است از کاردان مالیاتی، کارشناس مالیاتی، کارشناس ارشد مالیاتی، رئیس گروه مالیاتی و رئیس امور مالیاتی.

ح) «مسئول واحد اجرائیات»: حسب مورد مدیر کل، معاونان مدیر کل، رئیس امور مالیاتی، رئیس گروه مالیاتی و کارشناس ارشد مالیاتی می‌باشد.

ط) «هیأت اجرایی»: متشکل از نماینده دادگستری و همچنین برحسب نیاز تعدادی از کارمندان با سابقه به عنوان مأموران اجراء و مأموران نیروی انتظامی می‌باشد که از بین آنها یک نفر به عنوان سرپرست هیأت اجرایی توسط مسئول اجرائیات انتخاب می‌شود.

تذکر: اصطلاحات و عناوین شغلی براساس آیین‌نامه موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم بوده و در صورت تغییر، اعمال خواهد شد.

فصل اول: شرایط صدور برگ اجرایی

ماده ۱- هرگاه مؤدی ظرف مهلت مقرر در ماده ۲۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات قطعی شده خود اقدام ننماید اداره امور مالیاتی نسبت به صدور برگ اجرایی معادل بدهی اعم از اصل و جرایم متعلق برای استیفای مالیات از اموال منقول و غیر منقول او اقدام خواهد نمود.

ماده ۲- برگ اجرایی مطابق تبصره یک ماده ۲۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم تنظیم خواهد شد.

ماده ۳- برگ اجرایی در سه نسخه تهیه، یک نسخه در پرونده بایگانی، نسخه دیگر به مؤدی ابلاغ و نسخه ثالث با قید تاریخ ابلاغ به امضای مؤدی و مأمور ابلاغ رسیده و برای بایگانی در پرونده مربوط به اجرائیات اداره امور مالیاتی اعاده می‌شود.

ماده ۴- مقررات فصل هشتم از باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم در مورد ابلاغ اوراق اجرایی لازم‌الرعايه می‌باشد.

فصل دوم: بازداشت اموال

ماده ۵ - هرگاه مؤدی پس از ابلاغ برگ اجرایی ظرف یک ماه مقرر، کلیه بدهی

خود را پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آن را ندهد معادل کلیه بدهی او اعم از اصل و جرایم متعلقه به اضافه ده درصد کل بدهی از انقذ و اسهل اموال مؤدی بازداشت خواهد شد. صدور دستور توقیف و دستور اجرای آن به عهده مسئول اجرائیات خواهد بود. هرگاه اموال منقول مؤدی تکافوی بدهی او را ننماید یا به اموال منقول وی دسترسی نباشد از اموال غیرمنقول او به ترتیب مقرر در همین آیین نامه بازداشت خواهد شد.

ماده ۶ - توقیف اموال مؤدی توسط هیأت اجرایی شامل مأمور اجراء و حسب اقتضاء با کمک مأمورین نیروی انتظامی با حضور نماینده دادستان یا دادگاه عمومی بخش به عمل خواهد آمد. عدم حضور مؤدی، بسته یا قفل بودن محلی که اموال در آن است یا امتناع مؤدی و کسان او از بازکردن در، مانع عملیات اجرایی نبوده و هیأت مزبور، می تواند در باز و اموال را با تنظیم صورت جلسه بازداشت نماید.

تبصره ۱ - درخواست نمایندگی از دادستان یا دادگاه عمومی بخش، توسط سازمان امور مالیاتی صورت می پذیرد؛ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور می تواند این اختیار را به مدیران کل و یا بالاترین مقام مسئول مالیاتی ذی ربط تفویض نماید. در این صورت دادستان عمومی و انقلاب یا رئیس دادگاه عمومی بخش محل، نسبت به صدور نمایندگی اقدام لازم را معمول خواهد داشت.

تبصره ۲ - چنانچه در محلی که اموال در آن قرار دارد، نتوان فی المجلس باز نمود، هیأت اجرایی مکلف است در مزبور و سایر محل هایی که احتمال ورود می رود را پلمب و لاک و مهر نموده و حداکثر ظرف مدت بیست و چهار ساعت در و سایر محل های پلمب شده را باز و اموال را پس از تنظیم صورت مجلس، بازداشت نمایند. در صورت وجود سکنه یا موجودات جاندار در محل، هیأت اجرایی هرگونه اقدام لازم را به منظور پیشگیری از خروج اموال به عمل خواهد آورد.

ماده ۷ - در هر موقع که از طرف هیأت اجرایی از نیروی انتظامی یا سایر ضابطین قضایی استمداد شود، ضابطین مربوط مکلفند فوراً اقدام لازم را معمول دارند و در صورت تأخیر و مسامحه یا تعلل یا عدم انجام وظیفه، مراتب صورت جلسه و به دادسرای عمومی و انقلاب یا دادگاه عمومی بخش محل، گزارش تا طبق مقررات مربوط تحت تعقیب قرار گیرند.

ماده ۸ - بازداشت اموال زیر ممنوع است:

اموال مذکور در ماده ۲۱۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با آخرین اصلاحات مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷؛

تبصره ۱- هرگاه نسبت به مال منقول یا غیرمنقول یا وجه نقد توقیف شده، شخص ثالث اظهارحقی نماید، اگر ادعای مزبور مستند به حکم قطعی یا سند رسمی بوده که تاریخ آن مقدم بر تاریخ توقیف باشد، توقیف رفع می‌شود؛ در غیر این صورت عملیات اجرایی تعقیب می‌گردد و مدعی حق برای اثبات ادعای خود می‌تواند به هیأت موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم شکایت کند. این هیأت در صورتی که ادعای شاکی را وارد دانست، قرار رفع توقیف اموال را صادر می‌نماید. قرار صادره قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد. در این صورت قسمت اجرائیات اداره امور مالیاتی باید سایر اموال شناسایی شده مؤدی را توقیف نماید.

تبصره ۲- چنانچه، اموال مؤدی در جایی باشد که در آن بسته باشد و از بازکردن آن خودداری نمایند، هیأت اجرایی حسب مورد با حضور مأمور نیروی انتظامی یا ضابطین قضایی یا دهبان یا دهمدار محل، برای بازکردن در و توقیف مال اقدام لازم معمول می‌دارد و در مورد بازکردن محلی که کسی در آن نیست، حسب مورد نماینده دادستان یا دادگاه عمومی بخش محل، نیز باید حضور داشته باشد.

تبصره ۳- توقیف مال غیرمنقولی که سابقه ثبت ندارد، به عنوان مال مؤدی، هنگامی جایز است که مؤدی در آن تصرف مالکانه داشته باشد و یا مؤدی به موجب حکم قطعی نهایی مالک شناخته شده باشد.

ماده ۹- هرگاه اموال در حال بازداشت بین مؤدی و شخص یا اشخاص دیگری که بدهی مالیاتی ندارند مشاع و مشترک باشد، در این صورت اگر از طرف شخص یا اشخاص مذکور دلیل مؤثری ارائه شود که مبین میزان سهم هر یک باشد، نسبت به بازداشت سهم معین مؤدی از مال مذکور اقدام، والا فرض به تساوی سهم یا سهام هر یک شده و در حدود سهم مؤدی از اموال مورد اشاعه بازداشت خواهد شد.

تبصره - ازاموال منقول موجود در محل سکونت زوجین، آن چه معمولاً و عادتاً مورد استفاده اختصاصی زن باشد، متعلق به زن و آن چه مورد استفاده اختصاصی مرد

باشد، متعلق به شوهر و بقیه از نظر مقررات این آیین نامه مشترک بین آنان به شمار می آید، مگر این که مدعی، خلاف آن را طی شکایتی که به هیأت موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات های مستقیم تقدیم می دارد، ثابت نماید.

ماده ۱۰- قبل از بازداشت اموال صورت جلسه ای تهیه می شود که در آن مشخصات کلیه اموال مورد بازداشت نوشته می شود؛ در صورت لزوم کیل، وزن و عدد آن؛ در مورد طلا و نقره آلات، عیار تقریبی آنها تعیین و در صورت مجلس قید می گردد؛ در جواهرات عدد و اندازه و صفات و اسامی سایر مشخصات آنها؛ در کتاب، اسم کتاب و نویسنده و تاریخ چاپ و در کتب خطی، مشخصات آنها بطور کامل؛ در تابلو و پرده های نقاشی موضوع پرده و تابلو، طول و عرض آنها و اسم نقاش اگر ممکن باشد؛ در مال التجاره - چه در انبار و چه در جای دیگر - نوع مال التجاره و شماره و عدل و نمره و رنگ و سایر مشخصات آنها تصریح می شود؛ در سهام و اوراق بهادار، شماره و مبلغ اسمی و نوع آنها و در مورد سایر اموال، مشخصات مربوط به آن مال در صورت مجلس معین می شود. همچنین در صورت ریز اموال، نو و یا مستعمل بودن آن قید می گردد.

تبصره - صورت مجلس مذکور باید امضاء، علامت گذاری و ممهور به مهر اجراء و هیأت اجرایی گردد و در صورت لزوم قیطان کشی و برگ شماری شود.

ماده ۱۱- اگر در نوشتن صورت مجلس اموال اشتباهی رخ دهد باید در آخر همان صورت مجلس، تصحیح و به امضای هیأت اجرایی و مؤدی و شهود در صورت حضور برسد؛ در صورت عدم حضور مؤدی، نمایندگان مذکور در ماده ۶ این آیین نامه آن را امضاء می کنند. تراشیدن و پاک کردن و نوشتن بین سطور ممنوع است.

ماده ۱۲- صورت مجلس اموال بازداشت شده دارای تاریخ روز، ماه و سال با تمام حروف بوده و کلیه صفحات آن به امضای اشخاصی که در موقع بازداشت حضور دارند با ذکر نام و مشخصات و سمت هر یک می رسد و چنانچه از امضاء امتناع نمایند مراتب در صورت مجلس قید خواهد شد.

ماده ۱۳- اموال مورد توقیف به قید فوریت به وسیله کارشناس ارشد مالیاتی ارزیابی شده و پس از تأیید رئیس گروه مالیاتی - که در صورت عدم تأیید، نظر رئیس

گروه مالیاتی ملاک عمل خواهد بود - یک نسخه از برگ ارزیابی به مؤدی ابلاغ خواهد شد. چنانچه مؤدی نسبت به ارزیابی مذکور معترض باشد، می‌تواند ظرف مدت ده روز از تاریخ ابلاغ، کتباً از اداره امور مالیاتی تقاضا نماید که ارزیابی به وسیله کارشناس رسمی دادگستری یا خبره بعمل آید. در این صورت وقتی به درخواست مزبور ترتیب اثر داده خواهد شد که حق الزحمه کارشناس طبق مقررات مربوط تودیع و قبض آن به اجرائیات اداره امور مالیاتی ارائه شود؛ گزارش کارشناس رسمی یا خبره باید ظرف مدت پانزده روز از تاریخ تقاضای مؤدی تهیه و توسط کارشناس رسمی دادگستری یا خبره به اجرائیات اداره امور مالیاتی مربوط ارائه گردد.

تبصره ۱- حق الزحمه کارشناس رسمی دادگستری یا خبره - که به قید قرعه از میان سه برابر تعداد مورد نیاز انتخاب می‌شود - در هر صورت طبق مقررات برعهده مؤدی می‌باشد.

تبصره ۲- چنانچه ویژگی اموال بازداشت شده به گونه‌ای باشد که برای ارزیابی نیاز به مهلت بیشتری باشد، به تشخیص اداره امور مالیاتی با توجه به دلایل توجیهی و درخواست استمهال کارشناس و یا ارزیاب ذی ربط، حداکثر تا پانزده روز افزون بر مهلت یادشده تمدید خواهد شد.

ماده ۱۴- هرگاه اختلاف ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری یا خبره منتخب مؤدی با ارزیابی اداره امور مالیاتی کمتر از پانزده درصد باشد، نظر کارشناس یا خبره منتخب، ملاک عمل قرار خواهد گرفت؛ در غیر این صورت نظر کارشناس رسمی یا خبره به عنوان قیمت پایه قطعی فروش، ملاک عمل قرار خواهد گرفت.

ماده ۱۵- اموالی که باید توقیف شود در محلی که هست توقیف و برحسب نیاز و موقعیت محل ورودی‌ها و خروجی‌ها با رعایت تبصره‌های ماده ۶ این آیین‌نامه پلمب و یا در صورت لزوم به جای محفوظی منتقل خواهد شد.

تبصره ۱- حمل مواد قابل احتراق و انفجار به محل دیگر ممنوع است، مگر این که محل فعلی، مناسب تشخیص داده نشود. در این صورت مواد توقیف شده باید به شخص مسئولی - وفق مقررات ماده ۱۷ این آیین‌نامه - سپرده شود.

تبصره ۲- تعیین محل نگهداری اموال توقیفی با هیأت اجرایی خواهد بود. در

صورت لزوم انتقال اموال به محل دیگر، موضوع باید با ذکر دلیل در صورت مجلس قید گردد.

تبصره ۳- محل محفوظ به مکانی اطلاق می شود که براساس نوع کالا و با رعایت جوانب ایمنی و برحسب عرف مسلم برای نگهداری اموال مناسب باشد.

ماده ۱۶- اموال ضایع شدنی و یا اموالی که بهای آن متناسب با هزینه نگهداری نباشد، فوراً و بدون انجام تشریفات فروخته می شود.

تبصره - تشخیص اموال ضایع شدنی براساس عرف مسلم و پیشنهاد هیأت اجرایی و تأیید اداره امور مالیاتی خواهد بود.

ماده ۱۷- هیأت اجرایی برای حفاظت اموال مورد توقیف، شخص معتمدی را به عنوان حافظ اموال - و در صورت امکان با موافقت مؤدی - تعیین می کند که مسئولیت حفاظت اموال و یا حسب مورد حفاظت پلمب های الصاقی برابر صورت مجلس تنظیمی را بر عهده دارد. حافظ اموال حق جابجایی اموال را ندارد. حدود وظایف و مسئولیت های حافظ اموال و عنداللزوم مراقب، توسط هیأت اجرایی به وی تفهیم می شود.

ماده ۱۸- در صورتی که بین مؤدی و مأمور اجرای مربوط در تعیین حافظ اموال توافق حاصل نشود، اتخاذ تصمیم قطعی با مسئول اجرائیات مربوط است. پس از تعیین حافظ اموال یک نسخه از صورت ریز اموال توقیفی به او تسلیم و از وی رسید گرفته می شود.

ماده ۱۹- هرگاه برای اموال مورد توقیف، حافظ اموال پیدا نشود و آن اموال در جای محفوظ و معینی باشد؛ در همان محل، توقیف و ورودی ها و خروجی های آنجا به وسیله مأمور اجراء پلمب خواهد شد. در غیر این صورت اموال توقیفی با رعایت تبصره های ۲ و ۳ ماده ۱۵ این آیین نامه به جای محفوظی منتقل و محل ورود و خروج پلمب می شود؛ به هر حال هر اقدام دیگری برای حفاظت کامل اموال تا سرحد امکان انجام خواهد شد.

ماده ۲۰- در صورتی که جای محفوظ و معینی پیدا نشود مأمور اجراء به هریک از اموال درجایی که هست کاغذی الصاق، و محل الصاق را لاک و مهر و مراتب را

در صورت ریز اموال توقیفی ذکر خواهد کرد. و در چنین صورتی صاحب مال هم حق دارد محل الصاق مهر خود را پهلوی مهر مأمور اجراء بزند. در این گونه موارد مأمور اجراء موظف است اقدام مقتضی برای حفاظت از اموال بازداشت‌شده معمول یا ترتیب انتقال سریع آن را به جای محفوظی بدهد.

ماده ۲۱- هرگاه مؤدی حین بازداشت اموال حاضر باشد و از جهات مواد ۸، ۹ و ۱۱ این آیین‌نامه، ایرادی وارد ننماید بعداً از جهات مذکور حق اعتراض نخواهد داشت؛ در صورتی که ایراد و اعتراضی داشته باشد خلاصه آن در ذیل صورت مجلس توقیف اموال ترجیحاً توسط خود او و یا نماینده وی نوشته خواهد شد.

ماده ۲۲- هرگاه مدت بازداشت باعث فساد بعضی از اموال توقیفی شود از قبیل فرش و پارچه‌های پشمی و غیره، اموال مزبور را باید جدا و به نحوی بازداشت کرد که بتوان سرکشی و مراقبت نمود؛ در مواردی که مسئولیت مراقبت و سرکشی اموال بازداشتی به عهده شخص دیگری گذاشته شده است، حافظ اموال ملزم به نظارت بر اقدامات نامبرده برای جلوگیری از فساد این قبیل اموال خواهد بود و در صورت مسامحه و غفلت مراقب و حافظ اموال اگر خساراتی وارد شود نامبردگان متضامناً مسئول جبران خسارت وارده خواهند بود.

ماده ۲۳- حافظ و مراقب اموال بازداشتی حق ندارند اموال توقیفی را به هیچ وجه مورد استفاده قراردادده و یا در اختیار دیگری قرار دهند و یا بدون اجازه کتبی مسئول اجرائیات، آن را به محل دیگری انتقال دهند و در صورتی که بر اثر تخلف آنها و یا تعدی و تفریط نسبت به اموال بازداشتی خسارتی وارد شود ملزم به جبران خسارت وارده خواهند بود.

ماده ۲۴- هیأت اجرایی مکلف است، گزارشی از عملیات خود را در پنج نسخه حسب نوع مال به شرح ماده ۱۲ این آیین‌نامه تنظیم و به امضای حاضرین رسانده و نسخه‌ای از آن را به انضمام صورت مجلس اموال توقیفی درقبال اخذ رسید به ترتیب به مسئول اجرائیات، حافظ اموال، نماینده دادستان و مؤدی تسلیم و یک نسخه از آن را در پرونده اجرائیات نگهداری نماید.

تبصره ۱- نسخه‌ای از صورت مجلس تنظیمی در مورد وسائط نقلیه موتوری

توسط اداره امور مالیاتی، به اداره راهنمایی و رانندگی محل یا اداره‌ای که حسب مورد مسئول صدور مجوز نقل و انتقال وسیله نقلیه می‌باشد ارسال و کتباً اعلام می‌شود که وسیله نقلیه مذکور در قبال بدهی مؤدی بازداشت بوده و نقل و انتقال آن ممنوع است. مرجع مذکور به محض وصول اطلاعیه فوق، توقیف و ممنوع‌المعامله بودن وسیله نقلیه را در دفاتر مربوط قید و دستور توقیف آن را به واحدهای ذی ربط صادر و ضمن جلوگیری از تردد آن، نتیجه اقدامات خود را ظرف مدت یک هفته به اداره امور مالیاتی اعلام نماید.

تبصره ۲- در مورد بازداشت حق الامتیاز و قطع مکالمه تلفن اعم از ثابت و همراه، دستور بازداشت به امور مشترکین مخابرات محل اعلام می‌گردد. امور مذکور حسب مورد و برطبق درخواست اداره امور مالیاتی مکلف است پس از قطع مکالمه، نقل و انتقال آن را ممنوع و در دفاتر مربوط ثبت نموده و مراتب را ظرف مدت یک هفته به اداره امور مالیاتی و مؤدی مالیاتی اعلام دارند.

تبصره ۳- در مورد بازداشت حقوق مادی مالکیت‌های فکری و معنوی، دستور بازداشت به اداره ثبت اسناد و املاک محل اعلام می‌گردد. اداره ثبت اسناد و املاک برابر درخواست اداره امور مالیاتی مکلف است نقل و انتقال حقوق مادی مالکیت‌های فکری و معنوی مورد بازداشت را ممنوع و در دفاتر مربوط ثبت و مراتب را ظرف مدت یک هفته به اداره امور مالیاتی و مؤدی مالیاتی اعلام دارد.

ماده ۲۵- به شخص حافظ اموال در صورتی که غیر از مؤدی باشد حق الحفظ تعلق می‌گیرد. مسئول اجرائیات حق الحفظ را بابت حق الزحمه حافظ یا کرایه محل برای حفظ اموال و یا مخارج ضروری دیگر با توجه به عرف معمول محلی تعیین خواهد نمود. پرداخت این مخارج کلاً به عهده مؤدی است.

ماده ۲۶- هرگاه حافظ اموال از تحویل اموالی که در حفاظت او قرار دارد به هیأت اجرایی خودداری نماید، اداره امور مالیاتی معادل اموال بازداشت شده، ازاموال شخص حافظ اموال، بازداشت و طبق مقررات به فروش می‌رساند.

تبصره - در هر یک از موارد مذکور در مواد ۲۳ الی ۲۶ و ۲۹ این آیین‌نامه که فعل یا ترک فعل حافظ اموال یا شخص ثالث و یا قصور و تقصیر وی متضمن عمل

مجرمانه‌ای وفق قوانین موضوعه باشد و یا منجر به بروز خسارت نسبت به اموال و یا ضایع شدن و یا تلف شدن بعض یا کل اموال تحویلی و توقیفی و یا دخل و تصرف برخلاف قوانین گردد حسب مورد متخلف ازسوی دادستان انتظامی مالیاتی نزد مراجع صالح تحت تعقیب کیفری قرار می‌گیرد.

فصل سوم : بازداشت اموال منقول نزد شخص ثالث

ماده ۲۷- هرگاه مؤدی کتباً یا شفهاً اعلام نماید که وجه نقد، اموال منقول، ودیعه یا مطالبات یا مازاد وثیقه، و یا بطور کلی هر چیزی که ارزش مالی داشته باشد متعلق به او نزد شخص ثالثی (اعم از حقیقی یا حقوقی) است و یا اداره امور مالیاتی به هرنحو از چنین امری مطلع شود مکلف است از آن اموال و یا وجه معادل بدهی اعم از اصل و جرایم متعلقه و ده درصد وجه بدهی موضوع ماده ۵ این آیین‌نامه و سایر هزینه‌های اجرایی بازداشت، و توقیف‌نامه‌ای در دو نسخه با درج ساعت و تاریخ مراجعه تهیه و یک نسخه از آن را به شخص ثالث که مال یا وجه نقد و یا مطالبات مالی نزد اوست ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ نماید.

ماده ۲۸- شخص ثالث مکلف است در زمان ابلاغ توقیف‌نامه، وجه نقد، اموال و مطالبات اعم از نقدی و غیرنقدی نزد خود را در متن توقیف‌نامه اعلام و نسبت به حفظ و حراست آن اقدام و حسب درخواست اداره امور مالیاتی عمل نماید، والا اداره امور مالیاتی معادل بدهی از وجه یا قیمت آن اموال را از شخص ثالث وصول خواهد کرد و این نکته در توقیف‌نامه قید می‌شود.

ماده ۲۹- هرگاه شخص ثالث اعم از حقیقی یا حقوقی که اموال موضوع ماده ۲۷ این آیین‌نامه متعلق به مؤدی نزد او توقیف شده است:

- الف) از تحویل عین اموال به مأموران اجراء به محض مطالبه خودداری نماید.
- ب) چنانچه طلب، وجه نقد یا طلب حال باشد به محض مطالبه از واریز آن به حسابی که از طرف سازمان امور مالیاتی تعیین شده خودداری نماید.
- ج) در مورد طلبی که مهلت پرداخت آن در تاریخ ابلاغ توقیف‌نامه منقضی نگردیده به محض انقضای مهلت آن به حساب مزبور واریز ننماید.

د) درمورد مازاد وثیقه و یا رهن، پس از فروش و کسر هزینه‌ها مطابق مقررات، از پرداخت مازاد خودداری نماید.

ه) از تسلیم یا تحویل و یا رد و یا به قبض دادن حقوق مالکیت‌های فکری معنوی و سایر حقوق از قبیل سرقتی، حق الامتیاز، حق اکتشاف و اختراع، حق استخراج، موافقت اصولی، جواز، حق انتفاع و... خودداری نماید؛ مستنکف محسوب و علاوه بر این که معادل بدهی از اموال شخصی او بازداشت و به فروش خواهد رسید، در صورتی که عمل وی منطبق با تبصره ماده ۲۶ این آیین‌نامه باشد با وی وفق مقررات مربوط رفتار خواهد شد و در صورت واریز وجه یا طلب به حساب مذکور یا تسلیم عین یا حق یا شیء، گواهی اجرائیات اداره امور مالیاتی صادر و به شخص ثالث تسلیم می‌گردد. این گواهی به منزله برائت ذمه ثالث در قبال بدهکار مالیاتی و نیز برائت ذمه بدهکار مالیاتی در قبال سازمان امور مالیاتی به میزان مال مربوط پس از وضع مخارج احتمالی خواهد بود.

ماده ۳۰- هرگاه شخص ثالث، منکر وجود تمام یا قسمتی از طلب، وجه نقد یا اموال منقول مؤدی نزد خود باشد باید ظرف مدت سه روزکاری از تاریخ ابلاغ توقیف‌نامه مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط اطلاع داده و رسید دریافت نماید. در این صورت عملیات اجرایی نسبت به مورد ادعای شخص ثالث متوقف می‌شود و قسمت اجراء می‌تواند برای اثبات وجود وجوه و اموال یا مطالبات در نزد شخص ثالث به مرجع صلاحیت‌دار مراجعه نماید. مرجع صلاحیت‌دار موضوع را به قید فوریت و خارج از نوبت رسیدگی می‌نماید در صورتی که اطلاع مزبور داده نشود شخص ثالث مکلف است وجه نقد یا سایر اموال را به اداره امور مالیاتی ذی ربط تسلیم نماید؛ اگر اعتراضی داشته باشد به مرجع صالح شکایت کند.

تبصره ۱- در مواردی که وجود اموال یا وجوه یا حقوق موضوع ماده ۲۷ این آیین‌نامه نزد شخص ثالث طبق اسناد رسمی محرز باشد، صرف انکار شخص ثالث، مانع از ادامه عملیات اجرایی نمی‌باشد و اگر شخص ثالث از تسلیم اموال یا وجه یا حقوق مذکور توقیف‌شده نزد وی امتناع نماید و اداره امور مالیاتی به آن مال دسترسی پیدا نکند معادل قیمت و هزینه‌های آن از اموال وی توقیف و به فروش خواهد رسید.

تبصره ۲- چنانچه وجود وجوه و یا اموال یا حقوق موضوع ماده ۲۷ این آیین‌نامه

مورد ادعای قسمت اجراء در نزد شخص ثالث در مراجع صلاحیت‌دار به اثبات برسد و بدهی مالیاتی معادل آنچه نزد شخص ثالث است پرداخت نشده و یا نشود، شخص منکر به تأدیه وجوه و مطالبات و تحویل اموال یا قیمت آن و هر نوع هزینه مترتبه ملزم خواهد شد. جمع این مبالغ از طریق فروش اموال وی وصول خواهد شد.

فصل چهارم : فروش اموال منقول

ماده ۳۱- هرگاه مؤدی تا انقضای ده روز از تاریخ توقیف اموال، بدهی خود را تأدیه ننماید اموال توقیف شده از طریق مزایده و انتشار آگهی، به فروش رسیده و کلیه بدهی و هزینه‌ها از حاصل فروش برداشته می‌شود؛ مگر این که مؤدی راجع به پرداخت بدهی با اداره امور مالیاتی توافق نماید که در این صورت با اجازه سازمان امور مالیاتی کشور با رعایت موضوع ماده ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم با اخذ وثیقه ملکی یا تضمین مناسب تقسیط خواهد شد.

ماده ۳۲- آگهی فروش بلافاصله پس از انقضای مدت مقرر در ماده ۳۱ این آیین‌نامه منتشر و حاوی نکات ذیل می‌باشد:

- ۱- نوع اموال بازداشت‌شده و تصریح بر توقیف بودن اموال و کیفیت تصرف؛
 - ۲- روز و ساعت و محل فروش؛
 - ۳- قیمت پایه که مزایده از آن شروع می‌شود؛
 - ۴- در مورد وسائط نقلیه موتوری، نوع، نام کارخانه سازنده، سال ساخت، شماره پلاک انتظامی، رنگ، شماره موتور و شاسی و میزان بدهی معوقه وسائط نقلیه؛
 - ۵- در مورد حق‌الامتیاز تلفن اعم از ثابت و همراه، ذکر شماره آن و میزان بدهی معوقه؛
 - ۶- در مورد حقوق مالکیت‌های فکری و معنوی مشخصات حقوق مذکور.
- تبصره -** برای شرکت در مزایده، تودیع سپرده نقدی یا ضمانت‌نامه بانکی به میزان ده درصد قیمت پایه می‌باشد.

ماده ۳۳- روز فروش باید طوری معین شود که فاصله بین انتشار آگهی فروش تا روز مزبور کمتر از ده روز نباشد. در مورد اموال سریع‌الفساد و یا اموالی که نگهداری

آنها باعث هزینه زیاد است موعده مناسب با وضعیت اموال تعیین می‌شود.

ماده ۳۴- اموال منقول بازداشت‌شده‌ای که قیمت مجموع آن بیش از بیست میلیون ریال نباشد بدون انتشار آگهی از طریق حراج فروخته خواهد شد.

تبصره - رقم مزبور با توجه به تغییر شاخص قیمت کالاها هر سه سال یک بار توسط رئیس سازمان امور مالیاتی کشور قابل تغییر بوده و پانزده روز پس از نشر در روزنامه رسمی لازم‌الاجرا می‌باشد.

ماده ۳۵- آگهی فروش باید به معابر عمومی، محل اداره امور مالیاتی و محل استقرار اموال الصاق و در سایت الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور اعلام و یک نوبت در یکی از روزنامه‌ها درج شود.

ماده ۳۶- در صورت تغییر روز فروش، با رعایت مواد بالا آگهی تجدید می‌شود.

ماده ۳۷- تصنیفات، تألیفات و ترجمه‌های چاپی که هنوز برای خرید و فروش منتشر نشده، بدون رضایت مصنف یا مؤلف یا مترجم یا قائم مقام یا وراثت و یا نماینده قانونی آنها به معرض فروش گذاشته نمی‌شود.

ماده ۳۸- مؤدی می‌تواند مثل سایر اشخاص در مزایده شرکت نماید ولی مأموران اجراء و مباشرین فروش و اقارب درجه اول آنها حق شرکت در مزایده را ندارند.

ماده ۳۹- مؤدی می‌تواند تقدم و تأخر فروش را نسبت به اموال بازداشت‌شده تقاضا کند، این تقاضا در صورتی پذیرفته خواهد شد که به وصول مطالبات لطمه وارد نسازد.

ماده ۴۰- شخصی که بالاترین قیمت را اعلام می‌دارد برنده مزایده شناخته می‌شود و باید ظرف مدت ده روز، تمام قیمت را به حسابی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌شود واریز نماید؛ در صورت انصراف، سپرده دریافتی به نفع دولت ضبط و به حساب خزانه واریز خواهد شد و اموال مورد مزایده به نفر دوم با حفظ شرایط مذکور فروخته می‌شود.

ماده ۴۱- هزینه نشر آگهی و حق‌الحفاظ و سایر مخارج به عهده مؤدی و به حساب او منظور می‌شود.

ماده ۴۲- هرگاه اموال به قیمت ارزیابی شده، خریدار نداشته باشد، اداره امور

مالیاتی باید با رعایت مدت مذکور در ماده ۳۳ این آیین‌نامه، آگهی فروش را با قیمت پایه تجدید نماید و چنانچه برای بار دوم نیز خریداری پیدا نشود برای بار سوم آگهی منتشر و در آن قید می‌نماید اموال توقیفی به هر قیمتی خریدار داشته باشد از طریق حراج به دفعات فروخته خواهد شد. این موضوع بایستی قبل از مزایده طی اخطاری به صاحب مال ابلاغ شود و چنانچه حاصل فروش تکافوی بدهی مؤدی را نکند، اجرائیات اداره امور مالیاتی از اموال دیگر مؤدی تا میزان بقیه بدهی او بازداشت و طبق مقررات این آیین‌نامه به فروش می‌رساند.

تبصره - چنانچه پس از تنظیم صورت جلسه فروش اموال معاذیر قانونی در جهت انتقال برای اجراء بوجود آید اداره مزبور می‌تواند ضمن استرداد سپرده برنده مزایده، مجدداً آگهی مزایده منتشر نماید.

ماده ۴۳- جلسه فروش اعم از مزایده و حراج با حضور نمایندگان دادستان عمومی و انقلاب و دادستان انتظامی مالیاتی برگزار و صورت مجلس به امضای نمایندگان مذکور و بالاترین مقام اداره کل امور مالیاتی یا نماینده قانونی وی می‌رسد.

ماده ۴۴- اموال منقولی که در اجرای مقررات این آیین‌نامه به فروش رسیده، و نیاز به تنظیم سند رسمی انتقال دارد و مؤدی برای امضای سند انتقال به خریدار در دفترخانه اسناد رسمی حاضر نشود و یا به طور کلی نسبت به فراهم آوردن شرایط انتقال رسمی اقدام ننماید، اداره کل امور مالیاتی ضمن ارسال مستندات و مدارک لازم به ضمیمه صورت مجلس آخرین مزایده به یکی از دفاتر اسناد رسمی و سایر مراجع قانونی، نماینده اداره کل امور مالیاتی را برای انجام کلیه امور و امضای سند انتقال معرفی خواهد نمود که به نمایندگی از طرف مؤدی اقدامات لازم را انجام داده و سند انتقال را امضاء نماید.

ماده ۴۵- در مواردی که در اجرای مقررات این آیین‌نامه برای اموال منقول مورد مزایده خریداری پیدا نشود، در صورت صلاحدید سازمان امور مالیاتی کشور با تملک آن، مراتب به ضمیمه صورت مجلس آخرین مزایده به منظور تنظیم سند انتقال به نام سازمان امور مالیاتی کشور به یکی از دفاتر اسناد رسمی اعلام خواهد شد. در صورتی که مؤدی حاضر به امضای سند انتقال و یا فراهم آوردن شرایط انتقال نشود نماینده

اداره کل امور مالیاتی به نمایندگی از طرف مؤدی، کلیه شرایط را فراهم نموده و سند انتقال را امضاء خواهد کرد.

فصل پنجم : بازداشت اموال غیرمنقول و فروش آن

ماده ۴۶- در صورتی که اموال منقول مؤدی برای استیفای طلب دولت کافی نباشد، اداره وصول و اجراء نسبت به بازداشت و فروش اموال غیرمنقول مؤدی با رعایت ماده ۲۱۲ قانون مالیات‌های مستقیم بر طبق مقررات آتی اقدام می‌نماید.

ماده ۴۷- بازداشت‌نامه اموال غیرمنقول در چهار نسخه تهیه و نسخه چهارم بلافاصله به اداره ثبت اسناد و املاک محل ارسال می‌شود. اداره ثبت اسناد و املاک مربوط، به محض وصول اطلاعیه مذکور و در صورت تعلق ملک به مؤدی یا مؤدیان، توقیف بودن ملک را در دفاتر مربوط قید و موقوف‌المعامله بودن آنرا در پرونده ثبتی منعکس نموده و نتیجه اقدامات را ظرف مدت یک هفته به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط اعلام می‌دارد.

تبصره - مسئول اجرائیات عنداللزوم می‌تواند با ارائه مشخصات کامل سجلی مؤدی از اداره ثبت اسناد و املاک در مورد وجود املاک به نام مؤدی یا هر نوع حق متعلق به مؤدی را استعلام نماید، اداره ثبت اسناد و املاک مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته مشخصات کامل ثبتی ملک و یا املاک و یا هر نوع حق متعلق به مؤدی را کتباً به ادارات استعلام‌کننده، اعلام نماید.

ماده ۴۸- در صورتی که مال غیرمنقول یا حقوق متعلق به مؤدی درآمدی داشته باشد، برابر مقررات این آیین‌نامه درآمد مزبور تا زمان فروش ملک، بازداشت و در صورت وصول به عنوان قسمتی از بدهی مؤدی محسوب خواهد شد. در صورتی که درآمد مزبور تکافوی بدهی مالیاتی مؤدی را نماید از فروش ملک خودداری می‌گردد.

ماده ۴۹- اداره امور مالیاتی مکلف است، برای فروش اموال غیرمنقول، اعلانی مشتمل بر: نام و نام خانوادگی مؤدی، نوع و کاربری، محل وقوع، مساحت تقریبی عرصه و اعیان، مبلغ بدهی مؤدی و سایر مشخصات آن را با تصریح به این که تمام ملک یا قسمتی از آن فروخته می‌شود، علت فروش، روز و ساعت، محل فروش، قیمتی

که مزایده از آن شروع خواهد شد و سایر شرایط قانونی مربوط از جمله مفاد تبصره‌های ماده ۲۱۵ قانون مالیات‌های مستقیم را قید و منتشر نماید.

ماده ۵۰ - برای شروع مزایده در مورد املاک، حداقل قیمت ملک به بهای روز، که از طرف کارشناس اداره امور مالیاتی و یا کارشناس رسمی دادگستری یا خبره تعیین خواهد شد، مأخذ فروش قرار خواهد گرفت.

ماده ۵۱ - مقررات فصل چهارم این آیین‌نامه در مورد فروش اموال غیرمنقول نیز حسب مورد جاری می‌باشد. ضمناً چنانچه بعد از مزایده نوبت دوم خریداری برای ملک مورد مزایده پیدا نشود در صورت اقتضاء طبق مقررات ماده ۲۱۵ قانون مالیات‌های مستقیم عمل خواهد شد.

ماده ۵۲ - پس از انجام مزایده، تنظیم و امضای صورت مجلس و صدور سند موکول به انقضای یک ماه از تاریخ تنظیم صورت مجلس یادشده خواهد بود. هرگاه مؤدی ظرف این مدت نسبت به پرداخت کلیه بدهی خود به اضافه ده درصد موضوع ماده ۲۱۱ قانون مالیات‌های مستقیم اقدام و هزینه‌های متعلقه را پرداخت نماید از ملک مزبور رفع بازداشت به عمل خواهد آمد.

ماده ۵۳ - در صورتی که مؤدی پس از انقضای یک ماه مذکور برای امضای سند انتقال حاضر نشود یا شرایط انتقال را فراهم نیاورد، اداره امور مالیاتی مستندات و مدارک لازم را به یکی از دفاتر اسناد رسمی ارسال نموده و نماینده دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی به نمایندگی از طرف مؤدی مقدمات انتقال را فراهم آورده و سند انتقال را امضاء خواهد نمود.

ماده ۵۴ - در مواردی که طبق ماده ۲۱۵ قانون مالیات‌های مستقیم برای ملک مورد مزایده خریداری پیدا نشود در صورت موافقت سازمان امور مالیاتی کشور با تملک آن، مراتب به ضمیمه صورت مجلس آخرین مزایده به منظور تنظیم سند انتقال به نام سازمان امور مالیاتی کشور به یکی از دفاتر اسناد رسمی اعلام خواهد شد و در صورتی که مؤدی حاضر به امضای سند انتقال و یا فراهم آوردن شرایط انتقال نشود نماینده حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به نمایندگی از طرف مؤدی کلیه شرایط را فراهم نموده و سند انتقال را امضاء خواهد کرد.

ماده ۵۵ - در مورد افراد مذکور در مواد ۲۶ و ۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم چنانچه ظرف مهلت مقرر نسبت به پرداخت یا تقسیط بدهی قطعی شده خود اقدام ننمایند، مقررات این آیین‌نامه حسب مورد نسبت به ماترک اموال مورد وقف یا حبس یا نذر جاری می‌باشد.

ماده ۵۶ - هرگاه شخص ثالث نسبت به تمام یا قسمتی از اموال غیرمنقول بازداشت‌شده و حقوق ناشی از آن ادعای حق کند، عملیات اجرایی در صورتی متوقف می‌شود که دعوی، مستند به سند رسمی یا رأی قطعی دادگاه بوده و تاریخ وجود حق یا تنظیم سند، مقدم بر تاریخ بازداشت اموال غیرمنقول باشد و این امر مورد تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم قرارگیرد.

فصل ششم - مقررات عمومی

ماده ۵۷ - هرگاه مؤدی بر طبق ماده ۱۶۱ قانون مالیات‌های مستقیم (با آخرین اصلاحات مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) تأمین سپرده باشد، این تأمین مانع از بازداشت سایر اموال او که وصول مالیات از آن محل سهل‌تر باشد، نیست. ولی پس از وصول طلب دولت، اداره امور مالیاتی مکلف است فوراً نسبت به رفع تأمین اقدام کند.

ماده ۵۸ - شکایت از اقدامات اجرایی یا درخواست توقف موقت عملیات اجرایی و یا درخواست رفع اثر از اقدامات اجرایی مانع از ادامه عملیات اجرایی نمی‌گردد مگر در موارد ذیل:

الف) مؤدی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی حسب مقررات این آیین‌نامه اقدام نماید و یا معادل میزان بدهی، وجه نقد یا تضمین بانکی و یا وثیقه ملکی بسپارد و یا ضامن معتبر که اعتبارضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی نماید.

ب) براساس رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر توقف عملیات اجرایی؛ در صورتی که هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم دلایل شاکی را قوی بداند و یا شکایت شاکی مستند به سند رسمی یا احکام قطعی مراجع قضایی یا اسناد اداری باشد، بدون اخذ تأمین قرار توقف عملیات اجرایی را صادر می‌نماید.

ج) نقض رای هیأت حل اختلاف مالیاتی توسط شورای عالی مالیاتی یا دادنامه صادره توسط دیوان عدالت اداری و یا مراجع قضایی ذیصلاح؛ با توجه به تکلیف قانونی شعب دیوان عدالت اداری مبنی بر رسیدگی خارج از نوبت پس از صدور دستور موقت، مسئولین ذی‌ربط سازمان امور مالیاتی کشور مکلفند در اسرع وقت و در فرجه قانونی نسبت به ارسال پاسخ به شعب دیوان اقدام نمایند.

د) پرونده‌های موضوع تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم در صورت قطعیت مالیات در هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم مطرح و چنانچه مطالبه مالیات از غیرمؤدی مورد تأیید هیأت یادشده قرار گرفته باشد حکم بر مطالبه مالیات، کان لم یکن تلقی می‌گردد.

تبصره - توقف عملیات اجرایی جز در موارد مصرح در این ماده، تخلف انتظامی بوده و دادستان انتظامی مالیاتی موظف به رسیدگی و تقاضای مجازات متخلف یا متخلفین از هیأت عالی انتظامی می‌باشد.

ماده ۵۹ - اشخاص ثالثی که پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده یا به موجب قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات دیگری می‌باشند و نسبت به پرداخت مالیات با مؤدی مسئولیت تضامنی دارند؛ چنانچه نسبت به مطالبات و مالیات‌های قطعی شده و مورد اجراء، از اقدامات اجرایی شکایت نمایند صدور قرار توقف عملیات اجرایی به طریق مقرر در ماده ۵۸ این آیین‌نامه و بندها و تبصره آن خواهد بود.

ماده ۶۰ - شکایت به عنوان اشتباه در محاسبه در مرحله اجرایی مانع از ادامه عملیات اجرایی نخواهد بود.

ماده ۶۱ - هرگاه مؤدی مالیاتی در حین عملیات اجرایی فوت نماید و یا محجور شود، عملیات اجرایی تا زمان معین شدن ورثه قانونی درمورد متوفی و یا نصب قیم در مورد محجور، متوقف می‌شود. لیکن اداره امور مالیاتی می‌تواند در صورتی که جزء ماترک متوفی و یا جزء دارایی محجور، موجودی نقدی باشد، به میزان بدهی و با رعایت تشریفات قانونی قبل از تعیین شدن ورثه قانونی و یا نصب قیم توسط مراجع ذی‌صلاح، موجودی نقدی را توقیف نماید.

تبصره - چنانچه بین وراث متوفی، صغیر یا محجوری باشد که ولی قهری نداشته باشد، عملیات اجرایی نسبت به سهم صغیر یا محجور تا تعیین قیم متوقف می‌گردد.

ماده ۶۲ - کلیه مقررات مندرج در این آیین نامه در مورد بدهکاران موضوع ماده ۴۸ قانون محاسبات عمومی نیز جاری بوده و تکلیف وصول این قبیل مطالبات نیز همانند مطالبات مالیاتی می باشد.

دستگاه اجرایی بستانکار موضوع مواد ۴۸ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶ و ۳۲ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳ مکلف است علاوه بر مشخصات هویتی اشخاص بدهکار شامل اشخاص حقیقی: نام و نام خانوادگی، شماره شناسنامه، تاریخ تولد، نام پدر، کد ملی، آدرس دقیق محل سکونت، محل کار و در مورد اشخاص حقوقی: شماره ثبت، کد اقتصادی، آدرس دقیق محل فعالیت و مشخصات دقیق هیأت مدیره و میزان بدهی، مشخصات کاملی از اموال و دارایی ها، مطالبات و تضمینات و وثایق، اعم از نقدی و غیرنقدی و محل استقرار آنها را به اداره امور مالیاتی (اجرائیات) مربوط اعلام نماید.

ماده ۶۳ - سازمان امور مالیاتی کشور و ادارات کل امور مالیاتی می توانند کلیه هزینه های حفظ و نگهداری اموال منقول و غیر منقول مؤدیان مالیاتی را که براساس مقررات فصل نهم قانون و از طریق عملیات اجرایی از مؤدی توقیف می نمایند، از محل اعتبارات مصوب سالیانه خود تأمین و پرداخت نموده و معادل کل هزینه های انجام شده را از حاصل فروش اموال کسر و به حساب درآمد عمومی کشور واریز نمایند.

ماده ۶۴ - این آیین نامه مشتمل بر ۶۴ ماده و ۲۵ تبصره می باشد که بنا به مفاد ماده ۲۱۸ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی آن در تاریخ ۱۳۹۰/۳/۲۳ به تصویب رسید و پانزده روز پس از انتشار در روزنامه رسمی جایگزین آیین نامه قبلی می شود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی

سید شمس الدین حسینی

وزیر دادگستری

سید مرتضی بختیاری

آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن

شماره: ۹۸۸۸

تاریخ: ۱۳۸۲/۱۰/۲۴

فصل اول : کلیات

ماده (۱)

واژه‌ها و اصطلاحات به کار برده شده در این آیین‌نامه به شرح زیر تعریف می‌شود:

الف («سازمان» : سازمان امور مالیاتی کشور

ب («قانون» : قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه‌های بعدی

آن منتهی به اصلاحیه مصوب مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

ج («واحد مالیاتی» : کوچک‌ترین جزء تقسیمات اداری است که بر اساس

محدوده جغرافیایی، منابع مالیاتی، نوع مودیان یا حسب وظیفه مقرر در «قانون» از طرف

«سازمان» تعیین می‌شود.

د («اداره امور مالیاتی» : منظور از اداره امور مالیاتی در موارد مختلف «قانون»،

واحد سازمانی مشخصی است که شامل تقسیمات اداری کوچک‌تری به نام «واحد

مالیاتی» می‌باشد و بر اساس محدوده جغرافیایی، منابع مالیاتی، نوع مودیان، یا بر

اساس نوع وظیفه با تعداد کافی «واحد مالیاتی» تشکیل می‌شود.

ماده (۲)

وظایف شناسایی، تشخیص درآمد مشمول مالیات با تاکید بر انتزاع آنها از سایر

وظایف و مطالبه و وصول مالیات موضوع «قانون» و هم چنین اداره امور مراجع

مالیاتی از جمله هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی به عهده «سازمان» می‌باشد. وظایف

مذکور نسبت صلاحیت‌های مسئولیت‌های فنی و تخصصی و اداری بر اساس «قانون»

مقررات مربوط به رعایت مفاد این آیین‌نامه، حسب مورد به ماموران مالیاتی یا سایر

مراجع حسب تشخیص سازمان محول خواهد شد.

ماده (۳)

وظایف و مسئولیت‌های ماموران مالیاتی منحصراً در اداره امور مالیاتی است

که در آن به خدمت گرفته می‌شوند.

فصل دوم: مأموران مالیاتی

ماده (۴)

کلیه کارکنانی که عهده‌دار انجام وظایف موضوع ماده ۲۱۹ « قانون » مشتمل بر شناسایی، تشخیص، مطالبه و وصول مالیات‌های موضوع « قانون » می‌باشند، « مأموران مالیاتی » نامیده می‌شوند. تبصره: سازمان می‌تواند شناسایی، رسیدگی، مطالبه و وصول سایر انواع مالیات‌هایی را که به موجب مقررات قانونی موضوعه عهده‌دار می‌باشد به مأموران مالیاتی موضوع این ماده محول نماید.

ماده (۵)

عناوین شغلی « مأموران مالیاتی » عبارت است از، کاردان مالیاتی، کارشناس مالیاتی، کارشناس ارشد مالیاتی، رئیس گروه مالیاتی و رئیس امور مالیاتی.

ماده (۶)

کاردان مالیاتی، از بین کارمندان « سازمان » که دارای مدرک تحصیلی دیپلم یا فوق دیپلم بوده انتخاب می‌شود و حداقل یکی از وظایف اصلی (سازمان) را عهده دار بوده و تحت نظر کارشناس ارشد مالیاتی انجام وظیفه می‌نماید.

ماده (۷) حذف شد.

ماده (۸)

کارشناس مالیاتی، از بین کارمندان با تحصیلات کارشناسی یا بالاتر، یا حداقل سه سال سابقه خدمت در شغل کاردان مالیاتی انتخاب می‌شود و حداقل یکی از وظایف اصلی « سازمان » را بر عهده دارد و تحت نظر کارشناس ارشد مالیاتی، انجام وظیفه می‌نماید.

ماده (۹)

کارشناس ارشد مالیاتی، از بین کارمندان « سازمان » با تحصیلات کارشناسی یا بالاتر با حداقل سه سال سابقه خدمت در شغل کارشناس مالیاتی انتخاب می‌شود و سرپرستی واحد مالیاتی را عهده‌دار بوده و مسئولیت تایید گزارشات و عملکرد افراد تحت سرپرستی به عهده وی می‌باشد و تحت نظر رییس گروه مالیاتی، انجام وظیفه می‌نماید.

تبصره - در صورت نبود کارمند واجد شرایط مذکور در این ماده، ارتقای کارشناسی مالیاتی به کارشناس ارشد مالیاتی با حداقل ۲ سال سابقه خدمت در شغل کارشناسی مالیاتی در صورت درخواست اداره کل امور مالیاتی و تأیید دادستان انتظامی مالیاتی و موافقت رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، امکان‌پذیر خواهد بود.

ماده (۱۰)

رئیس گروه مالیاتی، از بین کارمندان « سازمان » با تحصیلات کارشناسی یا بالاتر با حداقل سه سال سابقه خدمت در شغل کارشناس ارشد مالیاتی انتخاب می‌شود و سرپرستی واحد مالیاتی را عهده‌دار بوده و تحت نظر رئیس امور مالیاتی انجام وظیفه می‌نماید.

ماده (۱۱)

رئیس امور مالیاتی، از بین کارمندان « سازمان » با تحصیلات لیسانس یا بالاتر با حداقل سه سال سابقه خدمت در شغل رئیس گروه مالیاتی انتخاب می‌شود و مسئولیت نظارت بر گروه‌های مالیاتی و نظارت بر حسن اجرای مقررات را بر عهده دارد.

ماده (۱۲)

در مواردی که حداقل سطح تحصیلات در شرایط احراز مشاغل ماموران مالیاتی، مقطع تحصیلی کارشناسی در نظر گرفته شده باشد، رشته‌های تحصیلی مطلوب عبارتند از: حسابداری، حسابداری، بازرگانی، مدیریت، بانکداری، اقتصاد، حقوق و رشته‌های مشابه حسب تشخیص « سازمان ».

ماده (۱۳)

تطبیق و انتصاب ماموران مالیاتی شاغل به عناوین شغلی موضوع این آیین‌نامه به ترتیب زیر می‌باشد:

الف - کمک ممیز با مدرک تحصیلی دیپلم و کاردانی - به عنوان کاردان مالیاتی

ب - کمک ممیز مالیاتی با مدرک تحصیلی لیسانس - به عنوان کارشناس مالیاتی

ج - ممیز مالیاتی - به عنوان - کارشناس ارشد مالیاتی

د - سرممیز مالیاتی - به عنوان رئیس گروه مالیاتی

هـ - ممیز کل مالیاتی - به عنوان - رئیس امور مالیاتی.

تبصره ۱ - در تطبیق و انتصاب و ارتقاء ماموران مالیاتی شاغل فعلی (در زمان تصویب این آیین نامه) رعایت شرایط مدرک و رشته تحصیلی الزامی نیست و کلیه ماموران مالیاتی موجود با دارا بودن مدرک تحصیلی دیپلم، فوق دیپلم، کارشناسی و بالاتر در رشته‌های غیر مطلوب می‌توانند با رعایت سنوات خدمت و سایر شرایط مربوط، به مشاغل بالاتر ارتقاء یافته و منصوب گردند.

ماده (۱۴)

انتصاب و ارتقاء ماموران مالیاتی در هر یک از پست‌های مربوط منوط به گذراندن دوره‌های آموزشی و موفقیت در آزمون‌های تعیین شده حسب برنامه آموزشی سازمان خواهد بود.

ماده (۱۵)

در انتصاب به هر یک از رده‌های شغلی ماموران مالیاتی در شرایط مساوی، اولویت با دارندگان مدرک تحصیلی بالاتر می‌باشد.

ماده (۱۶)

انتصاب و ارتقاء ماموران مالیاتی منوط به وجود پست سازمانی و اعلام نظر دادستان انتظامی مالیاتی و با رعایت کامل مقررات این آیین نامه خواهد بود.

ماده (۱۷)

از تاریخ تصویب این آیین نامه کلیه کارمندان مالیاتی که عهده‌دار وظایف شناسایی، تشخیص، مطالبه و وصول و اداره امور مراجع حل اختلاف مالیاتی می‌باشند و در مشاغل غیر از عناوین شغلی ماده فوق اختصاص یافته‌اند در عداد ماموران مالیاتی تلقی و در صورت احراز شرایط، عناوین شغلی ماموران مالیاتی به آنان تخصیص می‌یابد.

فصل سوم : شناسایی مودیان و فعالیت‌های اقتصادی

ماده (۱۸)

شناسایی عبارت است از : مجموعه اقداماتی که جهت شناخت هویت مودیان مالیاتی، نوع، شروع و میزان فعالیت‌های اقتصادی و سایر منابع درآمد مشمول مالیات آنها، انجام می‌گیرد.

ماده (۱۹)

ادارات کل یا ادارات امور مالیاتی، حسب مورد موظف اند از طریق اداره یا واحدهای شناسایی مربوط بر اساس سطح سازمانی و محدوده جغرافیایی تحت پوشش، نسبت به شناسایی مودیان و فعالیت‌های اقتصادی آنها اقدام نمایند.

ماده (۲۰)

ادارات کل یا ادارات امور اقتصادی موظف اند با استفاده از اطلاعات سایر دستگاه‌ها، مجامع، اتحادیه‌ها، واحدهای جغرافیایی و سایر منابع اطلاعات، نسبت به شناسایی و یا تکمیل شناسایی مودیان اقدام نمایند.

ماده (۲۱)

ادارات کل یا ادارات امور مالیاتی موظف‌اند بر اساس دستورالعمل ابلاغی «سازمان»، کلیه مودیان مالیاتی شناسایی شده را ثبت و به آنها « شماره شناسایی » تخصیص دهند.

ماده (۲۲)

« ماموران مالیاتی » موظف اند در کلیه فرم‌ها و اوراق مالیاتی مربوط به شناسایی، تشخیص، مطالبه، وصول و اجرا و طرح پرونده در سایر مراجع مالیاتی « شماره شناسایی » مودی ذیربط را درج نمایند.

ماده (۲۳)

حداقل سطح سازمانی مجاز برای انجام مکاتبه و استعلام جهت کسب اطلاعات مورد نیاز در اجرای مواد ۲۳۰ و ۲۳۱ « قانون » و سایر مقررات، رییس گروه مالیاتی می‌باشد.

ماده (۲۴)

« ماموران مالیاتی » موظف اند در صورت دسترسی به اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی سایر مودیان، مراتب را به ادارات امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند و هم چنین ادارات امور مالیاتی موظف اند در صورت استعلام سایر ادارات امور مالیاتی در خصوص فعالیت‌های اقتصادی مودیان، در صورت دسترسی به اطلاعات مزبور، مراتب را به اداره امور مالیاتی استعلام کننده اعلام نمایند.

فصل چهارم : رسیدگی و تشخیص

ماده (۲۵)

وظیفه تشخیص مآخذ یا درآمد مشمول مالیات و تعیین مالیات موضوع « قانون » با « سازمان » است و حسب مورد به اداره امور مالیاتی یا « ماموران مالیاتی » محول می‌گردد.

ماده (۲۶)

ادارات امور مالیاتی موظف اند در اجرای ماده ۱۵۸ « قانون »، در چارچوب سیاست‌ها و دستورالعمل‌های « سازمان » اظهارنامه‌های مالیاتی تسلیمی را قبول نموده و تعدادی از آنها را مورد رسیدگی قرار دهند.

ماده (۲۷)

در مورد رسیدگی، تشخیص و مطالبه مالیات‌های موضوع باب دوم و سوم «قانون»، چنانچه اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان مورد قبول کارشناس ارشد مالیاتی واقع شود و هم چنین در مواردی که مودی از تسلیم اظهارنامه یا ترازنامه و حساب و سود و زیان حسب مورد خودداری نموده و به طور کلی در مواردی که درآمد مودی به طریق علی‌الراس تشخیص گردد، کارشناس ارشد مالیاتی نظر خود را برای رسیدگی و اظهارنظر به رییس گروه مالیاتی گزارش می‌نماید. چنانچه رییس گروه مالیاتی پس از رسیدگی، نظر کارشناس ارشد مالیاتی را قبول نماید، مراتب را جهت امضاء و صدور برگ تشخیص به کارشناس ارشد مالیاتی ارجاع و در غیر این صورت با مسئولیت خود نسبت به امضاء و صدور برگ تشخیص که توسط کارشناس ارشد مالیاتی ذیربط تهیه خواهد شد، اقدام می‌نماید.

ماده (۲۸)

ادارات کل امور مالیاتی می‌توانند، رسیدگی و تشخیص پرونده مالیاتی مودیان را قبل از مطالبه مالیات به اقتضای اهمیت آنها به ماموران مالیاتی رده‌های بالاتر از کارشناس ارشد مالیاتی محول نمایند و در این صورت مامور ذیربط با مسئولیت خود نسبت به تهیه گزارش و امضاء و صدور برگ تشخیص اقدام می‌نماید.

ماده (۲۹)

ادارت کل امور مالیاتی می‌توانند رسیدگی و تشخیص پرونده‌های مالیاتی را قبل از مطالبه مالیات به بیش از یک مأمور مالیاتی نیز محول نمایند تا به صورت گروهی رسیدگی و تشخیص دهند، در این صورت یک نفر به عنوان مسئول گروه تعیین و مسئولیت هماهنگی، نظارت و تقسیم کار و هم چنین امضاء و صدور برگ تشخیص با او خواهد بود. سایر اعضاء گروه رسیدگی کننده در حدود وظایف و اختیارات محوله مسئول اقدامات انجام شده خواهند بود.

تبصره - در اجرای مقررات مواد ۲۷، ۲۸ و ۲۹ این آیین‌نامه چنانچه پس از رسیدگی‌های قانونی، نظر مأمورین مالیاتی رسیدگی کننده (مسئول رسیدگی) عیناً تأیید اظهارنامه و حسب مورد ترازنامه، حساب سود و زیان و یا صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه باشد، مأمورین یاد شده مکلفند با رعایت سایر مقررات نسبت به صدور برگ مالیات قطعی اقدام نمایند. این حکم در مواقعی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مؤدی در اجرای ماده ۲۷۲ قانون موصوف عیناً مورد تأیید حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی قرار گرفته و در رسیدگی توسط اداره امور مالیاتی تأیید گردد نیز جاری خواهد بود.

ماده (۲۹ مکرر)

در ادارات امور مالیاتی که طرح جامع مالیاتی (نرم افزار یکپارچه مالیاتی) اجرائی می‌شود، واحد حسابرسی ایجاد و مسئولیت آن با مدیر حسابرسی خواهد بود که از بین معاونین، مدیر کل و یا رؤسای امور مالیاتی انتخاب و مسئولیت ایجاد مورد حسابرسی را از بین پرونده‌های مالیاتی با رعایت مقررات و دستورالعمل‌های سازمان امور مالیاتی کشور و همچنین انتخاب حسابرس مسئول و تخصیص موارد حسابرسی، تأیید برنامه حسابرسی، نظارت بر اجرای حسابرسی و تأیید گزارش حسابرسی را بر عهده خواهد داشت.

تبصره ۱ - در شهرستان‌ها یا شهرهایی که از نظر تشکیلات سازمانی در سطح رئیس گروه مالیاتی اداره می‌گردد با موافقت مدیر کل امور مالیاتی مربوطه مدیر حسابرسی از بین رؤسای گروه مالیاتی انتخاب می‌گردد.

تبصره ۲ - مسئولیت مدیر حسابرسی و هر یک از حسابرسان انتخاب شده، در جهت حسابرسی پرونده‌های مالیاتی بر اساس فعالیت‌ها و مسئولیت‌های تعیین شده برای آن‌ها در برنامه حسابرسی و دستورالعمل‌های سازمان امور مالیاتی کشور و مندرجات گزارش و نظریه خود از هر جهت می‌باشد.

ماده (۳۰)

ادارات امور مالیاتی موظف اند پرونده‌های مالیاتی مودیانی را که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده اند یا اصولاً طبق « قانون » مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند، حداکثر ظرف مدت یکسال از مهلت مقرر رسیدگی و مالیات متعلق را مطالبه نمایند. حکم این ماده مانع از مطالبه و وصول مالیات مودیان در اجرای ماده ۱۵۷ « قانون » نخواهد بود.

ماده (۳۱)

« ماموران مالیاتی » مکلف اند هر گونه تحقیق و رسیدگی که برای آگاهی از وضع مودیان لازم است با رعایت مقررات مربوط به عمل آورند تا بتوانند در مهلت قانونی با توجه به اطلاعات مکتسبه نسبت به تشخیص درآمد مشمول مالیات و تعیین مالیات متعلق اقدام نمایند.

ماده (۳۲)

در موارد تشخیص علی‌الراس درآمد مشمول مالیات، رعایت نکات زیر الزامی است : ۱- در اجرای تبصره ۲ ماده ۹۷ « قانون » هر گاه طبق اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده، امکان تعیین درآمد مشمول مالیات مودی وجود داشته باشد، درآمد مزبور بر اساس رسیدگی به اسناد و مدارک یا دفاتر مربوط حسب مورد تعیین می‌گردد. ۲- در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک یا دفاتر از سوی مودی، تشخیص درآمد مشمول مالیات طبق ماده ۹۸ « قانون » باید مستدل و متضمن برآورد کارشناسی ماموران ذیربط بر اساس اطلاعات و قرائن و شواهد مربوط و در حد امکان متکی به اسناد و مدارک باشد. (ماده ۹۸ در اصلاحات ۱۳۹۴/۴/۳۱ حذف شده است).

ماده (۳۳)

هر گاه « ماموران مالیاتی » در محاسبه درآمد مشمول مالیات یا مالیات متعلق اشتباه

کرده باشند، به شرح زیر اقدام خواهد شد:

۱- قبل از قطعیت درآمد مشمول مالیات، چنانچه اصلاح اشتباه محاسبه منجر به افزایش درآمد یا مالیات بیشتر گردد، با رعایت مهلت مرور زمان و در صورتی که اصلاح اشتباه محاسبه فوق منجر به کاهش درآمد مشمول مالیات یا مالیات کمتر گردد، بدون رعایت مهلت مرور زمان گزارش لازم به عنوان رئیس امور مالیاتی مربوطه ارائه می‌گردد.

۲- چنانچه گزارش فوق به تأیید رئیس امور مالیاتی برسد و یادر مواردی که برای رئیس امور مالیاتی اشتباه محاسبه محرز شود، طبق دستور وی نسبت به اصلاح اشتباه محاسبه با صدور برگ تشخیص مالیات اصلاحی و ابلاغ آن به مؤدی اقدام می‌گردد.

ماده (۳۴)

در اجرای مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ « قانون » در کلیه مواردی که مودی ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص، اعتراض خود را نسبت به آن تسلیم نماید مدیر امور مالیاتی موظف است با انجام رسیدگی مجدد که بر اساس دلایل و اسناد و مدارک مودی انجام خواهد گرفت، مراتب را در ظهر برگ تشخیص درج و به شرح قسمت اخیر ماده ۲۳۸ « قانون » اقدام نماید. به استناد حکم این ماده، پرونده مالیاتی پس از طی مراحل فوق در صورت عدم توافق با مودی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد، مگر آن که برگ تشخیص ابلاغ قانونی شده باشد و مودی ظرف ۳۰ روز اعتراض خود را تسلیم ننموده باشد در این صورت پرونده ظرف ۳۰ روز بدون طی مراحل فوق توسط اداره امور مالیاتی به هیئت حل اختلاف ارجاع خواهد شد.

تبصره ۱ - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند حسب درخواست ادارات کل امور مالیاتی، اختیار توافق با مؤدی موضوع این ماده را عندالاقضاء، موقتاً به رئیس گروه مالیاتی تفویض نماید. در این صورت رؤسای گروه مالیاتی که برای آنها احکام موقت صادر می‌شود درمورد پرونده‌هایی که خود در تشخیص آنها سابقه اظهارنظر دارند اقدام نخواهند نمود.

تبصره ۲ - اجرای حکم این ماده در مواردی که رسیدگی مجدد مسؤول مربوط منجر به توافق نگردد مانع از رسیدگی مسؤول بالاتر حداکثر تا سطح مدیر کل با رعایت مهلت مقرر در «قانون» نخواهد بود.

ماده (۳۴) مکرر)

در ادارات امور مالیاتی که طرح جامع مالیاتی (نرم افزار یکپارچه مالیاتی) اجرائی می‌شود، واحد اعتراضات ایجاد و مسئولیت آن با مدیر اعتراضات که از بین مأموران مالیاتی انتخاب می‌شود، خواهد بود.

رسیدگی به اعتراضات (درخواست رسیدگی مجدد) مؤدیان در اجرای مقررات مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم و ماده ۲۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده به عهده مسئول مربوطه که از طرف اداره کل امور مالیاتی تعیین می‌گردد، خواهد بود.

ماده (۳۵)

«مأموران مالیاتی» موظف اند در صورت استعلام مودی از نحوه تشخیص یا محاسبه مالیات، تصویر گزارش نهایی که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است را، به مودی تسلیم نمایند.

ماده (۳۶)

برگ تشخیص مالیات برای هر مودی در سه نسخه تنظیم و در موقع ثبت و صدور آن در دفتر «اداره امور مالیاتی»، نام مودی، نحوه تشخیص، مآخذ محاسبه، سال و مالیات تعیین شده با حروف در ستون مربوط نوشته می‌شود. **تبصره ۱-** برگ مطالبه یا محاسبه مالیات فاقد شماره ثبت، از درجه اعتبار ساقط است. **تبصره ۲-** برگ اصلاحی تشخیص نیز باید به ترتیب فوق در دفتر اداره امور مالیاتی ثبت گردد.

ماده (۳۷)

در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ «قانون»، «مأموران مالیاتی» مکلف اند تاریخ مراجعه به محل، جهت رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک را کتباً به مودی ابلاغ نمایند و فاصله تاریخ تا روز مراجعه در هیچ مورد نباید کم تر از یک هفته و بیشتر از ۱۵ روز باشد، و در صورت تقاضای مودی مشروط به عذر موجه، مهلت مزبور تا ۵ روز بیشتر تمدید می‌شود. **تبصره -** روزهای مصادف با تعطیلی یا تعطیلات رسمی و عمومی کشور نباید تاریخ مراجعه تعیین گردد.

ماده (۳۸)

در مواردی که در اجرای ماده ۲۷۲ «قانون»، سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی

ایران، حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی عهده‌دار رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مودی می‌شوند، رعایت ضوابطی که توسط « سازمان »، در نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی تعیین می‌شود، الزامی است.

ماده (۳۹)

در اجرای مقررات تبصره ۲ ماده ۲۷۲ « قانون » گزارش حسابرسی مالیاتی ارائه شده به وسیله حسابداران رسمی مستلزم ارائه گزارش حسابرسی مالی نمی باشد.

ماده (۴۰)

در اجرای مقررات بند ۲ ماده ۹۷ « قانون » چنان چه ظرف مهلت مقرر در تبصره ۱ ماده ۲۷۲ « قانون » نامه درخواست اسناد و مدارک و دفاتر از سوی مأمور مالیاتی ابلاغ گردد. مودیانی که با توجه به مقررات موضوعه، حسابرسی مالیاتی صورت‌های مالی خود را به حسابداران رسمی ارجاع نموده اند، مکلف اند مراتب را کتباً در پاسخ نامه مذکور به مأمور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند، در غیر اینصورت اسناد و مدارک و دفاتر را جهت ارائه و رسیدگی به مأموران مالیات در موعد مقرر آماده نمایند.

ماده (۴۱)

چنانچه در گزارش حسابرسی مالیاتی حسابداران رسمی یا موسسات حسابرسی موارد تخلفی مبنی بر عدم رعایت مقررات قانونی و ضوابط تعیین شده در نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی « سازمان » مشاهده شود « اداره امور مالیاتی » ذیربط مراتب را به دادستانی انتظامی مالیاتی حسب مقررات گزارش می‌نماید. دادستان مالیاتی موظف است در صورت احراز تخلف موضوع را به رییس کل « سازمان » اعلام نماید. رییس کل « سازمان » در صورت لزوم، مراتب را جهت رسیدگی به جامعه حسابداران رسمی اعلام خواهد نمود.

فصل پنجم : مطالبه و وصول

ماده (۴۲)

در کلیه مواردی که به تجویز مواد « قانون » صدور گواهی پرداخت مالیات، مفاد حساب و گواهی عدم شمول مالیات مقرر گردیده است. گواهی‌های مزبور مشترکاً با امضای کارشناس ارشد مالیاتی و رییس گروه مالیاتی مربوط صادر خواهد گردید.

تبصره - در بخش‌ها و نقاطی که محل و محدوده واحد مالیاتی مستقر در آن‌ها خارج از محل خدمت اصلی رئیس امور مالیاتی / رئیس گروه مالیاتی متبوع واقع گردیده، صدور گواهی‌های یاد شده به ترتیب با امضای رئیس گروه مالیاتی / کارشناس ارشد مالیاتی بلامانع است.

ماده (۴۳)

در هر مورد که مطابق مقررات و « قانون » میزان درآمد یا ماخذ مشمول مالیات قطعی گردد اداره امور مالیاتی برگ مالیات قطعی را در سه نسخه با درج نام مودی، میزان درآمد، ماخذ مشمول مالیات، نحوه و تاریخ قطعی و سایر موارد مندرج در فرم تنظیم می‌نماید.

ماده (۴۴)

« سازمان »، خزانه داری کل کشور و بانک ملی ایران موظف اند حداکثر ظرف مدت یک سال تمهیداتی فراهم آورند تا پرداخت مالیات به حساب‌های مربوط نزد بانک ملی ایران با استفاده از سیستم یکپارچه مناسب به نحوی انجام گیرد که مستلزم مراجعه مودیان به شعب خاص یا مراجعه به منظور اعلام پرداختی به ادارات امور مالیاتی نباشد.

ماده (۴۵)

در مواردی که بنا به اعلام اشخاص ثالث، درآمدهای کتمان شده مشمول مالیات شناسایی و مالیات متعلق مطالبه و وصول گردد « سازمان » می‌تواند نسبت به تخصیص و پرداخت پاداش متناسب با اطلاعات مکتسبه و مالیات وصولی از درآمد اختصاصی موضوع ماده ۲۱۷ « قانون » در وجه اشخاص مزبور، اقدام نماید.

ماده (۴۶)

در مواردی که به موجب مقررات و « قانون » مالیات و سایر وجوه مربوط قابل استرداد به مودی باشد با تایید رئیس امور مالیاتی طبق مقررات در وجه ذینفع پرداخت خواهد شد. نحوه استرداد به موجب دستورالعمل مشترک « سازمان » و خزانه داری کل کشور تعیین می‌گردد.

فصل ششم : سایر مقررات**ماده (۴۷)**

ادارات امور مالیاتی مکلف اند. کلیه اوراق و فرم های مقرر در « قانون » و هم چنین هر نوع نوشته ای را که از طرف مودی به اداره امور مالیاتی تسلیم و یا ارسال می شود در دفتر اداره امور مالیاتی ثبت و رسید آن را با قید شماره ثبت دفتر و مشخصات اسناد ضمیمه به مودی تسلیم نمایند و طبق مقررات « قانون » و آیین نامه های اجرایی آن، اقدام لازم را معمول دارند. درآمد یا سود و زیان و یا مبلغی که به عنوان مأخذ محاسبه مالیات در اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و حساب درآمد هزینه بر حسب مورد درج شده است باید در دفتر اداره به حروف ثبت شود.

ماده (۴۸)

نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیأت، از بین کارمندان واجد شرایط سازمان مذکور که لااقل یک سال از سابقه امور مالیاتی آنان در شغل رئیس امور مالیاتی یا پست های بالاتر باشد و در امر مالیاتی بصیر و مطلع باشند انتخاب می شوند.

تبصره - سازمان می تواند نمایندگان خود را در هیئت های حل اختلاف مالیاتی از بین کارمندان شاغل واجد شرایط در سازمان با حفظ پست سازمانی طبق مقررات انتخاب نماید.

ماده (۴۹)

رای هیئت حل اختلاف مالیاتی در مواردی که درآمد مشمول مالیات مورد اختلاف باشد باید متضمن مبلغ درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلق و در سایر موارد، مأخذ مشمول مالیات و مالیات متعلق باشد.

ماده (۵۰)

رئیس کل « سازمان » می تواند اعضاء شورای عالی مالیاتی را از بین کارکنان شاغل در وزارت امور اقتصادی و دارایی « سازمان » یا سایر سازمان ها و واحدهای تابعه آن، با حفظ پست سازمانی و با رعایت سایر مقررات مربوط پیشنهاد نماید.

ماده (۵۱)

رئیس کل سازمان می تواند اعضاء هیئت عالی انتظامی مالیاتی را از بین کارمندان

شاغل واجد شرایط در سازمان، با حفظ پست سازمانی طبق مقررات نیز پیشنهاد نماید.

ماده (۵۲)

هیئت عالی انتظامی مالیاتی موظف است در موارد ارجاعی از سوی رئیس کل سازمان مبنی بر رسیدگی به تخلفات افراد مذکور در ماده ۲۶۲ قانون، موضوع را به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و رای مقتضی را صادر نماید.

ماده (۵۳)

هیئت عالی انتظامی موظف است در موارد نفی صلاحیت قطعی دایمی افراد مذکور در ماده ۲۶۲ قانون، طبق قانون رسیدگی به تخلفات اداری، رای لازم در خصوص نحوه ی قطع رابطه استخدامی متخلف با سازمان را صادر نماید.

ماده (۵۴)

در اجرای بند (الف) ماده ۵۹ قانون برنامه سوم اقتصادی، اجتماعی، سیاسی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و به استناد ماده ۲۱۹ قانون کلیه بخشنامه ها، دستورالعمل ها و رویه های اجرایی که توسط سازمان جهت اجرای قانون مقرر می شود برای کلیه واحدهای تابعه سازمان ماموران مالیاتی و مودیان لازم الاتباع است.

این آئین نامه در ۵۴ ماده و ۷ تبصره بنا به پیشنهاد شماره ۹۲۶۸ مورخ ۱۳۸۲/۱۰/۱۵ سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ۱۳۸۲/۱۰/۲۰ به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است.

وزیر امور اقتصادی و دارایی



شماره: ۲۰۰۴۸۰

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۲۶

بسمه تعالی

جناب آقای تقوی نژاد

معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۱۶۹۰۲ مورخ ۹۵/۱۰/۲۲ جنابعالی، به پیوست عین متن اصلاح شده آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۹۵/۴/۳۱ که به توشیح مقام محترم وزارت رسیده است جهت استحضار و صدور دستور اقدام آتی اعاده می‌گردد.

سید محمد حسینی - مشاور وزیر و مدیرکل دفتر وزارتی

بدینوسیله آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به شماره ۲۰۳۸۲۹ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۹ که به تصویب وزیران محترم دادگستری و امور اقتصادی و دارایی رسیده است، به منظور اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می‌گردد.

نادر جنتی - معاون مالیات‌های مستقیم

آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم

اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

در اجرای تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، آیین‌نامه اجرایی این تبصره به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و با مشارکت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۵ به شرح زیر به تصویب وزیران محترم امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است.

آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های

مستقیم

فصل اول: تعاریف

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می‌روند:

- الف- قانون:** قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن
- ب- سازمان:** سازمان امور مالیاتی کشور
- پ- حد آستانه:** حداقل رقم (مبلغ) اطلاعات مورد نیاز سازمان.
- ت- اقلام اطلاعاتی:** اقلام اطلاعاتی (فیلدها) که شامل داده‌های مورد نیاز سازمان در هر یک از بسته‌های اطلاعاتی می‌باشد.
- ث- بسته‌های اطلاعاتی:** عبارت است از مجموعه‌ای از اقلام اطلاعاتی که بر اساس ماده (۱۶۹) مکرر قانون تعیین شده است.
- ج- ساختار داده:** قالب الکترونیکی (فرمت) بسته‌های اطلاعاتی موضوع این ماده که توسط سازمان طراحی، تعریف و اعلام می‌شود.
- چ- اشخاص دارنده اطلاعات:** کلیه وزارتخانه‌ها، شرکت‌های دولتی، مؤسسات دولتی، شهرداری‌ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بیمه مرکزی و سایر شرکت‌های بیمه، بانک مرکزی، بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز پایگاه اطلاعات را در اختیار دارند و یا به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می‌آورند و نیز کلیه اشخاص و مراجعی که در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه‌ای و معاملات دارایی‌ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها می‌باشند. سایر اشخاص موضوع این بند به تشخیص سازمان می‌باشد.
- کلیه نهادهای بازار متشکل پولی و بازار غیرمتشکل پولی و نیز کلیه نهادهای مالی بازار سرمایه در چارچوب قوانین و مقررات مربوط از مصادیق این بند می‌باشند.
- ح- سامانه دریافت اطلاعات:** بخشی از درگاه عملیات الکترونیک سازمان می‌باشد که دارنده اطلاعات از طریق آن نسبت به ارسال اطلاعات موضوع این آیین‌نامه اقدام می‌نماید.
- خ- مدیریت پایگاه اطلاعاتی:** اشخاصی که به لحاظ قوانین و مقررات موضوعه، دسترسی به اطلاعات مورد نیاز سازمان که در اختیار دارندگان اصلی اطلاعات می‌باشد را دارا می‌باشند.

فصل دوم - وظایف سازمان

ماده ۲- سازمان مکلف است در راستای استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی را طراحی و تکمیل و عملیاتی نماید.

تبصره - در صورت نیاز به طراحی سیستمی و نرم افزاری مرتبط با موضوع این ماده، سازمان باید از ظرفیت‌های فنی و تخصصی داخل کشور استفاده نموده و قوانین و مقررات حوزه فناوری اطلاعات و ارتباطات و امنیت فضای تبادل اطلاعات را رعایت نماید.

ماده ۳- سازمان موظف است دسترسی دارندگان اطلاعات جهت ورود اطلاعات مطابق بسته‌های اطلاعاتی را به درگاه عملیات الکترونیکی سازمان فراهم نماید.

تبصره - سازمان می‌تواند درمورد برخی از اشخاص دارنده اطلاعات با توجه به نوع و ماهیت اطلاعات، از طریق مکاتبه با آنها، نحوه و چگونگی، حد آستانه و بازه زمانی ارسال بسته‌های اطلاعاتی مورد نظر را به صورت اختصاصی تعیین نماید و در چارچوب تفاهم نامه فی مابین، تعامل پذیری در سطوح فنی، قانونی، فرآیندی و معنایی را مشخص نماید.

ماده ۴ - سازمان می‌بایستی جهت دریافت الکترونیکی بسته‌های اطلاعاتی از طرق برخط، بر روی بسترهای مخابراتی امن و پرسرعت، زیرساخت‌های لازم را ایجاد نماید.

تبصره ۱ - سازمان باید ظرف ۶ ماه از تصویب و ابلاغ این آیین‌نامه، نسبت به فراهم سازی و عملیاتی نمودن زیرساخت‌های نرم افزاری و شبکه‌ای مرتبط اقدام نماید.

تبصره ۲- درمواقع بروز اختلافات بین دستگاهی در خصوص امنیت زیرساخت‌های تبادل اطلاعات و ارتباطات، مرکز راهبردی افتای ریاست جمهوری به عنوان مرجع داوری مرضی الطرفین تعیین می‌شود و نظر آن مرجع فصل الخطاب اختلافات احتمالی خواهد بود.

ماده ۵ - دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری، در صورت نیاز به اطلاعات موضوع ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم،

موظفند در اجرای تبصره (۴) ماده مذکور مجوز دریافت اطلاعات مورد نیاز را از هیأت وزیران اخذ نمایند. در این صورت سازمان بر اساس مجوز صادره اطلاعات مورد نیاز دستگاه‌های اجرایی را با رعایت طبقه بندی مربوط، به طور مقتضی در اختیار آنها قرار می‌دهد.

فصل سوم: وظایف اشخاص دارنده اطلاعات

ماده ۶ - اشخاص دارنده اطلاعات موظفند اقلام اطلاعاتی را طبق بسته‌های اطلاعاتی، از طریق بسترهای تعیین شده، به شرح ساختار داده با رعایت مفاد این آیین نامه در اختیار پایگاه اطلاعات سازمان قرار دهند.

تبصره ۱ - بسته‌های اطلاعاتی شامل بسته‌های اطلاعات هویتی، معاملاتی، مالی، پولی، اعتباری، سرمایه‌ای، دارایی‌ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها می‌باشد. سایر اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی حسب ضرورت با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد.

تبصره ۲ - چنانچه اشخاص دارنده اطلاعات، اطلاعات خود را در اختیار پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان قرار دهند، سایر اشخاص دارنده همان اطلاعات با تأیید سازمان، الزامی به ارائه مجدد اطلاعات مذکور در اجرای این آیین‌نامه نخواهند داشت.

ماده ۷ - اشخاص دارنده اطلاعات موظفند زمینه ارسال اطلاعات موضوع این ماده را با هماهنگی سازمان به یکی از روش‌های زیر حسب شرایط و زیرساخت‌های موجود فراهم آورند:

الف) پس از برقراری ارتباط بر خط با سامانه دریافت اطلاعات، اشخاص دارنده اطلاعات موظفند اطلاعات مذکور را از طریق سامانه موضوع این آیین نامه به صورت برخط و مستقیم برای سازمان ارسال نمایند.

ب) با توجه به حجم، اهمیت، طبقه بندی و ساختار فناوری اطلاعات، بنا به درخواست سازمان، ارسال اطلاعات به صورت مستقیم و از طریق خطوط امن و پرسرعت بر روی بسترهای مخابراتی انجام پذیرد.

ج) بسته‌های اطلاعاتی می‌بایستی به صورت کامل و بدون نیاز به استعلام (با رعایت مفاد ماده (۸) این آیین‌نامه)، از سوی سازمان (دستی یا سیستمی)، برای پایگاه

اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی ارسال شود.

تبصره - مادامی که ارتباط بر خط بین سازمان و دارندگان اطلاعات فراهم نشده است، اشخاص مذکور موظفند اقلام اطلاعاتی را در قالب ساختار داده و به صورت لوح فشرده به سازمان تسلیم نمایند.

فصل چهارم: چارچوب و ساختار تبادل اطلاعات

ماده ۸ - حد آستانه (حداقل رقم اطلاعات) متناسب با بسته‌های اطلاعاتی مربوط

به شرح زیر تعیین و اعلام می‌شود:

بسته اطلاعاتی	نوع اطلاعات	حد آستانه	بازه زمانی تهیه بسته‌های اطلاعاتی
معاملاتی	خرید و فروش کالا	مجموع معاملات برای هر شخص در یکسال به میزان ۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بیشتر	سالانه
	خرید و فروش خدمات	مجموع معاملات برای هر شخص در یکسال به میزان ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بیشتر	سالانه
	تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)	واردات و صادرات با هر میزان ارزش	به صورت برخط و لحظه‌ای (مادامی که ارتباط برخط بین سازمان و گمرک جمهوری اسلامی ایران فراهم نشده است به صورت ماهانه)
	قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت‌های تجاری	کلیه قراردادها	سالانه
	عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات	مجموع قراردادهای هر شخص با ارزش ۷۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بیشتر	سالانه
	خرید و فروش ارز (اعم از نقدی یا	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک‌ها،	سالانه

	برات یا حواله ای)	مؤسسات مالی و اعتباری و صرافی‌ها با میزانی بیش از ۲۵۰۰۰ دلار و یا معادل آن در هر سال	
هر فصل	خرید و فروش سکه و شمش طلا	کلیه معاملات بانک مرکزی و سایر بانک‌ها، مؤسسات مالی و اعتباری و بورس کالا	
سالانه	انواع بیمه نامه‌های صادره و خسارت‌های پرداختی	کلیه بیمه‌نامه‌های صادره و خسارت‌های پرداختی	
هر فصل	بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر	کلیه بارنامه‌ها و صورت وضعیت‌های حمل و نقل بار و مسافر	
سالانه	مالی، پولی، اعتباری و سرمایه‌ای	جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادار	جمع گردش خرید یا فروش سالانه سهام یا سایر اوراق بهادار اشخاصی که به میزان یک میلیارد ریال و بیشتر باشد.
سالانه	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌های ریالی و ارزی (سپرده‌های دیداری) نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	الف) اشخاص حقوقی: کل گردش حساب‌ها به استثنای حساب‌های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داری کل کشور افتتاح شده یا می‌شود	
سالانه		ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب‌های اشخاص که در طی سال شمسی پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد	
سالانه	جمع گردش و مانده	الف) اشخاص حقوقی:	

	سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌های غیر دیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	جمع گردش و مانده کلیه سپرده‌ها و سود متعلق در پایان هر سال به استثنای حساب‌های اشخاص مشمول ماده (۲) قانون که توسط خزانه داری کل کشور افتتاح شده یا می‌شود.	
سالانه		(ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب‌های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی پنج میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	
سالانه	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب‌ها، سپرده‌ها و سود آنها (سپرده‌های دیداری و غیر دیداری)، تسهیلات و تعهدات نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری مادامی که از بانک مرکزی مجوز فعالیت اخذ نموده‌اند	اطلاعات تمامی حساب‌ها، سپرده‌ها و تسهیلات و تعهدات اشخاص (حقیقی و حقوقی)	
سالانه	تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود توسط بانک‌ها و مؤسسات اعتباری	(الف) اشخاص حقوقی کلیه تسهیلات ریالی و ارزی به استثنای تسهیلات اعطایی به اشخاص مشمول ماده (۲) قانون	
سالانه		(ب) اشخاص حقیقی کلیه	

	تسهیلات ریالی و ارزی که اصل مبلغ تسهیلات یا معادل ریالی آن ۵۰۰ میلیون ریال و بیشتر باشد.		
سالانه	کلیه تسهیلات ریالی و ارزی	تسهیلات اعطایی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود تسهیل شرکت های واسپاری (لیزینگ)، انواع صندوقها، تعاونی های اعتبار و سایر تأمین کنندگان مالی (فاینانسرها)	
سالانه	کلیه تعهدات و معاملات با اشخاص حقیقی و حقوقی	کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی و خرید دین	
سالانه	مشخصات کلیه ضمانت نامه های صادره برای اشخاص حقیقی و حقوقی	ضمانت نامه ها و نظایر آن	
سالانه	اطلاعات کلیه املاک و انواع وسائط نقلیه (هوایی، دریایی، ریلی، جاده ای درون و برون شهری) و انواع ماشین آلات راه سازی و صنعتی و نقل و انتقال آنها	اطلاعات دارایی ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها	دارایی ها، اموال و املاک و نقل و انتقال آنها

تبصره ۱ - در مواردی که برای اقلام اطلاعاتی، آستانه تعیین شده است، ارسال اطلاعات برخط منوط به رسیدن اقلام اطلاعاتی به حد آستانه تعیین شده خواهد بود.

تبصره ۲ - اقلام اطلاعاتی که فاقد حد آستانه می باشند می بایستی به صورت کامل

و برخط ارسال شوند.

تبصره ۳- منظور از خرید و فروش کالا و خدمات و واردات و صادرات، معاملات فی مابین اشخاص ثالث می‌باشد که اطلاعات آن را اشخاص دارنده اطلاعات در اختیار دارند.

تبصره ۴- سازمان مجاز است شاخص‌ها و حد آستانه مندرج در ماده (۸) این ماده را تا بهمن ماه هر سال برای اجراء در سال شمسی بعد، بازنگری و تعدیل نماید در صورت موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی شاخص‌های تعدیل شده را به عنوان حد آستانه جدید اعلام کند. شاخص‌ها و آستانه‌های اعلام شده تا اعلام تغییرات جدید به قوت خود باقی خواهند بود.

تبصره ۵- سازمان می‌تواند حسب ضرورت بازه زمانی دریافت اطلاعات مندرج در جدول موضوع ماده (۸) این آیین‌نامه را برای هر یک از اشخاص دارنده اطلاعات یا تمامی آنها، متناسب با نیاز اطلاعاتی خود، تغییر دهد.

تبصره ۶- در شرایطی که تجمیع اطلاعات یا اعمال حد آستانه توسط مدیریت پایگاه‌های اطلاعاتی امکان پذیر نباشد، دارنده اصلی اطلاعات مکلف است کلیه اطلاعات را بدون در نظر گرفتن حد آستانه برای سازمان ارسال نماید.

تبصره ۷- دارندگان اطلاعات موظفند بسته‌های اطلاعاتی را حداکثر یک ماه و نیم پس از بازه زمانی مندرج در جدول موضوع ماده (۸) این آیین‌نامه تهیه و مطابق شیوه‌های تعیین شده در ماده (۷) این آیین‌نامه برای سازمان ارسال نمایند.

فصل پنجم: جرائم

ماده ۹- سازمان می‌تواند در صورت تشخیص عدم نیاز به اطلاعات موجود در پایگاه‌های اطلاعاتی موضوع این آیین‌نامه، نسبت به حذف و امحاء الکترونیکی اطلاعات مازاد بر نیاز و یا استفاده شده، اقدام نماید.

ماده ۱۰- در صورتی که به دلیل در اختیار قرار ندادن اطلاعات توسط اشخاص دارنده اطلاعات حسب مقررات این آیین‌نامه خسارت یا زیانی به دولت وارد شود، متخلف یا متخلفین علاوه بر مجازات‌های مقرر در قانون مسئول جبران خسارت وارده به دولت خواهند بود.

تبصره - مسئولیت صحت، اعتبار و اصالت اطلاعات ارائه شده به سازمان یا اشخاص دارنده اطلاعات می‌باشد.

ماده ۱۱ - حسب ماده (۲۷۹) قانون هرگونه دسترسی غیر مجاز و سوء استفاده از اطلاعات ثبت شده در پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی 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 شش ماه تا دو سال حبس محکوم می‌شود. این آیین نامه در ۱۱ ماده و ۱۵ تبصره تهیه و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۵ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسید و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجراء خواهد بود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی

وزیر دادگستری

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۷۸

تاریخ: ۹۴/۱۱/۴

**ابلاغ مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی‌ها و هزینه‌های
تأسیس به انضمام جداول دارایی‌های استهلاک پذیر (موضوع مقررات ماده ۱۴۹
اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)**

در اجرای مقررات قسمت اخیر ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به پیوست مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی‌ها (شامل ۲۱ ماده و ۴ تبصره) به انضمام جداول دارایی‌های استهلاک پذیر (شامل ۲۵ گروه و ۱۳ صفحه) که به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۶۱۹۹ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۱ این سازمان در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۹ به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، جهت اجرا ابلاغ می‌گردد.

شایان ذکر است مقررات و جداول مذکور، صرفاً در مورد اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم که سال مالی آنها از ابتدای سال ۱۳۹۵ (۱۳۹۵/۰۱/۰۱) و به بعد شروع می‌گردد، جاری خواهد بود.

بدیهی است نحوه محاسبه استهلاک داراییهای متعلق به اشخاص مذکور برای دوره مالی که سالی مالی آن قبل از تاریخ مزبور شروع گردیده است، تابع مقررات مواد ۱۴۹-۱۵۰-۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ خواهد بود.

بسمه تعالی

در اجرای مقررات ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و بنا به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۶۱۹۹ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۱ سازمان امور مالیاتی کشور، مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تأسیس در ۲۱ ماده و ۴ تبصره (به شرح ذیل)، به انضمام جداول دارایی های استهلاک پذیر در قالب ۲۵ گروه و ۱۳ صفحه (به شرح پیوست این مجموعه) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسید.

ماده ۱ - تعاریف و مفاهیم:

الف - استهلاک: تخصیص نظام مند (سیستماتیک) مبلغ استهلاک پذیر یک دارایی طی عمر مفید آن.

ب - مبلغ استهلاک پذیر: بهای تمام شده دارایی یا سایر مبالغ جایگزین پس از کسر ارزش باقیمانده آن.

ج - عمر مفید: مدت زمانی که پس از شروع بهره برداری دارایی، طبق جداول استهلاکات مبنای محاسبه استهلاک قرار می گیرد.

د - بهای تمام شده: مبلغ وجه نقد یا معادل نقد پرداختی و یا ارزش منصفانه سایر مابه‌ازاهایی که جهت تحصیل یک دارایی در زمان تحصیل یا ساخت آن واگذار شده است و در صورت مصداق مبلغی که بر اساس الزامات خاص استانداردهای حسابداری (مانند مخارج تأمین مالی، تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش ارزش ریال) به آن دارایی تخصیص می یابد.

ه - ارزش منصفانه: مبلغی است که خریداری مطلع و مایل و فروشنده ای مطلع و مایل می توانند در معامله ای حقیقی و در شرایط عادی، یک دارایی را در ازای مبلغ مزبور با یکدیگر مبادله کنند.

و - ارزش دفتری: بهای تمام شده دارایی پس از کسر استهلاک انباشته آن.

ز - ارزش باقیمانده: مبلغ برآوردی که واحد تجاری در حال حاضر می تواند از واگذاری دارایی پس از کسر مخارج برآوردی واگذاری به دست آورد، با این فرض که دارایی در وضعیت متصور در پایان عمر مفید باشد (در محاسبه مبلغ استهلاک پذیر دارایی در اجرای این ضوابط، ارزش باقیمانده صفر در نظر گرفته می شود).

ح - هزینه تأسیس: منظور از هزینه های تأسیس مخارج حقوقی برای تهیه

اساسنامه و شرکت نامه، حق مشاوره و مخارج ثبت می‌باشد.

ط - دارایی ثابت مشهود: به دارایی اطلاق می‌شود که به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات، اجاره به دیگران یا برای مقاصد اداری نگهداری می‌شود و انتظار می‌رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده قرار گیرد.

ی - دارایی نامشهود: یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی (دارایی نامشهود با عمر مفید نامحدود به لحاظ مالیاتی قابل استهلاك نمی‌باشد).

ک - تعمیر اساسی: مخارج تغییر دارایی ثابت که موجب بهبود وضعیت دارایی (اعم از افزایش عمر مفید، افزایش ظرفیت تولید، بهبود کیفیت محصول و کاهش مخارج عملیاتی) در مقایسه با وضعیت قبل از انجام تعمیر گردد.

ل - تاریخ شروع بهره برداری: تاریخ مندرج در پروانه بهره‌برداری یا بهره برداری عملی حسب مورد خواهد بود.

ماده ۲ - درمورد دارائی‌هایی که از طریق معاوضه تحصیل می‌شوند، ارزش منصفانه آن دارایی و یا دارائی‌های مشابه آن مأخذ محاسبه استهلاك می‌باشد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی تحصیل یا واگذار شده قابل اندازه‌گیری یا محاسبه نباشد ارزش دفتری دارایی واگذار شده با احتساب سرک دریافتی یا پرداختی مأخذ محاسبه استهلاك قرار می‌گیرد.

ماده ۳ - مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی در زمان انجام هزینه به ارزش دفتری دارایی اضافه و در طول باقیمانده عمر مفید دارایی، قابل استهلاك خواهد بود. مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی‌های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می‌شود، در سال انجام مخارج، قابل استهلاك است.

تبصره - در مورد صناعی که به طور دوره‌ای انجام عملیات اورهال (بازرسی عمده) ضرورت دارد (اعم از اینکه عملیات اورهال طی عمر مفید یا پس از پایان عمر مفید دارایی صورت پذیرد)، چنانچه طول دوره تکرار اقدامات فوق بیش از یک سال باشد، مخارج انجام شده به طور جداگانه ثبت و طی دوره منتهی به اورهال بعدی مستهلک می‌گردد.

ماده ۴ - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت

دارایی‌ها، ناشی از کاهش ارزش ریال با رعایت استانداردهای حسابداری از دوره مالی شناسایی آن، مطابق ضوابط و جداول پیوست این مجموعه مستهلک می‌گردد.

ماده ۵ - چنانچه بهای تمام شده برخی از اجزای یک دارایی ثابت مشهود در مقایسه با کل بهای تمام شده آن دارایی، با اهمیت و عمر مفید آن متفاوت از دارایی مورد نظر بوده و بهای آن جزء حداقل ۲۰ درصد بهای تمام شده دارایی باشد، جزء مذکور بر مبنای حداقل تا نصف عمر مفید و یا حداکثر تادو برابر نرخ استهلاك دارایی مزبور قابل استهلاك خواهد بود. در این صورت بهای تمام شده دارایی و اجزای با اهمیت آن باید به صورت جداگانه ثبت گردد.

ماده ۶ - مبداء محاسبه استهلاك دارایی‌ها از ابتدای ماه بعد از بهره برداری می‌باشد.

تبصره - مؤسسات می‌توانند در موارد غیرفعال و یا بلااستفاده ماندن موقت دارایی بیش از شش ماه متوالی در یک دوره مالی، هزینه استهلاك دارایی مزبور در مدت بلااستفاده ماندن را به میزان ۳۰ درصد محاسبه نمایند. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد. حکم این تبصره در مورد ساختمانها و تأسیسات ساختمانی و دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین جاری نمی‌باشد.

ماده ۷ - هزینه‌های تأسیس، در سال تأسیس به میزان صد درصد قابل استهلاك است.

ماده ۸ - هزینه‌های قبل از بهره برداری (به استثناء هزینه‌هایی که طبق استانداردهای حسابداری قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی‌های استهلاك پذیر مندرج در جدول پیوست این مجموعه می‌باشد) در سال انجام هزینه به حساب هزینه دوره منظور می‌گردد.

ماده ۹ - روش‌های خط مستقیم مانده نزولی و تعداد تولید یا کارکرد، روش‌های پذیرفته شده برای محاسبه استهلاك به شرح ذیل خواهند بود:

الف - روش خط مستقیم: در این روش مبلغ استهلاك پذیر دارایی طی دوره عمر مفید تعیین شده در جدول استهلاكات به طور مساوی در هر سال مستهلک می‌گردد.

ب - روش مانده نزولی: در این روش میزان استهلاك هر سال با اعمال نرخ تعیین شده در جدول استهلاكات نسبت به مانده ارزش دفتری دارایی محاسبه می‌گردد و هنگامی که مانده ارزش دفتری دارایی به کمتر از ۵ درصد بهای تمام شده دارایی برسد، کل مانده ارزش دفتری در سال بعد یکجا قابل استهلاك است.

ج - روش تعداد تولید: در این روش استهلاك هر سال بر مبنای میزان محصول تولیدی نسبت به کل ظرفیت تولید دارایی محاسبه می‌شود.

ماده ۱۰ - در خصوص آن دسته از دارایی‌های استهلاك پذیر که مدت و یا نرخ استهلاك آنان نسبت به جدول استهلاكات قبل تغییر یافته باشد، به شرح ذیل عمل خواهد شد:

در روش مستقیم:

مانده ارزش دفتری دارایی ظرف مدت باقیمانده عمر مفید (عمر مفید دارایی طبق جدول جدید منهای مدت مستهلك شده دارایی)، مستهلك خواهد شد و در صورتی که باقی مانده عمر مفید معادل یا کمتر از یکسال باشد، کل مانده ارزش دفتری در سال اول اجرای این جدول، قابل استهلاك خواهد بود.

در روش نزولی:

مانده مستهلك نشده دارایی، طبق نرخ جدید مندرج در جداول پیوست قابل استهلاك خواهد بود.

ماده ۱۱ - در خصوص مواردی که روش استهلاك در جداول نسبت به جدول استهلاكات قبل تغییر یافته باشد، به شرح ذیل عمل خواهد شد:

الف: در موارد تغییر روش از نزولی به مستقیم، مستهلك نشده طی مدت باقیمانده عمر مفید (عمر مفید دارایی طبق جدول جدید منهای مدت مستهلك شده دارایی)، مستهلك خواهد شد. چنانچه عمر مفید موضوع این جدول کمتر از مدت مستهلك شده دارایی باشد، مانده ارزش دفتری در سال اول اجرای این جدول، قابل استهلاك خواهد بود.

ب: در موارد تغییر روش از مستقیم به نزولی، مانده مستهلك نشده با نرخ جدید، مستهلك خواهد شد.

ماده ۱۲ - چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از ده درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاك خواهند بود.

ماده ۱۳ - دارایی‌هایی که به صورت دست دوم خریداری می‌شوند، مطابق عمر مفید و یا نرخهای مندرج در جدول استهلاكات، قابل استهلاك خواهند بود.

ماده ۱۴ - در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاك یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زیانی متوجه مؤسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلك نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است.

ماده ۱۵ - استهلاك اجاره سرمایه‌ای دارایی‌های ثابت استهلاك پذیر با رعایت استانداردهای حسابداری و مطابق ضوابط و جداول پیوست این مجموعه محاسبه می‌گردد.

ماده ۱۶ - در مورد قراردادهای ساخت، بهره برداری و واگذاری (B.O.T) و بیع متقابل (Buy Back) دارایی‌های استهلاك پذیر (که تحت عنوان هزینه‌های پروژه یا دارایی‌های سرمایه‌ای ثبت می‌گردد)، به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره برداری، حسب مورد قابل استهلاك خواهد بود.

ماده ۱۷ - مؤسسات تولیدی و معدنی دارای پروانه بهره برداری از مراجع ذیربط مجاز خواهند بود آن بخش از دارایی‌های ثابت استهلاك پذیر خود را که به منظور کاهش مصرف انرژی، تولید و یا استفاده از انرژی‌های نو (تجدیدپذیر)، رفع یا کاهش آلودگی‌های زیست محیطی و ارتقاء فناوری (تکنولوژی) خریداری می‌نمایند، با نصف مدت و یا دو برابر نرخهای مندرج در این جدول مستهلك نمایند، مشروط بر اینکه فهرست دارایی‌های مزبور و نحوه استهلاك آن و تأییدیه مراجع ذیربط در مورد مصادیق این ماده را تا پایان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی خرید دارایی، به اداره امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند.

تبصره - مسئولیت تشخیص مصادیق موضوع این ماده در مورد رفع یا کاهش آلودگی‌های زیست محیطی، با سازمان حفاظت محیط زیست و در سایر موارد با وزارتخانه و یا مؤسسه دولتی مستقل ذیربط صادرکننده پروانه بهره برداری خواهد بود.

ماده ۱۸ - دارایی‌هایی که قیمت تمام شده آنها بطور کامل مستهلک می‌گردد، تا زمانیکه در مالکیت مؤسسه می‌باشند باید بهای تمام شده و میزان استهلاك انباشته آن دارایی به طور کامل در حسابها و دفاتر مؤسسه نشان داده شود.

ماده ۱۹ - مؤسسات مجاز می‌باشند که دارایی‌های استهلاك پذیر خود را بیش از مدت و یا با نرخ کمتر از نرخهای مقرر در این جدول مستهلک نمایند، مشروط بر اینکه فهرست دارایی‌های مربوط و نحوه استهلاك آنها را تا پایان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه عملکرد سال تحصیل دارایی به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نماید.

تبصره: حکم این ماده برای دوره معافیت یا محاسبه مالیات با نرخ صفر جاری نخواهد بود.

ماده ۲۰ - در مواردی که مطابق جدول استهلاكات، نرخ و یا مدت خاصی برای برخی از دارایی‌ها پیش‌بینی نشده است و همچنین مواردی که نیازمند اصلاح ضوابط، شرح دارائی‌های استهلاك پذیر، مدت و یا نرخ استهلاك باشد، مراتب توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.

ماده ۲۱ - ضوابط این مجموعه و جدول دارایی‌های استهلاك پذیر (پیوست) در مورد اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم که سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد شروع می‌گردد، لازم‌الاجراء خواهد بود.

علی طیب‌نیا - وزیر امور اقتصادی و دارایی

فهرست دارائی های استهلاك پذیر موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

گروه	شرح دارایی های قابل استهلاك	صفحه
دارایی های مشهود		
۱	صنایع مواد غذایی و آشامیدنی و خدمات وابسته	۱
۲	صنایع نساجی، چرم، پوشاک و خدمات وابسته	۱
۳	صنایع سلولزی، کاغذی، چوبی و خدمات وابسته	۱
۴	صنایع لوازم خانگی و خدمات وابسته	۱
۵	ماشین های اداری، چاپ، تکثیر و خدمات وابسته	۲
۶	صنایع تولید شیشه، چینی و خدمات وابسته	۲
۷	ماشین آلات و تأسیسات ساختمانی، راهسازی، راهداری، تأسیسات فرودگاهی و خدمات وابسته	۲
۸	ساختمان ها و راهها	۴
۹	صنایع برق و الکترونیک	۴
۱۰	صنایع مخابرات	۴
۱۱	صنایع آبرسانی و تصفیه آب و فاضلاب	۴
۱۲	صنایع فلزی، فولادسازی و ذوب فلزات	۵
۱۳	صنایع حمل و نقل و وسائط نقلیه	۶
۱۴	صنایع تولید محصولات لاستیکی و پلاستیکی	۶
۱۵	صنایع تولید ماشین آلات بخش کشاورزی، دامداری، مرغداری و آبزیان	۷
۱۶	صنایع ماشین سازی	۷
۱۷	ماشین آلات بخش معدن	۸
۱۸	صنایع دارویی، بهداشتی، آزمایشگاهی و پزشکی	۹
۱۹	صنایع شیمیایی	۹
۲۰	صنایع نفت، گاز و پتروشیمی	۹
۲۱	دارایی های صنایع آب، برق و اتمی	۱۰
۲۲	دارایی های زیستی مولد	۱۲
۲۳	صنایع مشترک و تجهیزات خدمات و پشتیبانی	۱۲
۲۴	صنایع متفرقه	۱۲
دارایی های نامشهود		
۲۵	امتیازات و حقوق مالی	۱۳

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
دارایی های مشهود		
گروه یک- صنایع مواد غذایی و آشامیدنی و خدمات وابسته		
۱۰		۱- ماشین آلات صنایع تهیه و تولید انواع نان، خمیرمایه نان و صنایع تخمیر، آرد و بیکنینگ پودر، ماکارونی و رشته، نشاسته و گلوکز، کیک، بیسکویت، کلوچه، تنقلات و اجناس خوراکی و مواد غذایی (آماده و غیرآماده)، شیرینی جات، شکلات، سوهان، حلوا، گز و پشمک، قطاب، باقلوا، صنایع تبدیلی (کمپوت، کنسرو، رب و سس، ترشی، شور، سرکه، مربا و...)، محصولات و فرآورده های لبنی، پروتئینی و گیاهی، انواع روغن نباتی و حیوانی، انواع بستنی و فرآورده های یخی خوراکی، انواع نوشیدنی های گازدار و بدون گاز، آب معدنی، چای و قهوه، کاکائو، نسکافه، عرقیات و شیره های گیاهی، شیر خشک و غذای آماده کودک، خشکبار و میوه خشک، نمک، صنایع بسته بندی مواد غذایی، تجهیزات وابسته و نظایر آنها
۱۰		۲- ماشین آلات تولید قند، شکر، تصفیه شکر، آپارات ها و مخازن شربت
۱۰		۳- سرد خانه، سالن های سرد کننده و نگهداری مواد غذایی و سبزیجات و مواد خوراکی
		۴- انواع سنگ آسیاب در سال اول استفاده در حساب هزینه پذیرفته می شود.
گروه دو- صنایع نساجی، چرم، پوشاک و خدمات وابسته		
۸		ماشین آلات صنایع نساجی شامل ریسندگی، بافندگی، رنگرزی و چاپ و تکمیل، انواع نخ و طناب، الیاف، پارچه، البسه و پوشاک، کیف و کفش، ساک و چمدان، کمر بند، محصولات خانگی نسجی نظیر بتو، تشک، فرش، گلیم و موکت، سایه بان، چتر، خیمه، چادر، پشه بند، کیسه خواب، صنایع چرم، یراق آلات و سایر محصولات نسجی و چرمی طبیعی و مصنوعی و ماشین آلات بسته بندی مربوط
گروه سه- صنایع سلولزی، کاغذی، چوبی و خدمات وابسته		
۱۰		۱- ماشین آلات صنایع تهیه و تولید انواع کاغذ، خمیر کاغذ، کارتن، مقوا، دستمال کاغذی، ظروف، جعبه، محصولات کاغذی تزئینی، بهداشتی و صنعتی و نظایر آنها
۱۰		۲- ماشین آلات صنایع تهیه و تولید انواع چوب، چوب بری، الوار، فیبر، نئوپان، تراورس، چوب فشرده، ام دی اف، فرمیکا، مواد اولیه محصولات چوبی، کبریت سازی، سایر مصنوعات چوبی صنعتی، ساختمانی، خانگی، اداری، تزئینی و نظایر آنها
گروه چهار- صنایع لوازم خانگی و خدمات وابسته		
۱۰		۱- ماشین آلات تولید انواع لوازم خانگی و لوازم و تجهیزات آشپزخانه، آبسردکن، یخ ساز، آبگرمکن، کولر و نظایر آنها
۶		۲- انواع لوازم خانگی و لوازم و تجهیزات آشپزخانه و صنایع وابسته، آبسردکن، یخ ساز، آبگرمکن، کولر و نظایر آنها

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه پنج - ماشین های اداری، چاپ، تکثیر و خدمات وابسته		
	۵	۱- ماشین های پلی کپی، فتوکپی، تکثیر، اوزالید، زیراکس، صندوق مکانیزه فروش، دستگاههای خود پرداز (ATM)، کارت خوان (POS)، صدور کارت، پین پد (pad Pin)، وب کیوسک (Kiosk Web)، کنترل امضاء، مژول و روتر، اسکناس شمار، نوبت دهی، چک زنی، پول شمار، سورت، تست اسکناس و پرفراژ چک زنی و سایر ماشین های اداری و تجهیزات وابسته
	۳	۲- انواع نرم افزار، سیستم های رایانه ای و تجهیزات سخت افزاری وابسته
	۱۵	۳- انواع ماشین های چاپ، مرکب سازی، برش، حروف سازی، کلیشه و گراور و تجهیزات وابسته
		۴- حروف چاپخانه و کلیشه و گراور در سال استفاده به حساب هزینه منظور می شود.
گروه شش - صنایع تولید شیشه، چینی و خدمات وابسته		
	۸	۱- ماشین آلات صنایع تهیه و تولید انواع شیشه، آینه، کریستال، چینی و مصنوعات آنها اعم از صنعتی، ساختمانی، بهداشتی، طبی، تزئینی، پشم شیشه و نظایر آنها
	۸	۲- کوره ذوب مواد و بوته
		۳- قالبها و ظروف و غلطک های مربوط به این صنعت و آجر نسوز مورد مصرف کوره در سال استفاده در حساب هزینه منظور می گردد.
گروه هفت - ماشین آلات و تأسیسات ساختمانی، راهسازی، راهداری، تأسیسات فرودگاهی و خدمات وابسته		
الف: - ماشین آلات و تأسیسات ساختمانی، راهسازی، راهداری و خدمات وابسته		
	۶	۱- انواع ماشین آلات و تجهیزات ساختمانی، راهسازی، راهداری، شهرسازی و ابنیه سازی، حفاری، تولید آسفالت، جوشکاری و جوش زنی، جرثقیل، فرودگاهی، خشک کن، بندری، اسکله سازی، سد سازی، لوله گذاری، پله های متحرک و سایر ماشین آلات مشابه
	۱۰	۲- ماشین آلات تولید انواع لوازم، تأسیسات و تجهیزات مرکزی گرمایشی، سرمایشی و تهویه مطبوع ساختمانی
	۱۰	انواع لوازم، تأسیسات و تجهیزات مرکزی گرمایشی، سرمایشی و تهویه مطبوع ساختمانی
	۱۰	۳- ماشین آلات و تجهیزات تولید انواع کاشی، سرامیک، موزاییک، آجر، سفال بوته و پوکه، شن و ماسه، بتن، بلوک و جدول، گچ و آهک، سیمان، گچ های پیش ساخته، لوله و ورق سیمانی نسوز و پنبه نسوز و اتصالات مربوطه، ایزوگام، خانه های پیش ساخته، سیپورکس، انواع تیرچه بلوک و سقف بلوک، انواع لوازم آب و فاضلاب ساختمان و سایر مصالح ساختمانی و خدمات مرتبط
		ماشین آلات سنگبری، سنگ کوبی، صیقل زنی، سنگ شکن و آسیاب ها
		۴- کلیه قالب های مربوط به صنایع ساختمانی و سیمان در سال استفاده در حساب هزینه منظور می گردد.

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
		روش مستقیم
		مانده نزولی (نرخ)
		(مدت / سال)
الف: گروه هفت - ماشین آلات و تاسیسات ساختمانی، راهسازی، راهداری، تاسیسات فرودگاهی و خدمات وابسته		
ب: تاسیسات فرودگاهی		
۱- ساختمان ها و تاسیسات فنی عملیاتی و پشتیبانی:	۱۵	
۱-۱- برج مراقبت پرواز، اپروچ و الکترونیک، مرکز کنترل فضای کشور، پایانه بار هوشمند و ایمنی زمینی	۱۲	
۱-۲- ترمینال ها و آشپانه	۱۸	
۲- سایت های هوانوردی		
۳- عوامل میدان پروازی شامل باند های پروازی، تاکسیوی و پارکینگ هواپیما:		
۳-۱- عوامل میدان پروازی فرودگاههای دو منظوره (ارانه دهنده خدمات به هواپیماهای بازرگانی، تجاری و نظامی)	۲۰	
۳-۲- عوامل میدان پروازی فرودگاههای تک منظوره (ارانه دهنده خدمات به هواپیماهای بازرگانی و تجاری)	۱۵	
۴- محاطات خاص و عمومی فرودگاهی	۱۰	
۵- سیستم روشنایی باند	۲۰	
۶- بیکن گردان	۱۵	

جدول استهلاكات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
روش مستقیم	مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)
گروه هشت - ساختمان ها و راهها		
۱- انواع ساختمانهای مسکونی، اداری، تجاری، صنعتی، خدماتی، ورزشی و...، سالن ها، کارگاه ها، انبارها، اسکله ها و...		۲۵
الف) ساختمانهای بتنی و اسکلت فلزی		۱۵
ب) ساختمانهای آجری و غیره		
۲- زیرسازی و روسازی انواع خطوط ریلی و جاده ای:		
الف- زیر سازی خطوط راه آهن شامل بستر خطوط، ترانشه ها، گالریها، آبروها، پلهای بتنی، طاق سنگی، فلزی و تونلها	۱۸	
ب- روسازی خطوط راه آهن شامل انواع ریلها، تراورس چوبی، بتنی و فلزی، بالاست، سوزنهای برقی و دستی، ادوات و اتصالات ریل	۱۵	
ج- زیر سازی و روسازی انواع جاده ها، خیابانها و پیاده روهای اختصاصی، پلهای بتنی، طاق سنگی، فلزی و تونلها و کلیه تجهیزات، ادوات و تأسیسات وابسته و تکمیلی		۱۰
۳- دریاچه مصنوعی		۲۵
۴- انواع استخر		۱۵
گروه نه - صنایع برق و الکترونیک		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید کلیه وسایل صوتی و تصویری الکترونیکی (تلویزیون، رادیو، ضبط و...) و کلیه ماشینهای محاسباتی الکترونیکی و دستگاه های مونتاژ و سایر موارد مشابه		۱۰
۲- ماشین آلات تهیه و تولید انواع لامپ، چراغ، نورافکن، چراغهای راهنمایی، سایر تجهیزات روشنایی برقی، انواع سیم و کابل، کلید و پریز، علامت خیری، انواع لوازم و تجهیزات برقی و الکترونیکی ساختمانی و صنعتی، لوازم اندازه گیری برق و الکترونیک، انواع ترانس ها، سایر لوازم برقی و الکترونیکی، باتری خشک و تر و زغال های صنعتی و سایر موارد مشابه		۸
۳- ترانسفورماتور، تابلوهای برق و ملحقات آن		۱۰
گروه ده - صنایع مخابرات		
۱- ماشین آلات تولید تجهیزات و وسایل مخابراتی نظیر تلفن، دکل های مخابراتی، رله ها، بردها، پست ها، بی سیم و سایر موارد مرتبط با صنعت مخابرات		۱۰
۲- مراکز مخابراتی و تجهیزات و وسایل مخابراتی		۱۰
گروه یازده - صنایع آبرسانی و تصفیه آب و فاضلاب		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید پمپ ها و توربین های آبی و موتور پمپ ها و متعلقات مربوطه، تجهیزات تهیه آب صنعتی و سخنی گیرها و یونیزاسیون آب و تصفیه آب و موارد مشابه		۱۰
۲- ماشین آلات تهیه و تولید تجهیزات آبرسانی و اتصالات شبکه ها و وسایل انتقال آب، تصفیه فیزیکی و شیمیایی و بیولوژیکی آب و مخازن مربوطه و موارد مشابه		۱۵
۳- ماشین آلات و تجهیزات تصفیه فاضلاب ها، شیرین کردن آب دریا و صنایع چینی	۱۰	
۴- سیستم آبرسانی و فاضلاب کارخانه و تجهیزات مربوط، تلمبه خانه های چاههای عمیق و نیمه عمیق با وسائل و مخازن مربوطه و چاه ها	۱۲	

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
روش مستقیم	مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)
گروه دوازده- صنایع فلزی، فولاد سازی و ذوب فلزات		
۱- انواع ماشین های پرس، پرس بریک و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری سازی و امثالهم، انواع ماشین های برش و قیچی (مکانیکی، هیدرولیکی و برقی) و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری، انواع ماشین های ساخت ابزار و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری	۸	
۲- انواع ماشین های تراش اتوماتیک NC و CNC و فرز اتوماتیک و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری به اضافه سایر ماشین های NC براده برداری، انواع ماشین های تراش و فرز و صفحه تراش و دنده تراش و دریل های معمولی و کل ماشین های براده برداری برای کارهای سری، انواع ماشین های فلزکاری از هر قبیل و آهنگری و قطعه سازی و قالب سازی، ماشین های چاقوسازی، تیغه سازی، تیغه تیزکنی، تیغ سازی، مته سازی، سوهان سازی، گداز فلزات، موج دادن فلزات و تیغ صورت تراشی (تولیدانبوه)	۱۰	
۳- وسایل و تجهیزات جوشکاری (جوش برق، کربیت، جوش نقطه، ارگون و غیره) و لحیم کاری	۴	
۴- کوره های دستی غیر اتوماتیک ثابت و دوار نفتی و برقی و زغالی برای مصارف محدود و گازی	۵	
۵- ماشین آلات قوطی سازی، بشکه سازی، چاپ فلزات و دربطری سازی، ماشین آلات لوله سازی، پروقیل سازی، سیم و تور سیمی و سایر مصنوعات فلزی (تولیدانبوه)، ماشین آلات چیک و فیکسچر و قید و بست واز این قبیل	۱۲	
۶- ماشین های تولید و تهیه یراق آلات، چفت و دستگیره و مغزی و فنرهای نگهدارنده و قفل درب و پنجره و ازاین قبیل (تولیدانبوه)، ماشین های ویژه ساخت طلا آلات و فلزات قیمتی و پرداخت آنها به طور سری سازی، ماشین آلات ویژه آبکاری و گالوانیزه کردن فلزات مانند آب گرم، آب نیکل و لعاب و غیره ماشین آلات تهیه و تولید پودرو الکترو جوش (تولیدانبوه)، ماشین آلات ساخت و تولید میز و صندلی فلزی و درب و پنجره (سری سازی)، ماشین آلات تولید صندوق نسوز، سایر ماشین آلات و تجهیزات گروه صنایع فلزی از قبیل پایه های فلزی انتقال نیرو، سقف های سوله، اسکلت فلزی و سایر موارد مشابه	۱۰	
۷- ماشین آلات تولید میخ و پرچ و مهره اتوماتیک و معمولی برای تولید انبوه، ماشین آلات نوردکاری و ساخت ورق های فلزی و غلطک ها برای تولیدانبوه	۱۲	
۸- ماشین آلات و تجهیزات ریخته گری و قالب گیری (سری سازی)	۸	
۹- ماشین آلات و تجهیزات تولید و ریخته گری چدن و صنایع جنبی و کوره های بلند، فولاد ریزی مداوم و متناوب، مواد اولیه چدن و فولاد، نورد فولاد و آهن، تیر آهن، تسمه و نبشی، سبزی آرماتور و سایر محصولات نورد و فولادهای ساختمانی، ورق آهن و فولاد و فولادهای صنعتی، فولادهای ضد زنگ و مخصوص و سایر موارد مشابه	۸	
۱۰- ماشین آلات و تجهیزات تولید و ریخته گری آلومینیوم، مس و سرب و روی، سایر فلزات رنگین و نورد و تهیه محصولات	۱۵	
۱۱- ماشین آلات و تجهیزات نورد آلومینیوم و مس و سرب و روی و تولید محصولات آنها	۱۰	
۱۲- ماشین آلات و کوره و دستگاه تقطیر ذغال سنگ و کک سازی	۱۰	

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت/ سال)	
۱/۵ گروه دوازده- صنایع فلزی، فولاد سازی و ذوب فلزات		
		۱۳- کلیه قالب های ریخته گری و فلزکاری محصولات فوق و آجرهای نسوز و ابزار عمل آتش خوار مورد مصرف کوره ها در سال استفاده در حساب هزینه پذیرفته می شود.
		۱۴- انواع ابزار و لوازم کار در سال مورد استفاده به حساب هزینه منظور می شود.
۱۰		۱۵- کلیه ماشین آلات کارگاه های فلزکاری، تراشکاری و یدکی سازی (غیر سری سازی)، کمکی و پشتیبانی، کلیه تجهیزات کارگاههای کمکی و سرویس دهنده و پشتیبانی
۱۲		۱۶- کلیه ماشین آلات کارگاه های ریخته گری و پرداخت و یدکی سازی (غیر سری سازی)، کمکی و پشتیبانی
گروه سیزده- صنایع حمل و نقل و وسائط نقلیه		
۱۰		۱- ماشین آلات صنایع تولید انواع خودرو سبک و سنگین، انواع موتورسیکلت، دوچرخه و سه چرخه، تجهیزات جانبی متعلقه و سایر موارد مشابه آنها
۱۵		۲- ماشین آلات صنایع تولید انواع کشتی، انواع هواپیما و هلی کوپتر، انواع قطار زمینی و زیرزمینی و هوایی (شامل لوکوموتیو و واگن) و تجهیزات جانبی وابسته
۱۰		۳- ماشین آلات صنایع تولید انواع قایق و کرجی، گلابدر، کایت و بالون و تجهیزات جانبی وابسته و سایر موارد مشابه آنها
۶		۴- انواع خودرو اعم از سبک، سنگین و نیمه سنگین، انواع موتورسیکلت و تجهیزات جانبی وابسته تذکر: انواع تاکسی، تاکسی بار و وانت بار ۴ سال
۱۰		۵- انواع هلی کوپتر و هواپیماهای مسافری، باری، سم پاشی، نقشه برداری، آموزشی و... و تجهیزات جانبی وابسته
۲۰		۶- واگن، لوکوموتیو و ماشین آلات ریلی
۱۲		۷- انواع کشتی مسافری، باری، نفتکش، سردخانه دار و تجهیزات جانبی وابسته
۶		۸- انواع قایق و کرجی دیزلی و موتوری بنزینی، شناورها و تجهیزات جانبی وابسته
۸		۹- تجهیزات سرویس، نگهداری، تعمیر، رنگ کاری و... مرتبط با انواع خودرو، کشتی، هواپیما، قطار و...
گروه چهارده- صنایع تولید محصولات لاستیکی و پلاستیکی		
۱۰		۱- ماشین آلات صنایع تولید انواع محصولات و مصنوعات لاستیکی، پلاستیکی، فایبر گلاس، فوم، کائوچو و تجهیزات و قطعات مربوطه
۶		۲- ماشین آلات تهیه و تولید انواع ریخته گری های لاستیک برای مصارف صنعتی و قالب های آن
۵		۳- انواع غلطک برای ساخت پلاستیک
		۴- هزینه قالب ها از تاریخ شروع در حساب هزینه بهره برداری پذیرفته می شود.

جدول استهلاكات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك	
		مانده نزولی (نوع)	روش مستقیم (مدت / سال)
گروه پانزده- صنایع تولید ماشین آلات بخش کشاورزی، دامداری، مرغداری و آبیان			
۱- صنایع تولید انواع ماشین آلات، ادوات و تجهیزات کشاورزی، دامداری، مرغداری و آبیان و سایر تجهیزات مربوط	۱۰		
۲- انواع ماشین آلات، ادوات و تجهیزات کشاورزی، دامداری، مرغداری و آبیان و سایر تجهیزات مربوط تذکر: انواع تراکتور مورد استفاده در سایر بخشها نیز مشمول این ردیف می باشد.	۶		
۳- ماشین آلات صنایع دخانیات و عمل آوری توتون و تنباکو و سایر موارد مشابه	۸		
۴- ماشین آلات تهیه و تولید خوراک دام و طیور و سیلو کردن خوراک دام و مواد کنسانتره و آرد ماهی و موارد مشابه	۸		
گروه شانزده- صنایع ماشین سازی			
ماشین آلات و کارخانجات تولید کمپرسور هوای فشرده، الکتروموتور و الکترو پمپ، موتورهای بتزینی و دیزلی، پمپ های سانتریفیوژ و غیره، توربین های برق و بخار آب، بلبرینگ و رول برینگ، انواع پمپ های هیدرولیک، تجهیزات ریخته گری و قالب گیری، ماشین آلات کارخانجات صنعتی و سایر موارد مشابه	۱۰		

جدول استهلاكات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
مانده نزولی (نوع)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه هفده- ماشین آلات بخش معدن		
۱- ماشین آلات معدن از قبیل دستگاه های شستشو و پریارسازی سنگ معدن، ریل، واگن، لوکوموتیو و لوله های آهن، ماشین آلات حفاری و استخراج معدن مانند دراگلین، سونداز، بیلهای مکانیکی، بارگن، انواع دریلها، انواع اسکاواتور، سنگ شکن، چکش معدن، آسیاب، مخازن و تجهیزات مربوطه و همچنین ماشین آلات و تجهیزات مورد استفاده دراکتشاف معدن.	۵	تذکر: استهلاك کامیون های مخصوص حمل مواد معدنی که منحصرأ برای حمل و نقل در داخل محوطه معادن مورد استفاده قرار می گیرند و معمولاً در جاده های عمومی مورد استفاده قرار نمی گیرند، مشمول مقررات این بند هستند.
۲- وسایل جلوگیری از ریزش سقف معادن از قبیل تیرهای بتونی، تیرهای آهن، سیستم چک های هیدرولیکی که در معادن به کار می رود.	۲	
۳- ماشین آلات و تجهیزات تغلیظ و ذوب و تصفیه مواد معدنی	۸	
تبصره یک- کلیه هزینه های اکتشاف، امتیاز بهره برداری و سایر مخارج سرمایه ای مربوط به قبل و حین بهره برداری و استخراج از معدن، به شرح زیر قابل استهلاك می باشد: الف- هزینه های اکتشاف، تدارکات مقدماتی، تجهیز و آماده سازی و سایر مخارج مربوط که برای رساندن معدن به مرحله بهره برداری انجام می شود، برای هر سال از تاریخ شروع بهره برداری به نسبت مقدار استخراج واقعی هر سال به مقدار ذخیره قطعی قابل برداشت طبق مجوز وزارت صنعت، معدن و تجارت، استهلاك پذیر می باشد. ب- هزینه های مربوط به راه سازی و ایجاد تونل ها و چاه های اصلی و سایر مخارج سرمایه ای که در حین استخراج انجام می شود، از سال بعد از ایجاد و اتمام عملیات آنها، به نسبت میزان استخراج واقعی هر سال به باقیمانده ذخیره قابل برداشت، مستهلك می گردد. ج- در صورت هرگونه افزایش یا کاهش در مقدار ذخیره قابل برداشت معدن (با تأیید سازمان صنعت، معدن و تجارت استان مربوط)، میزان استهلاك به نسبت مقدار استخراج واقعی هر سال به مقدار ذخیره قابل برداشت معدن (با احتساب افزایش یا کاهش مذکور) و به مأخذ مانده ارزش دفتری در تاریخ درج تغییرات ذخیره مذکور در پروانه، محاسبه خواهد شد. د- چنانچه امتیاز اکتشاف و بهره برداری معدن منتقل شود و یا از طرف صاحب امتیاز یا شخص دیگری به شراکت گذارده شود و یا صاحب امتیاز آن را به عنوان سهم الشرکه خود به شرکت انتقال دهد، مبلغ پرداختی جهت تحصیل حق الامتیاز و یا مبلغی که به عنوان سرمایه صاحب امتیاز از این بابت در شرکت گذارده شده، متناسب با مقدار استخراج واقعی هر سال نسبت به مقدار ذخیره قابل برداشت معدن، مستهلك می گردد. معادنی که در حال بهره برداری واگذار شود انتقال گیرنده پروانه مکلف است گواهی مقدار ذخیره قابل برداشت معدن را از سازمان صنعت، معدن و تجارت استان مربوط دریافت و مأخذ محاسبه استهلاك قرار دهد. ه- در اجرای مقررات تبصره یک و بندهای آن حداکثر میزان هزینه استهلاك تا سقف بهای تمام شده دارایی می باشد. تبصره ۲- وفق مقررات بند ۲۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم هزینه های اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده باشد، به عنوان هزینه های قابل قبول تلقی می گردد.		

جدول استهلاكات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه هیجده - صنایع دارویی، بهداشتی، آزمایشگاهی و پزشکی		
۱۰		۱- ماشین آلات تولید و بسته بندی انواع داروها و فرآورده های دارویی (اعم از انسان و دام)، انواع مواد و لوازم آرایشی و بهداشتی
۱۰		۲- ماشین آلات تهیه و تولید تجهیزات بیمارستانی، وسایل اتاق عمل و سایر وسایل پزشکی، دندانپزشکی و دامپزشکی
۸		۳- انواع وسایل و تجهیزات بیمارستانی، وسایل اتاق عمل و سایر وسایل پزشکی و پاراکلینیکی (آزمایشگاه، رادیولوژی، فیزیوتراپی، طب هسته ای، رادیوتراپی و...) و دندانپزشکی و دامپزشکی تذکر: تیوب سی تی اسکن ۳ سال
گروه نوزده - صنایع شیمیایی		
۶		۱- ماشین آلات صنایع تولید مواد اسیدی و بازی و سود و کربنات و بی کربنات دو سود، مواد شیمیایی حلال و رزین ها، کودهای شیمیایی و ترکیبات ازت، سوپر فسفات، پتاس و... و سایر موارد مشابه
۸		۲- ماشین آلات صنایع تولید گازهای اکسیژن، هیدروژن، هلیوم و تجهیزات حمل و نقل و تخلیه و پرکردن آنها و مخازن و کپسولها، واکس، ورنی، بتونه و شمع، مواد اولیه پلاستیک، کربید، گوگرد، مواد شیمیایی از مواد آلی و سایر موارد مشابه
۱۲		۳- ماشین آلات صنایع تولید انواع رنگ و تینر، لاک الکل، چسب، صمغ، انواع روغن صنعتی، معدنی و روغن جلا و تصفیه خانه های مربوطه، گریس، مواد شیمیایی از منابع معدنی و سایر موارد مشابه
۸		۴- ماشین آلات صنایع تولید و بسته بندی شوینده ها، پاک کننده ها و سموم دفع آفات نباتی و سایر انواع سموم
گروه بیست - صنایع نفت، گاز و پتروشیمی		
۱۲		۱- زمینهای چاههای هیدروکربوری و کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات اکتشافی، توسعه ای، تولید و بهره برداری مخازن هیدروکربنی و هیدروکربوری زمینی و دریایی، فلات قاره، مخازن و پایانه های صادراتی هیدروکربنی و هیدروکربوری و موارد مشابه مرتبط با آن
۱۲		۲- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات تولید، بهره برداری و توزیع گاز در کشور و کلیه موارد مشابه مرتبط با آن.
۱۲		۳- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات آب و برق و بخار مرتبط با صنایع نفت و گاز و پتروشیمی.
۱۵		۴- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات تولید مواد پتروشیمی.
۱۵		۵- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات تصفیه نفت خام توسط پالایشگاهها و توزیع فرآورده های نفتی
۱۲		۶- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات مربوط به ایستگاهها و تلمبه خانه های تقویت فشار
۶		۷- کلیه ماشین آلات و تجهیزات و تأسیسات حفاری

جدول استهلاکات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
مانده نزولی (نوع)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه بیست و یک - دارائیهای صنایع آب، برق و اتمی		
الف: صنعت آب:		
۱- ساختمانهای بتنی تأسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب	۳۰	
۲- ساختمانهای اسکلت فلزی تأسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب	۲۰	
۳- ساختمانهای آجری تأسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب	۱۰	
۴- مخازن بتنی ذخیره آب، لوله ها و کانال های آبرسانی بتنی	۳۰	
۵- مخازن هوایی (فلزی) ذخیره آب، لوله های آبرسانی چدنی، تجهیزات تصفیه خانه ها و لوازم اتیارها	۱۵	
۶- سدها: رقم قطعی عمر مفید اقتصادی هر سدی بنا بر نوع سطح و میزان رسوبات آن توسط مقاطع کار مهندس مشاوره، کارشناس وزارت نیرو و کارشناس سازمان آب تعیین خواهد شد.	۳۵-۱۰۰	
۷- تأسیسات سدها، تجهیزات مکانیکی و برق سدها	۳۵	
۸- مخازن سدها و راههای آبی	۷۵	
۹- تونلها	۵۰	
۱۰- قنات، تجهیزات دستگاه دیگ بخار، لوله های آبرسانی فولادی و دوکتیل، لوله ها و شیرهای اصلی آتش نشانی و عمومی	۲۵	
۱۱- چاههای تأمین آب، تأسیسات مربوطه	۸	
۱۲- ساختمان تأسیسات نیروگاه، سایر تأسیسات و تجهیزات نیروگاه به شبکه های انشعاب آب	۲۰	
۱۳- تجهیزات پمپاژ برقی، دیزلی، آبی، بخاری، دستگاه های تولید برق و سایر تجهیزات پمپاژ، لوازم و وسایل آزمایشگاه و سایر تجهیزات و اموال عمومی	۱۰	
۱۴- کنتورهای آب	۵	
۱۵- مطالعات اولیه (از قبیل مطالعات فنی و تهیه پروژه):		
بیشتر از یک میلیارد ریال	۶	
کمتر از یک میلیارد ریال	۳	
ب: صنعت برق:		
۱- وسایل و تجهیزات تولید (نیروگاههای بخاری و دیزلی):		
۱-۱- دیگ بخار و تجهیزات مربوطه	۲۰	
۱-۲- توربوژنراتور و تجهیزات مربوطه	۲۰	
۱-۳- مولد های دیزلی و تجهیزات مربوطه	۲۰	
۲- وسایل و تجهیزات تولید (نیروگاههای گازی):		
- توربو ژنراتور، توربو کمپرسور، اتاق احتراق و تجهیزات مربوطه	۱۵	
۳- وسایل و تجهیزات تولید (نیروگاههای چرخه ترکیبی):		
۳-۱- دیگ بخار و تجهیزات مربوطه	۲۰	
۳-۲- توربوژنراتور و بخش بخار و تجهیزات مربوطه	۲۰	

جدول استهلاكات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی‌های قابل استهلاك		روش استهلاك
مانده نزولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
اداره گروه بیست و یک - دارائیهای صنایع آب، برق و اتمی		
۳-۳- توربوژنراتور و توربوکمپرسور واحدهای گازی و تجهیزات مربوطه	۱۵	
۴- مخازن سوخت و تجهیزات:		
- مخازن سوخت و تجهیزات تولید (اعم از گازی، بخاری و دیزلی)	۲۰	
۵- وسایل و تجهیزات تولید (برق آبی):		
۵-۱- مخازن، سدها و آبروها مربوط به تاسیسات تولید	۵۰	
۵-۲- توربین ها، ژنراتورها و چرخهای آبی	۳۰	
۶- پره انواع توربین نیروگاههای ترکیبی، آبی، گازی و...	۵	
۷- وسایل و تجهیزات انتقال:		
۷-۱- وسایل و تجهیزات پستها	۲۰	
۷-۲- خطوط انتقال و تجهیزات مربوطه (تیرها، برجها، سیم، کابل، مقره و...)	۲۵	
۸- وسایل و تجهیزات توزیع:		
۸-۱- پستها و تجهیزات مربوطه	۲۵	
۸-۲- تیرها، برجها، سیمهای هوایی و کابلهای زمینی	۲۰	
۸-۳- کنتورها و کابل سرویس مشترکین	۲۰	
۸-۴- تاسیسات روشنایی معابر	۱۵	
۹- تاسیسات دیسپاچینگ:		
۹-۱- تجهیزات کامپیوتر و مراکز کنترل	۱۰	
۹-۲- تجهیزات مخابراتی مراکز	۱۰	
۹-۳- سایر تجهیزات	۱۰	
۱۰- ساختمانهای محل نصب تاسیسات دیسپاچینگ و پستها و تجهیزات تولید، توزیع و انتقال برق	۳۵	
۱۱- سایر تجهیزات تولید برق	۱۵	
ج: اتمی:		
۱- ماشین آلات تولید تجهیزات اتمی	۵	
۲- ماشین آلات تولید کارخانجات آب سنگین و تجهیزات نیروگاه های هسته ای	۵	
۳- تجهیزات و وسایل نگهداری فصولات (پسماند) هسته ای	۱۰	

جدول استهلاكات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی های قابل استهلاك		روش استهلاك
مانده نرولی (نرخ)	روش مستقیم (مدت / سال)	
گروه بیست و دو- دارائیهای زیستی مولد		
۱- حیوانات زنده که به قصد تولیدمثل، اصلاح نژاد و یا استفاده از محصولات و خدمات باحفظ حیات دارایی زیستی، نگهداری میشود و قابلیت استفاده در بیش از یکسال را دارند:	۶	
۱-۱- انواع دامهای شیری، حیوانات باغ وحش و اسب	۳	
۱-۲- شتر مرغ و مرغ های تخمگذار	۵	
۱-۳- سایر موارد		
۲- گیاهان که به قصد تولید کشاورزی و یا استفاده از محصولات و خدمات با حفظ حیات دارایی زیستی، نگهداری میشود و قابلیت برداشت یا استفاده در بیش از یکسال را دارند:	۱۰	
۲-۱- تاکستانها و درختان میوه	۶	
۲-۲- چمن طبیعی		
گروه بیست و سه- صنایع مشترک و تجهیزات خدمات و پشتیبانی		
۱- کوره های بخار، دیگ های بخار و اجزا و تجهیزات مربوطه، برج های خنک کننده و تصفیه آب و پمپ و مخازن سوخت و غیره	۱۵	
۲- موتورهای مولد و ژنراتورها:		
الف- موتورهای مولد و ژنراتورها تا ۷۵۰ دور در دقیقه	۱۲	
ب- موتورهای مولد و ژنراتورها از ۷۵۰ دور در دقیقه به بالا	۲۰	
۳- آسانسورها و پله های برقی، انواع نوارنقاله و پل متحرک و ملحقات آن، ماشین ها و وسائلی که با باتری و هوای فشرده (پنوماتیک) و یا موتور کارمی کنند و ماشین های مولد هوا	۱۵	
۴- ماشین های ویژه نظافت کارخانجات و جاروب گردگیر	۴	
۵- تجهیزات وسایل آزمایش و کنترل کمی و کیفی	۱۵	
۶- تجهیزات آتش نشانی و سیستم اطفاء حریق	۵	
گروه بیست و چهار- صنایع متنفرقه		
۱- تجهیزات اختصاصی بانک مرکزی همچون دستگاه چاپ اسکناس، ضرب سکه و ...	۸	
۲- ماشین آلات تولید آلات موسیقی، کالاهای ورزشی، اسباب بازی و وسایل پارک های تفریحی و بازی اعم از برقی، پنوماتیکی، روغنی و الکتریکی و غیره، تأسیسات تله کابین و تله اسکی و تله سیژ و موارد مشابه	۱۰	
۳- تجهیزات و وسایل ورزشی، پارک های تفریحی و بازی اعم از برقی، پنوماتیکی، روغنی و الکتریکی و غیره و تأسیسات تله کابین و تله اسکی و تله سیژ و موارد مشابه	۱۰	
۴- چمن مصنوعی	۸	
۵- ماشین آلات تولید زیپ، دکمه و وسایل خرازی	۱۰	
۶- ماشین آلات قالیشویی، خشکشویی، اتوکشی، لباسشویی صنعتی و تجهیزات و لوازم جانبی متعلقه آنها	۸	
۷- انواع تجهیزات مورد استفاده در میدین مین نظیر مین یاب، عمق یاب، بمب یاب، جی پی اس (GPS) و اس جی پی اس (SGPS) و نظایر آنها	۲	

جدول استهلاكات مالیاتی موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

شرح دارایی‌های قابل استهلاك		روش استهلاك
		مانده نزولی (نرخ)
		روش مستقیم (مدت / سال)
ادامه گروه بیست و چهار - صنایع متفرقه		
۸- ماشین آلات تولید اسلحه، مهمات و ادوات جنگی	۶	
۹- اموال و اثاثیه هتل‌ها و هتل‌ها و مسافرخانه‌ها و رستوران‌ها و سینما و تئاتر و مؤسسات تعلیم و تربیت و موارد مشابه	۵	
۱۰- ماشین آلات و تجهیزات سینمایی، فیلم برداری، عکاسی، صداگذاری، نورپردازی، حرکتی، مونتاژ، چاپ و ظهور فیلم و دوبلاژ، نمایش فیلم و آپارات‌ها، سیستم صدا و نمایش دیجیتال و موارد مشابه	۶	
۱۱- دوربین‌های فلکی و تجهیزات مربوط به ستاره شناسی و نجوم و غیره	۱۵	
۱۲- ماشین آلات تهیه و تولید مداد، خودکار، قلم و خودنویس و قندک و موارد مشابه	۱۰	
۱۳- سایر ماشین آلات، تجهیزات و ادوات مختلف که در این جدول پیش بینی نشده است	۶	
دارایی‌های نامشهود		
گروه بیست و پنج - امتیازات و حقوق مالی		
۱- امتیازات و بهای خرید فرمول و علائم تجاری و صنعتی و غیره:		
۱-۱- برای تولید مقدار معینی باشد به نسبت تولید هر سال به کل تولید معین شده		
۱-۲- قرارداد برای مدت معینی منعقد شده باشد به نسبت مدت قرارداد		
۱-۳- مبلغ مشخصی برای هر سال باشد در همان سال قابل استهلاك است		
۱-۴- در سایر شرایط	۲	
۲- حق التألیف، حق التصنیف، سایر حقوق خریداری انحصاری	۴	
۳- بهای تمام شده و حق الامتیاز انواع فیلم‌های ایرانی و خارجی در سال اول نمایش به حساب هزینه منظور می‌شود.		
۴- مخارج ایجاد و یا توسعه دارایی‌های نامشهود با رعایت استانداردهای حسابداری مربوط به عنوان دارایی‌های نامشهود شناسایی و از زمان شروع به بهره برداری از دارایی، حداکثر تا پنج سال مستهلك می‌گردد. در مواردیکه مخارج مذکور به ایجاد دارایی نامشهود منجر نشود، مخارج انجام شده در سال احراز این موضوع به حساب هزینه منظور می‌شود.		

تاریخ: ۱۳۹/۱۱/۶

شماره: ۲۰۰/۹۵/۸۰

**ابلاغ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده اصلاحی ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم
مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و دستورالعمل مربوط**

به پیوست آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده اصلاحی ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ که به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است به همراه دستورالعمل مربوط، جهت اطلاع و اقدام لازم، ابلاغ می گردد.

**آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده اصلاحی ۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم
مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱**

ماده ۱- در این آیین نامه عبارت های زیر در معانی مشروح به کار می روند:

الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور؛

ب) قانون: قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن؛

پ) قانون مالیات بر ارزش افزوده: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب اردیبهشت ماده ۱۳۸۷ و الحاقات بعدی آن؛

ت) واحد بازرسی مالیاتی: واحد سازمانی است که به منظور کنترل دفاتر، اسناد و مدارک مؤدیان اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) با هدف نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی در ستاد سازمان امور مالیاتی کشور و واحدهای استانی آن در مراکز استان ها، در سقف تشکیلات مصوب، ایجاد می شود. به این واحد در ستاد سازمان، واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان و در واحدهای استانی آن، واحد اجرایی بازرسی مالیاتی اطلاق می شود؛

ث) واحد اجرایی بازرسی مالیاتی: واحدی است که به منظور اجرای مقررات ماده ۱۸۱ قانون، با تشخیص سازمان و حسب مورد به صورت گروه مالیاتی، امور مالیاتی یا معاونت امور مالیاتی و در سقف تشکیلات مصوب، در مراکز استان ها تشکیل و با هماهنگی واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان اقدامات لازم را معمول می نماید؛

ج) هیأت: هیأت بازرسی مالیاتی موضوع ماده ۱۸۱ قانون؛

چ) دفاتر: هرگونه دفتری که جهت ثبت فعالیت های اقتصادی مورد استفاده قرار می گیرد؛

ح) **اسناد و مدارک:** اسناد و مدارک مالی، اطلاعات و سوابق مالی نزد مؤدیان، اعم از کاغذی یا داده‌های الکترونیکی؛

خ) **مؤدیان مالیاتی:** مؤدیان مالیاتی موضوع قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده؛
ماده ۲ - سازمان به منظور ساماندهی، اجراء و نظارت بر امور اجرایی موضوع ماده ۱۸۱ قانون، اقدام به تشکیل واحد بازرسی مالیاتی در ستاد سازمان و واحدهای اجرایی بازرسی مالیاتی در مراکز استان‌ها زیر نظر رئیس امور یا مدیران کل مالیاتی حسب مورد خواهد نمود.

تبصره ۱ - سازمان مکلف است به منظور ثبت، نگهداری و تحلیل اطلاعات مرتبط با فرآیند بازرسی، نسبت به طراحی و پیاده‌سازی سامانه مدیریت اطلاعات گزارشات بازرسی اقدام نماید.

تبصره ۲ - دسترسی و بهره‌برداری از اطلاعات تولید شده در فرآیند بازرسی و سامانه موضوع تبصره ۱ این ماده، با رعایت مفاد قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده، امکان‌پذیر خواهد بود.

ماده ۳ - وظایف واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان

۱. شناسایی، بررسی و پیشنهاد اجرای ماده ۱۸۱ قانون به رئیس امور یا مدیران کل مالیاتی حسب مورد؛

۲. هماهنگی اعزام هیأت‌ها به محل انجام مأموریت حسب احکام صادره؛

۳. ارجاع دفاتر و اسناد و مدارک بدست آمده در فرآیند بازرسی به گروه‌های رسیدگی و استخراج اطلاعات و طبقه‌بندی اطلاعات و متعاقباً عودت اسناد و مدارک به مؤدی حداکثر ظرف مدت دو هفته از تاریخ انجام بازرسی با اخذ رسید؛

۴. ارسال اطلاعات استخراجی و تلخیص شده به اداره امور مالیاتی ذیربط جهت رسیدگی و صدور برگ تشخیص یا مطالبه مالیات حسب مورد؛

۵. تهیه پیش‌نویس احکام اعزام هیأت؛

۶. ارائه گزارش‌های سه‌ماهه از روند اقدامات و نتایج بازرسی‌های به عمل آمده

به واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان و نگهداری سوابق اسناد و مدارک بدست آمده؛

۷. انجام هماهنگی‌های لازم با واحد بازرسی مالیاتی ستاد جهت اجرای همزمان

بازرسی از چند محل فعالیت مؤدی، که مکان‌های فعالیت و نگهداری دفاتر و اسناد و

مدارک وی در محدوده جغرافیایی دو یا چند اداره کل امور مالیاتی واقع شده باشند.

ماده ۵ - دادستان عمومی و انقلاب یا دادگستری محل پس از دریافت درخواست معرفی نمایندگان دادستان یا دادگستری از طرف رئیس کل سازمان یا اشخاص مجاز از طرف وی، حداکثر ظرف مدت یک هفته نسبت به معرفی نمایندگان موضوع ماده ۱۸۱ قانون، برای مدت یک سال اقدام خواهد نمود.

ماده ۶ - هیأت حداقل مرکب از سه نفر مطلع و بصیر در امر حسابرسی مالی، مالیاتی و فناوری اطلاعات می باشد که از بین اشخاص دارای احکام عضویت در هیأت های بازرسی انتخاب می شوند. یکی از اعضای این هیأت، نماینده دادستان عمومی و انقلاب یا دادگستری خواهد بود. در احکام اعزام هیأت ها یک نفر از اعضاء حسب مورد به عنوان سرپرست هیأت تعیین خواهد شد تا برابر مقررات بر اجرای صحیح حکم بازرسی توسط اعضای هیأت، مدیریت، هماهنگی و نظارت نماید.

تبصره ۱ - نمایندگان دادستان عمومی و انقلاب یا دادگستری از بین کارکنان سازمان امور مالیاتی کشور با معرفی رئیس کل سازمان یا اشخاص مجاز از طرف ایشان یا از بین کارکنان مراجع قضایی به موجب احکام صادره توسط دادستان یا دادگستری جهت عضویت در هیأت ها، منصوب می گردند. نمایندگان مذکور مکلفند عملکرد هیأت را در دوره های شش ماهه به مراجع مذکور حسب مورد گزارش نمایند.

تبصره ۲ - اعضاء هیأت به استثنای نماینده دادستان عمومی و انقلاب یا دادگستری، با حکم رئیس کل سازمان یا اشخاص مجاز از طرف وی تعیین می شوند.

ماده ۷ - احکام اعزام هیأت ها از طرف رئیس کل سازمان یا اشخاص مجاز از طرف وی صادر می شود. در احکام صادره موارد زیر تصریح می شود:

۱. شماره و تاریخ حکم بازرسی؛
۲. موضوع حکم بازرسی؛
۳. مشخصات اعضاء هیأت و سمت آن ها؛
۴. نام مؤدی و حسب مورد شهرت کسبی وی؛
۵. تاریخ مراجعه هیأت؛
۶. نشانی محل مراجعه هیأت.

تبصره - در اجرای مفاد این ماده، چنانچه محل مورد بازرسی منزل مسکونی

باشد، نسبت به اخذ مجوز ورود و بازرسی از مرجع قضایی ذیربط اقدام خواهد شد.

ماده ۸ - وظایف هیأت:

۱. بازرسی کلیه دفاتر، اسناد و مدارک، اطلاعات و سوابق مالی نزد مؤدی (مربوط به مؤدی و سایر اشخاص) به منظور نظارت بر اجرای صحیح قوانین و مقررات مالیاتی در اجرای احکام بازرسی صادره؛

۲. در صورت لزوم انتقال دفاتر، اسناد و مدارک، اطلاعات و سوابق مالی نزد مؤدی (مربوط به مؤدی و سایر اشخاص)، به محل واحد اجرایی بازرسی مالیاتی با ارائه رسید به مؤدی؛

۳. تنظیم صورتمجلس اجرای بازرسی مالیاتی و گزارش نتیجه بازرسی؛

ماده ۹ - هیأت‌ها موظفند در مراجعات خود کلیه دفاتر و اسناد و مدارک سالجاری و در صورت لزوم دفاتر و اسناد و مدارک سنوات قبل را بررسی و چنانچه مصادیق عدم رعایت اجرای قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات موضوعه از جمله آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ و تکالیف موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون و آیین‌نامه اجرایی نحوه استفاده از صندوق مکانیزه فروش برخوردار کنند، مراتب را در صورتمجلس تنظیمی درج نمایند. هیأت‌ها می‌توانند در صورت نیاز از تمام یا برخی از دفاتر و اسناد و مدارک، تصویر یا رونوشت تهیه یا در صورت لزوم با ارائه رسید آن‌ها را به محل واحد اجرایی بازرسی مالیاتی انتقال دهند.

تبصره ۱ - هیأت‌ها موظفند در تاریخ مراجعه، ذیل آخرین ثبت دفتر روزنامه و حداقل یک حسب از دفتر کل را امضاء نمایند.

تبصره ۲ - با توجه به موقعیت محل مراجعه هیأت و شرایط خاص آن و به درخواست نماینده دادستان عمومی یا دادگستری، و با ابلاغ دستور دادستان محل از مأموران نیروی انتظامی به عنوان همراه، استفاده خواهد شد. در این صورت مأمورین نیروی انتظامی موظف به همکاری با هیأت خواهند بود.

تبصره ۳ - با توجه به شرایط ویژه محل مأموریت، هیأت حسب مورد می‌تواند تنها مؤدی، نماینده یا نمایندگان وی را در محل پذیرفته و سایر مستخدمین مؤدی را از دسترسی به اسناد و مدارک و رایانه‌ها منع نمایند. این امر حتی المقدور نباید فعالیت عادی مؤدی در محل مراجعه خللی وارد نماید.

تبصره ۴ - چنانچه هیأت در روند رسیدگی و دسترسی به دفاتر و اسناد و مدارک یا صورت جلسه تحویل آن ها و موارد دیگر، با مشکلات یا اختلال در کار مواجه گردید، بامجوز مرجع قضایی ذیربط، جهت پلمب محل نگهداری دفاتر، اسناد و مدارک و تجهیزات اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) یا انتقال آن ها حسب مورد اقدام خواهند نمود.

تبصره ۵ - چنانچه هنگام اجرای بازرسی مالیاتی، دفاتر یا اسناد و مدارکی از سایر مؤدیان مالیاتی در محل مأموریت بدست آید، هیأت موظف است آن ها را نیز مطابق مقررات این ماده مورد بازرسی و اقدام قرار دهد.

تبصره ۶ - هرگونه شکایت از اقدامات اجرایی هیأت مبنی بر رفتار غیر حرفه ای و اعمال مغایر با قوانین و مقررات موضوع این آیین نامه برابر مقررات موضوع مواد ۲۶۴ و ۲۶۵ قانون از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی قابل پیگیری و اقدام خواهد بود.

ماده ۱۰ - صورتمجلس تنظیمی توسط هیأت ها در اجرای بازرسی مالیاتی باید شامل موارد زیر باشد:

۱. نام و مشخصات مؤدی؛
۲. نشانی محل مراجعه هیأت؛
۳. شماره تایخ حکم مأموریت و مرجع صدور آن؛
۴. ساعت و تاریخ مراجعه هیأت؛
۵. مشخصات دفاتر ارائه شده اعم از تحریر شده یا نانویس؛
۶. اسناد و مدارک ارائه شده یا بدست آمده؛
۷. شماره و تاریخ آخرین سند ثبت شده با قید شماره صفحه و نوع دفاتر مربوط؛
۸. قید موارد عدم رعایت قانون و مقررات از اجرای مقررات و تکالیف موضوع قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد؛
۹. نام و مشخصات و امضاء اعضای هیأت؛
۱۰. نام و مشخصات و امضاء مؤدی یا نماینده وی یا مدیر عامل یا صاحبان امضاء مجاز یا مدیر امور مالی یا حسابدار؛
۱۱. ذکر مصادیق عدم همکاری مؤدی و نیز استنکاف مؤدی یا اشخاص موضوع بند ۱۰ از امضاء صورتمجلس.

ماده ۱۱ - در موارد انتقال دفاتر و اسناد و مدارک که توسط هیأت به واحد اجرایی بازرسی مالیاتی، باید رسید مشخصات دفاتر و اسناد و مدارک پیش گفته که به امضاء مؤدی یا نماینده قانونی وی یا مدیر عامل یا اعضای هیأت مدیره یا صاحبان امضای مجاز یا مدیر امور مالی یا حسابدار مؤدی و اعضای هیأت رسیده است، تنظیم و به مؤدی تحویل شود. در صورت عدم حضور یا خودداری آنان از امضاء، موضوع باید در رسید ارائه شده قید شود.

تبصره - چنانچه دسترسی به داده‌های الکترونیکی یا نرم افزارهای مالی، منوط به انتقال رایانه‌ها یا تجهیزات جانبی مربوطه باشد، با درج اقلام یاد شده در رسید تنظیمی، نسبت به انتقال آنها نیز اقدام خواهد شد.

ماده ۱۲ - واحد اجرایی بازرسی مالیاتی پس از دریافت دفاتر و اسناد و مدارک، مکلف است نسبت به بررسی دفاتر و اسناد و مدارک اقدام و نتیجه را با تنظیم گزارش به همراه مستندات به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال نماید. همچنین مکلف است کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مأخوذه را حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از تاریخ رسید دریافت اسناد و مدارک، به مؤدی مسترد نماید.

ماده ۱۳ - صورتمجلس موضوع ماده ۱۰ این آیین‌نامه باید در چهار نسخه تنظیم و به ترتیب زیر اقدام شود:

۱. یک نسخه به مؤدی تسلیم شود؛
۲. یک نسخه به مرجع قضایی ذیربط ارسال خواهد شد؛
۳. یک نسخه به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال خواهد شد؛
۴. یک نسخه در اختیار واحد اجرایی بازرسی مالیاتی به عنوان سوابق نگهداری خواهد شد.

ماده ۱۴ - چنانچه امکان دسترسی به تجهیزات مکانیزه نگهداری حساب یا محل نگهداری اسناد و مدارک مؤدی نزد وی به عللی خارج از اختیار مؤدی فراهم نباشد، هیأت می‌تواند تجهیزات مکانیزه مذکور را به محل واحد اجرایی بازرسی مالیاتی منتقل نماید یا با موافقت مؤدی، محل نگهداری تجهیزات و اسناد و مدارک یاد شده را پلمپ نماید. مؤدی مکلف است حداکثر ظرف مدت ۳ روز کاری نسبت به برقراری امکان دسترسی اقدام نماید.

این آیین نامه با استناد به تبصره ۴ ماده ۱۸۱ قانون مشتمل بر ۱۴ ماده و ۱۲ تبصره در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۶ مشترکاً به تصویب وزرای امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است و از تاریخ تصویب لازم الاجراء می باشد.

علی طیب نیا
وزیر امور اقتصادی و دارایی

مصطفی پور محمدی
وزیر دادگستری

فصل دوم

ضوابط اجرایی موادی از قانون مالیات های مستقیم

شماره: ۲۱۱/۱۰۹۴/۴۵۸۵

تاریخ: ۱۳۸۳/۳/۲۷

ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم

۱- وجوهی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی و یا کمک و نظائر آن به صورت بلاعوض پرداخت می‌شود، با تسلیم قبض بانکی به اداره امور مالیاتی ذیربط از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت و از منبع مالیاتی که مودی انتخاب خواهد کرد کسر می‌گردد.

۲- صددرصد وجوهی که توسط مودیان مالیاتی به منظور مصرف در امور مشروحه زیر به حسابهای خاصی که در تهران از طرف وزارت یا سازمان ذیربط و در استانها از طرف ادارات کل یا سازمانهای مربوط و در مورد دانشگاهها و مراکز آموزش عالی توسط روسای آنها افتتاح می‌گردد واریز می‌شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت و از منبع مالیاتی که مودی انتخاب خواهد کرد کسر خواهد شد. برداشت از حسابهای فوق با امضاء مشترک بالاترین مقام مسئول دستگاه و ذیحساب مربوط صورت می‌پذیرد و دستگاه دریافت کننده مکلف است صورت کمکهای دریافتی خود در هر سال را حداکثر تا آخر تیر ماه سال بعد در تهران به سازمان امور مالیاتی کشور و در استانها به اداره کل امور مالیاتی استان تسلیم نماید.

موارد مصرف وجوه واریزی یاد شده عبارتند از: تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل آن دسته از مدارس، دانشگاهها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاههای تربیتی و آسایشگاهها. مراکز بهزیستی و کتابخانه‌ها و مراکز فرهنگی و هنری که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می‌شود.

تبصره - کمکهای نقدی و غیرنقدی اشخاص بابت ساخت بیمارستان، مراکز بهداشتی، درمانی و تأمین امکانات و تجهیزات مورد نیاز آنها که در محدوده اراضی

دانشگاه‌های علوم پزشکی دولتی واقع و مالکیت آن هانیز متعلق به دانشگاه‌های مذکور می‌باشد، در مورد کمک‌های نقدی با تأیید ذی حساب و بالاترین مقام دانشگاه و در مورد کمک‌های غیر نقدی پس از ارزیابی کارشناس رسمی با تأیید اشخاص اخیرالذکر از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.

۳- وجوهی که جهت بهداشت و درمان و بهزیستی بیماران به انجمن حمایت از بیماران کلیوی، بنیاد امور بیماریهای خاص، موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان، کانون بهبود و پرورش هموفیلیان ایران، انجمن امداد به بیماران سرطانی ایران (انجمن امداد ایران) و انجمن حمایت از بیماران سرطانی یزد که مورد تأیید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی می‌باشند پرداخت می‌شود، مشروط به رعایت موارد ذیل از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت و از منبع مالیاتی منتخب مودی کسر می‌شود.

۱-۳- کمک‌های نقدی مودیان به اشخاص موضوع این بند حداکثر تا بیست درصد (۲۰٪) درآمد مشمول مالیات منبع مالیاتی انتخاب شده مودی، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت او خواهد بود.

۲-۳- موسسات یاد شده (دریافت کننده کمک) مکلفند فهرست وجوه دریافتی هر ماه را تا پایان ماه بعد و بر اساس دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و ابلاغ خواهد نمود، به سازمان مزبور اعلام و وجوه دریافتی را بر اساس نظر وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به مصرف بهداشت و درمان و بهزیستی بیماران مستمند و تهیه وسایل پزشکی مورد نیاز مزبور برسانند و تأییدیه صادره از وزارت مذکور در مورد صحت مصرف وجوه دریافتی هر سال را تا پایان تیر ماه سال بعد به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند.

۴- کمکهای اعطائی غیر نقدی جهت انجام امور مذکور در بندهای ۲ و ۳ از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال اعطاء کسر خواهد شد.

۵- در صورتیکه اموال منقول یا غیر منقول یا منافع اموال به عنوان کمک غیر نقدی به موسسات مذکور در بندهای ۲ و ۳ اعطاء گردد، ارزش اموال غیر منقول اموال طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری به تاریخ انتقال، تقویم و در مورد انتقال اموال منقول

مبنای محاسبه قیمت روز اعطاء آنها خواهد بود. و در صورتی که نسبت به مورد اخیر بین ادارات امور مالیاتی و اعطاء کنندگان راجع به میزان قیمت اختلاف بروز نماید، مرجع رسیدگی به اختلاف هیئت سه نفری حل اختلاف مالیاتی خواهد بود که رای آن قطعی و لازم الاجراء بوده و در سایر مراجع مالیاتی قابل طرح نخواهد بود.

۶- ادارات امور مالیاتی با دریافت اصل قبوض بانکی پرداخت وجوه و یا اصل گواهینامه و یا اسناد تحویل کمکهای غیرنقدی و ضبط آن در پرونده مالیاتی (در مورد موسسات موضوع بند ۳ این ضابطه با کسب تاییدیه از مرجع ناظر ذیربط) مربوط نسبت به کسر مبالغ پرداختی یا ارزش کمکهای غیر نقدی از در آمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت یا اعطاء کمک از منبع منتخب مودی اقدام خواهند نمود.

۷- تاریخ اجرای این اصلاحیه از پانزدهم خردادماه سال ۱۳۸۳ خواهد بود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی - وزیر بهداشت، درمان آموزش پزشکی
وزیر آموزش و پرورش

شماره: ۲۰۰/۴۱۶۷

تاریخ: ۱۳۹۱/۳/۱

در راستای خط مشی ساماندهی و شفاف سازی و تخصیص بهینه منابع مالی کشور و تأمین اعتبارات هزینه‌ای جاری دولت از محل مالیات، به منظور تکمیل دامنه شمول و اجرای مؤثر و صحیح ضوابط قانونی ارائه و اخذ مفاسد حساب‌های مالیاتی در مورد تسهیلات و تعهدات بانکی، به پیوست، ضوابط اجرایی اصلاح شده موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین شده، جهت اجراء ابلاغ می‌گردد.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

ضوابط اجرایی اصلاح شده موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم

ماده یک: اعطای هرگونه تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نظیر گشایش اعتبارات اسنادی یا صدور ضمانت نامه‌های بانکی اعم از ارزی یا ریالی، توسط بانک‌ها و موسسات اعتباری غیربانکی، که از این پس به اختصار **مؤسسه اعتباری** نامیده می‌شوند، به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (مشمول فصل مالیات بر درآمد) موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ برای اشخاص حقوقی از مبلغ یک میلیارد و پانصد میلیون ریال و بالاتر و برای اشخاص حقیقی از مبلغ پانصد میلیون ریال و بالاتر ظرف مدت یکسال شمسی، مشمول مقررات تبصره یک ماده ۱۸۶ قانون مذکور می‌باشد.

تبصره: معادل ریالی تسهیلات اعطایی و تعهدات ایجاد ارزی براساس نرخ مرجع بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مبنای تعیین شمول یا عدم شمول تسهیلات و تعهدات مذکور به حکم تبصره یاد شده می‌باشد.

ماده ۲ - مؤسسه اعتباری موظف است قبل از اعطای تسهیلات و یا ایجاد تعهدات برای اشخاص موضوع ماده فوق الذکر، نسخه‌ای از صورت‌های مالی دریافتی از متقاضی را ضمن تطبیق مندرجات آن با اصل، حسب مورد به اداره امور مالیاتی محل شغل یا اقامتگاه قانونی اشخاص مذکور ارسال دارد. صورت‌های مالی ارسال شده به ادارات امور مالیاتی، کاملاً محرمانه تلقی شده و جز برای تشخیص مالیات مؤدی مورد استفاده قرار نخواهد گرفت.

ماده ۳ - اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است از تاریخ وصول استعلام انجام شده توسط مؤسسه اعتباری، حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز به ترتیب زیر اقدام نماید:

الف) در صورت احراز معاف بودن مؤدی از پرداخت مالیات یا عدم وجود بدهی مالیات قطعی شده، در همان روز وصول استعلام، گواهی دایر بر معافیت و یا عدم وجود بدهی مالیات قطعی شده، که موید وصول صورت‌های مالی نیز باشد، صادر و به مؤدی تسلیم و یا به مؤسسه اعتباری ذی ربط ارسال نماید.

ب) در صورت وجود بدهی مالیات قطعی شده، چنانچه مؤدی ظرف سه روز نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی خود اقدام نماید، گواهی دال بر مفادحساب مالیاتی صادر و به مؤدی تسلیم و یا به مؤسسه اعتباری ارسال نماید. در غیر این صورت مراتب وجود بدهی مالیاتی، کتباً به مؤسسه اعتباری ذی ربط اعلام خواهد شد.

تبصره: سازمان امور مالیاتی به منظور سهولت تبادل اطلاعات بین مؤسسه اعتباری و سازمان مذکور، موظف است ظرف مدت ۳ ماه نسبت به راه‌اندازی سامانه‌ای در این خصوص اقدام نماید.

ماده ۴ - منظور از صورت‌های مالی، در مورد اشخاص حقوقی و اشخاص موضوع بند (الف) ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم، ترازنامه و حساب سود و زیان و در مورد اشخاص حقیقی موضوع بندهای (ب) و (ج) ماده مزبور، مطابق نمونه پیوست که بر اساس مفاد بندهای اخیرالذکر توسط سازمان امور مالیاتی تهیه گردیده، می‌باشد.

ماده ۵ - گواهی صادره موضوع این ضوابط صرفاً برای تسهیلات و تعهدات مورد تقاضا و از تاریخ صدور آن برای یک سال شمسی معتبر است و برای اخذ تسهیلات و یا ایجاد تعهدات مجدد، مؤسسه اعتباری و سازمان امور مالیاتی موظف به رعایت مفاد این ضوابط می‌باشد.

تبصره: در صورتی که مؤدی ترتیب پرداخت بدهی مالیات قطعی شده را داده باشد لیکن به تعهد خود در زمینه پرداخت اقساط در سررسید مقرر عمل ننماید، مراتب از سوی سازمان امور مالیاتی، صرفاً جهت اطلاع به مؤسسه اعتباری ذی ربط اعلام می‌گردد.

ماده ۶- استفاده از تسهیلات بانکی به منظور خرید یا احداث مسکن شخصی و فعالیت‌های کشاورزی اشخاص حقیقی، مشمول این ضوابط نخواهد شد.

ماده ۷- هرگونه معافیت مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از مستقر یا ثبت شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی، مناطق ویژه اقتصادی و سایر مناطق، مانع از رعایت مقررات این ضوابط در اعطای تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نخواهد بود.

ماده ۸- در صورتی که شعب / ادارات مؤسسه اعتباری بدون اخذ گواهی مربوط از سوی سازمان امور مالیاتی، اقدام به اعطای تسهیلات و یا ایجاد تعهدات موضوع این ضوابط نماید، مؤسسه اعتباری موظف است با خاطیان مطابق مقررات رسیدگی به تخلفات اداری برخورد نماید.

ماده ۹- مؤسسه اعتباری موظف است مفاد این ضوابط را به طرق مقتضی به اطلاع مشتریان خود برساند.

این ضوابط در **ماده ۹ و تبصره تصویب و جایگزین ضوابط پیشین و** اصلاحیه‌های آن بوده و ۱۵ روز پس از تاریخ ابلاغ لازم الاجراء خواهد بود.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



آئین‌نامه مربوط به ضوابط اجرایی بندهای «الف و ب» ماده ۱۲۷**قانون مالیات‌های مستقیم****مصوب وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت کشور**

مورخ: ۱۳۶۸/۴/۲۵

شماره ۳۰/۴/۴۲۴۰/۱۹۰۲۴

ماده ۱: سازمانهای خیریه یا عام‌المنفعه یا وزارتخانه‌ها یا موسسات دولتی یا شرکتهای دولتی یا شهرداری‌ها یا نهادهای انقلاب اسلامی موضوع بند «الف» باید به موجب قانون یا اساسنامه تاسیس یا وفقنامه یا مصوبات دولت حسب مورد مجاز به پرداخت کمکهای نقدی و غیر نقدی بلاعوض باشند.

ماده ۲: وجوه یا کمکهای مالی اهدایی موضوع بند «ب» با احراز شرایط ذیل مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود.

اولاً - وقوع خسارت ناشی از حوادث مذکور در بند «ب» بوده و به تایید فرماندار یا بخشدار محل وقوع خسارت رسیده باشد.

ثانیاً - میزان خسارت وارده توسط ممیز مالیاتی و نماینده دادگستری محل وقوع خسارت و عندالاقضاء با استفاده از اظهار نظر اشخاص بصیر و مطلع که از طرف فرماندار یا بخشدار محل معرفی خواهد شد تعیین شده باشد، میزان خسارتی که به ترتیب مذکور تعیین می‌شود برای استفاده از معافیت مالیاتی قطعی است.

ثالثاً - وجه یا کمک مالی ظرف مدت یکسال از تاریخ وقوع خسارت اهداء شده باشد.

رابعاً - مجموع وجوه یا کمکهای مالی از طرف اشخاص به هر خسارت دیده بیش از خسارت وارده نباشد، اهدائی مازاد بر خسارت وارده مشمول مالیات اتفاقی خواهد بود.

ماده ۳: اشخاص مذکور در ماده یک و پرداخت‌کنندگان وجوه یا کمک‌های مالی موضوع بند «ب» مکلفند ظرف یک ماه از تاریخ پرداخت فهرست مبلغ پرداختی و در صورتیکه پرداخت غیر نقدی باشد نوع و قیمت تمام شده آن و هویت و نشانی دریافت‌کننده را در تهران به اداره کل خدمات مالیاتی و در مراکز استانها به ادارات کل امور اقتصادی و دارایی و در شهرستانها به ادارات امور اقتصادی و دارایی محل ارسال نمایند. در مواردی که پرداخت به علت خسارت ناشی از حوادث مذکور در بند «ب»

باشد فهرست ارسالی باید از جهت وقوع خسارات به تایید فرماندار یا بخشدار محل برسد.

ماده ۴: در صورتی که پرداخت کنندگان موضوع بندهای «الف» و «ب» ترتیبات و شرایط و تکالیف مقرر در این آیین نامه را حسب مورد رعایت ننموده و یا در موعد مقرر انجام ندهند با دریافت کنندگان متضامناً مسئول پرداخت مالیات متعلقه خواهند بود. احراز و رعایت بندهای ثانیاً و رابعاً ماده ۲ به عهده پرداخت کنندگان نبوده و مشمول حکم این ماده نخواهد بود.

ماده ۵: ادارات مذکور در ماده ۳ این آیین نامه فهرست های واصله را برای رسیدگی و نگهداری سوابق و در صورت لزوم تشخیص درآمد و مطالبه مالیات متعلقه به حوزه های مالیاتی ذیربط ارسال خواهد نمود.

سید علی اکبر محتشمی - وزیر کشور

محمد جواد ایروانی - وزیر امور اقتصادی و دارایی



فصل سوم

دستور العمل های اجرایی

قانون مالیات های مستقیم

و سایر قوانین در ارتباط با امور مالیاتی

دستورالعمل اجرایی بند (س) ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم

تاریخ: ۱۳۹۴/۱۱/۳

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۱۰۱

به پیوست تصویر دستورالعمل اجرایی بند (س) ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴، که از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت، علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تصویب گردیده است جهت اطلاع و اجرا ابلاغ می‌گردد.

دستورالعمل اجرایی بند (س) ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده ۳۱

قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

ماده ۱ - معادل هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های ذیربط که درآمد (فروش) ناخالص ابزاری حاصل از فعالیت تولیدی و معدنی آنها در سال انجام هزینه از مبلغ پنج میلیارد (۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) کمتر نباشد، با رعایت شرایط زیر حداکثر به میزان ده درصد (۱۰ درصد) مالیات ابرازی سال انجام هزینه، بخشوده می‌شود:

(۱) شخص حقوقی خصوصی و تعاونی در زمان انجام هزینه دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذیربط باشد.

(۲) قرارداد تحقیقاتی و پژوهشی با دانشگاه‌ها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری بهداشت، درمان و آموزش پزشکی منعقد شده باشد.

تبصره ۱ - چنانچه مجوز قطعی دانشگاه‌ها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی پس از انعقاد قرارداد به هر دلیل ابطال گردد یا فعالیت آن‌ها به هر دلیلی خاتمه یابد، هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی انجام شده بابت قرارداد مذکور با رعایت سایر مفاد این دستورالعمل مشمول بخشودگی موضوع این دستورالعمل می‌باشد.

۳) قراردادهای تحقیقاتی، پژوهشی در چارچوب نقشه جامع علمی کشور به تایید وزارت صنعت، معدن و تجارت رسیده باشد. و در سامانه اطلاعاتی شورای علوم، تحقیقات و فن آوری (عتف) ثبت شود.

تبصره ۲ - تغییر نقشه جامع علمی کشور، مانع از برخورداری از بخشودگی مالیاتی یاد شده برای طرح‌های تحقیقاتی و پژوهشی که پیش از آن در چارچوب نقشه جامع علمی کشور به تایید رسیده است، نخواهد بود.

۴) گزارش پیشرفت سالانه قرارداد تحقیقاتی و پژوهشی به تصویب شورای پژوهش دانشگاه‌ها و مراکز تحقیقاتی مربوطه (مجری طرف قرارداد) رسیده باشد.

۵) فهرست طرح یا طرح‌های تحقیقاتی موضوع این دستورالعمل که قبلاً به تایید مرجع مربوطه رسیده باشد به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم گردد.

۶) هزینه‌های انجام شده طرح یا طرح‌های تحقیقاتی باید در چارچوب مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم صورت گرفته باشد.

ماده ۲ - بخشودگی مالیاتی مزبور صرفاً در خصوص هزینه‌های حاصل از طرح‌های تحقیقاتی و پژوهشی با رعایت شرایط مندرج در بندهای فوق‌الذکر می‌باشد و قابل تسری به هزینه‌های حاصل از سایر فعالیت‌های اشخاص مذکور و همچنین طرح‌های تحقیقاتی و پژوهشی که قبل از لازم الاجرا شدن این قانون اجرای آن‌ها آغاز گردیده است، نخواهد بود.

ماده ۳ - معادل مبلغ منظور شده هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی به حساب مالیات اشخاص صدرالذکر، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

ماده ۴ - وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، دبیرخانه ستاد راهبری اجرای نقشه جامع علمی کشور و شورای پژوهشی دانشگاه‌ها، مراکز پژوهشی و یا آموزش عالی موظف‌اند امکان دسترسی بر خط (آنلاین) به فهرست مجوزها و تاییدیه‌های صادره را برای سازمان امور مالیاتی کشور فراهم آورند.

ماده ۵ - درآمد حاصل از فروش ضایعات کالای تولیدی و خدمات انجام شده به وسیله ماشین آلات تولیدی نیز جزء درآمد حاصل از فعالیت تولیدی محسوب می‌گردد.

ماده ۶ - بخشودگی موضوع این بند صرفاً در خصوص اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی می‌باشد و به سایر اشخاص و همچنین اشخاصی که بیش از ۵۰ درصد سهام یا سهم الشرکه آن‌ها مجتمعاً یا منفرداً متعلق به دولت و یا نهادهای عمومی غیردولتی باشد، تسری ندارد.

ماده ۷ - با توجه به بند «ت» ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم، عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر قانونی موجب محرومیت از بخشودگی این دستورالعمل خواهد شد.

علی طیب نیا - وزیر امور اقتصادی و دارایی
محمد فرهادی - وزیر علوم، تحقیقات و فناوری
سیدحسن قاضی زاده هاشمی - وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی
محمد رضا نعمت زاده - وزیر صنعت، معدن و تجارت



دستورالعمل دریافت، پالایش، ویرایش، کدگذاری و الصاق اطلاعیه‌ها به پرونده‌های مالیاتی

تاریخ: ۱۳۹۵/۱/۲۲

شماره: ۲۰۰/۹۵/۵۰۱

هدف:

هدف از این دستورالعمل تبیین فرآیند دریافت، پالایش و الصاق اطلاعات مالیاتی به پرونده‌های مالیاتی و نیز پیگیری و نظارت بر بهره‌برداری از اطلاعات مذکور در امر رسیدگی به پرونده‌ها، توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی می‌باشد.

دامنه کاربرد:

دامنه کاربرد دستورالعمل معطوف به کلیه اطلاعات مالیاتی واصله به سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای مقررات موضوع ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و ماده (۱۲۰) قانون برنامه پنجم توسعه کشور و همچنین اطلاعات دریافتی در اجرای مقررات مواد (۱۶۹) و (۱۶۹) مکرر اصلاحیه مورخ ۳۱-۰۴-۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم و سایر منابع می‌باشد.

تعاریف:

- **پایگاه اطلاعات مالیاتی:** پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان مالیاتی است که به صورت متمرکز توسط مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان ایجاد گردیده و اطلاعات مالیاتی موجود در آن از طریق سامانه‌های اطلاعاتی و فرآیندی مربوط در اختیار ادارات امور مالیاتی قرار می‌گیرد.
- **سامانه‌های اطلاعاتی:** سامانه‌هایی هستند که اطلاعات مالیاتی برون سازمانی موجود در پایگاه اطلاعات مالیاتی از طریق آنها در دسترس کلیه مأمورین مالیاتی قرار می‌گیرد.
- **سامانه‌های فرآیندی:** سامانه‌های اشخاص حقوقی، مشاغل و سامانه یکپارچه مالیاتی (ITS) که فرآیندهای مالیاتی مؤدیان را پشتیبانی سیستمی می‌نمایند.
- **اطلاعات مالیاتی:** داده‌های اطلاعاتی که می‌توانند در امر شناسایی مودیان مالیاتی و درآمد آنها موثر باشند و به صورت کاغذی یا الکترونیکی از طریق منابع برون یا درون سازمانی دریافت می‌شوند.
- **مصرف کننده نهائی:** شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.
- **اطلاعات فاقد بار مالیاتی:** داده‌های اطلاعاتی که پس از بررسی‌ها و پیگیری‌های لازم مشخص گردیده مربوط به مصرف کنندگان نهائی بوده و یا به لحاظ مالیاتی مشمول هیچ یک از مقررات وصول مالیات و جرائم متعلقه نمی‌باشد.
- **پالایش:** فرآیند بررسی، تفکیک و سالم سازی اطلاعات دریافتی می‌باشد به نحوی که در انتهای این فرآیند، اطلاعاتی که قابلیت الصاق به پرونده‌های مالیاتی موجود را داشته باشند و یا موجب تشکیل پرونده‌های جدید شده و در امر رسیدگی مالیاتی آن پرونده‌ها مورد استفاده قرار گیرند و یا به عنوان اطلاعات فاقد بار مالیاتی شناسایی شوند.
- **ویرایش:** اصلاح و تکمیل اطلاعات واصله از طریق ارسال کننده اطلاعات یا توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی حسب مورد.

• **الصاق اطلاعات:** اتصال اطلاعات مالیاتی به پرونده‌های مالیاتی از طریق

سامانه‌های اطلاعاتی با توجه به مشخصات هویتی اطلاعات و پرونده‌ها

• **کدگذاری اطلاعات:** درج کدهای شش رقمی مخصوص ادارات کل بر روی

اطلاعات دریافتی، به منظور مشخص نمودن اداره کل مسئول برای پیگیری و بهره برداری از اطلاعات

• **انبار اطلاعات فاقد بار مالیاتی:** فضائی سیستمی ایجاد شده در سامانه‌های

اطلاعات مالیاتی است که به منظور ذخیره اطلاعات فاقد بار مالیاتی مورد استفاده قرار می‌گیرد.

• **مؤدی طرف اول:** مؤدیانی هستند که فهرست معاملات خود را به سازمان امور

مالیاتی کشور ارسال نموده‌اند.

• **مؤدی طرف دوم:** مؤدیانی هستند که اطلاعات معاملات آنها توسط مؤدی طرف

اول ارسال شده است.

شرح اقدامات ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی:

(۱) دریافت اطلاعات

۱-۱) با عنایت به اینکه اطلاعات مالیاتی دریافتی از منابع برون سازمانی می‌باید

دارای ساختار یکسان و هماهنگ با بانک اطلاعات طرح جامع مالیاتی باشد، لذا تأکید می‌گردد دریافت اطلاعات به طور کلی از طریق درگاه اینترنتی سازمان و یا از طریق برقراری خطوط ارتباطی امن برخط در چارچوب بسته‌های اطلاعاتی مصوب صورت گیرد، مگر اینکه سازمان برای گروهی از مؤدیان یا پاره‌ای از اطلاعات، استفاده از روش الکترونیکی و در قالب لوح فشرده را مجاز بداند.

۱-۲) در مواردی که دریافت اطلاعات مالیاتی، براساس دستورالعمل‌ها و

بخشنامه‌های صادره سازمان به ادارات کل امور مالیاتی محول می‌گردد، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظف به دریافت اطلاعات وفق بسته‌های اطلاعاتی طرح جامع مالیاتی می‌باشند.

۱-۳) ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظفند، اطلاعات الکترونیکی دریافتی در

قالب لوح فشرده را که از منابع برون سازمانی دریافت می‌نمایند، پس از احراز هویت مشخصات ارسال کننده، در پایگاه اطلاعات مالیاتی بارگذاری نمایند. مرکز فناوری

اطلاعات و ارتباطات موظف است تمهیدات لازم جهت بارگذاری اطلاعات در پایگاه اطلاعات مالیاتی توسط ادارات کل امور مالیاتی را فراهم نماید به نحوی که رسید دریافت اطلاعات توسط سامانه صادر شود. بدیهی است تا قبل از ایجاد شرایط مذکور، اطلاعات دریافتی به صورت دستی برای مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات ارسال تا توسط مرکز مذکور در پایگاه اطلاعات مالیاتی سازمان بارگذاری شود.

۴-۱) در مواردی که ادارات کل امور مالیاتی حسب مورد، نیاز به اخذ یا تکمیل اطلاعات برای گروهی یا تمامی پرونده‌های مالیاتی ذیربط خود از منابع برون سازمانی دارند، در صورت عدم وجود اطلاعات مذکور در سامانه‌های اطلاعاتی سازمان، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی با هماهنگی دفتر اطلاعات مالیاتی از طریق اداره کل متبوع خود در خصوص اقلام اطلاعاتی مورد نیاز به نحو مقتضی برای دریافت اطلاعات از منابع برون سازمانی اقدام خواهند نمود. مسئولیت دریافت اطلاعات صحیح و کامل مطابق با بسته‌های اطلاعاتی و بارگذاری اطلاعات دریافتی در پایگاه اطلاعات مالیاتی برعهده ادارات مذکور خواهد بود.

۵-۱) ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی می‌توانند در موارد استثناء و با مجوز دفتر اطلاعات مالیاتی نسبت به دریافت اطلاعات خارج از چارچوب بسته‌های اطلاعاتی به صورت فایل‌های الکترونیکی و یا کاغذی از منابع برون سازمانی اقدام نمایند.

۲) پالایش، کدگذاری، الصاق و ارسال اطلاعات مالیاتی:

۱-۲) مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان می‌باید تمهیدات لازم برای کدگذاری و الصاق سیستمی اطلاعات مالیاتی به پرونده‌های ذیربط را درخصوص اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات مالیاتی به عمل آورد. در اجرای این بند، اطلاعاتی قابلیت الصاق سیستمی را دارند که دارای شناسه ملی، کد اقتصادی و یا کد ملی صحیح بوده و دارندگان این شناسه‌ها و کدها در نظام مالیاتی دارای پرونده مالیاتی باشند. چنانچه امکان کدگذاری و الصاق سیستمی اطلاعات وجود نداشته باشد، این بخش از اطلاعات می‌بایستی به صورت سیستمی در اختیار مرکز کدگذاری شهر و استان تهران قرار گیرد و مرکز مذکور مکلف به کدگذاری و الصاق سیستمی اطلاعات دریافتی خواهد بود.

۲-۲) مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان مکلف است با استفاده از

پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان به صورت متمرکز و سیستمی مؤدیانی که اطلاعات معاملات برای آنها ارسال شده لیکن در نظام مالیاتی فاقد پرونده می‌باشند شناسایی و با هماهنگی دفتر اطلاعات مالیاتی فهرست آنها را جهت تشکیل پرونده به صورت سیستمی برای ادارات کل امور مالیاتی ذیربط ارسال نماید.

۳-۲) مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان موظف است امکان دسترسی مأمورین مالیاتی ذیربط را حسب مورد به اطلاعات موجود در پایگاه اطلاعات مالیاتی از طریق سامانه‌های فرآیندی و اطلاعاتی به نحوی فراهم نماید که کلیه اطلاعات الکترونیکی دریافتی و بارگذاری شده (اعم از کد گذاری یا الصاق شده و نشده)، قابل رهگیری و استخراج باشند.

۴-۲) نسبت به آن بخش از اطلاعاتی که در اجرای بند (۱-۲) بصورت سیستمی الصاق نشده اند لیکن بر اساس کدگذاری انجام شده برای ادارات کل امور مالیاتی مرتبط با مؤدی طرف دوم ارسال شده است و نیز اطلاعاتی که توسط مأموران ادارات امور مالیاتی به جهت عدم تعلق به پرونده مالیاتی، به مخزن اطلاعات ادارات کل عودت گردیده است (تیک الصاق آنها برداشته شده است)، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مرتبط با مؤدی طرف دوم موظفند با انجام بررسی‌های تکمیلی و با توجه به سایر اطلاعات موجود همچون نشانی محل فعالیت مؤدی، موضوع فعالیت مندرج در اطلاعیه و غیره، پس از شناسایی دقیق مؤدی طرف دوم، نسبت به الصاق اطلاعات به پرونده مالیاتی وی و یا اصلاح کدگذاری وارجاع اطلاعات به اداره کل ذیربط اقدام نمایند. در مواردی که اطلاعات موضوع این بند متعلق به اشخاص فاقد پرونده مالیاتی باشد ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظفند پس از بررسی‌های لازم ابتدا نسبت به تشکیل پرونده مالیاتی موقت اقدام نموده و سپس اطلاعات را به آن الصاق نمایند. ادارات کل امور مالیاتی موظفند کلیه فرآیندهای موضوع این بند را حداکثر تا یک ماه قبل از پایان مهلت رسیدگی به انجام برسانند. واحدهای مالیاتی ذیربط موظفند اطلاعات موجود در پرونده مالیاتی موقت را بررسی و در اسرع وقت نسبت به اقدامات قانونی مبنی بر تبدیل پرونده مالیاتی به دائم، عودت به دلیل عدم ارتباط یا نقص در اطلاعات، استخراج اطلاعات به عنوان فاقد بار مالیاتی یا مصرف کننده نهائی و یا سایر موارد وفق مقررات حسب مورد اقدام نمایند.

۵-۲) ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظفند اطلاعات دریافتی موضوع بند ۴-۱ را که در چارچوب بسته‌های اطلاعاتی مصوب می‌باشد بلافاصله پس از دریافت در سامانه اطلاعاتی سازمان بارگذاری نموده و همچنین اطلاعات دریافتی موضوع بند ۵-۱ را حداکثر تا دو ماه قبل از پایان مهلت رسیدگی، به صورت مکتوب برای ادارات امور مالیاتی ذیربط ارسال نمایند. همچنین نسبت به نگهداری کلیه سوابق مستندات و مدارک ارسال شده به نحوی اقدام نمایند که همواره قابلیت پیگیری موضوع وجود داشته باشد. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات موظف است تمهیدات لازم برای ارسال اطلاعاتی که فاقد چارچوب بسته‌های اطلاعاتی مصوب هستند را به صورت سیستمی فراهم نماید.

۶-۲) کارشناسان ارشد مالیاتی ذیربط در اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی مکلفند اطلاعاتی را که توسط ادارات امور مالیاتی به عنوان اطلاعات فاقد بار مالیاتی اعلام شده است و یا در طی فرآیند پالایش توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی به عنوان اطلاعات فاقد بار مالیاتی مشخص شده اند را از سایر اطلاعات موجود تفکیک و به انباره اطلاعات فاقد بار مالیاتی منتقل نمایند. این فرآیند پس از تأیید رئیس گروه مالیاتی ذیربط در اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی صورت خواهد گرفت. دادستانی انتظامی مالیاتی و دفتر مرکزی حراست امکان دسترسی بر انباره مذکور و نظارت بر آن را خواهند داشت.

۳) ویرایش اطلاعات مالیاتی

۱-۳) مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان بایستی قابلیت لازم در سامانه‌های فرآیندی و اطلاعاتی سازمان را به نحوی فراهم نماید که آن بخش از اطلاعاتی که در اجرای بند (۳-۲) امکان الصاق سیستمی آنها به پرونده‌های مالیاتی و یا قابلیت تشکیل پرونده مالیاتی جدید برای آنها وجود نداشته باشد، توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مرتبط با مؤدی طرف دوم و از طریق سامانه‌های مذکور به نحو مشخص در دسترس ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مرتبط با مؤدی طرف اول (ارسال کننده اطلاعات) قرار گیرد.

۲-۳) ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مؤدی طرف اول موظفند اطلاعات ناقصی

را که در اجرای بند (۳-۱) به صورت سیستمی دریافت می‌کنند به صورت ویژه و به قید فوریت مورد بررسی قرار داده و عندالاجتضاء طی مکاتبه‌ای با ارسال کننده اطلاعات، نسبت به اصلاح و یا تکمیل اطلاعات دریافتی و الصاق آنها به پرونده‌های مالیاتی ذیربط اقدام نمایند. در مواردی که اطلاعات موضوع این بند متعلق به اشخاص فاقد پرونده مالیاتی باشد، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی طرف اول پس از ویرایش و اصلاح اطلاعات نسبت به کدگذاری، الصاق و ارسال آن برای اداره طرف دوم اقدام خواهند نمود. در صورتیکه پس از پیگیری‌های به عمل آمده توسط ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مؤدی طرف اول، نواقص موجود در اطلاعات ارسال شده توسط ارسال کننده اطلاعات مرتفع نگردد، کارشناسان ارشد مالیاتی ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مؤدی طرف اول موظفند نسبت به استخراج و برداشت اطلاعات مذکور اقدام و با تأیید رئیس گروه مالیاتی ذیربط این اطلاعات از طریق سامانه‌های اطلاعاتی و فرآیندی در اختیار اداره امور مالیاتی مؤدی طرف اول قرار گیرد. کلیه فرآیندهای موضوع این بند (اعم از سیستمی یا دستی) می‌بایستی حداکثر دو ماه قبل از پایان مهلت رسیدگی انجام پذیرد. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان موظف است کلیه نیازمندیهای سیستمی این فرآیند را در سامانه‌های فرآیندی و اطلاعاتی سازمان فراهم نماید. بدیهی است تا تکمیل قابلیت‌های سیستمی مورد نیاز توسط مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان، این فرآیند می‌بایستی به صورت دستی صورت پذیرد. ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی مسئولیت انجام این فرآیند را برعهده خواهند داشت.

۳-۳) در صورتی که اطلاعات موجود در سامانه‌های اطلاعاتی سازمان می‌بایستی بنا به دلایلی از جمله درخواست مودی طرف اول، رسیدگی در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم و آراء صادره هریک از مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۴۴، ۲۵۷، ۲۴۷ و تبصره یک ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم ویرایش یا حذف گردند و این اقدام خارج از اختیار ویرایش اعطاء شده به مؤدیان در اجرای دستورالعمل شماره ۱۳۹۳-۱۰-۲۲/د مورخ ۲۲۵-۲۹۱۲ مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان باشد، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی ذیربط حسب مورد، موظفند از طریق کارشناس ارشد مالیاتی و با تأیید رئیس گروه مالیاتی مربوط نسبت به ویرایش یا حذف اطلاعات در چارچوب این دستورالعمل اقدام نمایند. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان موظف

است کلیه نیازمندی‌های سیستمی این فرآیند را در سامانه‌های اطلاعاتی سازمان فراهم نماید. ۳-۴) در صورتی که اجرای بند (۳-۳) بنا به درخواست مودی طرف اول باشد، ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی می‌باید حسب مورد نسبت به اخذ تاییدیه از واحد مالیاتی مرتبط با مودی مذکور و یا تهیه گزارش در خصوص علت انجام تغییرات، توسط کارشناس ارشد مالیاتی و تایید رئیس گروه مالیاتی ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی اقدام نمایند. بدیهی است مواردی که مشمول مرور زمان ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم شده باشند، در صورتی که درخواست تغییر توسط ارسال کننده اطلاعات منجر به تغییر طرف معامله شود صرفاً در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم و با صدور رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی امکان پذیر می‌باشد.

۴) وظایف ادارات امور مالیاتی:

ادارات امور مالیاتی موظفند پس از دریافت اطلاعات موضوع بند ۳-۲ مرتبط با مؤدیان مالیاتی خود، در راستای مقررات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر و دستورالعمل رسیدگی مرتبط با این ماده، بررسی و پیگیری‌های لازم را در چارچوب مقررات ماده ۱۶۹ مکرر و بخشنامه شماره ۹۰-۹۴-۲۰۰ مورخ ۱۰-۰۹-۱۳۹۴ به عمل آورند.

۵) نظارت بر بهره‌برداری از اطلاعات مالیاتی:

ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی موظفند نسبت به پیگیری و نظارت بر فرایند بهره‌برداری از اطلاعات مالیاتی در رسیدگی‌های مالیاتی در محدوده اداره کل خود اقدام نمایند. این نظارت می‌تواند حسب مورد به صورت سیستمی، مکاتبه ای و بازدید انجام پذیرد. گزارش و مستندات اقدامات انجام شده می‌باید ضبط و نگهداری شده و در صورت درخواست مراجع ذی ربط، به آنها ارائه گردد. مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات سازمان موظف است تمهیدات لازم جهت نظارت بر بهره‌برداری از اطلاعات موجود در سامانه‌های اطلاعاتی را به نحوی برقرار نماید که مجموع اطلاعات الصاق شده به هر پرونده به تفکیک اطلاعات فروش، خرید، واردات و صادرات در سامانه‌های فرآیندی اشخاص حقیقی و حقوقی و ITS به همراه اطلاعات مذکور که در اظهارنامه تسلیمی مؤدی درج شده است و همچنین قرینه یا قرینه‌های انتخابی برای تعیین درآمد مشمول مالیات در جدولی مجزا انعکاس یابد.

۶) سایر اقدامات:

ادارات کل امور مالیاتی می‌توانند حسب مورد، با توجه به گستردگی و فاصله بین واحدهای مالیاتی، نسبت به تفویض برخی از اختیارات ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی به دیگر ادارات امور مالیاتی اقدام نمایند. ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی همواره ناظر بر کلیه اقدامات به عمل آمده از سوی نمایندگان مذکور خواهند بود. مسئولیت حسن اجرای این دستورالعمل بر عهده مدیران کل امور مالیاتی خواهد بود. سید کامل تقوی نژاد - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور



نحوه ارسال اطلاعات قراردادهای پیمانکاری بر مبنای روش درصد پیشرفت کار در راستای دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۲۳ مورخ: ۱۳۹۳/۲/۲۷

نظر به ابهامات و شبهات مطرح شده در خصوص چگونگی اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم برای فعالیتهای پیمانکاری، بدینوسیله در راستای یکسان سازی روند ارسال اطلاعات معاملات فصلی از سوی مؤدیان محترم مالیاتی به اطلاع می‌رساند:

با توجه به استانداردهای حسابداری، مؤدیان محترم مالیاتی که برای شناسایی درآمد از روش درصد پیشرفت کار استفاده می‌نمایند، شایسته است کارفرما و پیمانکار مربوطه جهت یکسان سازی و برابری درآمد اعلام شده توسط پیمانکار و هزینه‌های انجام شده توسط کارفرما، صرفاً در خصوص ارسال فهرست معاملات فصلی بر مبنای مبلغ صورت وضعیت تأیید شده توسط کارفرما و با توجه به تاریخ تأیید صورت وضعیت مذکور اقدام نمایند.

در هر صورت عدم تطابق درآمد ابرازی که بر مبنای درصد پیشرفت کارشناسائی شده با فهرست‌های ارسالی کارفرما یا پیمانکار که بر مبنای صورت وضعیت‌های تأیید شده ارسال شده است، موجب بی اعتباری دفاتر و تعلق جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر مذکور نخواهد بود.



دستورالعمل شماره ۲۰۰/۲۱۰۱۲ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۵ در خصوص رسیدگی به**حساب تعدیلات سنواتی**

الف- اقلام بدهکار حساب تعدیلات سنواتی در صورتی که موجب کاهش درآمد مشمول مالیات ابرازی شده باشد، برگشت و به درآمد مشمول مالیات عملکرد مورد رسیدگی اضافه گردد به استثنای موارد زیر:

۱- اقلام مربوط به هزینه‌های سنوات قبل (در صورت انطباق با مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم) در صورتی که به هر دلیل خارج از اختیار مؤدی در سال مورد رسیدگی تحقق یابد، مشروط بر اینکه مربوط به درآمدهای مشمول معافیت مالیاتی و یا مالیات مقطوع نبوده و یا درآمد مشمول مالیات سال مربوط از طریق علی‌الرأس تعیین نگردیده باشد. بدیهی است در صورتیکه بخش از درآمدهای سال مربوط معاف یا مشمول مالیات مقطوع بوده باشد هزینه‌ها به نسبت درآمدها با رعایت مقررات تسهیم می‌شود.

۲- اقلام مربوط به برگشت از فروش و تخفیفات و یا اصلاحات فروش براساس مستندات مربوط، مشروط بر اینکه مربوط به درآمدهای معاف یا مشمول مالیات مقطوع نباشد.

ب- اقلام بستانکار حساب مذکور به استثنای موارد زیر به درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مورد رسیدگی اضافه گردد:

۱- اقلامی که توسط واحد مالیاتی به درآمد مشمول مالیات سنوات قبل اضافه شده است.

۲- درآمدهایی که در سنوات مربوط معاف از پرداخت مالیات بوده اند. (توجه خواهند داشت در مواردی که مبنای محاسبه معافیت درآمدهای ابرازی بوده است در این صورت به علت عدم ابراز در سال مربوط مشمول مالیات می‌باشد).

۳- درآمدهای مشمول مالیات مقطوع. (در صورتی که مالیات متعلق به درآمدهای مذکور در اجرای مقررات قانونی مربوط مطالبه یا پرداخت نشده باشد با رعایت مقررات نسبت به مطالبه آن اقدام شود).

۴- اقلام مربوط به برگشت هزینه‌هایی که مؤدی در دوره مربوط (سال شناسایی هزینه) مشمول معافیت یا مشمول مالیات به نرخ مقطوع بوده است.

ج- در صورتی که در سال مورد رسیدگی درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس تعیین می‌گردد، درخصوص حساب تعدیلات سنواتی با رعایت بندهای ۱ تا ۴ قسمت (ب) فوق به ترتیب زیر اقدام شود:

۱- اقلام بدهکار حساب تعدیلات سنواتی هیچ گونه تأثیری بر درآمد مشمول مالیات دوره مورد رسیدگی ندارد.

۲- اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی چنانچه مربوط به برگشت هزینه سنوات قبل بوده و در سال مربوط به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است، عیناً به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود.

۳- اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی که مربوط به حساب درآمد باشد، چنانچه در سال مربوط درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین و هزینه‌های مرتبط با اقلام درآمدی مذکور در آن سال به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است در این صورت کل درآمد منظور شده در بستانکار حساب تعدیلات سنواتی به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود در غیر این صورت با اعمال ضریب نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات درآمد مورد نظر اقدام و به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود.

دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی

تاریخ: ۱۳۹۲/۱۱/۱۶

شماره: ۲۰۳۸۴/۲۰۰/ص

به پیوست دستورالعمل شماره ۲۴/۱۷۳۲۹۵ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۱ موضوع ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی، برای اجرا ابلاغ می‌گردد:

نظر به اینکه به موجب ماده ۲ دستورالعمل اجرایی پیوست، صرفاً درآمد مشمول مالیات شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان ناشی از قراردادهای فعالیت‌های تحقیق و

توسعه، تجاری سازی و تولید محصولات و خدمات دانش بنیان در حوزه فناوری های برتر و با ارزش افزوده فراوان به ویژه در تولید نرم افزارهای مربوط، توسط همان شرکتها و مؤسسات دانش بنیان به مدت ۱۵ سال پس از تاریخ صدور مجوز برای هر شرکت یا مؤسسه دانش بنیان از مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم با رعایت سایر مقررات آیین نامه اجرایی مربوط معاف هستند، لذا درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی که در حوزه فعالیت های دانش بنیان موضوع دستورالعمل مزبور به فعالیت می پردازند و نیز درآمد حقوق کارکنان شاغل در شرکتها یا مؤسسه دانش بنیان، مشمول برخورداری از معافیت مالیاتی مورد نظر نخواهند بود.

در ضمن در اجرای تبصره (۱) ماده ۹ دستورالعمل مزبور، مقتضی است ادارات امور مالیاتی در مواردیکه در رسیدگی های خود به موارد کتمان اطلاعات یا ارائه اطلاعات ناصحیح از سوی شرکتها و مؤسسات مذکور در برخورداری از معافیت مالیاتی مورد نظر برخورد نمایند ضمن اقدام طبق مقررات قانونی مربوط، موارد را ظرف یک هفته به دادستانی انتظامی مالیاتی اعلام تا از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی مراتب حداکثر ظرف یک ماه به دبیرخانه شورا یا صندوق گزارش گردد. لازم به ذکر است، بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۱۱۳ مورخ ۱۳۹۲/۵/۲۰ این سازمان موضوع آیین نامه اجرایی ماده ۹ قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات، مستقل از این دستورالعمل می باشد و به قوت خود باقی است.

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی

شماره: ۲۴/۱۷۳۲۹۵

تاریخ: ۱۳۹۲/۱۰/۲۱

در اجرای ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات موضوع تصویب نامه شماره ۲/۱۴۱۶۰۲/ت/۶۵۱۳ هـ مورخ ۹۱/۸/۲۱ هیات محترم وزیران، دستورالعمل اجرایی

فصل معافیت‌های مالیاتی و گمرکی قانون مذکور به شرح ذیل تصویب می‌گردد:**ماده ۱: تعاریف**

شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان: شرکت‌ها و موسسات موضوع ماده (۲) آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی

مالیات: مالیات بر درآمد موضوع ماده ۱۰۵ اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم.

آیین نامه اجرایی: آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی (موضوع مصوبه شماره ۱۴۱۶۰۲/ت/۶۵۱۳-هـ مورخ ۹۱/۸/۲۱ هیات محترم وزیران)

ماده ۲: در اجرای مواد (۲۰ و ۲۱) آیین نامه اجرایی، درآمد مشمول مالیات شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان ناشی از قراردادهای فعالیت‌های تحقیق و توسعه، تجاری سازی و تولید محصولات و خدمات دانش بنیان در حوزه فناوری‌های برتر و با ارزش افزوده فراوان به ویژه در تولید نرم افزارهای مربوط، توسط همان شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان به مدت ۱۵ سال پس از تاریخ صدور مجوز برای هر شرکت یا موسسه دانش بنیان از مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم و همچنین از پرداخت عوارض، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض صادراتی معاف هستند.

ماده ۳: در اجرای (ماده ۳) آیین نامه اجرایی این قانون، حوزه‌های فعالیت‌های دانش بنیان و معیارهای تشخیص مصادیق شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان به منظور برخورداری از معافیت‌های موضوع ماده ۲ این دستورالعمل توسط کارگروه موضوع ماده ۳ آیین نامه اجرایی مذکور تعیین و حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از تصویب این دستورالعمل در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور و گمرک قرار گیرد. فهرست شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان با ذکر مصادیق فعالیت‌های دانش بنیان به شرح فرم پیوست از طریق دبیرخانه شورا به سازمان امور مالیاتی کشور و گمرک اعلام خواهد شد.

ماده ۴: اعطای معافیت عوارض، حقوق گمرکی، سود بازرگانی جهت واردات ماشین آلات، تجهیزات، مواد اولیه، کالاهای و قطعات مورد نیاز برای تولید کالا و خدمات دانش بنیان در حوزه فناوری‌های برتر و با ارزش افزوده فراوان و همچنین کالاهای و خدمات دانش بنیان صادراتی جهت معافیت عوارض صادراتی برای هر شرکت و در هر مورد از طریق دبیرخانه شورا به گمرک جمهوری اسلامی ایران اعلام خواهد شد.

تبصره ۱: کالاهای وارداتی موضوع بند (ض) ماده یک قانون امور گمرکی مشمول معافیت موضوع این ماده نمی‌باشند.

تبصره ۲: کالاهای وارداتی مشمول حکم این ماده می‌بایست راسا توسط شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان از خارج از کشور وارد شده باشد.

تبصره ۳: معافیت موضوع این ماده شامل قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد.

ماده ۵: فعالیت‌های خارج از مجوزهای صادره و فعالیت‌هایی نظیر برگزاری و شرکت در همایش‌های علمی، خدمات کتابداری، آموزش، کارآموزی، فعالیت‌های عادی و روزمره نرم افزاری و سایر فعالیت‌هایی که هدف آنها طراحی محصولات یا خدمات یا بهبود کیفیت آنها نیست از فعالیت‌های دانش بنیان به شمار نمی‌رود، لذا مشمول معافیت نخواهد بود.

ماده ۶: نمایندگی شرکت‌های خارجی و شرکت‌های وارد کننده محصولات دانش بنیان که به امر تجارت می‌پردازند، از شمول این دستورالعمل خارج هستند.

ماده ۷: شرکت‌های دولتی، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌ها و موسساتی که بیش از پنجاه درصد از مالکیت آنها متعلق به شرکت‌های دولتی، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی باشد مشمول حمایت‌های قانونی این دستورالعمل نیستند.

ماده ۸: عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، ترازنامه و حساب سود و زیان در موعد مقرر قانونی موجب عدم برخورداری از معافیت مالیاتی در سال مربوط خواهد شد.

تبصره: درآمدهای کتمان شده مشمول برخورداری از معافیت‌های مالیاتی موضوع این دستورالعمل نخواهد بود.

ماده ۹: شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان که از حمایت‌های این قانون برخوردار می‌شوند چنانچه براساس گزارش دستگاه اجرایی ذیربط با نظارت دوره‌ای یا موردی دبیرخانه شورا یا صندوق با کتمان اطلاعات یا ارائه اطلاعات ناصحیح از این حمایت‌ها برخوردار شده باشند یا حمایت‌ها و تسهیلات اعطا شده برطبق قانون را برای مقاصد دیگری مصرف نموده باشند، با تشخیص دبیرخانه شورا یا صندوق، ضمن محرومیت از استفاده مجدد از حمایت‌های قانون اخیرالذکر با ارجاع به مراجع قانونی ذیصلاح، علاوه بر پرداخت اصل مالیات، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض متعلق مشمول جریمه نقدی برابر میزان معافیت اعطا شده (مالیات، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض) خواهند بود که مالیات، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض و جریمه مذکور با توجه به بند ج (ماده ۱۱) قانون، بدون رعایت مرور زمان قابل مطالبه بوده و جرایم مذکور نیز قابل بخشودگی نمی‌باشد.

تبصره ۱: در مواردی که ادارات امور مالیاتی یا گمرکات کشور در رسیدگی‌های خود به موارد کتمان اطلاعات یا ارائه اطلاعات ناصحیح از سوی شرکت‌ها و موسسات مذکور در برخورداری از حمایت‌های این قانون از جمله برخورداری از معافیت‌های مالیاتی برخورد نمایند. ضمن اقدام طبق مقررات قانونی مربوط، می‌بایست مراتب را حداکثر ظرف مدت یکماه به دبیرخانه شورا یا صندوق گزارش نمایند.

تبصره ۲: فهرست شرکت‌ها و موسساتی که به تشخیص دبیرخانه شورا یا صندوق از حمایت‌های این قانون محروم می‌شوند، حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پس از تشخیص به سازمان امور مالیاتی کشور و گمرک جمهوری اسلامی ایران اعلام خواهد شد.

ماده ۱۰: به منظور اجرای صحیح این دستورالعمل کارگروهی متشکل از نمایندگان وزارت علوم، تحقیقات و فناوری، سازمان امور مالیاتی کشور، معاونت علمی و فناوری رییس جمهور، گمرک جمهوری اسلامی ایران تشکیل خواهد شد. وزارت علوم، تحقیقات و فناوری مسئول پیگیری جلسات کارگروه خواهد بود.

علی طیب نیا وزیر امور اقتصادی و دارایی
رضا فرجی دانا وزیر علوم، تحقیقات و فناوری

ردیف	نام شرکت / مؤسسه	شناسه ملی	شماره مجوز	تاریخ مجوز	مصادیق فعالیت دانش بنیان	کد فعالیت	نشانی شرکت / مؤسسه
۱							
۲							
۳							
۴							

دستورالعمل: دریافت اظهارنامه‌ها به صورت الکترونیکی و کاغذی

شماره: ۱۱۷۳۷/۲۳۰/د

تاریخ: ۱۳۹۰/۴/۱۹

به قرار اطلاع برخی از واحدهای مالیاتی از ارائه اظهارنامه کاغذی به مودیان محترم مالیاتی که قادر به ارسال اظهارنامه الکترونیکی نمی‌باشند خودداری ورزیده که این امر موجب نارضایتی مودیان موصوف شده است. ضروری است همکاران محترم توجه فرمایند اگرچه سیاست سازمان، دریافت اظهارنامه الکترونیکی با تکیه بر تشویق، آموزش و راهنمایی مودیان می‌باشد ولی در صورت درخواست آنان، اظهارنامه کاغذی (فقط قابل قرائت توسط ماشین- صورتی رنگ) به مودیان محترم مالیاتی ارائه شود. مدیران کل محترم ادارات امور مالیاتی نظارت کافی معمول فرمایند.

حسین وکیلی

معاونت مالیات‌های مستقیم

دستورالعمل در خصوص مودیان درخواست کننده طرح پرونده در هیأت موضوع
ماده ۲۵۱ مکرر

شماره: ۴۲۵۴۳

تاریخ: ۱۳۸۴/۱۰/۱۸

نظر به ضرورت ساماندهی و تنظیم امور و تسریع در رسیدگی به امور مودیان محترم مالیاتی و به منظور رفع مشکلات موجود و نیل به اهداف مورد نظر مقنن مقرر می‌دارد ضوابط مشروحه ذیل به موقع اجراء گذارده شود:

۱- وفق نص صریح ماده ۲۵۱ مکرر، فقط تقاضای مودیانی قابل بررسی جهت طرح در هیأت مذکور می‌باشد که اولاً ادعای غیر عادلانه بودن مالیات مستند به مدارک و دلایل کافی بوده، و ثانیاً پرونده ذیربط در مرجع دیگری قابل طرح نباشد فرایند دادرسی مالیاتی به تفصیل در قانون مالیات‌ها پیش بینی شده است و ضروری است:

اولاً: مواردی به هیأت ۲۵۱ مکرر ارجاع گردد که کلیه مراحل قانونی مندرج در قانون مالیاتی را در همان مسیر قانونی طی کرده و قطعیت یافته باشند.
 ثانیاً: پس از قطعیت یافتن آن مؤدی هنوز نسبت به رأی نهایی معترض بوده و الزاماً برای اعتراض خود دلیل و مدرک قابل ارایه داشته باشد.

بدین لحاظ، دبیرخانه هیأت ماده ۲۵۱ مکرر در مواردی که مالیات مورد شکایت به قطعیت نرسیده و یا به سبب موضوع شکایت قابل طرح در مراجع مالیاتی دیگری است، مؤدی را راهنمایی و پرونده امر را در هر مرحله که باشد مختومه نماید.

۲- در مواردی که شکوایه‌های واصله مربوط به مؤدیان مالیاتی است که مطابق مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ و نیز تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به مالیات متعلق توافق یا تمکین نموده اند و یا در مواردی که پس از صدور رأی مراجع مالیاتی موضوع مواد ۲۱۶، ۳۷، تبصره ماده ۱۵۷ و ۲۵۱ آن قانون معترض می‌باشند می‌بایست ضمن ارائه دلایل و مدارکی که با معاذیر موجه در مراحل قبلی قابل ارائه و یا دسترس نبوده، تقاضای رسیدگی نمایند.

۳- به منظور ارائه تقاضا و اعتراض به حکم قطعی مالیاتی، مؤدیان محترم باید فرم پیوست را تکمیل و مدارک و مستندات خود را به آن منضم نموده و به آن دبیرخانه تسلیم نمایند.

۴- دبیرخانه هیأت ماده ۲۵۱ مکرر موظف است شکایت واصله را ثبت و در صورتی که ضمائم و اسناد ارائه شده کامل نباشد مراتب را در اسرع وقت، و حداکثر ظرف دو هفته از تاریخ ثبت جهت رفع نقص به مؤدی اعلام دارد.

۵- دبیرخانه، شکوایه‌های واصله را مورد بررسی قراردادده و با استعلام از سازمان امور مالیاتی و اخذ اطلاعات اولیه از حوزه مالیاتی مربوط، نسبت به تهیه یک خلاصه گزارش از پرونده در قالب فرم پیوست اقدام و برای اتخاذ تصمیم در خصوص ارجاع یا عدم ارجاع پرونده به هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر به دفتر اینجانب منعکس می‌نماید.

بدیهی است در مواردی که مستندات کافی ارائه نمی‌گردد و یا فرم مذکور تکمیل و ارائه نمی‌شود، موضوع را بلا اقدام تلقی و مختومه نماید.

۶- مواردی که بنا بر شواهد و قرائن موجود، قابل ارجاع به هیأت ماده ۲۵۱ مکرر تشخیص داده شود به هیأت سه نفره ای متشکل از سه نفر از اعضای ثابت یا مأمور خدمت در دبیرخانه و یا حسب مورد به سه نفر افرادی که به نام تعیین می‌شوند، ارجاع داده می‌شود تا رسیدگی و نسبت به صدور حکم اقدام نمایند.

۷- هیأت سه نفره منتخب، برای بررسی شکایت واصله، اسناد و مدارک لازم را از

سازمان امور مالیاتی استعلام و در صورت نیاز نسبت به دعوت از مسئولین مربوط در حوزه مالیاتی ذیربط جهت بررسی موضوع و ارائه توضیحات حضوری و عنداللزوم از طریق قرار کارشناسی اقدام می‌نمایند. سازمان امور مالیاتی و حوزه‌های مربوط موظفند نسبت به ارائه اسناد و مدارک مورد نیاز هیأت، با حفظ اصول و ضوابط لازم به منظور حفظ اسناد و مدارک و جلوگیری از فقدان آنها از جمله از طریق لاک و مهر نمودن پرونده‌های ارسالی و با حسب مورد تهیه و ارسال کپی مصدق اسناد، در اسرع وقت اقدام نمایند.

۸- هیأت سه نفره پس از بررسی‌های لازم نسبت به تهیه و صدور حکم نهایی اقدام و دبیرخانه نیز بلافاصله حکم نهایی را از طریق سازمان امور مالیاتی به مراجع ذیربط و همچنین به مؤدی یا وکیل وی ابلاغ می‌نماید.

۹- هر چند دقت در رسیدگی و انجام کلیه اقدامات حرفه ای به منظور پاسخگویی صحیح و قانونی همیشه مدنظر است لیکن اعضای هیأت توجه داشته باشند سرعت در انجام کار و صدور رأی در حداقل زمان مناسب نیز ملاک کیفی کار به شمار می‌رود.

۱۰- دبیرخانه هر دو ماه یکبار گزارشی از عملکرد هیأت‌ها را تهیه و برای اینجانب ارسال می‌نماید. این گزارش حاوی تعدادی شکایات واصله و تعداد ارجاع شده به تفکیک موضوع طبق فرم مربوطه، تعداد احکام صادره و تعداد پرونده در حال رسیدگی در هیأت‌ها، و نتیجه احکام صادره (رفع تعرض، تعدیل، رد شکایت) و مشخصات حوزه مالیاتی مربوط به هر پرونده خواهد بود.

داود دانش جعفری - وزیر امور اقتصادی و دارایی

دستورالعمل اجرایی ماده ۱۳۷ ق.م.م

تاریخ: ۱۳۸۳/۱۱/۷

شماره: ۴۳۸۵/۱۹۴۱۸ - ۲۱۱

پیرو بخشنامه شماره ۱۰۰۸۱/۴۰۰۶-۳۰/۴ مورخ ۱۳۸۱/۲/۱، چون در خصوص اجرای حکم ماده ۱۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، خصوصاً حق بیمه پرداختی حقوق بگیران بابت بیمه عمر و بیمه‌های درمانی که معمولاً به صورت مستمر و اقساط ماهیانه انجام می‌شود. از طرف ادارات امور مالیاتی، کارفرمایان و مودیان مالیاتی سوالاتی مطرح شده است، لذا موارد زیر را یادآور می‌گردد:

۱. کسر حق بیمه‌های درمانی حقوق بگیر و افراد تحت تکفل وی و حق بیمه پرداختی بابت بیمه عمر شخص حقوق بگیر (به استثنای بیمه‌های عمر و پس‌انداز که قابل کسر نمی‌باشد) از درآمد حقوق بیمه شدگان سازمان تامین اجتماعی و سازمان خدمات درمانی و سایر موسسات بیمه گر که پرداخت حقوق آنان معمولاً به صورت ماهیانه صورت می‌پذیرد، توسط کارفرمایان ذیربط فاقد اشکال قانونی است. آنها می‌توانند ضمیمه اسناد مربوط به فهرست حقوق پرداختی در احتساب درآمد مشمول مالیات حقوق کسور یاد شده را منظور نمایند.

۲. کارفرمایان بیمه شدگان سازمان تامین اجتماعی می‌توانند صرفاً با کسر دو هفتم از سهم حق بیمه پرداختی حقوق بگیران بیمه شده و کارفرمایان بیمه شدگان سازمان خدمات درمانی و سایر موسسات بیمه گر ایرانی نیز می‌توانند با کسر کل سهم حق بیمه پرداختی حقوق بگیران بیمه شده خود، از درآمد حقوق آنان و با قید میزان آن در فهرستهای حقوق، تسلیمی به اداره امور مالیاتی ذیربط مالیات متعلق را محاسبه نمایند.

۳. چنانچه پرداخت کنندگان حقوق برای حقوق بگیران خود با موسسات بیمه ایرانی اقدام به انعقاد قرارداد بیمه عمر و بیمه‌های درمانی تکمیلی نموده و ماهیانه سهم حق بیمه مربوط به حقوق بگیر را از حقوق وی کسر و به موسسات بیمه پرداخت نماید، در این صورت نیز مجاز هستند ضمن درج میزان حق بیمه پرداختی سهم حقوق بگیر در فهرستهای حقوق تسلیمی به اداره امور مالیاتی مربوط و ضمیمه نمودن گواهی موسسه بیمه به آن، نسبت به کسر حق بیمه پرداختی از درآمد حقوق آنان اقدام نمایند.

۴. مرجع اقدام در خصوص کسر هزینه‌های درمانی و مراقبت و توانبخشی معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج، پرداختی توسط حقوق بگیران بابت معالجه خود و افراد تحت تکفل آنان، اداره امور مالیاتی محل دریافت مالیات بر درآمد حقوق آنان خواهد بود و حقوق بگیران می‌توانند پس از پایان سال انجام هزینه با ارایه نسخ اصلی گواهی و اسناد و مدارک تایید شده مربوط به هزینه‌های مذکور در یک سال مالیاتی از اداره امور مالیاتی ذیربط درخواست استفاده از تسهیلات مقرر در ماده ۱۳۷ را بنمایند.

۵. کسر هزینه‌های مقرر در ماده ۱۳۷ در خصوص مودیان فصل مالیات بر درآمد مشاغل و سایر منابع مالیاتی که مالیات آنان به صورت سالانه محاسبه می‌شود به عهده

اداره امور مالیاتی محل تسلیم اظهارنامه منبع مالیاتی مربوط خواهد بود، که در این صورت متقاضیان می‌توانند اسناد و مدارک مربوط به هزینه‌های مورد بحث را پس از پایان سال انجام هزینه تحویل اداره امور مالیاتی موصوف نمایند.

تذکر ۱: حق بیمه پرداختی بابت بیمه عمر افراد تحت تکفل، مشمول این مقررات نخواهد بود.

تذکر ۲: لازم به یادآوری است نسخ برابر اصل شده با المثنی یا کپی مورد قبول واقع نخواهد شد و درخواست استرداد مودی در صورت قطعیت مالیات نیز منع قانونی ندارد، که در این صورت اضافه پرداختی مودی بابت مالیات با رعایت مواد ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم مستقیم قابل استرداد خواهد بود.

حیدری کرد زنگنه - رییس سازمان امور مالیاتی

دستورالعمل نحوه استرداد موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۲۱۹)

ق.م.م

تاریخ: ۱۳۸۳/۱۰/۱

شماره: ۲۱۱/۳۹۷۴/۱۶۸۶۸

ماده ۱: تشخیص مبلغ قابل استرداد: مسئولیت تشخیص، تعهد و تسجیل موضوع مواد ۱۷، ۱۹ و ۲۰ قانون محاسبات عمومی مصوب ۱۳۶۶ درخصوص تعیین مبلغ قابل استرداد براساس اسناد و مدارک موجود در تهران و مراکز استان‌ها به عهده مدیر کل امور مالیاتی و در شهرستان‌ها به عهده ادارات امور مالیاتی شهرستان مربوطه خواهد بود.

ماده ۲: مدارک لازم جهت استرداد:

الف) درخواست کتبی مودی مالیاتی یا نماینده قانونی وی مبنی بر استرداد مالیات اضافه پرداختی.

ب) برگ استرداد تکمیل شده (پیوست شماره ۱) حاوی:

- درج شماره گزارش کارشناسان ارشد مالیاتی مربوطه.

- تایید رئیس گروه مالیاتی و رییس امور مالیاتی مربوطه.

- درج سال عملکرد که مبنای محاسبه استرداد اضافه پرداختی قرار گرفته. -

مشخصات کامل اشخاص حقیقی و حقوقی.

- مبلغ واریز شده به حساب درآمد مالیاتی با ذکر شماره و تاریخ فیش یا فیش‌های بانکی که صحت فیش‌های مربوطه به تأیید اداره کل امور مالیاتی ذیربط رسیده باشد.
- علت استرداد.
- اعلام شماره ردیف درآمد.

ج) ارسال درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات که در تهران با امضای مدیر کل امور مالیاتی هر یک از ادارات کل حسب مورد عهده ذیحساب و مدیر کل امور مالی سازمان امور مالیاتی کشور، در مراکز استان‌ها با امضای مدیر کل امور مالیاتی استان عهده ذیحساب اداره کل امور مالیاتی استان مربوطه و در شهرستان‌ها با امضای رئیس امور مالیاتی عهده عامل ذیحساب صادر خواهد شد.

تبصره- ذکر مبلغ قابل استرداد و هم چنین اعلام مبلغ و تاریخ پیکره‌ای که قبوض مالیاتی مزبور طی آن به حساب‌های خزانه معین استان و یا حساب‌های خزانه داری کل واریز شده به همراه فرم (پیوست شماره ۲) که توسط مراجع فوق‌الذکر تکمیل و تأیید گردیده، الزامی خواهد بود.

د) ضمیمه نمودن اصل فیش‌های مالیاتی (نسخ مودی و پرونده مالیاتی)

تبصره ۱- در صورت مفقود شدن فیش مودی مالیاتی و موجود بودن نسخه پرونده مالیاتی، با دریافت تعهدنامه رسمی (پیوست شماره ۳) از ذینفع مبنی بر این که وجه فیش مفقود را قبلاً دریافت ننموده و در صورت پیداشدن فیش مذکور در اسرع وقت آن را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم خواهد نمود و چنانچه با استفاده از فیش مزبور ضرر و زیانی به دولت وارد شود، جبران ضرر و زیان وارده را بنماید، می‌توان نسبت به صدور فرم استرداد اضافه پرداختی مالیات اقدام نمود.

تبصره ۲- در صورت مفقود شدن نسخه مربوطه به پرونده مالیاتی و موجود بودن نسخه مودی مالیاتی، اداره کل امور مالیاتی با دریافت تعهد کتبی از کارشناسان ارشد مالیاتی و تأیید رئیس امور مالیاتی ذیربط (پیوست شماره ۴) مبنی بر این که فیش فوق‌الذکر قبلاً به ذینفع پرداخت نگردیده، می‌توان نسبت به صدور فرم استرداد اضافه پرداختی مالیات اقدام نمود.

تبصره ۳- در صورت مفقود شدن هر دو نسخه (نسخ پرونده مالیاتی و مودی)، پس

از تأیید بانک دریافت‌کننده وجه در حساب مربوط و تأیید اداره امور مالیاتی مربوطه مبنی بر احراز مبلغ واریز شده و اخذ تعهدهای فوق‌الذکر (موضوع تبصره‌های ۱ و ۲ این بند)، می‌توان نسبت به صدور فرم استرداد اضافه پرداختی مالیاتی اقدام نمود.

تبصره ۴- در مواردی که مالیات مکسوره (کسر ۵ درصد علی‌الحساب مالیات موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم) مودیان (پیمانکاران) مختلف توسط کارفرما طی یک فیش مالیاتی به همراه لیست پیمانکاران مذکور به حساب درآمدهای مالیاتی مربوطه واریز می‌گردد، در این صورت به جای اصل فیش مالیاتی مورد نظر می‌توان با اخذ تأییدیه کارفرما مبنی بر مبلغ مالیات مکسوره و اعلام شماره و تاریخ فیش واریزی و تأیید اداره کل امور مالیاتی وصول‌کننده مبنی بر دریافت مالیات مزبور با رعایت سایر موارد نسبت به استرداد اضافه دریافتی اقدام نمود.

تبصره ۵- استرداد اضافه پرداختی مالیات شرکتهای سرمایه‌گذار و سرمایه‌پذیر عملکرد سالهای ۱۳۷۴ لغایت ۱۳۷۹ پس از احراز واریز وجوه مکسوره و بر مبنای دستورالعمل فوق انجام می‌گیرد.

تبصره ۶- نسخه دوم سند حسابداری استرداد به ضمیمه نسخه دوم برگ درخواست استرداد تکمیل شده و تصویر فیشهای مالیاتی مربوط به مودی و پرونده مالیاتی برای ضبط در پرونده مودی به حوزه مالیاتی مربوطه ارسال می‌گردد.

دستورالعمل:

رعایت مقررات موضوعه در مورد وصول مالیات از مؤدیان خارجی

شماره: ۱۶۶۵۵

تاریخ: ۱۳۸۰/۰۵/۱۰

گزارشهای واصله و اطلاعات بدست آمده حاکی از آن است که برخی مامورین تشخیص و مراجع مالیاتی در مورد وصول مالیات از مؤدیان خارجی بدون رعایت مقررات موضوعه و عمدتاً بر مبنای درآمدهای بدون اتکاء به اسناد و مدارک و دلایل مثبت و مآخذ واقعی از شعب و دفاتر نمایندگی آنها در ایران اقدام می‌نمایند. شکایاتی نیز دال بر عدم رعایت مقررات در خصوص مطالبه مالیات از شعب و نمایندگیهای مؤسسات و شرکتهای خارجی در ایران واصل گردیده است. بررسیهای به عمل آمده

مبین آن است که بر خلاف روال قانونی گذشته، مالیاتهای مطالبه شده از شعب و نمایندگیهای موصوف در سنوات اخیر بعضاً بر اساس سوء استنباط از بخشنامه‌ها و اظهار نظرهای مکتوب موردی برخی از مقامات مالیاتی و بدون احراز کسب درآمد و عدم قبول غیر موجه و خلاف قانون قرار دادهای منعقد ابرازی و مبتنی بر درآمدهای فرضی و غیر واقعی صورت گرفته است. لذا با ملاحظه اهمیت موضوع و لزوم رعایت و اجرای صحیح و دقیق مقررات موضوعه توسط مجریان قوانین مالیاتی و به منظور اعاده امور به مجاری قانونی و با تاکید بر لزوم اجرای صحیح و کامل مقررات به ترتیبی که ضمن دستورالعملهای شماره ۶۱۷۷/۳۰۹۸۴-۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۹/۷/۳ و ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۳/۳۰ تصریح شده است، لازم است در خصوص مالیات بر درآمد شعب و نمایندگیهای مؤسسات و شرکتهای خارجی در ایران مواردی را به شرح آتی دقیقاً و به طور کامل مورد توجه قراردادده و مطابق آن عمل نمایند:

۱- هیچیک از دستورالعملهای صادره قبلی و اظهار نظرهای کتبی و شفاهی مقامات مالیاتی در مورد مؤدیان مذکور نباید به مفهوم تجویز مطالبه مالیات بدون انکاء به اسناد و مدارک و دلایل مثبت تلقی شود و مطالبه مالیات مغایر مقررات مربوط به ویژه حکم ماده ۲۳۷ قانون با استناد به آنها مطلقاً موجه نمی باشد و خلاف مقررات است.

۲- نادیده گرفتن و عدم رعایت مقررات و دستورالعملهای مکتوب به استناد اظهار نظر یا دستورات شفاهی مقامات مافوق از جانب مامورین و مراجع مالیاتی ذیربط تحت هیچ شرایطی موجه نبوده و نخواهد بود.

۳- در اجرای مقررات مالیاتی تفاوتی بین مؤدیان ایرانی و غیر ایرانی نبوده و مقررات مربوط باید حسب مورد بدون تبعیض و به طور یکسان نسبت به عموم مؤدیان اعم از ایرانی و خارجی با توجه به نوع منبع مالیاتی اجرا شود.

۴- مطالبه مالیات بر درآمد از شعب و نمایندگیهای مؤسسات و شرکتهای خارجی در ایران الزاماً باید بر اساس اسناد و مدارک مرتبط و متقن و غیر قابل تردید و تحقیقات از منابع مورد اعتماد و قابل استناد و ابراز در امور مالیاتی و اطلاعات موثق که تماماً در کلیه مراجع و محاکم قابلیت قبول و استناد داشته و کسب درآمد به موجب آن اسناد و مدارک و تحقیقات و اطلاعات از هر حیث

محرز و غیر قابل انکار باشد، صورت پذیرد و گزارش مبنای صدور برگ تشخیص مالیات و برگ تشخیص صادره باید کاملاً متضمن رعایت مقررات ماده ۲۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم باشد.

۵- شعب و دفاتر نمایندگی مؤسسات و شرکتهای خارجی که با رعایت مقررات مربوط در ایران تأسیس و ثبت شده و با فعالیت در امور جمع آوری اطلاعات و بازاریابی و تبلیغات و ارایه اطلاعات و مشخصات کالا و سایر تسهیلات مرسوم در امور تجاری بین الملل موجب می‌شوند اشخاص حقیقی و حقوقی با رعایت مقررات مربوطه از قبیل دریافت مجوز از مراجع ذیصلاح قانونی و ثبت سفارش و گشایش اعتبار از طریق بانک کارگزار و انجام سایر تشریفات قانونی لازم اقدام به خرید کالا از موسسه یا شرکت اصلی در خارج از کشور و ورود آن به ایران نمایند، به طوریکه شخص حقیقی یا حقوقی با توجه به اسناد حمل و بیمه و اوراق گمرکی حسب مقررات جاری کشور وارد کننده و صاحب کالا محسوب شود، فعالیت شعب و دفاتر نمایندگی در موارد فوق:

اولاً- با توجه به اینکه اصولاً شعب و دفاتر نمایندگی مزبور به موجب موارد مندرج در بندهای ماده یک آیین نامه اجرایی ماده واحده قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکتهای خارجی مصوب ۱۳۷۸/۲/۱۲ هیأت محترم وزیران مجاز به فروش کالا در ایران نیستند، فروش کالا و تحصیل درآمد در ایران محسوب نمی‌شود.

ثانیاً- این فرض که شعب و دفاتر نمایندگی یاد شده بابت فعالیت در امور مذکور از موسسه یا شرکت اصلی واقع در خارج مبالغی به عنوان حق الزحمه یا کمیسیون (کمیسیونری) دریافت می‌نمایند، بدون در دست داشتن اسناد و مدارک معتبری که تحصیل درآمد به عنوان کمیسیون را عنواناً و ماهیتاً به طور مسلم ثابت نمایند، فرض موجه و معقولی نیست زیرا علی القاعده مرسوم نیست که موسسه یا شرکتی به شعبه یا نمایندگی که خود مبادرت به تأسیس و ثبت آن نموده و به کارکنان آن بابت وظایفی که باید در شعبه یا دفتر نمایندگی انجام دهند حقوق پرداخت می‌کند و هزینه‌های مربوط به اجاره محل و آب و برق و روشنایی و مخابرات و دیگر هزینه‌های شعبه یا دفتر نمایندگی را نیز می‌پردازد وجهی به عنوان حق الزحمه یا کمیسیون پرداخت کند، لذا در این قبیل موارد، موضوع از مصادیق رأی شماره ۱۶۵۳-۳۰/۴- مورخ ۷۲/۲/۷ هیأت

عمومی شورای عالی مالیاتی که معطوف به رأی شماره ۱۶۴۴۱/۱۷ مورخ ۶۶/۱۱/۲۶ بوده و کماکان به قوت و اعتبار خود باقی است، محسوب و باید مطابق آن اقدام شود. بدیهی است شعب و نمایندگیهای مزبور اگر بابت ارایه خدمات بعداز فروش یا سایر فعالیتها در ایران درآمدی تحصیل نموده باشد، مالیات درآمد مزبور طبق مقررات قابل مطالبه خواهد بود.

۶- در مواردی که طبق دفاتر واسناد و مدارک و قرار دادهای ارایه شده یا بدست آمده و تحقیقات و اطلاعات واجد صفات مذکور در بند ۴ این دستورالعمل محرز شود شعب و دفاتر نمایندگی مؤسسات و شرکتهای خارجی در ایران علاوه بر وظایفی که در مورد موسسه یا شرکت اصلی خود عهده‌دار بوده اند، وظایف و خدماتی را برای سایر مؤسسات و شرکتهای خارجی انجام داده اند و از این بابت تحصیل درآمد نموده اند مالیات متعلق به این درآمدها با رعایت مقررات مربوط قابل مطالبه خواهد بود.

۷- در مواردیکه اشخاص حقیقی و حقوقی ایرانی به موجب قرار دادهای منعقدۀ عهده‌دار نمایندگی مؤسسات و شرکتهای خارجی هستند مامورین تشخیص و سایر مراجع مالیاتی مجاز به نادیده گرفتن مفاد قرار دادهای منعقدۀ که مورد تصدیق مراجع ذیربط قرار گرفته نمی باشد و در موارد تشخیص علی‌الرأس نیز باید قرار دادهای مذکور را مورد توجه قرار دهند مگر آنکه به دلالت اسناد و مدارک مثبتۀ محرز شود قرار دادهای در سال مورد رسیدگی فاقد اعتبار بوده اند.

۸- اشخاص مذکور در بند فوق بابت خدماتی که بر اساس قرار دادهای منعقدۀ به عنوان نمایندگی مؤسسات و شرکتهای خارجی برای آنها انجام می‌دهند قطعاً تحصیل درآمد می‌نمایند که در این درآمدها بر اساس دفاتر قانونی که اشخاص یاد شده ملزم به نگهداری و ارایه آنها هستند قابل تشخیص و مطالبه بوده و در موارد تشخیص علی‌الرأس به هر یک از دلایل قانونی که باشد باید با انتخاب قرینه متناسب با فعالیت و تعیین میزان آن به ترتیب مقرر در قانون و اعمال ضریب مربوط مبادرت به تشخیص و مطالبه مالیات شود.

۹- در مواردی که اشخاص حقوقی ایرانی نمایندگی مؤسسات یا اشخاص حقوقی خارجی را عهده‌دار هستند و دارای سهامدار یا صاحب سهم الشرکه خارجی نیز

می‌باشند و دولت متبوع سهامدار یا صاحب سهم شرکت خارجی با دولت جمهوری اسلامی ایران دارای قرارداد اجتناب از اخذ مالیات مضاعف است، رعایت مقررات قرارداد در موقع محاسبه مالیات سهامدار یا صاحب سهم شرکت خارجی الزامی است، همچنین هر گاه دولت متبوع موسسه یا شخص حقوقی خارجی که شخص حقوقی ایرانی نمایندگی آن را عهده‌دار است با دولت جمهوری اسلامی ایران دارای قرارداد مذکور باشد، بررسی روابط تجاری یا مالی آنها از حیث انطباق با حکم ماده ۹ قرار داد ضروری بوده و در صورت حصول یکی از موارد مقرر در بندهای الف و ب ماده مزبور باید اقدام لازم به عمل آید.

۱۰- وظیفه کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی به موجب قانون مالیات‌های مستقیم معین شده است و چون برای فعالیت (بازار یابی کالاهای خارجی - کمیسیونر خارجی) در ردیف ۲۹ صفحه ۶۳ جدول ضرایب مالیاتی عملکرد سال ۱۳۷۸ ضریبی معادل شصت درصد دریافتی سالانه تعیین شده است، لذا برای این فعالیت قرینه و ضریب هر دو معین بوده و بدین ترتیب مندرجات بند ۶ صفحه تذکر جدول ضرایب موصوف و جداول ذیل آن که در واقع تعیین قرینه نبوده، بلکه تعیین رقم قرینه است که به دلالت حکم ماده ۹۸ از وظایف مخصوص مامور تشخیص مالیاتی در موارد تشخیص علی‌الرأس می‌باشد به لحاظ اینکه خارج از وظایف کمیسیون یاد شده است و همچنین مفاد بخشنامه شماره ۵۷۳۲۴ مورخ ۱۳۷۸/۱۱/۱۶ به همان دلیل لغو و بلااثر می‌شود. بدیهی است در هر مورد که تحصیل درآمد کمیسینوری محرز و مامورین تشخیص به علت ارایه دفاتر و اسناد و مدارک قانونی از طرف مؤدی یا رد قانونی آنها ملزوم به تشخیص علی‌الرأس باشند، باید به شرحی که ضمن ماده ۹۸ مقرر شده است رقم قرینه (مبلغ کمیسیون دریافتی) را معین نمایند.

۱۱- در مورد مالیات‌هایی که در سنوات اخیر بدون رعایت مفاد بخشنامه شماره ۶۱۷۷/۳۰۹۸۴-۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۹/۷/۳ و این دستورالعمل مطالبه و مورد اعتراض مؤدیان واقع شده است، مراجع مالیاتی حسب اینکه پرونده امر در چه مرحله ای باشد باید مطابق وظایف و اختیاراتی که دارند با استفاده از امکانات قانونی در اختیار نسبت به تصحیح مورد و اعاده امور به مجاری قانونی بدون فوت وقت و تردید اقدام نمایند.

۱۲- شعب شورای عالی مالیاتی نیز با توجه به مقررات مرتبط و موارد مقرر در

دستورالعمل شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۸۰/۳/۳۰ و بخشنامه فوق الاشاره، شکایات واصله را در اسرع وقت رسیدگی و چنانچه آراء مورد شکایت متضمن رعایت کامل قوانین موضوعه و مقررات و آیین نامه‌ها و مصوبات قانونی و آراء لازم الاتباع شورای عالی مالیاتی و ترتیباتی که به موجب این دستورالعمل تصریح و مقرر شده است، نباشد نسبت به نقص آراء مزبور و فراهم شدن شرایط قانونی رسیدگی مجدد به موارد اختلاف در هیأت حل اختلاف موضوع ماده ۲۵۷ اقدام خواهند نمود و هیأت اخیر باید با رعایت نظر شعبه شورا و تعلیمات بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های یاد شده رأی مقتضی صادر نماید.

در خاتمه کلیه دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌ها و دستورات کتبی و شفاهی موردی که در خصوص مؤدیان مذکور از طرف دیگر مقامات مالیاتی صادر و ابلاغ شده و مغایر بخشنامه شماره ۶۱۷۷/۳۰۹۸۴-۳۰/۴ مورخ ۷۹/۷/۳ و این دستورالعمل می‌باشد در قسمتهای مغایر لغو و کان لم یکن و مقرر می‌شود دادستان انتظامی مالیاتی و مدیران کل مالیاتی حسب وظایف محوله به طور کامل و با دقت کافی بر طرز عمل و اقدامات مامورین و مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع فصل سوم از باب پنجم قانون نظارت و ضمن راهنمایی و دادن تعلیمات لازم از بروز تخلف پیشگیری و موارد وقوع تخلف را پیگیری و اقدامات قانونی معمول و نتیجه را مستمراً گزارش نمایند.

وزیر امور اقتصادی و دارایی

مطالبه مالیات از اشخاص حقیقی خارجی مشمول مالیات بر درآمد حقوق

تاریخ: ۱۳۸۰/۰۷/۰۷

شماره: ۳۰/۴/۵۴۸۲/۳۸۹۹۴

(رفع ابهام از بخشنامه ۱۶۶۵۵)

نظر به اینکه در خصوص بقاء اعتبار بخشنامه شماره ۱۶۶۵۵ مورخ ۸۰/۵/۱۰ ابهاماتی بروز و سؤالاتی مطرح شده است، لذا ضمن تأیید اعتبار مفاد بخشنامه مذکور، مقرر می‌شود:

۱- کلیه مامورین و مراجع مالیاتی وظایف قانونی خود را در مورد شعب و نمایندگی مؤسسات و شرکتهای خارجی در ایران به ترتیب مقرر در قوانین و آیین

نامه‌ها و تصویب نامه‌های مربوط و با رعایت کامل و دقیق بخشنامه یاد شده ایفا نمایند. موکداً متذکر می‌شود هیچ عذر و بهانه‌ای در مورد نادیده گرفتن مقررات و بخشنامه مزبور پذیرفته نخواهد شد و دادستان انتظامی مالیاتی بر اجرای صحیح بخشنامه موصوف مانند سایر بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌ها نظارت و نسبت به موارد تخلف اقدامات قانونی معمول و مراتب را گزارش خواهد نمود.

۲- مندرجات بند ۶ صفحه تذکرات جدول ضرایب مالیاتی عملکرد سال ۱۳۷۹ نیز به دلایل مندرج در بند ۱۰ بخشنامه یاد شده لغو و بلا اثر می‌گردد.

۳- شعب و نمایندگی مؤسسات و شرکتهای خارجی در ایران که مالیات آنها قطعی شده و در مرجع دیگری قابل طرح نباشد، در صورتیکه مدعی غیر عادلانه بودن مالیات باشند، می‌توانند به ترتیب مقرر در ماده ۲۵۱ مکرر شکایت و تقاضای تجدید رسیدگی نمایند.

مفاد این بخشنامه به تایید هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی رسیده است.

دستورالعمل:

مطالبه مالیات از اشخاص حقیقی خارجی مشمول مالیات بر درآمد حقوق

تاریخ: ۱۳۸۰/۰۵/۰۷

شماره: ۲۶۹۶۶

نظر به اینکه حسب گزارشات واصله، حوزه‌های مالیاتی زیربط مطالبه کننده مالیاتهای تکلیفی برای بعضی از اشخاص حقیقی خارجی مشمول مالیات بر درآمد حقوق، در طول یک دوره مالی بیش از یکبار مطالبه مالیات می‌نمایند و برای هر بار نیز در صورت بروز اختلاف، پرونده امر جداگانه به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌گردد که این امر سبب تطویل مراحل رسیدگی می‌شود. لذا پیرو بخشنامه‌های شماره ۳۰/۴/۱۶۱۶/۵۲۷۲۶ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۶ و ۳۰/۴/۹۱۲۴/۴۲۱۷۶ مورخ ۱۳۷۸/۸/۲۲ به منظور اجتناب از تکرار چنین مواردی موکداً متذکر می‌گردد هر گاه برای مدتی از یک دوره مالی مطالبه مالیات می‌گردد و پرونده امر به هیأت حل اختلاف مالیاتی احاله و منجر به کاهش درآمد مشمول مالیات می‌شود چنانچه ماموران تشخیص مربوط ظرف یک ماه مهلت مقرر موضوع بند ۲ ماده ۲۴۷ یا ماده ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت

به رأی صادره اعتراض ننمایند، این امر به مفهوم قبول تعدیل مذکور می‌باشد در این صورت چنانچه برای بقیه مدت دوره مالی مورد بحث مستندی دال بر افزایش دریافتی مؤدی تحصیل ننموده اند مجاز نخواهند بود بیش از حقوق ماهیانه مندرج در رأی مزبور مطالبه مالیات نمایند.

بدیهی است متعاقب خاتمه دوره مالی مربوطه، راییه رونوشت اظهارنامه مالیاتی تسلیمی به مقامات مالیاتی در کشور ذیربط (موضوع ردیف چهارم از فرم اطلاعات ضمیمه بخشنامه شماره ۵۲۷۲۶) ضروری می‌باشد. ممیزین کل مربوط مسئول حسن اجرای این دستورالعمل خواهند بود.

فصل چهارم

گزیده تصویب نامه های هیأت وزیران در رابطه با

مسائل مالیاتی

شماره: ۵۸۵۵۵/ت ۵۳۱۲۲ هـ

تاریخ: ۱۸-۰۵-۱۳۹۵

اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه ۱۰-۰۵-۱۳۹۵ به پیشنهاد شماره ۲۵۲۱۲-۱۹۲۷-۲۰۰ مورخ ۱۸-۰۲-۱۳۹۵ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰- موضوع تصویب نامه شماره ۵۳۴۵۶/ت ۲۷۲۵۷ هـ مورخ ۰۷-۱۲-۱۳۸۱ و اصلاحیه‌های بعدی آن موضوع تصویب نامه‌های شماره ۱۷۶۷۶۶/ت ۴۱۲۹۲ هـ مورخ ۰۹-۰۸-۱۳۸۹، شماره ۲۴۲۸۹۵/ت ۴۸۵۲۴ هـ مورخ ۰۸-۱۲-۱۳۹۱ و شماره ۶۲۴۰۰/ت ۵۰۲۱۷ هـ مورخ ۰۴-۰۶-۱۳۹۳ به شرح زیر اصلاح می‌شود:

۱- در عنوان فصول دوم تا دهم آیین نامه مذکور، واژه «معافیت» به عبارت «مالیات به نرخ صفر» اصلاح می‌شود.

۲- در ماده (۱)، عبارت «معافیت مالیاتی موضوع بند (الف) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم صرفاً در مورد بقاع موصوف که فهرست آنها توسط سازمان اوقاف و امور خیریه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، جاری خواهد بود.» به عبارت «بقاع موضوع بند (الف) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مطابق فهرستی است که توسط سازمان اوقاف و امور خیریه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود.» و عبارت «سازمان یادشده» به عبارت «سازمان اوقاف و امور خیریه» اصلاح می‌شود.

۳- در ماده (۲)، عبارت «از پرداخت مالیات معاف» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر» اصلاح می‌شود.

۴- در تبصره (۱) ماده (۲)، عبارت «معافیت مالیاتی مزبور برای هر سال» به عبارت «نرخ صفر برای محاسبه مالیات» اصلاح و عبارت «در سال مربوط» پس از عبارت «علوم اسلامی» اضافه می‌شود.

۵- تبصره (۲) ماده (۲) به شرح زیر اصلاح می‌گردد:

«تبصره ۲- استفاده از نرخ صفر در خصوص در آمد موقوفات متعلق به مدارس یادشده منوط به رعایت مقررات فصل پنجم این آیین نامه خواهد بود.»

۶- در ماده (۳)، عبارت «از پرداخت مالیات معاف» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر» اصلاح می‌شود.

۷- در ماده (۴) آیین نامه، عبارت «از پرداخت مالیات معاف» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر» اصلاح و عبارت «(بنیاد توسعه و عمران موقوفات کشور)» پس از عبارت «صندوق عمران موقوفات کشور» و واژه «برای» پس از عبارت «مشروط بر اینکه» اضافه می‌شود.

۸- در ماده (۵)، عبارت «از پرداخت مالیات معاف است» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر می‌گردد» اصلاح می‌شود.

۹- در بند (ب) ماده (۵)، عبارت «اصلاحی - مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰- قانون مالیات‌های مستقیم» حذف و چهار تبصره به عنوان تبصره‌های (۱)، (۲)، (۴) و (۵) به شرح زیر به این ماده اضافه و تبصره قبلی به عنوان تبصره (۳) تلقی و در تبصره مذکور واژه «معافیت» به عبارت «نرخ صفر» اصلاح می‌شود:

تبصره ۱- ادارات اوقاف و امور خیریه می‌توانند مفصاحساب موقوفات عام را به صورت الکترونیکی و یا از طریق لوح فشرده، به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مشخص می‌کند، ارایه نمایند. مفصاحساب‌هایی که به این طریق دریافت می‌شوند، در حکم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند.

تبصره ۲- شعب تحقیق موضوع تبصره بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مکلفند در صورت درخواست ادارات امور مالیاتی، صورت ریز در آمد و هزینه موقوفاتی را که برای آن‌ها مفصاحساب صادر نموده‌اند، ظرف یک ماه به اداره

امور مالیاتی ارایه نمایند.

تبصره ۴- آن قسمت از در آمد موقوفات عام که در دوره مالی مربوط به تحصیل در آمد به مصرف نرسیده باشد، پس از انقضای سال مالی تحصیل در آمد نیز قابل مصرف در امور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود. آن قسمت از در آمد موقوفات عام که صرف اموری غیر از امور مذکور در این ماده شود، در سال مصرف، طبق مقررات قانونی مربوط، مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۵- آن قسمت از در آمد موقوفات عام که در هر سال مالی به مصرف نرسیده، بدون تعلق مالیات، به سال مالی بعد منتقل خواهد شد.

۱۰- در ماده (۶)، واژه «معافیت» به عبارت «نرخ صفر» اصلاح می‌شود.

۱۱- در بند (ب) ماده (۶)، واژه «مصارف» به واژه «مصرف» اصلاح و پس از عبارت «بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰» عبارت «و اصلاحیه بعدی آن» اضافه می‌شود.

۱۲- متون زیر به عنوان تبصره‌های (۱) و (۲) به ماده (۶) الحاق می‌شود:

تبصره ۱- کمک‌ها و هدایای نقدی و غیرنقدی در یافتی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌شود.

تبصره ۲- آن قسمت از کمک‌ها و هدایای نقدی و غیرنقدی در یافتی که صرف اموری غیر از امور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم شود، در رسیدگی به عملکرد سالی که در آن سال به مصرف رسیده است، به در آمد مشمول مالیات، اضافه و مبنای محاسبه مالیات قرار می‌گیرد.

۱۳- در بند (الف) ماده (۷)، عبارت «ادارات امور مالیاتی» به عبارت «ادارات کل امور مالیاتی» اصلاح می‌شود.

۱۴- در بند (پ) ماده (۷)، پس از عبارت «- مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰» عبارت «و اصلاحیه بعدی آن» اضافه می‌شود.

۱۵- در ماده (۹)، عبارت «چهار ماه بعد از پایان» به عبارت «پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی»، واژه «مؤسسه» به واژه «مربوط»، عبارت «مرجع ناظر مربوط» به عبارت «مرجع نظارت ذی‌ربط» و عبارت «مرجع ناظر مؤسسه» به عبارت «مرجع یادشده» اصلاح می‌شود.

۱۶- در ماده (۱۰)، واژه «معافیت» به عبارت «نرخ صفر مالیاتی» اصلاح می‌شود.

۱۷- در ماده (۱۱)، عبارت «معافیت مقرر» به عبارت «نرخ صفر مالیاتی» اصلاح می‌شود.

۱۸- در ماده (۱۲)، عبارت «اشخاص حقیقی یا حقوقی» حذف، عبارت «و همچنین فعالیت‌های قرآنی اشخاص حقیقی یا حقوقی که با مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه‌های ذی‌ربط» پس از عبارت «به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی» و عبارت «مشمول نرخ مالیاتی صفر می‌باشد» پس از عبارت «انجام می‌شود» اضافه و عبارت «فعالیت‌های یاد شده بر اساس دستورالعملی توسط سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری و زارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تعیین و اعلام خواهد شد.» به عبارت «دستورالعمل نحوه اجرای این ماده مشترکاً توسط سازمان امور مالیاتی کشور و وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تهیه و اعلام خواهد شد.» اصلاح می‌شود.

۱۹- در ماده (۱۳)، عبارت «قانون مالیات‌های مستقیم» پس از واژه «اصلاحی»

اضافه، عبارت «معافیت مالیاتی» به عبارت «نرخ صفر در محاسبه مالیات» و عبارت «حداقل یکبار در هر» به عبارت «حداکثر تا پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی» اصلاح و واژه «مربوط» پس از عبارت «سال مالی» اضافه و عبارت «و گواهی نظارت دریافت» حذف و عبارت «مرجع ناظر مکلف است حداکثر (۴) ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی این اشخاص گزارش نظارتی خود را در اجرای تبصره یادشده به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط تسلیم نماید.» به انتهای این ماده اضافه می‌شود.

۲۰- در ماده (۱۴)، عبارت «و اصلاحیه بعدی آن» پس از عبارت «قانون مالیات‌های

مستقیم - مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰» و عبارت «یا مالیات به نرخ صفر» پس از عبارت «معافیت مالیاتی» اضافه و عبارت «و با رعایت سایر معافیت‌های مالیاتی مقرر به نرخهای مالیاتی مقرر مربوط در این قانون» حذف می‌شود.

۲۱- تبصره (۱) ماده (۱۴) به شرح زیر اصلاح می‌شود:

تبصره ۱- درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی

و غیرنقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم از پرداخت مالیات معاف می‌باشد. این حکم شامل در آمد شرکت‌های زیر

مجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.

۲۲- در تبصره (۲) ماده (۱۴)، عبارت «با رعایت تبصره (۱) این ماده» پس از فعل «می باشند» اضافه می‌شود.

۲۳- در ماده (۱۵)، عبارت «و اصلاحیه ی بعدی آن به استثنای اشخاص مشمول بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) عمل می‌شود، «پس از عبارت «قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰-» اضافه و واژه «یا» پس از عبارت «سود و زیان» به ویرگول (،) و عبارت «حساب در آمد» به عبارت «صورت یا خلاصه در آمد» اصلاح می‌شود.

۲۴- ماده (۱۶) به شرح زیر اصلاح می‌شود:

ماده ۱۶- عدم رعایت شرایط و ترتیبات مقرر در ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن و همچنین عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع ماده (۱۴۶) مکرر اصلاحی قانون، به استثنای اشخاص مشمول بند (ح) ماده (۱۳۹) قانون مذکور که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) عمل می‌شود، توسط اشخاص موضوع بندهای ماده یادشده، در هر سال مالی، موجب محرومیت از معافیت‌ها و نرخ صفر مالیاتی مقرر در آن سال خواهد شد.

۲۵- ماده (۱۷) الحاقی آیین نامه و تبصره آن حذف و شماره مواد بعدی به ترتیب اصلاح می‌شود.

۲۶- در ماده (۱۸)، عبارت «اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰- که سال مالی آنها از ۱-۱-۱۳۸۱ به بعد شروع می‌شود» به عبارت «قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱-۴-۱۳۹۴ که آغاز سال مالی آنها ۱-۱-۱۳۹۵ و بعد از آن باشد، «اصلاح می‌شود.

اسحاق جهانگیری

معاون اول رئیس جمهور



شماره: ۱۵۱۸۵/ت/۵۳۰۵۷هـ

تاریخ: ۱۳۹۵-۰۲-۱۳

تصویب نامه هیأت وزیران

بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه ۸-۲-۱۳۹۵ به پیشنهاد شماره ۷۹۸۰-۵۶ مورخ ۳۱-۱-۱۳۹۵ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳ و ماده (۴۲) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - مصوب ۱۳۹۳ - تصویب کرد:

الف - نصاب معاملات موضوع ماده (۲) قانون برگزاری مناقصات به شرح زیر تعیین می شود:

۱- معاملات کوچک: معاملاتی که تا سقف مبلغ دویست میلیون (۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال باشد.

۲- معاملات متوسط معاملاتی که مبلغ معامله بیشتر از سقف معاملات کوچک بوده و از مبلغ دو میلیارد (۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تجاوز نکند.

۳- معاملات بزرگ: معاملاتی که مبلغ بر آورد اولیه آنها بیش از دومیلیارد (۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال باشد

ب- نصاب معاملات موضوع بند (الف) به مواردی که معامله به صورت مزایده انجام می شود، تسری می یابد.

اسحاق جهانگیری - معاون اول رئیس جمهور

ابلاغ تصویب نامه اصلاح «آیین نامه ایجاد، اصلاح، تکمیل، درجه بندی و نرخ گذاری تأسیسات گردشگری و نظارت بر آن ها»

شماره: ۱۱۴/۹۴/۲۰۰

تاریخ: ۱۳۹۴/۱۱/۲۴

به پیوست تصویر تصویب نامه های شماره ۷۵۷۹۱-۵۱۰۰۱هـ مورخ ۱۱-۶-۱۳۹۴ و

شماره ۱۰۷۸۷۴/ت/۵۲۵۱۴هـ مورخ ۱۸-۸-۱۳۹۴ هیات محترم وزیران که جایگزین "

آیین نامه ایجاد، اصلاح، تکمیل، درجه بندی و نرخ گذاری تاسیسات گردشگری و نظارت بر آنها" موضوع تصویب نامه شماره ۷۴۰۸/ت ۱۴۱ مورخ ۳-۲-۱۳۶۸ و اصلاحات بعدی آن گردیده است، جهت اجرا و اعمال پنجاه درصد معافیت مالیاتی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۲ اصلاحی مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم به تاسیسات گردشگری (ایرانگردی و جهانگردی) موضوع بند (ج) ماده (۱) تصویب نامه صدرالذکر که دارای پروانه بهره برداری از سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری به شرح ذیل می‌باشند ابلاغ می‌گردد:

- ۱- هتل، متل و مهمانپذیر.
 - ۲- مراکز اقامتی خودپذیرایی شامل هتل آپارتمان ها، زایر سراها و خانه مسافرها.
 - ۳- اقامتگاه‌های بوم گردی و اقامتگاه‌های سنتی.
 - ۴- مراکز تفریحی و سرگرمی گردشگری.
 - ۵- مجتمع ها، اردوگاه‌ها و محوطه‌های گردشگری.
 - ۶- مراکز گردشگری سلامت از قبیل مجتمع‌های سلامت تندرستی و آب درمانی و هتل بیمارستان.
 - ۷- محیط‌ها و پارک‌های طبیعت گردی و گردشگری روستایی و عشایری.
 - ۸- مراکز گردشگری ساحلی و دریایی.
 - ۹- واحدهای پذیرایی و انواع غذاخوری‌های منفرد بین راهی موجود.
 - ۱۰- تاسیسات اقامتی و پذیرایی واقع در مجتمع‌های خدمات رفاهی بین راهی.
 - ۱۱- واحدهای پذیرایی واقع در پایانه (ترمینال) فرودگاه ها، پایانه‌های مسافری زمینی برون شهری، دریایی و ریلی.
 - ۱۲- واحدهای پذیرایی واقع در پایانه‌های مسافری مرزی کشور.
 - ۱۳- سفره خانه‌های سنتی.
 - ۱۴- مناطق نمونه گردشگری.
 - ۱۵- دهکده‌های سلامت.
 - ۱۶- دفاتر یا شرکت‌های خدمات سیاحتی و جهانگردی.
- در ضمن معافیت مالیاتی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۲ قانون فوق در خصوص

تاسیسات گردشگری (ایرانگردی و جهانگردی) موضوع بخشنامه‌های شماره ۱۲۰۰۷۲ مورخ ۱۳۸۷-۱۱-۱۹ و ۱۳۸۹-۹۳-۲۰ مورخ ۱۳۹۳-۸-۱۱ که از فهرست بند (ج) ماده ۱ تصویب نامه صدرالذکر حذف گردیده اند تا تاریخ ۱۳۹۴-۷-۱ با رعایت سایر مقررات قابل اعمال خواهد بود.

همچنین با توجه به حکم بند (ر) ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴-۲-۱، کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی پیش گفته در صورتی که لغایت ۱۳۹۴-۱۲-۲۹ و قبل از اجرای این ماده (۱-۱-۱۳۹۵) پروانه بهره برداری از سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری اخذ نموده باشند، تا مدت شش سال پس از لازم الاجرا شدن این ماده از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی معاف می‌باشند. حکم این بند نسبت به درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مجری نیست.

ضمناً خاطرنشان می‌سازد، از ابتدای سال ۱۳۹۵، طبق مفاد ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم و بندهای ذیل آن موضوع ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴-۲-۱ مجلس شورای اسلامی که طی بخشنامه شماره ۲۸-۹۴-۲۰ مورخ ۱۳۹۴-۳-۱۶ ابلاغ گردیده است، درآمدهای خدماتی هتلها و مراکز اقامتی گردشگری که از تاریخ ۱۳۹۵-۱-۱ از طرف مراجع ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر می‌شود، با رعایت آئین نامه اجرائی آن، از تاریخ شروع بهره برداری یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

سید کامل تقوی نژاد

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۱۴۱/۹۳/۲۳۰

تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۱۲

اصلاحیه تصویب نامه‌های شماره ۹۰۸۳۶/ت/۴۸۷۹۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۸ و شماره ۱۲۰۷۰۰/ت/۴۹۵۵۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۶/۳۰ هیأت محترم وزیران در خصوص تجدید ارزیابی دارایی‌ها

پیرو بخشنامه‌های شماره ۱۴۹۷۷/د/۲۳۰ مورخ ۱۳۹۲/۶/۳ و شماره ۱۹۵۴۴/د/۲۳۰ مورخ ۱۳۹۲/۷/۱۵ و شماره ۳۸۱۳۳/د/۲۳۰ مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۱، به پیوست تصویر تصویب نامه شماره ۱۳۶۵۹۰/ت/۵۰۹۷۶ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ هیأت محترم وزیران در خصوص اصلاح تصویب نامه‌های شماره ۹۰۸۳۶/ت/۴۸۷۹۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۸ موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی... و شماره ۱۲۰۷۰۰/ت/۴۹۵۵۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۶/۳۰ موضوع آیین نامه اجرایی بند ۴۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور جهت اطلاع و اقدام مقتضی ارسال می‌گردد. با عنایت به مفاد تصویب نامه شماره ۱۳۶۵۹۰/ت/۵۰۹۷۶ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ موکداً یادآور می‌گردد:

الف) با توجه به اصلاح ماده (۱۰) آیین نامه و حذف الزام بنگاههای اقتصادی نسبت به ارائه تاییدیه موضوع این ماده برای عملکرد سالهای بعد از سال تجدید ارزیابی، اداره امور مالیاتی باید مستندات مربوط به تجدید ارزیابی داراییها از جمله تاییدیه موضوع ماده (۱۰) را در سوابق پرونده بنگاههای اقتصادی نگهداری تا در رسیدگی به پرونده مالیاتی سنوات پس از تجدید ارزیابی ضمن مراجعه به این مستندات نسبت به رسیدگی به هزینه استهلاک و یا حساب سود و زیان حاصل از فروش داراییهای ارزیابی شده حسب مورد اقدام نماید.

ب) فرصت قانونی ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتهای و انتقال به حساب سرمایه در دفاتر قانونی تا پایان سال مالی بعد از تجدید ارزیابی داراییها می‌باشد.

پ) کارشناس رسمی دادگستری صرفاً ارزش دارایی را تعیین می‌کند و عدم تعیین عمر مفید دارایی تاثیری در اعطای معافیت ندارد.

ت) چنانچه در شرکتهای دولتی و شرکتهای وابسته به موسسات عمومی غیر دولتی و شرکتهایی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) سهام یا سهم الشرکه آنان مشترکاً یا منفرداً متعلق به اشخاص مذکور یا دولت و نهادهای عمومی غیردولتی باشد، کارشناس یا

کارشناسان، منتخب مجمع عمومی نبوده ولی بعداً مورد تایید مجمع عمومی واقع شوند، مانع از اعمال معافیت موضوع این آیین نامه نخواهد بود.

ث) با توجه به حذف ماده (۳) آیین نامه، عدم تجدید ارزیابی تمام اقالام یک طبقه از داراییها، موجب محرومیت از معافیت مربوط نخواهد شد.

ج) آخرین نسخه آیین نامه اصلاحی با اعمال کلیه تغییرات که از تاریخ ۱۳۹۲/۱/۱ ل از م الاجراء است، پیوست می باشد.

حسین وکیلی - معاون مالیاتهای مستقیم

شماره: ۱۷۶۶۵/۲۰۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۲/۱۰/۰۹

ابلاغ مصوبه هیأت محترم وزیران در خصوص ارز حاصل از صادرات

بدینوسیله مصوبه شماره ۱۴۷۲۶۵/ت/۴۹۸۶۷ هـ مورخ ۱۳۹۲/۹/۱۲ هیأت محترم وزیران به شرح ذیل اصلاح می گردد:

"هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۲/۸/۱۹ بنا به پیشنهاد بانک مرکزی جمهوری اسلامی و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب نمود:

۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری نمایندگان عضو کارگروه سامانه ارزی ظرف سه ماه امکانات فنی و اجرایی لازم برای تکمیل اطلاعات بخش صادرات در آن سامانه را فراهم نماید.

۲- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی (گمرک جمهوری اسلامی ایران) و صنعت، معدن و تجارت موظفند با هماهنگی لازم، تمهیدات مقتضی برای ورود اطلاعات مربوط به صادرات کشور در سامانه ارزی و امکان پایش درآمدهای ناشی از صادرات را فراهم نمایند.

۳- ارائه هرگونه جوایز صادراتی به صادرکنندگان، منوط به استفاده از ارز حاصل از صادرات در چرخه تجاری کشور می باشد. منظور از استفاده از ارز حاصل از صادرات در چرخه تجاری کشور عبارت است از:

- الف- انجام واردات در مقابل صادرات توسط صادرکننده و یا اشخاص دیگر.
- ب- پرداخت بدهی ارزی صادر کننده و یا اشخاص ثالث به بانکها.
- پ- فروش ارز حاصل به بانکها و یا صرافی‌های دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.
- ت- سپرده گذاری ارزی نزد بانکها.
- ۴- بانک سپرده پذیر موظف است در صورت تقاضای سپرده گذار برای استفاده از ارز سپرده در هر یک از موارد موضوع جزءهای (الف) تا (ت) بند (۳) اقدام نماید.
- با صدور این بخشنامه، مفاد دستورالعمل‌های ۱۶۲۱۸/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۲/۸/۱۰ و ۲۱۰۱۶/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۵ کان لم یکن اعلام می‌گردد.
- علی عسکری - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور



تاریخ: ۱۳۹۰/۱۰/۱۰

شماره: ۱۹۸۸۲۷/ت/۴۶۰۰۸ک

معافیت مالیاتی واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات در محدوده شهرهای بزرگ

وزیران عضو کمیسیون لوایح در جلسه مورخ ۱۳۹۰/۷/۱۰ بنا به پیشنهاد شماره ۳۱۵۳/۲۲۰۸۸۲ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۵ معاونت حقوقی رییس جمهور و به استناد اصل یکصد و سی و چهارم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، با توجه به اختلاف نظر بین وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت و امور اقتصادی و دارایی و با رعایت ماده (۵) تصویب نامه شماره ۲۱۲۷۶۷/ت/۳۷۵۵۰ مورخ ۱۳۸۶/۱۲/۲۷ تصویب نمودند:

با توجه به اینکه ماده (۶۶) الحاقی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت- مصوب ۱۳۸۴- به صراحت صرفاً استثنای مذکور در تبصره (۲) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰- را لغو نموده است، لذا استثنای الحاقی به تبصره (۲) ماده (۱۳۲) قانون یاد شده، مندرج در ماده (۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور- مصوب ۱۳۸۲- کماکان قابل اجراست و واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات که در محدوده شهرهای تهران، اصفهان و مراکز

استانها و شهرهای بالای سیصد هزار نفر جمعیت باشند نیز مطابق ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰ - مشمول معافیت از مالیات بر درآمد می‌باشند. این تصویب نامه در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۵ به تأیید مقام محترم ریاست جمهوری رسیده است.

محمد رضا رحیمی - معاون اول رئیس جمهور

شماره: ۴۴۳۷۱/۷۸۹۱۸

تاریخ: ۱۳۸۹/۰۴/۰۹

تصویب نامه هیأت وزیران در مورد زمان اعمال مقررات مابه التفاوت نرخ ارز

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۹/۳/۲۳ بنا به پیشنهاد شماره ۸۹/۵۵۵۳۴ مورخ ۱۳۸۹/۳/۱۶ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و به استناد ماد (۶) مصوبه مجمع تشخیص مصلحت نظام در خصوص نحوه اعمال تعزیرات حکومتی راجع به قاچاق کالا و ارز - مصوب ۱۳۷۴ - موافقت نمود:

الف - بند (۲) تصویب نامه شماره ۱۹۲۹۷۶/ت/۳۳۰۶۸ - مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۲۸ و اصلاحات بعدی آن به شرح زیر اصلاح می‌گردد:

آن دسته از گشایش کنندگان اعتبارات اسنادی که قرارداد پرداخت مابه التفاوت نرخ ارز با بانکهای عامل منعقد نموده اند و تمام یا قسمتی از بدهی خود بابت مابه التفاوت مذکور را پرداخت کرده اند چنانچه به تأیید حسابرسان عضو جامعه حسابداران رسمی کشور، ارزش کالاهای سرمایه ای موضوع مابه التفاوت نرخ ارز را با نرخ مندرج در اعتبارات گشایش شده در صورتهای مالی خود درج نموده و یا صورتهای مالی خود را به این صورت اصلاح نمایند و این امر به تأیید سازمان امور مالیاتی کشور رسانده و تأییدیه مذکور را به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ارایه دهند، از پرداخت مابه التفاوت نرخ ارز معاف می‌شوند.

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مکلف است پس از طی مراحل فوق حداکثر ظرف سه ماه مبالغ پرداختی توسط گشایش کنندگان مذکور بابت مابه التفاوت نرخ ارز را در وجه آنان مسترد نموده و این مبالغ را برابر تصویب نامه شماره ۱۲۶۳۱۶/ت/۴۱۰۵۰ - مورخ ۱۳۸۷/۷/۲۴ بابت بدهی دولت به بانک مرکزی جمهوری

اسلامی ایران منظور نماید.

ب- در تصویب نامه شماره ۲۲۲۳۶۳/ت/۴۱۳۵۵ هـ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۲۹ عبارت «تا پایان بهمن ۱۳۸۹» جایگزین عبارت «تا پایان بهمن ۱۳۸۸» می‌گردد.

ج- این تصویب‌نامه جایگزین تصویب‌نامه شماره ۲۲۹۳۹/ت/۴۴۳۷۱ ن مورخ ۱۳۸۹/۲/۴ می‌گردد.

محمد رضا رحیمی - معاون اول رئیس جمهور

شماره: ۶۳۱۸۹/ت/۴۲۶۸۷ک

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۳/۲۴

تصویب نامه در خصوص نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل
(زمین، واحدهای مسکونی، تجاری، اداری و غیره) توسط اشخاص بیش
از دوبار در سال مشمول قانون مالیاتهای مستقیم

۱- نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل (زمین، واحدهای مسکونی، تجاری، اداری و غیره) توسط اشخاص بیش از دو بار در سال در خصوص املاک و حق واگذاری خریداری شده از ابتدای سال ۱۳۸۸ شغل محسوب شده و درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی از محل انتقال آنها در مراکز استانها و شهرهای بیش از صد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری حسب مورد مشمول مالیات بر درآمد موضوع فصول چهارم و پنجم باب سوم و سایر مقررات قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.

تبصره ۱- اشخاص موضوع این بند ملزم به رعایت قوانین و مقررات مربوط در خصوص تسلیم به موقع اظهارنامه بوده و همچنین مکلفند مالیات متعلق را در هنگام انتقال هر یک از املاک با حق واگذاری فوق مطابق دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به واحدهای مالیاتی ابلاغ خواهد کرد، به صورت علی الحساب پرداخت نمایند.

تبصره ۲- صدور گواهی موضوع ماده (۱۸۷) قانون مالیاتهای مستقیم علاوه بر رعایت سایر مقررات ماده مذکور در خصوص اشخاص مشمول این بند منوط به پرداخت مالیات علی الحساب موضوع تبصره (۱) نیز می باشد.

تبصره ۳- خرید املاک و حق واگذاری محل به نام همسر و فرزندان تحت تکفل نیز مشمول مقررات این بند خواهد بود.

تبصره ۴- املاکی که پس از خرید بر اساس قانون و مقررات شهرداری تبدیل به ساختمان نوسازی شده باشند، مشمول مالیات موضوع این بند نخواهند بود.

۲- کمیسیون تقویم املاک موضوع ماده (۶۴) قانون مالیاتهای مستقیم مکلف است ارزش معاملاتی املاک را برای محاسبه مالیات بر نقل و انتقال قطعی املاک و مالیات بر اراضی بایر موضوع ماده (۱۵) قانون ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن - مصوب ۱۳۸۷- به صورت پلکانی در سال ۱۳۸۸ به میزان بیست و پنج درصد، در سال ۱۳۸۹ به میزان پنجاه درصد، در سال ۱۳۹۰ به میزان هفتاد و پنج درصد و در سال ۱۳۹۱

به میزان صد در صد قیمت روز تغییر دهد.

تبصره- ارزش معاملاتی تعیین شده موضوع این بند برای محاسبه اولین نقل و انتقال املاک نوساز موضوع ماده (۷۷) قانون مالیاتهای مستقیم و سایر مالیاتها، عوارض و همچنین سایر وجوهی که به مأخذ ارزش معاملاتی محاسبه و اخذ می‌شود، ملاک عمل نخواهد بود. مبنای محاسبه موارد یاد شده بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی ملاک عمل سال ۱۳۸۷ خواهد شد.

۳- این تصویب نامه جایگزین تصویب نامه شماره ۲۱۶۶۶۴/ت/۴۱۸۳۰ک مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۲۱ می‌شود.

این تصویب نامه در تاریخ ۱۳۸۸/۳/۱۷ به تأیید مقام محترم ریاست جمهوری رسیده است.

پرویز داودی - معاون اول رئیس جمهور

شماره: ۱۹۲۹۷۶/ت ۳۳۰۶۸- تاریخ: ۱۳۸۶/۱۱/۲۸

تصویب‌نامه هیأت وزیران در مورد مقررات مابه التفاوت نرخ ارز کالاهای سرمایه‌ای

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۲۴ بنا به پیشنهاد شماره ۱۰۱/۳۶۳۸۷ مورخ ۱۳۸۴/۳/۲ معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و به استناد ماده (۶) مصوبه مجمع تشخیص مصلحت نظام در خصوص نحوه اعمال تعزیرات حکومتی راجع به قاچاق کالا و ارز- مصوب ۱۳۷۴- تصویب نمود:

۱- آن دسته از گشایش کنندگان اعتبارات اسنادی که به تأیید حسابرسان عضو جامعه حسابداران رسمی کشور، ارزش کالاهای سرمایه ای موضوع مابه التفاوت نرخ ارز را با نرخ مندرج در اعتبارات اسنادی گشایش شده در صورتهای مالی خود درج نموده یا صورتهای مالی خود را به این صورت اصلاح نمایند و انجام این امر و پرداخت مالیات را به تأیید سازمان امور مالیاتی کشور برسانند، از پرداخت مابه التفاوت نرخ ارز معاف خواهند بود.

۲- آن دسته از گشایش کنندگان اعتبارات اسنادی که قرارداد پرداخت مابه التفاوت نرخ ارز، با بانکهای عامل منعقد نموده اند، با رعایت شرط بند (۱) صرفاً برای اقساط پرداخت نشده از پرداخت مابه التفاوت نرخ ارز معاف می‌شوند و مبالغ پرداخت شده

قبلی به عنوان مالیات سال جاری و سالهای آینده منظور و از بدهی مالیات آنان کسر خواهد شد.

۳- مهلت برخورداری از این تسهیلات یک سال از زمان ابلاغ این تصویب نامه می باشد و مشمولان موظفند حداکثر ظرف مدت یاد شده نسبت به تعیین وضعیت خود اقدام نمایند. در مدت مذکور بانکهای عامل محدودیتهای اعمال شده در مورد مدیران واحدهای تولیدی یا گشایش کنندگان اعتبارات اسنادی را با رعایت قوانین مربوط به حالت تعلیق درآورند.

تاریخ: ۱۳۸۵/۱۰/۱۱

شماره: ۱۲۹۷۳۵/ت ۳۵۶۵۲-هـ

تصویب نامه هیأت وزران در مورد اصلاح ماده (۸) اصلاحی آیین نامه اجرایی ماده (۱۶۵) قانون مالیاتهای مستقیم

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۵/۱۰/۰۶ بنا به پیشنهاد شماره ۶۳۲۲۰/۳/۳۱ مورخ ۱۳۸۵/۰۵/۱۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۱۶۵) قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحی ۱۳۷۱/۲/۷) تصویب نمود:

۱- ماده (۸) اصلاحی آئین نامه اجرایی ماده (۱۶۵) قانون مالیاتهای مستقیم، موضوع تصویب نامه شماره ۳۲۴۸۰/ت ۲۷۲۵۸-هـ مورخ ۱۳۸۱/۰۷/۰۷ به شرح زیر اصلاحی می گردد:

«ماده ۸- در مواردی که به تأیید کمیسیون موضوع ماده (۳) یا (۴) این آئین نامه (حسب مورد) بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) اموال مؤدی (اموالی که دچار حادثه شده) از بین برود و مؤدی با ارائه دلایل مورد قبول اداره امور مالیاتی ذیربط قادر به پرداخت بدهیهای مالیاتی خود نباشد، علاوه بر کسر معادل خسارت از درآمدهای مشمول مالیات سال وقوع حادثه و سنوات بعد، به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب هیأت وزران تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی مؤدی نیز بخشوده یا تقسیط طولانی خواهد شد.»

۲- در مورد خسارت دیدگان زلزله بم صدر ماده (۱۶۵) مبنی بر کسر معادل خسارت از درآمد مشمول مالیاتی سال ۱۳۸۱ به بعد نیز اعمال می گردد.

پرویز داودی - معاون اول رئیس جمهور

ب - تصویب نامه در خصوص تعیین ضریب در آمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران بابت واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود از ایران و واگذاری فیلم‌های سینمایی
(روزنامه رسمی شماره ۱۶۸۹۸ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۱۰)

شماره: ۳۵۶۲۲/ت/۲۷۲۵۹هـ تاریخ: ۱۳۸۱/۱۲/۰۳

ضریب در آمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران بابت واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود از ایران و واگذاری فیلم‌های سینمایی که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر ظرف یک سال مالیاتی عاید آنها میشود، به شرح زیر تعیین می‌شود.

الف - واگذاری امتیازات و سایر حقوق کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی به صاحبان واحدهای تولیدی و معدنی مشروط بر آنکه امتیازات و حقوق مذکور منحصرأ مربوط به فعالیتهای تولیدی و معدنی باشد، بیست درصد (۲۰٪) پرداختی.

ب - واگذاری امتیازات و سایر حقوق کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی به وزارتخانه‌ها و سازمان‌ها و مؤسسات ولتی و شهرداری ها، بیست درصد (۲۰٪) پرداختی.

ج - واگذاری حق نمایش فیلم‌های سینمایی، بیست درصد (۲۰٪) پرداختی. در سایر موارد، سی درصد (۳۰٪) پرداختی.

محمد رضا عارف - معاون اول رئیس جمهور

نقل از شماره ۱۶۴۵۸ - ۱۳۸۰/۶/۱۰ روزنامه رسمی

شماره: ۲۵۱۰۲/ت/۲۴۷۹۸هـ تاریخ: ۱۳۸۰/۰۵/۲۸

تصویب نامه راجع به وجوه پرداختی اشخاص حقیقی و حقوقی برای کمک به انجمن حمایت از بیماران سرطانی استان یزد، به عنوان هزینه‌های مالیاتی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۵/۲۴ بنا به پیشنهاد شماره ۲۳۳۹/۴۷۰ - ۳۰/۵ مورخ ۱۳۸۰/۲/۳۰ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۱۴۷) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی اشخاص حقیقی و حقوقی برای کمک به انجمن حمایت از بیماران سرطانی استان یزد، به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهور

نقل از شماره ۱۶۴۴۵ - ۱۳۸۰/۵/۲۴ روزنامه رسمی

شماره: ۲۳۳۰۱/ت ۲۴۸۵۹ هـ تاریخ: ۱۳۸۰/۰۵/۱۳

**تصویب نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام
پژوهشگاه دانش‌های بنیادی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم**

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۸۰/۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلا عوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۹۰۱۶۱ (بانک ملی ایران شعبه خیابان نیاوران) به نام پژوهشگاه دانش‌های بنیادی از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهور

نقل از شماره ۱۶۴۴۵ - ۱۳۸۰/۵/۲۴ روزنامه رسمی

شماره: ۲۲۲۹۲/ت ۲۴۸۵۹ هـ تاریخ: ۱۳۸۰/۰۵/۱۳

**تصویب نامه راجع به وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام بنیاد
ایران شناسی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم**

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۴/۱۳ بنا به پیشنهاد بنیاد ایران شناسی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلا عوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۹۰۰۷۸ (بانک ملی ایران شعبه باغ فردوس) به نام بنیاد ایران شناسی از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهور

نقل از شماره ۱۶۴۳۳ - ۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

شماره ۲۴۸۵۹ ت/۲۰۰۲۷ هـ تاریخ: ۱۳۸۰/۵/۱

تصویب‌نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام مؤسسه پژوهش و برنامه ریزی آموزش عالی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۴۰۰۷۲۰۲۰ (بانک تجارت شعبه دولتی) به نام مؤسسه پژوهش و برنامه ریزی آموزش عالی از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود. معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳ - ۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

شماره ۲۴۸۵۹ ت/۲۰۰۳۱ هـ ۱۳۸۰/۵/۱

تصویب‌نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام پژوهشگاه بین‌المللی زلزله‌شناسی و مهندسی زلزله موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۹۰۱۴۳

(بانک ملی ایران شعبه بنفشه) به نام پژوهشگاه بین‌المللی زلزله‌شناسی و مهندسی زلزله از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۴۱ - ۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۳

شماره ۲۰۷۹۵ ت ۲۴۸۵۹ هـ

**تصویب‌نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام
فرهنگستان هنر موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم**

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۹۰۱۰۱ (بانک ملی ایران شعبه پاستور) به نام فرهنگستان هنر از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳ - ۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره ۲۰۱۱ ت ۲۴۸۵۹ هـ

**تصویب‌نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام مرکز
ژنتیک موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم**

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/ف مورخ

۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۴۰۰۷۲۰۱۲ (بانک تجارت شعبه دولتی) به نام مرکز ژنتیک از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره. ۲۰۱۰ ت ۲۴۸۵۹ هـ

تصویب‌نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام

دانشگاه علوم انسانی مفید (قم) موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/ف مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۱۲۸۱۲ (بانک ملی ایران شعبه مرکزی قم) به نام دانشگاه علوم انسانی مفید (قم) از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۴/۳۱

شماره ۱۹۹۰۷/ت ۲۴۸۵۹هـ

**تصویب نامه راجع به وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام
پژوهشکده صنایع رنگ موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم**

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۳۰۴۰۴۸۵۲۲ (بانک تجارت شعبه خواهران فقید پزنده) به نام پژوهشکده صنایع رنگ از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره ۲۰۰۸/ت ۲۴۸۵۹هـ

**تصویب نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام
مؤسسه اقیانوس شناسی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم**

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/ف مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۴۰۰۷۲۰۴۷ (بانک تجارت شعبه دولتی) به نام مؤسسه اقیانوس شناسی از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره ۲۰۰۳۵/ت/۲۴۸۵۹هـ

**تصویب‌نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام
پژوهشگاه مواد و انرژی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم**

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۹۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۲۰۶۵/۱ (بانک ملی شعبه ولیعصر) به نام پژوهشگاه مواد و انرژی از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره ۲۰۰۰۶/ت/۲۴۸۵۹هـ

**تصویب‌نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام
انستیتو تحقیقات تغذیه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم**

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۹۰۱۳۶ (بانک ملی ایران شعبه محمودیه) به نام انستیتو تحقیقات تغذیه وابسته به دانشگاه علوم

پزشکی شهید بهشتی از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره ۲۰۱۵/ت/۲۴۸۵۹هـ

تصویب‌نامه راجع به وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام بنیاد دانشنامه فارسی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۵۸۱۲۲۹۲۰ (بانک تجارت شعبه باغ فردوس) به نام بنیاد دانشنامه فارسی از جمله موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره ۲۰۱۳/ت/۲۴۸۵۹هـ

تصویب‌نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام پژوهشگاه پلیمر ایران موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش

پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۹۰۰۱۲ (بانک ملی ایران شعبه نوشیروان) به نام پژوهشگاه پلیمر ایران از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره ۲۰۱۲/ت/۲۴۸۵۹هـ

تصویب‌نامه در مورد وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام

پژوهشگاه علوم انسانی موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/ف مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۲۴۲۱۰۴۹۹۴ (بانک تجارت شعبه پژوهشگاه) به نام پژوهشگاه علوم انسانی از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره ۲۰۰۴۳/ت/۲۴۸۵۹هـ

تصویب نامه در خصوص وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام مرکز تحقیقات ایمنولوژی، آسم و آلرژی در مرکز طبی کودکان موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/و مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۹۰۰۲۵ (بانک ملی ایران شعبه نوشیروان) به نام مرکز تحقیقات ایمنولوژی، آسم و آلرژی در مرکز طبی کودکان از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

نقل از شماره ۱۶۴۳۳-۱۳۸۰/۵/۱۰ روزنامه رسمی

۱۳۸۰/۰۵/۰۱

شماره ۲۰۰۰۷/ت/۲۴۸۵۹هـ

تصویب نامه راجع به وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به نام شهرک علمی و تحقیقاتی اصفهان موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۴/۱۳ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۹۹/ف مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن تصویب نمود:

کلیه وجوه پرداختی بلاعوض اشخاص حقیقی و حقوقی به حساب شماره ۹۰۰۶۵

(بانک ملی ایران شعبه چهار راه نظر اصفهان) به نام شهرک علمی و تحقیقاتی اصفهان از جمله وجوه موضوع ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی و از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد کسر می‌شود.

معاون اول رئیس جمهور - حسن حبیبی

(تصویب نامه هیأت وزیران)

شماره: ۲۷۱۳۳ / ت ۲۳۹۱۳ هـ تاریخ: ۱۳۸۰/۰۶/۱۰

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

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۶/۴ بنا به پیشنهاد مشترک شماره ۰۳/۰۰۳ س ۱۰۵/۲۵۴۱ مورخ ۱۳۸۰/۳/۱۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور و به استناد بند (الف) ماده (۵۹) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۷۹، تشکیلات سازمان امور مالیاتی کشور و آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده یاد شده را به شرح زیر تصویب نمود:

تشکیلات سازمان امور مالیاتی کشور

ماده ۱- اهداف سازمان امور مالیاتی کشور که در این تصویب نامه به اختصار «سازمان» نامیده می‌شود، به شرح ذیل می‌باشد: فراهم نمودن موجبات اجرای مطلوب کلیه برنامه‌ها و تکالیف مربوط به وصول مالیات و نظارت بر حسن اجرای قوانین و مقررات مالیاتی و ایجاد بستر مناسب جهت تحقق اهداف مالیاتی کشور و افزایش کارایی نظام مالیاتی و تمرکز کلیه امور مربوط به اخذ مالیات در سازمانی واحد.

ماده ۲- سازمان مؤسسه ای دولتی و وابسته به وزارت امور اقتصادی و دارایی است که زیر نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی تشکیل می‌شود.

ماده ۳- سازمان دارای شخصیت حقوقی مستقل است و بودجه سالانه آن جداگانه در قانون بودجه منظور خواهد شد.

ماده ۴- مرکز اصلی سازمان در تهران است و سازمان برای انجام وظایف قانونی خود و حصول به اهداف، با موافقت سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور نسبت به

ایجاد واحدهای تشکیلاتی مورد نیاز در سطح کشور اقدام می‌نماید.

ماده ۵- تشکیلات تفصیلی سازمان در قالب ستاد مرکزی، اداره کل امور مالیاتی استانی در مراکز استانها و اداره مالیاتی شهرستان و بخش در مراکز شهرستان و بخش می‌باشد.

تبصره- به منظور انجام وظایف محول شده حسب نیاز با تایید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور می‌توان در بعضی از استانهای بزرگ کشور بیش از یک اداره کل ایجاد نمود که به طور مستقیم زیر نظر ستاد مرکزی انجام وظیفه خواهند نمود.

ماده ۶- تعداد کل پست‌های سازمان (۲۳۷۰۰) پست خواهد بود که از پست‌های موجود وزارت امور اقتصادی و دارایی تامین خواهد شد.

ماده ۷- ستاد مرکزی سازمان عهده‌دار تنظیم سیاست‌ها و خط مشی‌های اجرایی اخذ مالیات، برنامه ریزی، نظارت، ارزیابی عملکرد و نیز تهیه و تنظیم آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های لازم، انجام تحقیق، مطالعه و بررسی‌های مربوط می‌باشد. سایر وظایف و فعالیت‌های اجرایی توسط واحدهای اجرایی (استان‌ها، شهرستانها و بخش‌ها) انجام می‌شود.

ماده ۸- سازمان تفصیلی سازمان با رعایت مواد (۵)، (۶) و (۷) این اساسنامه توسط رییس کل سازمان تهیه و با پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی و تایید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور اجرا می‌شود.

ماده ۹- وظایف و اختیارات سازمان به شرح زیر می‌باشد:

الف- تصدی کلیه امور راجع به اجرای مقررات انواع مالیات‌های مستقیم و غیر مستقیم و سایر مالیات‌ها و تمام مراحل مربوط اعم از شناسایی مؤدیان، تشکیل پرونده و تنظیم شناسنامه‌های مالیاتی، تشخیص و مطالبه مالیات و حل اختلاف مالیاتی و وصول مالیات به طرق معمول یا از طریق عملیات اجرایی و سایر موارد مربوط به مالیات‌ها در چهارچوب قوانین مالیاتی و سایر قوانین جاری کشور.

ب- مطالعه، بررسی و شناخت موانع موجود نظام مالیاتی و برنامه ریزی جهت رفع آنها.

پ- اظهار نظر و ارایه پیشنهادهای لازم در زمینه تدوین سیاست‌ها و خط مشی‌های مالیاتی در اجرای وظایف قانونی مربوط.

ت- تنظیم سیاست‌های اجرایی برای اخذ مالیات در کشور و تلاش مستمر به منظور نظارت بر حسن اجرای برنامه‌های مصوب.

ث- اتخاذ تدابیر لازم در خصوص چگونگی اجرای قوانین و مقررات مالیاتی از طریق تهیه و تنظیم آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های لازم و طراحی نظام‌ها و روش‌های اجرایی برای تشخیص و وصول مالیات.

ج- اجرای دقیق و کامل و ارایه پیشنهادهای اصلاحی مورد نیاز در خصوص قوانین و مقررات مالیاتی کشور و نظارت بر حسن اجرای آنها.

چ- طراحی، تدوین و اجرای پروژه‌های پژوهشی و اجرایی جهت بهبود وضع نظام مالیاتی کشور در زمینه‌هایی از قبیل اصلاح ساختار مالیاتی، ثبت نام و راهنمایی مؤدیان، گسترش خود اظهاری، انجام ممیزی‌های مؤثر، حسابداری مالیاتی، وصول و اجرا برای تسریع و تدقیق عملیات مالیاتی.

ح- مطالعه، بررسی و پژوهش مداوم در زمینه قوانین و مقررات مالیاتی و ارایه پیشنهاد یا انجام اقدامات لازم برای اصلاح و تکمیل آنها از طریق مراجع قانونی ذیربط.

خ- مطالعه و بررسی و پژوهش مستمر در نظام‌های پیشرو مالیاتی کشورهای منتخب برای بهبود سیستم مالیاتی کشور.

د- مطالعه و بررسی به منظور یافتن راه کارهای مناسب شناسایی منابع مالیاتی و افزایش و توسعه ظرفیت‌های مالیاتی کشور و پیشنهاد آن به وزیر امور اقتصادی و دارایی.

ذ- گردآوری و پردازش اطلاعات و به کارگیری شماره‌های اقتصادی و ملی و کد پستی برای شناسایی واحدها و منابع مالیاتی و مشمولان قوانین و مقررات مالیاتی به منظور دستیابی به اهداف پیش‌بینی شده در قانون و اجرای عدالت مالیاتی.

ر- انجام مطالعات، بررسی، بهسازی و اصلاح ساختار تشکیلاتی و نیروی انسانی شاغل در امور مالیاتی برای اجرای وظایف محول شده و تامین نیروی انسانی مورد نیاز.

ز- طراحی، برنامه ریزی و اجرای برنامه‌های آموزشی لازم برای ارتقای کیفیت نیروی انسانی سازمان بر اساس نیازهای تعیین شده.

ژ- طراحی، اجرا و بهسازی نظام جامع اطلاعات مالیاتی کشور و ایجاد شبکه اطلاعاتی فراگیر مکانیزه و استفاده از روش‌های نوین و ابزارهای پیشرفته برای تحقق

درآمدهای مالیاتی.

س- برنامه ریزی و تهیه طرح‌های لازم برای افزایش بهره‌وری و کیفیت فعالیت‌های مالیاتی و کاهش هر چه بیشتر هزینه‌های مؤدیان در پرداخت مالیات.

ش- انجام مطالعات و بررسی‌های لازم و ارزشیابی مداوم عملکرد واحدهای مالیاتی و نیروی انسانی مربوط و هدایت و ارشاد آنها.

ص- آموزش و ارایه انواع خدمات به مؤدیان مالیاتی برای آشنایی آنان با تکالیف مربوط، انجام وظایف قانونی و پرداخت مالیات.

ض- نظارت و بازرسی درجهات اخلاقی، اعمال و رفتار ماموران مالیاتی، کشف تخلفات و تقصیرات اداری آنان، تعقیب متخلفان و حصول اطمینان از عدالت مالیاتی، سلامت و شفافیت در انجام این امور با رعایت قوانین و مقررات مربوط.

ط- اظهار نظر در خصوص پیش نویس طرح‌ها، لوایح و تصویب نامه‌های طرح شده مربوط به امور مالیاتی برای وزیر امور اقتصادی و دارایی و سایر مراجع قانونی ذیربط.

ظ- مطالعه و بررسی در جهت یافتن روش‌های مناسب هدایت و سیاستگذاری در امور دعاوی حقوقی، قضایی و کیفری مربوط به امور مالیاتی.

ع- انجام مطالعات اقتصادی مرتبط با مالیات و ارایه گزارش‌های تحلیلی و آماری مربوط به درآمدهای مالیاتی برای وزیر امور اقتصادی و دارایی و سایر مراجع قانونی ذیربط و همچنین استفاده از تحلیل‌های انجام شده در جهت بهبود وضع نظام مالیاتی در کشور.

غ- همکاری با مؤسسات داخلی و بین‌المللی در جهت تحقق مأموریت‌ها در چهارچوب مقررات موضوعه.

ف- برنامه ریزی به منظور برقراری روابط مطلوب و مناسب بین عوامل وصول مالیات و مؤدیان و تعیین موازین خاص اخلاقی و رفتاری برای ماموران مالیاتی.

ق- تهیه آیین‌نامه‌های مورد نیاز پیش‌بینی شده در قوانین و مقررات موضوعه برای تصویب در مراجع ذیصلاح.

ک- برآورد درآمدهای مالیاتی مربوط به هر سال و ارایه آن به وزیر امور اقتصادی و دارایی برای درج در لایحه بودجه.

گ- انجام سایر اقدامات ضروری و مورد نیاز برای تحقق اهداف سازمان.

ماده ۱۰- کلیه اختیارات و وظایف ناشی از قوانین و مقررات، نیروی انسانی، امکانات و تجهیزات موجود وزارت امور اقتصادی و دارایی که در معاونت امور مالیاتی و بخش‌ها و حوزه‌های مالیاتی به کار گرفته می‌شوند به تشخیص وزیر امور اقتصادی و دارایی به سازمان انتقال می‌یابد.

ماده ۱۱- مستخدمان سازمان از نظر مقررات استخدامی، مشمول قانون استخدام کشوری و قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت و اصلاحات بعدی آن خواهند بود که با عنایت به ویژگی‌های خاص و اهمیت و مسئولیت‌های مشاغل مالیاتی، فوق العاده‌های متصدیان مشاغل سازمان با پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی و تأیید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، حسب مورد به تصویب مراجع ذیربط (شورای حقوق و دستمزد - هیأت وزیران) خواهد رسید.

ماده ۱۲- رئیس کل سازمان از بین اشخاصی که دارای تحصیلات دانشگاهی و سابقه تجربی کافی در رشته‌های شغلی مرتبط با امور اقتصادی، مالی و مالیاتی باشد، بنا به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی و تأیید هیأت وزیران و با حکم وزیر یاد شده به این سمت منصوب می‌گردد.

تبصره ۱- رئیس کل سازمان هم‌تراز مقام‌های موضوع بند (الف) تبصره (۲) ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت می‌باشد.

تبصره ۲- معاونان سازمان بنا به پیشنهاد رئیس کل سازمان و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی و با حکم رئیس کل منصوب می‌گردند.

ماده ۱۳- رئیس کل سازمان بالاترین مقام اجرایی سازمان است و در چهارچوب مقررات قانونی مربوط اداره امور سازمان را به عهده خواهد داشت و نیز نمایندگی سازمان در کلیه مراجع قانونی و حقوقی با حق توکیل به غیر و ارجاع داوری و در موارد لزوم ارایه پیشنهاد صلح و سازش و اعمال نظارت لازم بر حسن اجرای وظایف محول شده به سازمان به عهده وی می‌باشد.

محمد رضا عارف - معاون اول رئیس جمهور

شماره: ۳۸۲۸۲ / ت ۲۵۵۳۸هـ

تاریخ: ۱۳۸۰/۰۸/۲۲

تصویب نامه هیات وزیران در مورد هزینه بهره پیش فروش خودرو

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۸/۱۶ بنا به پیشنهاد شماره ۴۷۱۰۹/۳۵۹۵- مورخ ۳۰/۵ مورخ ۱۳۸۰/۸/۱۴ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۱) ماده (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶- تصویب نمود:

- ۱- در مواردی که تولید کنندگان خودرو طبق قرار دادهای منعقد شده با مشتریان خود، مبادرت به پیش فروش خودرو می نمایند، سود متعلق و تخفیف‌های اعطایی بابت مبالغ پیش دریافت، جزء هزینه‌های قابل قبول سال مالیاتی مربوط محسوب می گردد.
- ۲- در مواردی که طبق قرار دادهای منعقد شده به علت انصراف مشتریان یا خودداری فروشنده از ایفای تعهدات، تولید کنندگان مزبور وجهی علاوه بر وجوه دریافتی از مشتریان به آنان پرداخت می کنند، اضافه پرداختی مذکور نیز جزء هزینه‌های قابل قبول سال مالیاتی مربوط محسوب می گردد.

محمد رضا عارف - معاون اول رئیس جمهور

(تصویب نامه هیات وزیران)

شماره: ۴۶۴۸ / ت ۲۲۰۷۵هـ

تاریخ: ۱۳۷۹/۰۲/۱۲

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۹/۲/۴ با توجه به نظریه ریاست محترم مجلس شورای اسلامی (موضوع نامه شماره ۲۴۵۵هـ /ب مورخ ۱۳۷۸/۱۱/۱۹) تصویب نمود:

ماده (۱۰) آیین نامه اجرایی قانون تشویق احداث و عرضه واحدهای مسکونی استیجاری (موضوع تصویب نامه شماره ۷۳۳۹۵/ت ۲۰۱۳۷هـ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۱۹) به شرح زیر اصلاح می گردد:

ماده ۱۰- آن دسته از مالکانی که واحد مسکونی خود را به اجاره واگذار می نمایند، با در نظر گرفتن تاریخ لازم الاجرا شدن قانون از تاریخی که عقد اجاره منعقد می گردد، مشمول معافیت موضوع ماده (۱۱) قانون خواهند بود. ملاک تعیین مساحت زیربنای هر واحد مسکونی موضوع ماده اخیرالذکر قانون برای برخورداری از مزایای این ماده، مساحت‌های مندرج در اسناد مالکیت یا در گواهی پایان کار واحد مسکونی (بجز مشاعات) مورد نظر می باشد.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهور

نقل از روزنامه رسمی شماره ۱۶۲۷۲ - ۱۳۷۹/۱۰/۱۴

شماره: ۴۴۳۲۷/ت ۲۰۷۹۰هـ تاریخ: ۱۳۷۹/۱۰/۰۴

تصویب نامه در خصوص اصول (۱۳۴) و (۱۳۸) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و ماده (۶) قانون تعزیرات حکومتی راجع به قاچاق کالا و ارز - مصوب ۱۳۷۴ - وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت کار و امور اجتماعی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۹/۹/۲۷ به استناد اصول (۱۳۴) و (۱۳۸) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و ماده (۶) قانون تعزیرات حکومتی راجع به قاچاق کالا و ارز - مصوب ۱۳۷۴ - تصویب نمود:

به منظور ایجاد هماهنگی در نحوه محاسبه حقوق و مزایای اتباع خارجی و ضوابط استفاده از ارز توسط آنان و چگونگی منظور نمودن هزینه‌های غیرقابل پیش بینی در زمان انعقاد قرارداد، دستگاههای ذی ربط براساس ضوابط زیر اقدام نمایند:

۱- محاسبه حقوق و مزایای اتباع خارجی برای اجرای بند "ب" ماده (۲۶) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین و اصلاحات بعدی آن و قانون مالیاتهای مستقیم بر مبنای مبالغی خواهد بود که در قراردادهای مربوط تعیین شده یا می‌شود و توسط دستگاه اجرایی ذی ربط تأیید و به حوزه مالیاتی و وزارت کار و امور اجتماعی منعکس خواهد شد.

تبصره - در مواردی که حقوق و مزایای اتباع خارجی در قراردادهای مربوط به تفکیک تعیین نگردیده است، مأخذ محاسبه برای وزارتخانه‌های کار و امور اجتماعی و امور اقتصادی و دارایی به صورت یکسان بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های مذکور و وزارتخانه یا دستگاه مستقل ذی ربط به تأیید هیأت وزیران خواهد رسید.

۲- ضوابط استفاده از ارز برای تعیین و محاسبه مالیات، نرخ‌های است که در زمان انعقاد قرارداد با رعایت قوانین و مقررات مربوط ملاک عمل قرار گرفته است مگر اینکه دستگاه اجرایی ذی ربط (کارفرما) برای طرح یا پروژه مورد پیمان با رعایت قوانین و مقررات، هم ارز ریالی را به نرخ دیگری نزد شبکه بانکی واریز نماید که در این صورت نرخ اخیر منوط اعتبار است.

۳- دستگاه اجرایی (کارفرما) می‌تواند در قرارداد با پیمانکار خارجی شرط نماید در

هر پرداخت به پیمانکار، مالیات متعلقه را با رعایت قانون و مقررات تأدیه و معادل آن را به حساب پیمانکار منظور نماید.

۴- دستگاه اجرایی می‌تواند در ضمن قرارداد با پیمانکار خارجی برای محاسبه حق بیمه، مالیات و سایر حقوق دولتی که هنگام عقد قرارداد قابل پیش بینی نبوده و بعد از انعقاد قرار داد به لحاظ تغییر قوانین و مقررات ایجاد می‌شود یکی از روشهای زیر را پیش بینی نماید:

الف - در صورتی که قرارداد به نرخ ثابت باشد حق بیمه، مالیات و سایر حقوق دولتی اضافه یادشده به عهده دستگاه اجرایی (کارفرما) می‌باشد.

ب - در صورتیکه قرارداد به نرخ ثابت نباشد حق بیمه، مالیات و سایر حقوق دولتی اضافه یادشده در هنگام تعدیل بهای قرارداد منظور می‌گردد.

۵- در مواردی که با رعایت موارد فوق به موجب قرارداد پرداخت مالیات توسط دستگاه اجرایی (کارفرما) تعهد یا پرداخت می‌شود ممنوعیت خروج اتباع خارجی بابت بدهی مالیات مربوط به قرارداد منتفی خواهد بود.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهور

(تصویب نامه هیأت وزیران)

شماره: ۵۰۷۷۱/ت/۲۲۲۲۲-۲ تاریخ: ۱۳۷۸/۱۲/۳

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۱ بنا به پیشنهاد شماره ۱۰۱۳۳۰۶ مورخ ۱۳۷۸/۹/۸ وزارت صنایع و به استناد ماده (۶) مصوبه مجلس تشخیص مصلحت نظام در خصوص اعمال تعزیرات حکومتی راجع به قاچاق کالا و ارز - مصوب ۱۳۷۴- تصویب نمود: صادرات هرگونه نرم افزار، سخت افزار و خدمات مهندسی الکترونیکی در صورت درخواست صادرکننده از پیمان سپاری ارزی معاف است.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهور

شماره: ۸۱۱۲۷/ت ۲۰۴۳۲هـ

تاریخ: ۱۳۷۸/۰۹/۱۵

تصویب‌نامه تعیین حسابجاری موضوع ماده (۱۷۲) ق.م.م.

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۸/۸/۱۶ بنا به پیشنهاد شماره ۱۰۸۷۱۶ مورخ ۱۳۷۷/۷/۲۵ وزارت صنایع و به استناد ماده ۱۷۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۷۱- تصویب نمود، کمکهای اشخاص حقیقی و حقوقی به صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک که به حساب جاری شماره ۵۲۲۵۶-۱۵۷۸ بانک تجارت شعبه فرخی بنام صندوق یادشده واریز می‌شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت مودی، قابل کسر می‌باشد.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهوری

(تصویب نامه هیأت وزیران)

شماره: ۳۶۰۵۲/ت ۲۱۶۲۵هـ

تاریخ: ۱۳۷۸/۰۵/۱۹

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۸/۵/۵ به استناد بند (۴) اصلاحی ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- تصویب نمود: بنیاد امید صالحان از موسسات موضوع بند (۴) اصلاحی ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- محسوب می‌گردد.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهوری

روزنامه رسمی ۱۵۴۱۲ - ۱۳۷۶/۱۰/۲۹

شماره: ۷۱۷۲۲/ت ۱۹۰۸۲هـ

تاریخ: ۱۳۷۶/۱۰/۱۶

تصویب‌نامه در خصوص نحوه هزینه نمودن کمک اشخاص به کانون بهبود و پرورش

هموفیلیای ایران

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۶/۱۰/۱۴ بنا به پیشنهاد شماره ۹۲۵۴/۲۱۱۶۳-۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۶/۹/۴ وزارت اموراتصادی و دارائی و به استناد ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ تصویب نمود: کلیه هزینه هایی که توسط اشخاص حقیقی و حقوقی صرف کمک به کانون بهبود و پرورش هموفیلیای ایران (جمعیت هموفیلیا) می‌شود به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی شود.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهور

نقل از روزنامه رسمی شماره ۱۶۲۷۷ - ۱۳۷۶/۵/۲۲

شماره: ۶۱۵۰۱/ت ۱۸۴۴۰هـ تاریخ: ۱۳۷۶/۰۵/۱۱

تصویب نامه راجع به کلیه هزینه‌هایی که توسط اشخاص حقیقی و حقوقی صرف کمک به مؤسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان می‌شود

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۶/۵/۸ بنا به پیشنهاد شماره ۲۱۱۸/۲۱/۱۵۰۵۵ مورخ ۱۳۷۶/۵/۷ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۱۴۷) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - تصویب نمود:

کلیه هزینه‌هایی که توسط اشخاص حقیقی و حقوقی صرف کمک به مؤسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان می‌شود به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود. معاون اول رئیس جمهور

(تصویب نامه هیأت وزیران)

شماره: ۱۱۶۰۹/ت ۳۱۹هـ تاریخ: ۱۳۷۳/۰۸/۱۷

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۳/۸/۱۱ بنا به پیشنهاد شماره ۱۰۰/۱۰۳۸۲ مورخ ۱۳۷۳/۷/۳۰ وزارت معادن و فلزات و به استناد ماده ۱۷۲ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۷۱ تصویب نمود:

حساب جاری شماره ۳۴۷۲۸۴۸۸ نزد بانک تجارت شعبه اسکان (کد ۰۳۳) برای واریز کمک‌های نقدی مربوط به تأسیس دانشگاه علمی - کاربردی صنایع و معادن تعیین می‌شود.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس جمهور

روزنامه رسمی شماره ۱۴۱۲۵ - ۱۳۷۲/۶/۱۷

شماره: ۶۹۳۴/ت ۱۸۳هـ تاریخ: ۱۳۷۲/۰۶/۰۶

تصویب نامه در مورد هزینه تبلیغات برای فروش کالا ارائه خدمات و توسعه صادرات

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۲/۵/۲۰ بنا به پیشنهاد شماره ۳۰/۵/۷۶۷/۵۶۱۹ مورخ ۱۳۷۲/۳/۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره یک ماده (۱۴۸) قانون

مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ تصویب نمود:

هزینه تبلیغات برای فروش کالا، ارائه خدمات و توسعه صادرات در موارد زیر به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب خواهد شد.

۱- هزینه تبلیغات، برای تولید کالا (اعم از کشاورزی، صنعتی و معدنی) یا خدماتی که در دوره‌های آتی (قبل از بهره برداری) عرضه می‌شوند، ظرف ۵ سال از تاریخ شروع به فروش به اقساط مساوی و هر سال تا سقف دو درصد (۲٪) فروش آن سال مستهلک خواهد شد.

۲- هزینه تبلیغات برای شناساندن و معرفی کالاهای تولید داخل (اعم از کشاورزی، صنعتی و معدنی) و همچنین خدمات در سال اول بهره برداری تا میزان پنج درصد (۵٪) و برای سال دوم تا سه درصد (۳٪) و سنوات بعد هر سال تا دو درصد (۲٪) فروش خالص همان محصول قابل قبول در هزینه تولید خواهد بود

تبصره - شمول تسهیلات موضوع بندهای فوق‌الذکر در مورد کالاهای مشمول استاندارد اجباری منوط به داشتن پروانه کاربرد علامت استاندارد یا تاییدیه آن و یا تاییدیه موسسه استاندارد و تحقیقات صنعتی ایران خواهد بود.

۳- هزینه تبلیغات کالاهای صادر شده هفت درصد (۷٪) قیمت کالاهای مذکور.

۴- هزینه تبلیغات فیلم‌های سینمایی تولید داخل کشور تا میزان ده درصد (۱۰٪) فروش بلیط هر سال پس از کسر عوارض خواهد بود.

حسن حبیبی - معاون اول رئیس‌جمهور

فصل پنجم

برخی از آئین نامه ها، ضوابط، دستورالعمل ها

و بخشنامه های مربوط به

قانون مالیات بر ارزش افزوده

(فهرست مندرجات این فصل)

عنوان	صفحه
تصویب نامه موضوع بند ۱۷ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط هیأت وزیران	۶۳۴
آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۶۳۸
آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون مالیات بر ارزش افزوده	۶۴۰
«آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده»	۶۴۷
دستورالعمل ضوابط اجرایی قسمت اخیر تبصره (۴) ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده	۶۵۰
دستورالعمل تشخیص مالیات و عوارض از طریق علی الرأس موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده	۶۵۲
دستورالعمل مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه های فروشگاهی	۶۵۹
دستورالعمل حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده	۶۶۶
(دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالا و ارائه خدمات)	۶۷۲
برخی از احکام مالیاتی قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران	۶۷۹
چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و عوارض در محدوده مناطق آزاد تجاری – صنعتی و ویژه اقتصادی	۶۸۷
ابهامات مطروحه در ارتباط با چگونگی تشخیص علی الرأس موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده	۶۸۸
اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده توسط دستگاه های اجرائی در خصوص خدمات پیمانکاری و مشاوره ای	۶۹۰

- اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج ساله پنجم ۶۹۵
- عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر آگهی‌های منتشره در روزنامه‌ها و نشریات ۶۹۷
- اجرای ماده «۱۲۱» قانون برنامه پنج ساله پنجم ۶۹۸
- اشخاص مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده ۷۰۰

آیین‌نامه بند (۱۴) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره ۲۳۵۳۷۶/ت ۱۹۵۸هـ

تاریخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۴

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت علوم، تحقیقات و فناوری - وزارت آموزش و پرورش وزارت کار و امور اجتماعی - وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی
هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۲۷ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های
امور اقتصادی و دارایی، علوم، تحقیقات و فناوری، آموزش و پرورش، کار و
امور اجتماعی و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و به استناد بند (۱۴) ماده (۱۲)
قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - آیین‌نامه بند یادشده را به شرح زیر
تصویب نمود:

آیین‌نامه بند (۱۴) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱- ارائه خدمات پژوهشی (تحقیقاتی و فناوری) و آموزشی توسط مدارس، مراکز فنی و حرفه‌ای، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی، مراکز و مؤسسات آموزشی و پژوهشی که دارای مجوز از مراجع ذیصلاح قانونی باشند و انجمنهای علمی که از وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی مجوز دریافت کرده‌اند، مشمول معافیت ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.

تبصره - رایحه خدمات غیرمرتبط با خدمات آموزشی و پژوهشی و سایر فعالیتهای خارج از مجوز، توسط واحدهای یادشده مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشند.

ماده ۲- ارائه‌دهندگان خدمات موضوع ماده (۱) مکلفند مجوزهای اخذشده از مراجع ذیصلاح قانونی را به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نمایند تا پس از بررسی و تأیید به واحدهای مالیاتی ذی‌ربط ابلاغ گردد.

معاون اول رئیس‌جمهور - پرویز داودی

تصویب نامه موضوع بند ۱۷ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط هیأت وزیران

شماره: ۲۳۵۳۷۱ / ت ۴۱۹۵۸

مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۴

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۲۸ بنا به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و به استناد بند (۱۷) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - تصویب نمود:

۱ - فهرست اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی به شرح جدول پیوست که تایید شده به مهر پیوست تصویب نامه هیأت وزیران است، تعیین میشود.

۲ - اقلام فهرست یاد شده تا زمانی که صرفاً مصارف دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی داشته باشند و توسط وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و از محل بودجه دفاعی و امنیتی کشور برای نیروهای مسلح اعم از نظامی، انتظامی و امنیتی وارد و یا از داخل خریداری میشود، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نمیگردند.

۳ - برای خودروهای مهندسی و راه سازی در ردیف (۱۵) و تجهیزات زمینی شامل کامیونهای سوخت رسان، بر فروب، آشنشانی فرودگاهی، ژنراتور (ردیف ۲۰) وارداتی یا خریداری شده از داخل کشور ارائه مصوبه ستاد کل نیروهای مسلح با ذکر تعداد آن ضرورت دارد.

۴ - موارد اختلاف در کارگروهی با حضور نمایندگان وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح برطرف خواهد شد.

پرویز داودی - معاون اول رئیس جمهور

۱	پدافند هوایی	انواع توپهای ضد هوایی راداری و بدون رادار، سامانه های پدافند موشکی و رادارهای زمینی قطعات و مواد اولیه مربوط.
۲	هواپیماهای جنگنده و شناسایی	انواع هواپیماهای جنگنده و شناسایی و بدون سرنشین، روغن، لاستیک و قطعات و مواد اولیه مربوط.

۳	هواپیماهای ترابری و پشتیبانی	انواع هواپیماهای ترابری تاکتیکی، پشتیبانی و آموزشی و بدون سرنشین، روغن و لاستیک، قطعات و مواد اولیه مربوط.
۴	بالگرد	بالگردهای هجومی، تاکتیکی و پشتیبانی و بدون سرنشین و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۵	موشک	انواع موشک‌های زمین به زمین، زمین به هوا، هوا به زمین، هوا به هوا، سطح به سطح و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۶	زرهی مکانیزه	انواع تانک، نفربر و خودروهای شنیدار، خودرومین کوب و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۷	ضد زره	سلاحهای مستقیم زن، انواع موشک اندازه‌ها و موشکهای ضد زره و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۸	توپخانه و ادوات	تجهیزات منحنی زن توپخانه‌ای، خمپاره اندازه‌ها و خمپاره‌ها و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۹	پیاده و انفرادی	سلاحهای سبک و نیمه سنگین انفرادی و تجهیزات انفرادی (چترنجات، باتوم، سپر و تجهیزات ضد شورش، کلاه و جلیقه ضد گلوله، پوتین ضد مین) توراستتار، بمب‌یاب، مین‌یاب و مواد اولیه و قطعات مربوط.
۱۰	تجهیزات پدافند	شیمیایی، میکروبی و هسته‌ای انواع ماسک، فیلتر، لباسهای محافظ، انواع سیستمهای شناسایی و تجهیزات و داروهای رفع آلودگی و واکنشها و لوازم آزمایشگاهی و قطعات مربوط به تجهیزات پدافندشیمیایی، میکروبی و هسته‌ای و مواد اولیه مربوط.
۱۱	شناوری	ناو، ناوچه، قایق تندرو و انواع قایق پارویی، شناورهای پشتیبانی و یدککش با کاربرد صرفاً نظامی و قطعات و مواد اولیه مربوط.
۱۲	زیرسطحی	زیرسطحیهای سنگین، نیمه سنگین، و سبک (تر و خشک) و قطعات و مواد اولیه مربوط.

۱۳	تجهیزات دفاع ساحلی	شکها، و توپخانههای ساحل به دریا، هوا به دریا، دریا به هوا، دریا به ساحل.
۱۴	تجهیزات ساحلی	تجهیزات بندری، داکهای تعمیراتی ثابت و شناور و پلهای متحرک صرفا نظامی.
۱۵	تحرك و ترابری	خودروهای مهندسی و راهسازی، انواع خودروهای تاکتیکی چرخ دار و شنی دار سبک، سنگین، تانک بر، توپ کش (به استثنای سواری و وانت) و قطعات خودروهای تاکتیکی و قطعات تولید موتور سیکلت خاص نظامی به صورت skd.
۱۶	تجهیزات اطلاعات	دستگاههای شنود، دوربینهای دید در شب و روز و قطعات مربوط.
۱۷	مهمات	انواع مهمات سلاحهای سبک و نیمه سنگین و سنگین توپخانههای و زرهی، مواد شیمیایی، مواد منفجره با مصرف نظامی و مواد اولیه مربوط.
۱۸	تجهیزات آموزشی شبیه ساز	وسایل پرنده، زرهی، توپخانه و موشکی و انواع وسایل کمک آموزشی نظامی و مواد اولیه مربوط.
۱۹	تجهیزات مخابراتی و الکترونیک	مراکز تلفن صحرائی، بیسیمهای تاکتیکی و شهری ترمینالهای ماهوارههای، رادیو، رادار برای شبیهسازها و مراکز فرماندهی و کنترل ن.م MINI,MAIN ماهوارههای، رایانههای ۰ تا ۴۰ / دوربینهای دید در روز و در شب و حرارتی گیرندههای باند وسیع از اگیگاهرتز، سلاحهای الکترومغناطیسی و لیزری و صوتی، انواع لامپهای ماکروویو برای رادارها و فرستندههای پر قدرت، انواع قطعات لیزری و الکترونیکی برای ساخت وسایل ارتباطی و الکترونیکی انواع آنتنها و ترانزیستورها و سنسورهای مختلف و مواد اولیه مربوط.
۲۰	تجهیزات فرودگاهی	تجهیزات زمینی شامل کامیونهای سوخت رسان، برفروب، آتش نشانی فرودگاهی، ژنراتور (APU) تجهیزات ناوبری و فرودگاههای نظامی.

۲۱	تجهیزات نقشه و ماهواره	انواع تجهیزات و ابزارهای مربوط به نقشه‌برداری و عکسبرداری هوایی و زمینی و ماهواره‌ای.
۲۲	رایانه و تجهیزات جانبی	تجهیزات جانبی رایانه و قطعات رایانه که برای استفاده در سیستمهای نظامی کاربرد دارند و یا به عنوان تجهیزات کنترل در محصولات نظامی به کار برده میشوند.
۲۳	تجهیزات تولیدی	ماشین آلات تولیدی، ابزارآلات و قطعات یدکی و تجهیزات تست مربوط.
۲۴	اسناد امنیتی	اسناد امنیتی و تجهیزات و مواد اولیه مربوط به آن.



آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره ۱۷۴۷۶۹/ت/۴۲۲۹۷ کی

تاریخ ۱۳۸۸/۹/۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت آموزش و پرورش - وزارت کشور
معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور

وزیران عضو کمیسیون امور اجتماعی و دولت الکترونیک در جلسه مورخ
۱۳۸۸/۶/۲۲ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، آموزش و
پرورش و کشور و به استناد تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده -
مصوب ۱۳۸۷ - و با رعایت تصویب نامه شماره ۱۶۴۰۸۲/ت/۳۷۳۳-هـ مورخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۰
آیین نامه اجرایی تبصره یادشده را به شرح زیر تصویب نمودند:

آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱- معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور مکلف است در لوائح
بودجه سالانه معادل مبلغ اعلامی از سوی وزارت امور اقتصادی و دارایی را در ردیف
متمرکز تحت عنوان « اعتبارات موضوع تبصره (۳) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش
افزوده» ذیل ردیف های اعتباری وزارت آموزش و پرورش پیش بینی و منظور نماید.

ماده ۲- اعتبار موضوع ماده (۱) این آیین نامه پس از مبادله موافقت نامه بین وزارت
آموزش و پرورش و معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور براساس
ضرائب محرومیت مناطق کمتر توسعه یافته و شاخص های مبتنی بر عوامل مؤثر بر
کمیت و کیفیت فعالیت های آموزشی که با تأیید وزیر آموزش و پرورش تعیین می شود،
بین مناطق کمتر توسعه یافته استانها توزیع و هزینه می گردد.

ماده ۳- وزارت آموزش و پرورش موظف است اعتبارات موضوع این آیین نامه را
به منظور تأسیس و توسعه واحدهای آموزشی صرفاً در مناطق کمتر توسعه یافته هزینه
نماید.

تبصره - واحدهای آموزشی موضوع این آیین نامه شامل هنرستانهای فنی و
حرفه ای، کشاورزی، مدارس عادی، شبانه روزی، عشایری، استثنایی، استعدادهای
درخشان، نمونه دولتی، شاهد و ایثارگران می باشد.

ماده ۴- به منظور تخصیص اعتبارات پیش بینی شده موضوع این آیین نامه، وزارت

آموزش و پرورش موظف است گزارش تفصیلی سالانه درخصوص هزینه‌های انجام شده سال قبل به انضمام اسناد و مدارک مثبته را ظرف چهارماه پس از پایان هر سال مالی به معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رییس‌جمهور و وزارت اموراقتصادی و دارایی (معاونت هزینه و خزانه‌داری کل کشور) ارائه نماید.

این تصویب‌نامه در تاریخ ۱۳۸۸/۸/۲۶ به تأیید مقام محترم ریاست جمهوری رسیده است.

معاون اول رییس‌جمهور - محمدرضا رحیمی



آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره ۱۶۳۴۷۲/ت/۴۳۸۸۶ ک تاریخ: ۱۳۸۹/۰۷/۲۲

آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون مالیات بر ارزش افزوده

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت کشور

وزیران عضو کمیسیون اقتصاد در جلسه مورخ ۱۳۸۹/۲/۱۱ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و کشور و به استناد ماده (۴۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - و با رعایت تصویب نامه شماره ۱۶۴۰۸۲/ت/۳۷۳ هـ مورخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۰، آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون یادشده را به شرح زیر تصویب نمودند:

آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون مالیات بر ارزش افزوده

فصل اول - تعاریف

ماده ۱- معانی واژه ها و اصطلاحات به کار برده شده در این آیین نامه به شرح زیر می باشد:

الف - قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷.

ب - تولیدکنندگان: اشخاص حقیقی و حقوقی تولیدکننده و مونتاژکننده موضوع فصل نهم قانون.

ج - ارایه دهندگان خدمات: اشخاص حقیقی و حقوقی ارایه دهنده خدمات موضوع فصل نهم قانون.

د - ارزش گمرکی: جمع قیمت خرید کالا، هزینه حمل و نقل و حق بیمه.

هـ - حقوق ورودی: مجموع چهاردرصد (۴٪) ارزش گمرکی کالاهای وارداتی و سود بازرگانی که طبق قوانین مربوط توسط هیئت وزیران تعیین و در قالب یک نرخ برابر برای هر ردیف تعرفه در جداول ضمیمه آیین نامه اجرایی قانون مقررات صادرات و واردات درج می شود.

و - مؤدی: تولیدکنندگان، واردکنندگان و عرضه کنندگان کالا و ارایه دهندگان خدمات موضوع فصل نهم قانون.

فصل دوم - تکالیف مؤدیان

ماده ۲- کلیه تولیدکنندگان خودرو داخلی و نمایندگی‌های رسمی فروش خودرو خارجی در ایران موظفند تا پایان آذر ماه هر سال فهرست انواع خودرو تولیدی یا وارداتی خود را (به تفکیک نوع، تیپ، سیستم و بهای فروش کارخانه یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. مهلت مذکور در خصوص خودروهایی که بعد از تاریخ یادشده تولید یا وارد می‌شوند، حداکثر تا پانزدهم ماه بعد از تاریخ تولید یا ورود می‌باشد.

ماده ۳- در اجرای بند (ج) ماده (۴۷) قانون، تولیدکنندگان خودروهای سواری و وانت دوکابین تولید داخل، به استثنای خودروهای سواری که به عنوان خودروهای عمومی شماره‌گذاری می‌شود، موظفند مالیات و عوارض شماره‌گذاری خودروهای تولیدی را در تاریخ فروش بر مبنای قیمت فروش کارخانه مندرج در صورتحساب‌های صادرشده محاسبه و ضمن درج در صورتحساب‌های یادشده با رعایت مقررات ماده (۲۱) قانون به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز نمایند.

تبصره - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (ادارات راهنمایی و رانندگی)، تولیدکنندگان خودروهای داخلی و کلیه نمایندگی‌های رسمی شرکت‌های خارجی موظفند به منظور سهولت و دقت در دریافت مالیات و عوارض و تکریم مؤدیان، مشخصات کامل وسائط نقلیه اعم از نوع، سیستم، تیپ، مدل و نوع سوخت را حسب مورد در شناسنامه خودرو یا اسناد فروش خودرو درج نمایند.

ماده ۴- عدم درج هر یک از موارد یادشده در بندهای (الف)، (ب)، (ج)، و (د) تبصره (۱) ماده (۴۲) قانون در انواع سند تنظیمی اعم از بیع قطعی، صلح، هبه و وکالت برای فروش انواع خودرو مشمول مالیات توسط دفاتر اسناد رسمی و همچنین عدم ارسال فهرست کامل نقل و انتقالات انواع خودرو در موعد مقرر قانونی به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط، طبق نمونه یا روشی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، تخلف انتظامی محسوب و مطابق قوانین و مقررات مربوط با آنان عمل خواهد شد.

تبصره - ادارات امور مالیاتی ذی‌ربط تخلف دفاتر اسناد رسمی از مقررات موضوع ماده (۴۲) قانون را برای انجام اقدامات قانونی به دادستانی انتظامی مالیاتی

گزارش می‌نمایند.

ماده ۵ - در صورتی که مالیات و عوارض متعلق به نقل و انتقال خودرو، موضوع ماده (۴۲) قانون، مطابق جداول سازمان امور مالیاتی کشور در موعد مقرر پرداخت نگردیده و یا کمتر از میزان مقرر پرداخت شده باشد، دفاتر اسناد رسمی، علاوه بر پرداخت وجه معادل مالیات و عوارض متعلقه و یا مابه‌التفاوت موارد مذکور، مشمول جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده در مدت تأخیر می‌باشند. جریمه یادشده غیرقابل بخشش است.

ماده ۶ - در اجرای تبصره (۲) ماده (۴۲) قانون، دفاتر اسناد رسمی موظفند در تنظیم وکالت‌نامه‌های کلی در مورد انتقال اموال، وکالت نسبت به فروش انواع خودرو مشمول مالیات را تصریح نموده و نسبت به ترتیبات موضوع تبصره (۱) ماده (۴۲) قانون اقدام نمایند. در غیر این صورت مشمول مقررات مواد (۴) و (۵) این آیین‌نامه خواهند شد.

تبصره - تنظیم هر نوع سند خودرو به نام شخص وکیل، در صورتی که در زمان تنظیم سند وکالت خودرو، مالیات نقل و انتقال آن پرداخت شده باشد، مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود.

ماده ۷ - مالیات وصول شده از نقل و انتقالات خودرو که منجر به فسخ و اقاله شده است، قابل استرداد نمی‌باشد. لیکن در صورتی که پس از پرداخت مالیات نقل و انتقال، معامله طبق گواهی دفتر اسناد رسمی مربوط انجام نشده باشد، مالیات وصول شده از محل وصولی‌های جاری بر اساس ضوابط موضوع تبصره (۴) ماده (۴۲) قانون، قابل استرداد خواهد بود. استرداد مالیات مذکور در خصوص نقل و انتقالات خودروهای دولتی، موضوع تبصره (۷) ماده (۴۲) قانون، با تأیید دستگاه دولتی مربوط مبنی بر عدم انجام معامله، توسط اداره امور مالیاتی ذی‌ربط صورت می‌پذیرد.

ماده ۸ - سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری بانک ملی ایران نسبت به تهیه دستورالعمل اجرایی مربوط به پرداخت مالیات نقل و انتقال از طریق قبوض مخصوص یا روشهای الکترونیکی و ابلاغ آن به واحدهای مالیاتی اقدام نماید.

فصل سوم - تکالیف اشخاص ثالث

ماده ۹ - گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است تا پایان آذر ماه هر سال

فهرست انواع خودرو وارداتی و مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها را به تفکیک نوع و مدل به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید.

ماده ۱۰- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (ادارات راهنمایی و رانندگی) موظف است هنگام نقل و انتقال خودروهای دولتی به اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی و همچنین نقل و انتقال خودروهای واردکنندگان فاقد گواهی نمایندگی رسمی شرکت‌های سازنده خودروهای خارجی، نسخه پرداخت‌شده قبض یا گواهی پرداخت مالیات نقل و انتقال مربوط صادرشده توسط ادارات امور مالیاتی ذی‌ربط را اخذ و نسبت به ثبت انتقال در سوابق اقدام نمایند.

ماده ۱۱- ایرانیانی که به خارج از کشور عزیمت می‌نمایند، به استثنای اشخاص موضوع تبصره ماده (۴۵) قانون، موظفند وجوه موضوع ماده (۴۵) قانون را به حساب تعیین‌شده واریز و فیش واریزی را در مبادی خروجی به نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران ارایه نمایند.

تبصره ۱- وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) هر سه سال یک بار پیشنهاد لازم در خصوص تغییرات ارقام مربوط به عوارض خروج از کشور، موضوع ماده (۴۵) قانون را با توجه به نرخ تورم به هیئت‌وزیران برای تصویب ارایه می‌نماید.

تبصره ۲- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران موظف است رسید پرداخت وجوه موضوع این ماده را در هنگام خروج مسافر از مبادی خروجی کشور از مسافران اخذ و رسیدهای دریافتی را پس از کنترل و ممهورکردن به مهر خروج، در پایان هر ماه به ادارات کل امور مالیاتی ذی‌ربط ارسال نماید.

فصل چهارم - مقررات عمومی

ماده ۱۲- اضافه پرداختی مالیات موضوع ماده (۴۲) قانون حسب درخواست مؤدی و پس از رسیدگی مأموران مالیاتی ذی‌ربط و احراز آن با گواهی دفاتر اسناد رسمی و با توجه به تبصره (۶) ماده (۱۷) قانون از محل وصولی جاری و یا درآمد عمومی برابر مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مسترد خواهد شد.

ماده ۱۳- وصول عوارض خدمات حمل و نقل برون‌شهری مسافر و عوارض سالیانه انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین، موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳)

قانون، توسط شهرداری محل انجام می‌گیرد و عوارض یادشده حسب مورد به حساب شهرداری محل فروش بلیط یا محل فعالیت واریز می‌گردد. عوارض شماره‌گذاری موضوع بند (ج) ماده (۴۳) توسط سازمان امور مالیاتی کشور وصول و به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور، موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) قانون، واریز تا حسب ترتیبات تبصره یادشده توزیع و هزینه گردد.

تبصره ۱- مالیات و وجوه دریافتی موضوع مواد (۴۲)، (۴۳) و (۴۵) قانون که توسط سازمان امور مالیاتی کشور وصول می‌گردد، مشمول احکام فصل نهم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- و اصلاحات بعدی آن است.

تبصره ۲- مالیات و عوارض موضوع بندهای (الف)، (ب) و (ج) ماده (۴۳) قانون، مشمول حکم ماده (۱۷) قانون و تبصره‌های آن نمی‌باشد و مالیات و عوارض پرداختی یادشده به عنوان اعتبار مالیاتی مؤدیان قابل احتساب نخواهد بود.

تبصره ۳- اضافه پرداختی مؤدیان بابت مالیات و عوارض، موضوع ماده (۴۳) از محل وصولی‌های جاری مربوط توسط سازمان امور مالیاتی کشور، شهرداری‌های محل و وزارت کشور حسب مورد قابل استرداد می‌باشد.

ماده ۱۴- کلیه مطالبات معوق مربوط به مالیات و عوارض و وجوهی که دریافت آنها به موجب این قانون لغو شده است، طبق قوانین و مقررات مربوط توسط دستگاه‌ها و مراجع ذی‌ربط وصول و به حساب‌های مفتوحه واریز گردد.

ماده ۱۵- به منظور نظارت بر حسن اجرای قانون و انجام بررسی و رسیدگی‌های لازم، مأموران ادارات امور مالیاتی ذی‌ربط می‌توانند به دفاتر اسناد رسمی و مؤدیان موضوع فصل نهم قانون مراجعه و دفاتر، اسناد و مدارک آنها را رسیدگی نمایند. اشخاص یادشده موظف به ارائه دفاتر، اسناد و مدارک درخواستی می‌باشند. در صورت عدم ارائه دفاتر، اسناد و مدارک مورد نیاز، مالیات و عوارض متعلق به صورت علی‌الرأس محاسبه، مطالبه و وصول خواهد شد. چنانچه در رسیدگی یادشده مابه‌التفاوت مشخص گردد، مابه‌التفاوت به نسبت تاریخ تعلق مالیات و عوارض از آنان مطالبه خواهد شد.

تبصره ۱- اختیارات و مسئولیت‌های مأموران مالیاتی مصرح در این ماده درخصوص

وصول عوارض بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) قانون به عهده مأموران تشخیص و وصول شهرداری می‌باشد و مؤدیان موظفند مطابق مفاد این ماده در مقابل مأموران تشخیص و وصول شهرداری اقدام نمایند.

تبصره ۲- تاریخ تعلق مالیات و عوارض موضوع بندهای (الف) و (ج) ماده (۴۳) قانون، تاریخ ارایه خدمات یا فروش خودرو می‌باشد.

تبصره ۳- در اجرای ماده (۴۷) قانون، مؤدیان موضوع بند (الف) ماده (۴۳) قانون که مبادرت به حمل و نقل برون‌شهری مسافر می‌نمایند، موظفند عوارض متعلقه مربوط به هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به شهرداری محل فروش بلیط واریز نمایند. عدم پرداخت عوارض یادشده در موعد مقرر مشمول جریمه‌ای معادل دودرصد (۲٪) به ازاء هر ماه نسبت به مدت تأخیر خواهد بود.

تبصره ۴- پرداخت مالیات و عوارض شماره‌گذاری خودرو پس از موعد مقرر (پانزده روز پس از انقضای دوره مالیاتی سه ماهه موضوع ماده (۲۱) قانون) موجب تعلق جریمه‌ای معادل دو درصد (۲٪) به ازاء هر ماه نسبت به مدت تأخیر خواهد بود.

ماده ۱۶- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض موضوع مواد (۴۲) و (۴۳) قانون، حسب مورد بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد یا از ارایه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبته احراز شود که ارزش مندرج در آن واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض، بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات یا عوارض می‌باشد.

ماده ۱۷- مرجع رسیدگی به شکایات مؤدیان در خصوص اختلاف و استنکاف از پرداخت عوارض، موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) قانون، کمیسیون موضوع ماده (۷۷) قانون اصلاح پاره‌ای از مواد و الحاق مواد جدید به قانون شهرداری - مصوب ۱۳۴۵ - می‌باشد.

ماده ۱۸- مرجع رسیدگی به شکایات مؤدیان ناشی از اقدامات اجرایی در وصول مالیات و عوارض، موضوع بند (ج) ماده (۴۳) و ماده (۴۵) قانون، هیئت حل اختلاف مالیاتی می‌باشد که برابر مقررات ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و تبصره (۲) آن به شکایات مذکور رسیدگی و رأی مقتضی صادر خواهد نمود. رأی صادرشده قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد.

ماده ۱۹- کلیه خودروهایی که با پلاک‌های دولتی، شخصی و عمومی شماره‌گذاری شده‌اند، در صورت تبدیل یا تعویض پلاک، مشمول مقررات موضوع بند (ج) ماده (۴۳) قانون نخواهند بود.

ماده ۲۰- خودروهای سفارتخانه‌ها، کنسولگری‌ها و نمایندگان سیاسی و فرهنگی خارجی و مأمورین آنها، سازمان‌های بین‌المللی و کارشناسان خارجی مأمور از طرف آنها که از پلاک‌های خاص استفاده می‌نمایند، مشمول پرداخت مالیات و عوارض شماره‌گذاری موضوع بند (ج) ماده (۴۳) قانون نخواهد بود و در صورت واگذاری اتومبیل به سایر اشخاص مشمول مالیات و عوارض شماره‌گذاری خواهد بود.

ماده ۲۱- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض شماره‌گذاری در خصوص خودروهای صادراتی ساخت داخل که توسط اتباع ایرانی مقیم خارج از کشور و یا دارندگان کارنامه شغلی در خارج از کشور و یا سایرین وارد کشور می‌شود، بر اساس تبصره (۶) ماده (۴۲) قانون، قیمت فروش کارخانه خواهد بود.

این تصویب‌نامه در تاریخ ۱۳۸۹/۷/۱۱ به تأیید مقام محترم ریاست جمهوری رسیده است.

معاون اول رئیس جمهور - محمدرضا رحیمی



وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت کشور

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۹/۸/۲۲ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، وزارت کشور و شورای عالی استان‌ها و به استناد تبصره (۲) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷، آیین نامه اجرایی تبصره یاد شده را به شرح زیر تصویب نمود:

«آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده»

ماده ۱- در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ -

ب - شاخص جمعیت: آخرین سرشماری رسمی انجام شده با توجه به تأثیر نرخ رشد جمعیت اعلامی در هر سال توسط مرکز آمار ایران.

ج - شاخص کمتر توسعه یافتگی: شاخص مبنای تعیین فهرست مناطق کمتر توسعه یافته موضوع تبصره (۱) ماده (۱۲۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰ - در ابتدای هر دوره برنامه توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران.

ماده ۲- وجوه واریزی به حساب تمرکز وجوه به نسبت بیست درصد (۲۰٪) کلان شهرها (شهرهای بالای یک میلیون نفر جمعیت) بر اساس شاخص جمعیت، شصت درصد (۶۰٪) سایر شهرها بر اساس، شاخص کمتر توسعه یافتگی و جمعیت به شرح جدول پیوست که تایید شده به مهر «پیوست تصویب نامه هیئت وزیران» است و بیست درصد (۲۰٪) دهیاری‌ها بر اساس شاخص جمعیت توزیع و توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها هزینه می‌شود.

ماده ۳- توزیع وجوه واریزی به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور، تحت نظر کارگروهی متشکل از نمایندگان معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور و وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و کشور و یک نفر ناظر به انتخاب کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی خواهد بود.

ماده ۴- وجوه قید شده در تبصره (۱) ماده (۳۸) و بند (الف) ماده (۳۹) در خارج از حریم شهرها پس از کسر وجوهات موضوع ماده (۳۷) تبصره (۳) ماده (۳۸) و تبصره (۱) ماده (۳۹) قانون در حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور

افتتاح می‌گردد، واریز می‌شود و بر اساس مفاد این آیین نامه و شاخص جمعیت و کمتر توسعه یافتگی بین دهیاری‌های همان شهرستان توزیع می‌گردد.

ماده ۵- عوارض موضوع بند (ب) ماده (۳۹) و بند (ج) ماده (۴۶) قانون پس از کسر وجوهای موضوع ماده (۳۷) و تبصره (۱) ماده (۳۹) قانون با رعایت شاخص جمعیت بین کلان شهرها توزیع می‌گردد و برای سایر شهرها با رعایت شاخص جمعیت و کمتر توسعه یافتگی و برای دهیارهای با رعایت شاخص جمعیت طبق فهرستی که در ابتدای هر سال توسط وزارت کشور تهیه می‌شود، توزیع می‌گردد.

تبصره- توزیع عوارض خارج از حریم شهرها موضوع بند (الف) و تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون بین دهیاری‌ها بر اساس شاخص جمعیت و کمتر توسعه یافتگی خواهد بود.

ماده ۶- هر گونه برداشت از حساب تمرکز وجوه به جز پرداخت به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و وجوه موضوع ماده (۳۷) و تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۸) و تبصره (۱) ماده (۳۹) ممنوع می‌باشد.

ماده ۷- سازمان امور مالیاتی موظف است هر ماه عوارض وصولی موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) قانون را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور واریز نماید.

ماده ۸- وزارت کشور مکلف است ظرف یک ماه پس از وصول وجوه موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) قانون نسبت به واریز آن به حساب شهرداری‌ها و دهیاری‌ها اقدام نماید.

ماده ۹ - وزارت کشور موظف است گزارش عملکرد وجوه دریافتی را هر سه ماه یکبار به شورای عالی استان‌ها و کمیسیون اقتصادی مجلس ارائه نماید.

ماده ۱۰- چگونگی توزیع و مصرف مبالغ واریزی با توجه به سیاست‌های پیش بینی شده و مصوب در فصل عمران شهری و روستایی قوانین برنامه توسعه اقتصادی و اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و برنامه‌های مصوب توسعه استان و با در نظر گرفتن سیاست‌های کلی توسعه شهری و روستایی کشور در چارچوب بودجه فصل عمران شهری و روستایی شهرداری‌ها و دهیاری‌ها خواهد بود.

تبصره ۱ - نحوه تعیین و تصویب طرح‌ها و پروژه‌های عمرانی و زیر بنایی مصوب شهرداری‌ها و دهیاریها و هزینه وجوه مواد (۴) و (۵) این آیین‌نامه مطابق مقررات مندرج در آیین‌نامه‌های مالی و معاملاتی شهرداریها و دهیاریها و سایر قوانین و مقررات مربوط خواهد بود.

تبصره ۲ - نظارت بر نحوه عملکرد هزینه اعتبارات واگذار شده بر عهده دفاتر استانی سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور و تا قبل از تشکیل آن، بر عهده حوزه معاونت امور عمرانی استانداری‌ها می‌باشد.

تبصره ۳ - شهرداری‌ها و دهیاری‌ها مکلفند گزارش عملکرد هزینه اعتبارات خود را از طریق دفاتر استانی سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور (در صورت عدم تشکیل از طریق حوزه معاونت امور عمرانی استانداری‌ها) در مقاطع سه ماهه برای سازمان یاد شده ارسال نمایند.

ماده ۱۱ - وزارت کشور مسئول حسن اجرای این آیین‌نامه می‌باشد.

محمد رضا رحیمی - معاون اول رئیس جمهور



دستورالعمل ضوابط اجرایی قسمت اخیر تبصره (۴) ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۲۰۰/۲۳۹۸۰

تاریخ: ۱۳۹۰/۱۰/۲۱

ضوابط اجرایی قسمت اخیر تبصره (۴) ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده

به شرح زیر تعیین و جهت اجراء ابلاغ می گردد.

۱ - معانی واژه ها و اصطلاحات بکار رفته در این ضوابط به شرح زیر می باشد.

قانون : قانون مالیات بر ارزش افزوده.

استرداد : منظور از استرداد مالیات نقل و انتقال خودرو، موضوع قسمت اخیر تبصره

۴ ماده ۴۲ قانون می باشد.

متقاضی : معامل یا موکل اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی.

۲ - متقاضی مکلف است در صورت پرداخت مالیات نقل و انتقال و عدم انجام

معامله، مراتب را به موجب فرم پیوست به دفتر اسناد رسمی جهت دریافت گواهی انجام معامله اعلام نماید.

۳ - دفتر اسناد رسمی می بایست ضمن تایید عدم انجام معامله به موجب فرم پیوست، با ضمیمه نمودن اصل رسید (قبض بانکی) نسخ دفتر اسناد رسمی و پرداخت کننده ممهور به مهر و امضاء دفتر اسناد رسمی، مراتب را از طریق متقاضی به اداره امور مالیاتی ارزش افزوده ذیربط اعلام نماید.

۴ - در مواردی که هریک از نسخ رسید پرداخت (قبض بانکی) مخصوص پرداخت کننده یا دفتر اسناد رسمی مفقود شده باشد، حسب مورد دفتر اسناد رسمی یا متقاضی می بایست نسبت به ارائه تعهد نامه طبق فرم نمونه پیوست این ضوابط اقدام نماید. در اینگونه موارد، استرداد سی روز پس از تاریخ اخذ تعهد نامه طبق مقررات امکان پذیر خواهد بود.

۵ - ادارات امور مالیاتی ارزش افزوده ذیربط مکلفند پس از اخذ مدارک موضوع

بندهای ۲، ۳ و ۴ و با احراز هویت اشخاص موصوف، حسب مورد طبق مقررات نسبت به استرداد از محل وصولی های جاری اقدام لازم را بعمل آورند.

۶- از آنجائیکه مالیات نقل و انتقال موضوع تبصره ۴ ماده ۴۲ قانون، اضافه پرداختی مالیات تلقی نمی گردد بنابراین استرداد در اینگونه موارد، مشمول تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون نخواهد بود.

۷- اضافه پرداختی مالیات نقل و انتقال به هر دلیلی مشمول این ضوابط نبوده و وفق مقررات ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون، موضوع تصویب نامه شماره ۴۳۸۸۶/ت/۱۶۳۴۷۲ ک مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۲۲ وزیران محترم عضو کمیسیون اقتصاد مبنی بر اضافه پرداختی مالیات موضوع ماده ۴۲ قانون حسب درخواست مودی و پس از رسیدگی ماموران مالیاتی ذیربط و احراز آن با گواهی دفاتر اسناد رسمی و با توجه به تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون از محل وصولی جاری و یا درآمد عمومی برابر مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مسترد خواهد شد قابل استرداد خواهد بود.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



دستورالعمل تشخیص مالیات و عوارض از طریق علی الرأس موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۲۰۰/۱۲۰۶۹ص

تاریخ: ۱۳۹۱/۰۶/۱۸

در اجرای قسمت اخیر ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده، به منظور رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده (مبلغ فروش یا درآمد) و تشخیص مالیات و عوارض متعلق دوره یا دوره‌های مالیاتی مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به صورت علی الرأس، بر اساس این دستورالعمل می‌بایست اقدام لازم به عمل آید.

الف- مواردی که تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی الرأس صورت می‌گیرد:

۱- عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی در **مواعد مقرر** در دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده به روش علی الرأس خواهد شد.

۲- چنانچه طبق دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از سوی مؤدی (از جمله دفاتر سفید و نانویس، اسناد و مدارک غیرقابل استناد و غیره) امکان تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده وجود نداشته باشد مراتب می‌بایست توسط مأمور مالیاتی یا مسئول گروه رسیدگی کننده کتباً و با ذکر دلایل کافی به رئیس گروه مالیاتی ذیربط (طبق فرم پیوست) اعلام و در صورت پذیرش دلایل مذکور توسط نامبرده مراتب جهت اظهارنظر به رئیس امور مالیاتی مربوط احاله و در صورت تأیید، تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض متعلق بر اساس مفاد این دستورالعمل امکان پذیر خواهد بود.

ب- مواردی که به موجب تشخیص مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی الرأس نمی‌شود:

۱- ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک درخواستی حسب مورد در **مواعد مقرر** در

دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده؛

- ۲- صرف عدم قبول دفاتر (رد دفاتر) در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، موجب تشخیص علی‌الرأس نخواهد بود و در صورت مشاهده موارد مغایر با قانون و مقررات می‌بایست براساس بند (۲) قسمت (الف) این دستورالعمل اقدام گردد؛
- ۳- عدم ثبت نام و یا ثبت نام در خارج از موعد مقرر؛
- ۴- عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم خارج از موعد مقرر قانونی.

ج- مأخذ و قرائن مالیاتی به شرح زیر می‌باشد:

- ۱- عرضه (فروش) کالاها و ارائه خدمات؛
- ۲- خرید داخلی و خارجی (واردات) کالا و خدمات؛
- ۳- میزان تولید کالا و ارائه خدمات؛
- ۴- سایر عوامل.

د- نحوه رسیدگی و تعیین مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق

علی‌الرأس:

- ۱- در مواردی که اسناد و مدارک فروش ارائه نگردد و یا براساس مستندات خرید واصله، امکان تعیین بهای روز کالا یا خدمت نباشد، در این صورت می‌بایست طبق مستندات خرید ((داخلی یا خارجی)) هر دوره و یا یک سال شمسی با استفاده از فرمول $\{ \text{یا قیمت تمام شده کالای وارداتی} \times \text{قیمت خرید} \times ۱۰۰ \} \div \{ \text{عدد ضریب فروش (یا واردات)} - ۱۰۰ \} = \text{مبلغ فروش}$ و با توجه به عدد ضرایب پیش بینی شده برای هر فعالیت در جدول ضرایب سال مربوط (موضوع ماده ۱۵۴ ق.م.م)، حسب مورد پس از تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده (مبلغ فروش) و مالیات و عوارض متعلق هر دوره، وفق مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به مطالبه مالیات و عوارض و جرائم متعلق اقدام نمود.

چنانچه سال مالی منطبق با سال شمسی نباشد، با استفاده از اطلاعات مؤدی

می‌بایست مأخذ مشمول مالیات هر دوره محاسبه و نسبت به مطالبه مالیات و عوارض و جرائم متعلق اقدام گردد.

۲- در مواردی که احراز گردد مالیات و عوارض متعلق به اسناد و مدارک خرید و فروش واصله در هر دوره قبلاً از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک یا علی‌الرأس مطالبه نگردیده، درخصوص اسناد و مدارک خرید می‌بایست طبق بند (۱) قسمت (د) این دستورالعمل و درخصوص اسناد و مدارک و فروش براساس مبلغ فروش نسبت به تعیین و مطالبه مالیات و عوارض و جرائم متعلق به دوره مربوط اقدام شود.

۳- در مواردی که اسناد و مدارک فروش واصله در هر دوره، از لحاظ نوع و میزان کالا، قابل کنترل با اسناد و مدارک خرید دوره یا دوره‌های قبل بوده و مالیات و عوارض مربوط به خریدهای مزبور، قبلاً به صورت علی‌الرأس یا رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک نیز تعیین و مطالبه شده باشد، در صورت احراز، مطالبه مجدد مالیات و عوارض برای فروش مذکور موضوعیت نخواهد داشت.

بدیهی است چنانچه مبلغ فروش واصله از فروش تشخیصی دوره مربوط بیشتر باشد در این صورت می‌بایست نسبت به مطالبه مالیات و عوارض مابه‌التفاوت فروش‌های مذکور و جرائم متعلق وفق مقررات اقدام شود.

۴- درخصوص اسناد و مدارک واصله مربوط به خرید و فروش یک دوره، چنانچه احراز شود بخشی از مدارک فروش یا تمام آن مربوط به کل خریدهای بدست آمده در همان دوره است، مالیات و عوارض صرفاً براساس مبلغ فروش مذکور قابل مطالبه خواهد بود و تعیین مبلغ فروش طبق بند (۱) قسمت (د) این دستورالعمل موضوعیت نخواهد داشت.

۵- در مواردی که همزمان دوره‌های مالیاتی مختلف در دست رسیدگی می‌باشد و طبق اسناد و مدارک واصله مربوط به خرید و فروش، احراز شود که کل خرید مربوط به یک دوره، در همان دوره یا دوره‌های بعد به فروش رسیده، براساس اسناد و مدارک فروش مذکور می‌بایست وفق مقررات نسبت به تعیین و مطالبه مالیات و عوارض متعلق فروش دوره یا دوره‌های مربوط اقدام لازم به عمل آید.

۶- درخصوص اسناد و مدارک واصله مربوط به خرید و فروش یک دوره، چنانچه احراز شود بخشی از مدارک فروش یا تمام آن مربوط به بخشی از خریدهای واصله در همان دوره است، می‌بایست علاوه بر مطالبه مالیات و عوارض براساس مبلغ فروش مذکور، نسبت به آن بخش از خرید که مدارک فروش آن واصل نشده است و یا نوع کالا متفاوت می‌باشد، طبق بند (۱) قسمت (د) این دستورالعمل اقدام شود.

۷- در مواردی که همزمان دوره‌های مالیاتی مختلف در دست رسیدگی می‌باشد و طبق اسناد و مدارک واصله مربوط به خرید و فروش، احراز شود که بخشی از خریدهای موصوف مربوط به یک دوره، در همان دوره یا دوره‌های بعد طبق اسناد و مدارک فروش واصله به فروش رسیده است، می‌بایست علاوه بر مطالبه مالیات و عوارض براساس مبلغ فروش مذکور در دوره مربوط، نسبت به آن بخش از خرید که مدارک فروش آن واصل نگردیده است، در دوره مربوط به خرید طبق بند (۱) قسمت (د) این دستورالعمل اقدام شود.

۸- چنانچه اطلاعات واصله اعم از خرید و فروش کالا و خدمات به شکل سالانه و قابل تفکیک به دوره‌های مالیاتی موضوع ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد، تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و تشخیص مالیات و عوارض متعلق با توجه به اطلاعات مکتسبه، براساس مفاد این دستورالعمل برای هر دوره صورت خواهد پذیرفت. در صورتی که اطلاعات مذکور قابل تفکیک به دوره‌های مالیاتی نباشد، می‌بایست اطلاعات یاد شده به نسبت دوره‌های فعال سالانه تقسیم و متناسب با دوره‌هایی که مؤدی مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده بوده مالیات و عوارض ارزش افزوده تشخیص و مطالبه شود.

۹- در خصوص کالای وارداتی، قیمت تمام شده واردات عبارت از ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه) به علاوه حقوق ورودی می‌باشد، بدیهی است در مواردی که طبق اسناد و مدارک مثبته احراز گردد هزینه‌های دیگری از جمله هزینه حمل و نقل از گمرک به مقصد صاحب کالا و یا شخص دیگری به حساب صاحب کالا صورت پذیرفته باشد، هزینه‌های مزبور می‌بایست در قیمت تمام شده کالای وارداتی منظور و براساس مفاد این دستورالعمل حسب مورد اقدام لازم به عمل آورده شود.

۱۰- در مواردی که مؤدی علی رغم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک، از ارائه قسمتی از اسناد و مدارک یا حساب یا به هر دلیلی از ثبت بخشی از درآمد، فروش یا خرید کالا و خدمات در دفاتر خودداری نموده باشد، مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض متعلق نسبت به موارد موصوف از طریق علی الرأس به شرح زیر تعیین می گردد:

الف- چنانچه عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک، مربوط به خرید کالا و یا مواد اولیه ای باشد که در فرآیند فعالیت مؤدی منتج به فروش کالای خریداری شده و یا کالای تولیدی گردیده و طبق اسناد و مدارک مثبتة احراز شود به حساب قیمت تمام شده کالای فروش رفته منظور شده، لیکن فروش آن ابراز نگردیده است، در اینگونه موارد می بایست طبق مفاد بند (۱) قسمت (د) این دستورالعمل و وفق مقررات قانونی اقدام لازم به عمل آید.

ب- چنانچه اسناد و مدارک واصله مربوط به خرید کالا و خدماتی باشد که مؤدی ضمن عدم ارائه آن اسناد و مدارک، از ثبت آنها در دفاتر به هر دلیل خودداری کرده، می بایست صرفاً نسبت به این قسمت از خرید مزبور حسب مورد طبق مفاد این دستورالعمل و وفق مقررات قانونی اقدام لازم به عمل آید.

ج- چنانچه اسناد و مدارک واصله مربوط به فروش کالا و یا خدمات مشمول بوده به طوریکه مؤدی نسبت به ثبت آن در دفاتر و همچنین از ارائه آن به هر دلیل خودداری نموده باشد، مطالبه مالیات و عوارض و جرائم متعلق به این بخش، می بایست براساس مبلغ فروش بدست آمده برای هر دوره مالیاتی صورت پذیرد.

د- مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض متعلق، نسبت به دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

۱۱- برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از واحدهای تولیدی که از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک در موعد مقرر در دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده خودداری نموده اند ابتدا می بایست مقدار تولید هر محصول به شرح ذیل برآورد شود:

برآورد مقدار تولید:

- بررسی مصرف واقعی مواد اولیه؛
- استعلام از واحد رسیدگی به پرونده عملکرد مالیاتهای مستقیم مؤدی؛
- بررسی انبار مواد اولیه و انبار کالای تولیدی از حیث میزان موجودی و نوع مواد اولیه و کالای ساخته شده در تاریخ تهیه گزارش؛
- بررسی فرایند تولید هر محصول؛
- بررسی فرمول ساخت هر محصول؛
- کنترل عوامل تولید از جمله تعداد کارکنان، تعداد شیفت کاری، تعداد دستگاه‌ها و ماشین آلات فعال، قبوض آب و برق و گاز، تعداد کارگاه‌ها و سایر عوامل مؤثر بر تولید؛
- ظرفیت اسمی مندرج در مجوزهای صادره از طرف مراجع ذیربط از جمله پروانه بهره برداری، گواهی فعالیت و غیره.
- **بهای فروش** هر واحد کالای تولیدی برآوردی می‌بایست براساس بهای روز آن تعیین شود که از نتیجه حاصلضرب مقدار تولید برآوردی در بهای فروش به دست آمده مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده مشخص می‌گردد.
- ۱۲- چنانچه طبق اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی یا واصله احراز گردد مؤدی قسمتی از خرید کالا و خدمات و تولیدات خود را به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی صادر نموده است، صادرات مذکور مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات و عوارض ارزش افزوده نخواهد بود.
- ۱۳- در مواردی که هیچگونه دفاتر و اسناد و مدارکی جهت رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده **پیمانکاران و سایر فعالان بخش خدماتی** واصل نشده باشد و همچنین در مواردی که اطلاعات واصله صرفاً محدود به قبوض واریزی مالیاتهای تکلیفی توسط کارفرمایان باشد، مأموران مالیاتی مکلفند با استعلام از اداره امور مالیاتی عملکرد مالیاتهای مستقیم یا کارفرمایان، براساس کل دریافتی یا درآمد ابرازی در اظهارنامه تسلیمی یا درآمد قطعی شده مؤدی (قبل از هرگونه اعمال ضریب یا معافیت مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و در

صورت امکان به تفکیک درآمد ناشی از صادرات خدمات به خارج از کشور، خدمات معاف موضوع بندهای ۹، ۱۱، ۱۲ و ۱۴ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده و خدمات مشمول مالیات)، مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده (میزان کل دریافتی پیمانکار) را تعیین و با مستند قرار دادن اطلاعات فوق الذکر و براساس این دستورالعمل، نسبت به مطالبه مالیات و عوارض و جرائم متعلق اقدام نمایند.

لازم به ذکر است در مواردی که احراز شود مالیاتهای مکسوره توسط کارفرمایان از مأخذ کل صورت وضعیت (اعم از کالا و ارائه خدمات) می باشد، در این صورت مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده (میزان کل دریافتی پیمانکار) از طریق فرمول (میزان کل دریافتی = کل مبلغ مالیات مکسوره ÷ نرخ ماده ۱۰۴ ق.م.م) تعیین می گردد. در غیر این صورت (چنانچه مالیات مکسوره صرفاً از مأخذ خدمات محاسبه گردیده) می بایست بر اساس مفاد صدر این بند اقدام لازم به عمل آورده شود.

۱۴- در مواردی که دفاتر و هیچگونه اسناد و مدارکی جهت رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان به دست نیامده باشد، مأموران مالیاتی مکلفند به شرح زیر اقدام نمایند:

۱۴-۱- انجام تحقیقات کامل و جامع از محل فعالیت و نوع فعالیت مؤدی از طریق:

۱-۱-۱- مراجعه به محل فعالیت مؤدیان؛

۲-۱-۱- بازرسی، پرسش و مشاهده کلیه قسمت های محل فعالیت مؤدی؛

۳-۱-۱- مشاهده و نمونه گیری از میزان فروش کالا و ارائه خدمات؛

۲-۱-۱- اخذ اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات اشخاص ثالث از جمله بانکهای اطلاعاتی، ذی حسابی ها و...

۳-۱-۱- استعلام میزان خرید و فروش کالا و خدمات مشمول و معاف به تفکیک اعم از ابرازی در اظهارنامه تسلیمی یا اطلاعیه های واصله یا برآوردهای به عمل آمده توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد مالیاتهای مستقیم مؤدی که در نهایت منجر به قطعیت پرونده شده است.

۱۵- در مورد آن بخش از مستندات فروش یا خرید کالا و خدمات که مالیات و عوارض ارزش افزوده آن مورد مطالبه قرار گرفته، چنانچه احراز شود مؤدی در موقع خرید کالا و خدمات مشمول و به استناد صورتحسابهای صادره توسط مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده و همچنین اطلاعات واصله از سایر مراجع از جمله گمرک و غیره، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نموده، مالیات و عوارض مذکور با رعایت سایر شرایط به عنوان اعتبار مالیاتی مؤدی موصوف قابل پذیرش خواهد بود. ادارات امور مالیاتی مکلفند در موارد پیش بینی شده در این دستورالعمل، با واحدهای مالیاتی مربوط همکار لازم را به عمل آورند.

۱۶- ادارات امور مالیاتی مکلفند در تنظیم گزارش رسیدگی موضوع این دستورالعمل از فرم «گزارش رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده» استفاده نمایند. **تذکر:** در مواردی که نحوه رسیدگی و تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان براساس تفاهم نامه منعقد با سازمان امور مالیاتی کشور مورد توافق قرار گرفته است، کلیه بندهای تفاهم نامه مزبور برای دوره یا دوره‌های مالیاتی مورد توافق مناطق اعتبار خواهد بود.

مسئولیت اجرای صحیح و جامع این دستورالعمل بر عهده رؤسای محترم امور مالیاتی بوده و مسئولیت نظارت بر حسن اجرای آن بر عهده رؤسای امور مالیاتی محترم شهر و استان تهران و مدیران کل محترم ذیربط و دادستانی انتظامی مالیاتی می‌باشد. **علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور**



دستورالعمل

مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه‌های فروشگاهی

تاریخ: ۱۳۹۳/۰۲/۲۷

شماره: ۲۰۰/۹۳/۵۰۳

در اجرای مفاد ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۷۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۶/۱۶ سازمان امور مالیاتی کشور، همچنین دستورالعمل‌های مواد (۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین‌نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی، مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه‌های فروشگاهی مورد نظر سازمان تعیین و اعلام می‌گردد.

۱- هدف: ثبت و مستند سازی فعالیتهای اقتصادی در اجرای قوانین و مقررات

ذیربط

۲- دامنه کاربرد: صاحبان مشاغل تعیین شده مشمول اجرای ماده (۱۲۱) قانون

برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در سراسر کشور

۳- عبارات و اصطلاحات مورد استفاده در این دستورالعمل در معانی

مشروحه ذیل به کار می‌رود:

۱-۳- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

۲-۳- سامانه فروشگاهی: به صندوق فروش (pos) یا رایانه‌ای که دارای نرم

افزار فروشگاهی می‌باشند و جهت ثبت اطلاعات حداقل خرید و فروش روزانه و هزینه و نگهداری موجودی در یک واحد شغلی مورد استفاده قرار می‌گیرند، اطلاق می‌گردد.

۳-۳- فایل الکترونیکی: شامل فیلدهای الکترونیکی می‌باشد که مشخصات آن بر

اساس دستورالعمل ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده در بند (۶) این دستورالعمل اعلام گردیده است.

۴- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی و نحوه ارسال اطلاعات

توسط آنان:

اولویت‌های اعلام شده برای الزام به استفاده از سامانه‌های فروشگاهی از ابتدای

سال ۱۳۹۳ به شرح جدول ذیل می‌باشد:

صاحبان مشاغل مشمول	نوع فعالیت	نگهداری و ارسال اطلاعات به سازمان
فروشنده‌گان لوازم یدکی خودروهای سبک و سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده‌گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی

ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات		صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	عمده فروشی	فروشنندگان تجهیزات و تأسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	نمایندگی	
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	خرده فروشی	
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	عمده فروشی	فروشنندگان لوازم بهداشتی ساختمان
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	نمایندگی	
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	خرده فروشی	
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	عمده فروشی	فروشنندگان تزئینات ساختمان (موکت، کفپوش، انواع پرده، کاغذ دیواری، شومینه و کارهای تزئینی چوبی و فلزی)
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	نمایندگی	
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	خرده فروشی	
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	عمده فروشی	فروشنندگان انواع تلفن (ثابت و بی سیم)، همراه و تجهیزات جانبی
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	نمایندگی	
نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	خرده فروشی	
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	عمده فروشی	تولیدکنندگان و فروشنندگان مبیل، مصنوعات چوبی و فلزی و
ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	نمایندگی	

غیرفیزی اعم از اداری و خانگی	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان فرش ماشینی، تابلو فرش، موکت و قالیچه ماشینی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده‌گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان لوازم آرایشی و بهداشتی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده‌گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندگان لوازم طبی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده‌گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی

۵-وظایف مؤدیان:

۵-۱- با توجه به الزام صاحبان مشاغل به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از ابتدای سال ۱۳۹۳، مؤدیان مشمول مکلفند سخت افزار و نرم افزار متناسب با نیاز واحد کسبی خود را انتخاب، نصب و راه اندازی نموده و مراتب استفاده از سامانه فروشگاهی را به منظور استفاده از تسهیلات مقرر پیش بینی شده، با تکمیل فرم پیوست (شماره ۱) که در برگیرنده اطلاعات هویتی آنان، مشخصات سخت افزار و نرم افزار و همچنین مشخصات فروشنده سامانه فروشگاهی می باشد به اداره امور مالیاتی (عملکرد)

ذیربط حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۳ اعلام نمایند. شایان ذکر است مشخصات سخت افزار و نرم افزار مورد استفاده برابر آیین نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی اعلام شده توسط وزارت صنعت و معدن و تجارت خواهد بود. بدیهی است نرم افزار مورد استفاده حداقل امکان ثبت خرید و فروش کالا، نگهداری موجودی کالا و ثبت هزینه‌ها و تولید فایل الکترونیکی بند (۶) این دستورالعمل را داشته باشد.

۲-۵- مؤدیان مشمول نصب و استفاده از سامانه‌های فروشگاهی که طی سال ۱۳۹۳ شروع به فعالیت می‌نمایند، حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ شروع فعالیت، نسبت به نصب و استفاده از سامانه‌های فروشگاهی اقدام و مراتب را به شرح بند ۱-۵ به ادارات امور مالیاتی مربوط در بخش مالیاتهای مستقیم اعلام نمایند.

۳-۵- مؤدیانی که پس از موعد مقرر قانونی نسبت به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی اقدام می‌نمایند مکلفند مراتب را به شرح بند ۱-۵ به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند. بدیهی است این دسته از مؤدیان مشمول استفاده از مشوق‌ها و تسهیلات مقرر در قانون در آن سال نخواهند بود.

۴-۵- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی، مکلف هستند از ابتدای سال ۱۳۹۳ کلیه خریدها و فروش‌های خود را در سامانه فروشگاهی ثبت و نسبت به صدور الکترونیکی صورتحساب فروش مطابق فرم نمونه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده (پیوست شماره ۲ و ۳) از طریق سامانه مذکور اقدام نمایند.

شایان ذکر است ثبت اطلاعات هویتی خریداران (شماره ملی / شناسه ملی / شماره اقتصادی و ...) در پیوست‌های مذکور الزامی است و ارائه فاکتور بدون این اطلاعات قابل قبول نمی باشد.

۵-۵- مؤدیان ملزم به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از نظر انجام تکالیف به دو گروه به شرح ذیل تقسیم می‌گردند:

الف) مؤدیان موضوع بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم، مکلفند اطلاعات داده شده به سامانه‌های فروشگاهی را در فرم خلاصه وضعیت درآمد و هزینه موضوع ضوابط اجرایی بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم (طبق فرم پیوست شماره ۴)

ثبت و نگهداری نمایند و همراه اظهارنامه مالیاتی سالانه تحویل واحدهای مالیاتی نمایند.

ب) مؤدیان مشمول بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند فایل الکترونیکی اطلاعات خرید و فروش خود را در دوره زمانی تعیین شده به شرح بند (۶) این دستورالعمل از طریق سایت tax.gov.ir برای سازمان ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند (دوره‌های زمانی ارائه اطلاعات خرید و فروش به صورت فصلی (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) و از ابتدای سال ۱۳۹۳ حداکثر تا یک ماه بعد از پایان هر فصل می‌باشد).

۶-۵- در مواردی که بنا به علل از جمله نقص فنی دستگاه امکان ثبت اطلاعات خرید و فروش از طریق سامانه فروشگاهی میسر نباشد، مؤدی مکلف است حداکثر ظرف مدت پانزده روز نسبت به رفع نقص اقدام و بلافاصله رویدادهای مالی مدت مذکور را در سامانه فروشگاهی ثبت نماید.

۷-۵- مؤدیان مشمول استفاده از سامانه‌های فروشگاهی، کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی از جمله نگهداری دفاتر روزنامه و کل و یا دفتر درآمد و هزینه می‌باشند و موظفند حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به سامانه‌های فروشگاهی را در دفاتر قانونی حسب مورد ثبت نمایند.

مؤدیان استفاده کننده از سامانه فروشگاهی به منظور تسهیل رسیدگی موظفند آیین نامه‌ها یا دستورالعمل‌های سامانه فروشگاهی و برنامه‌های آن و نحوه کار با نرم افزارهای مالی مورد استفاده را حسب درخواست مأموران مالیاتی در اختیار آنان قرار دهند.

۶ - ویژگی‌های فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) ارسالی به

سازمان امور مالیاتی:

مشخصات فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) سازمان و راهنمای اجرایی مربوط به تسلیم و ارسال الکترونیکی آن و همچنین مستندات، ضوابط فنی و ریز فیلدهای مورد نیاز اطلاعات سه ماهه خرید و فروش از طریق بخش «صورت معاملات فصلی» در سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی

tax.gov.ir در دسترس می‌باشد. ضروری است مؤدیان محترم مالیاتی فایل مورد نظر را در اجرای دستورالعمل ماده (۱۶۹) مکرر را از طریق سامانه الکترونیکی برای سازمان امور مالیاتی ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند.

ضمناً مشخصات فایل مورد نظر قبلاً در اجرای ماده (۱۶۹) مکرر) قانون مالیات مستقیم اعلام گردیده و اغلب شرکتهای تولیدکننده نرم افزار در سیستم‌های نرم افزاری خود تعبیه نموده اند. لذا مؤدیان مشمول در هنگام خرید نرم افزار فروشگاه‌های باید از شرکت تولیدکننده نرم افزار بخواهند که الزامات و ضوابط فنی فایل الکترونیکی را رعایت نموده باشند.

ادارات کل امور مالیاتی مکلف هستند مفاد این دستورالعمل را به نحو مقتضی به مجامع امور صنفی، اتحادیه‌های صنفی مشمول و انجمن داروسازان استانی اطلاع رسانی نمایند.

علی عسکری - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور



دستورالعمل حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده

دستورالعمل حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده برای سازمان حسابرسی و موسسات عضو جامعه حسابداران رسمی ایران در اجرای ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده منظور از حسابرسی مالیاتی در این دستورالعمل، سازمان حسابرسی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران می‌باشد. نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم و جهت استفاده حسابرسان مالیاتی منتشر شده است، لذا حسابرسان مالیاتی ملزم می‌باشند در تهیه گزارش مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی مورد حسابرسی دقیقاً وفق نمونه گزارش مذکور عمل نمایند، به نحوی که تمامی قسمت‌ها دقیقاً پاسخ داده شود. علاوه بر لزوم توجه به مندرجات گزارش یاد شده و پاسخگویی به هریک از موارد، حسابرسان مزبور در رسیدگی و تنظیم گزارش ملزم به رعایت قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مالیاتی و استانداردها و دستورالعمل حسابرسی می‌باشند. مفاد دستورالعمل حسابرسی به شرح ذیل می‌باشد:

۱. مبنای تعیین مآخذ و مالیات و عوارض، قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوط به آن است که با در نظر گرفتن سایر قوانین و استانداردهای حسابداری (تا آن حد که مغایرت با قانون نداشته باشد) اعمال می‌شود.
۲. در تعیین مآخذ محاسبه و مالیات و عوارض، چنانچه در قانون مالیات بر ارزش افزوده صراحتی نسبت به موضوع نداشته باشد ولی سایر قوانین مرتبط دارای حکم معین در آن مورد باشند، حکم مزبور ملاک عمل قرار خواهد گرفت، بدیهی است در موارد سکوت و ابهام، به ترتیب دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های سازمان امور مالیاتی کشور و نیز استانداردهای حسابداری عمل خواهد شد.
۳. اشخاصی که انجام حسابرسی مالیاتی را به حسابرسان مالیاتی ارجاع می‌نمایند، مکلفند یک نسخه از قرارداد حسابرسی مالیاتی را همراه با اظهار نامه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند، در غیر این صورت گزارش ارایه شده در اجرای ماده ۲۷ قانون مورد قبول نخواهد بود.

۴. هرگاه حسابرس مالیاتی در اجرای بند الف ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده به موارد ایرادی برخورد نماید که به اعتبار دفاتر و اسناد و مدارک خللی وارد ننماید و تعیین مآخذ واقعی مشمول مالیات امکان‌پذیر باشد، ضمن درج موارد ایراد در گزارش خود، مآخذ و مالیات و عوارض را تعیین خواهد کرد و در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک مزبور برای محاسبه مآخذ و مالیات و عوارض غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود یا به علت عدم رعایت موازین قانونی مورد قبول واقع نشود، باید اظهار نظر خود مبنی بر عدم کفایت اسناد و مدارک و دفاتر برای امر حسابرسی مالیاتی را بطور کتبی با ذکر دلایل به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط اعلام نماید، در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است نسبت به رسیدگی و تعیین مآخذ و مالیات و عوارض اقدام نماید.

۵. چنانچه قبل یا بعد از صدور برگ مطالبه مالیات، اطلاعات و مدارکی در مورد فعالیت‌های مؤدی به دست آید که در نتیجه نیاز به بررسی دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی ذی‌ربط و توضیحات تکمیلی حسابرس باشد، رئیس اداره امور مالیاتی موضوع را به طور کتبی از حسابرس مربوطه استعلام خواهد نمود که به ترتیب زیر عمل خواهد شد:

الف- حسابرس مالیاتی مکلف است ظرف پانزده روز از تاریخ دریافت استعلام، دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را بررسی و در صورتی که ثبت و مرتبط بودن فعالیت مذکور طبق مستندات احراز نگردد، موضوع عدم احراز فعالیت‌های مذکور را بطور کتبی به اطلاع رئیس اداره امور مالیاتی برساند، در این صورت اداره امور مالیاتی براساس پاسخ دریافتی مطابق قانون و مقررات اقدام خواهد نمود.

ب- در صورتی که حسابرس مالیاتی ظرف پانزده روز از تاریخ دریافت استعلام نسبت به ارائه پاسخ لازم به رییس اداره امور مالیاتی اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی با استعلام و یا مراجعه به مؤدی طبق قانون و مقررات موضوعه اقدام خواهد نمود.

ج- در صورت ثبت فعالیت مورد استعلام در دفاتر مؤدی، حسابرس مکلف است ظرف پانزده روز از تاریخ دریافت استعلام، توضیحات تکمیلی در خصوص مالیات و عوارض موضوعه با ذکر شماره سند حسابداری همراه با تصویر اسناد حسابداری و مدارک ضمیمه آن، بطور کتبی به اطلاع رییس اداره امور مالیاتی برساند. در صورتی که

پاسخ حسابرس با توجه به مقررات مالیات بر ارزش افزوده و اسناد و مدارک ارسالی و توضیحات تکمیلی ارائه شده، به نظر رئیس اداره امور مالیاتی با قانون و مقررات مربوط تطبیق ننماید، اداره امور مالیاتی موضوع را با شرح استدلال عدم پذیرش به هیات سه نفره موضوع بند (ب) تبصره یک ماده (۶) اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۴) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابداران رسمی، ارجاع می گردد، هیات با حضور کلیه اعضا رسمیت یافته و رای اکثریت اعضای هیات مذکور، مورد قبول سازمان امور مالیاتی کشور، جامعه حسابداران رسمی و سازمان حسابرسی بوده و مبنای حل و فصل پرونده ذی ربط قرار خواهد شد.

۶. چنانچه قبل از صدور برگ مطالبه مالیات و عوارض نسبت به ارائه گزارش حسابرسی مالیاتی در خصوص بند ب ماده ۲۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده (تعیین ماخذ مشمول مالیات و مالیات و عوارض متعلق) و معافیت های مالیاتی نیاز به توضیحات تکمیلی حسابرس مالیاتی باشد، رئیس اداره امور مالیاتی موضوع را به طور کتبی از حسابرس مالیاتی استعلام خواهد نمود که به ترتیب زیر عمل خواهد شد؛

الف- حسابرس مالیاتی مکلف است ظرف پانزده روز از تاریخ دریافت استعلام، توضیحات تکمیلی را به رئیس اداره امور مالیاتی ارائه نمایند، در غیر این صورت و یا اعلام عدم دسترسی به دفاتر و اسناد و مدارک مودی از سوی حسابرس مالیاتی، اداره امور مالیاتی با استعلام و یا مراجعه به مودی مطابق مقررات جهت رسیدگی و تعیین ماخذ مشمول مالیات و مالیات و عوارض اقدام خواهد نمود.

ب- در صورتی که نظر حسابرس مالیاتی از لحاظ انطباق با قانون و مقررات مالیاتی حسب نظر رئیس اداره امور مالیاتی کافی به مقصود نباشد، موضوع به هیات مذکور در بند ج ردیف ۵ فوق ارجاع می گردد.

۷. اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات برگه مطالبه صادر می نماید. قبول گزارش حسابرسی مالیاتی موکول به آن است که مودی گزارش حسابرسی مالیاتی را همراه با اظهار نامه مالیاتی یا حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نموده باشد.

۸. چنانچه در موعد مقرر اظهارنامه مالیاتی تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نشده باشد، رسیدگی و تعیین مآخذ مالیاتی و عوارض به عهده امور مالیاتی خواهد بود.

۹. استعلام و ارسال پاسخ در مهلت‌های تعیین شده و مکاتبات بین اداره امور مالیاتی و حسابرسان مالیاتی و بالعکس باید با ابلاغ کتبی یا از طریق پست سفارشی صورت پذیرد.

۱۰. در مورد تعدیلات بایستی کلیه اقلام بدهکار و بستانکار حسابهای مربوط از نظر شمول یا عدم شمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده بررسی و آثار آن در گزارش حسابرسی مالیاتی درج گردد.

۱۱. حسابرس مالیاتی مکلف است روش‌های رسیدگی اعم از مشاهده، تاییدیه، استعلام نسبت به مالیات و عوارض پرداختی مودی در نهاده‌ها را اجرا نماید.

۱۲. حسابرس مالیاتی مکلف است نسبت به موارد ذیل به صورت جداگانه بررسی و اظهار نظر نماید:

(الف) مالیات و عوارض غیر قابل تهاتر یا استرداد موضوع تبصره چهار ماده هفده قانون.

(ب) مالیات و عوارض غیر قابل تهاتر یا استرداد موضوع تبصره دو ماده هفده.

(ج) مالیات و عوارض غیر قابل تهاتر یا استرداد موضوع تبصره سه ماده هفده قانون بر مبنای تخصیص و تسهیم عوامل عرضه کالا یا ارائه خدمات.

(د) عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره یک ماده سی و هشت قانون.

۱۳. کاربرگ‌های حسابرسی مالیاتی باید در پرونده جداگانه‌ای به نام پرونده مالیاتی بایگانی و خلاصه‌ای از وضعیت مالیاتی هر سال به ترتیب در پرونده‌های جاری و دائمی در قسمتهای مربوط نگهداری شود. در صورت استعلام اداره امور مالیاتی در خصوص مستندات حسابرسی از جمله کاربرگ‌ها، چک لیست‌ها، تاییدیه از اشخاص ثالث و ... حسابرس مکلف به ارائه تصاویر آن می‌باشد.

۱۴. چنانچه حسابرس مالیاتی در رسیدگی‌های خود به مواردی برخورد نماید که تشریح آنها در قسمت‌های منظور شده در گزارش میسر نیست، بایستی طی یادداشت‌های جداگانه ضمیمه گزارش، توضیحات لازم را بدهد.

۱۵. گزارش حسابرسی مالیاتی تنظیمی طبق نمونه فوق‌الاشاره همراه با مستندات مربوط باید به مودی تسلیم و از طریق مودی در اختیار اداره امور مالیاتی قرار گیرد.
۱۶. از آنجا که برای امر حسابرسی مالیاتی دسترسی به اطلاعات و سوابق مالیاتی (مالیات بر ارزش افزوده یا عملکرد) ضروری است، ادارات امور مالیاتی ذیربط در صورت مراجعه حسابرس مالیاتی، همکاری‌های لازم را معمول و پرونده مالیاتی و اسناد و مدارک مربوط را در اختیار آنها قرار دهند و ضمناً در صورت بروز اشکال در این خصوص حسابرسان می‌توانند حسب مورد به معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت رفع اشکال مراجعه نمایند.
۱۷. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از گزارشات حسابرسی مالیاتی در اجرای ماده ۲۷ قانون را به صورت نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار دهد.
۱۸. در صورتی که مالیات و عوارض تعیین شده توسط حسابرس با مالیات و عوارض تعیین و قطعی شده توسط اداره امور مالیاتی اختلاف داشته باشد موضوع بررسی تخلفات احتمالی حسابرس مالیاتی به هیات تشخیص مذکور در بند ج ردیف ۵، از طرف سازمان امور مالیاتی کشور جهت طرح در هیات‌های انتظامی جامعه حسابداران رسمی ایران یا کمیته انتظامی سازمان حسابرسی حسب مورد اعلام خواهد شد، جامعه حسابداران رسمی ایران و سازمان حسابرسی مکلفند یک نسخه از رای را جهت اطلاع به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند.
۱۹. حسابداران رسمی، در صورت قبول حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی ارجاعی توسط سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به اجرای حسابرسی مالیاتی مطابق این دستورالعمل می‌باشد.
۲۰. در صورت وجود هزینه موضوع تبصره دو ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده برای واحدهای تولیدی، حسابرسان مالیاتی مکلفند با توجه به اعلام وزارت کار و امور اجتماعی و ضوابط اجرایی تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص مبلغ قابل تهاتر یا استرداد به میزان ده درصد عوارض موضوع بند الف ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده تا سقف هزینه مذکور اظهار نظر نمایند.
۲۱. حسابرسان مکلفند در اجرای بندهای ۵ و ۶ دامنه رسیدگی نمونه گزارش

مزبور، فهرست خرید و فروش مواد و کالا/ دارایی‌های ثابت/ خدمات دریافتی یا ارائه شده را به طور کامل با در نظر گرفتن مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده و سایر مقررات مربوط مورد بررسی قرار داده و تطبیق آن را تایید و موارد اختلاف را مشخص نمایند، همچنین در اجرای موضوع بند یک و دو دامنه رسیدگی نمونه گزارش مزبور حساب‌برسان می‌توانند به جای فهرست معاملات، لوح فشرده اطلاعات فوق را از مودی اخذ و تحویل اداره امور مالیاتی نمایند، مشروط بر این که فهرست خلاصه لوح فشرده (شامل جمع خرید، جمع فروش به تفکیک معاف و غیر معاف) به مهر و امضای مؤدی رسیده و ضمیمه گردد.

۲۲. گزارش تنظیمی توسط حسابرسی و موسسات حسابرسی می‌بایست به امضای حداقل دو نفر از حسابداران رسمی برسد.

سازمان امور مالیاتی کشور



(دستورالعمل صدور صورتحساب فروش کالا و ارائه خدمات)

با استفاده از اختیارات حاصل از ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده، بدینوسیله سازمان امور مالیاتی کشور دستورالعمل و قالب استاندارد صدور صورتحساب فروش کالاها و ارائه خدمات را به شرح زیر به کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات در سطح کشور اعلام و ابلاغ می نماید.

در دستورالعمل حاضر دو نمونه قالب صورتحساب ارائه می گردد که یکی مخصوص ماشین های فروش (POS) مورد استفاده در فروشگاه های عرضه کالا به مصرف کنندگان نهایی می باشد و دیگری در سایر مبادلات کالاها و خدمات مورد استفاده قرار خواهد گرفت. بدیهی است مالیات ها و عوارض پرداختی طی صورتحساب های صادره توسط ماشین های فروش مذکور در صورتی که نام و مشخصات خریدار در آن درج نگردد، قابل احتساب به عنوان اعتبار مالیاتی برای مودیان ثبت نام شده نظام مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود، مگر آنکه فروشنده مشخصات کامل خریدار را در صورتحساب درج و نسبت به مهر و امضای آن اقدام نماید.

کلیه اقلام اطلاعاتی، مندرج در نمونه صورتحساب های فروش کالا و ارائه خدمات، مورد نیاز می باشد و برای استفاده از مزایای قانونی نقش اساسی دارند، لیکن حداقل اطلاعات الزامی در هر مورد، که باید از تاریخ ۸۷/۷/۱ توسط کلیه فعالان و بنگاه های اقتصادی رعایت گردد، در بخش های بعدی این دستورالعمل تعیین شده است. بدیهی است تغییرات احتمالی آتی در اطلاعیه های بعدی سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام خواهد گردید.

الف) قالب صورتحساب های عمومی فروش کالاها و ارائه خدمات: (نمونه ۱)

پیوست)

این گونه صورتحساب ها توسط کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات که به عرضه کلی یا جزئی کالاها و خدمات اشتغال دارند، مورد استفاده قرار می گیرد. این گونه صورتحساب ها در معاملات بین فعالان اقتصادی با یکدیگر و همچنین بین فعالان اقتصادی و مصرف کنندگان مورد استفاده بوده و از نظر قطع در اندازه های مختلف و از نظر قالب در اشکال گوناگون، حسب نیاز مودیان، مورد استفاده قرار

می‌گیرند و به صورت رایانه‌ای یا دستی صادر می‌شوند.

ترتیب درج اطلاعات و تکمیل این گونه صورت حسابها به قرار زیر خواهند بود:

۱. صورتحساب فروش کالا می‌باید برخوردار از شماره سریال چاپی و یا شماره سریال صادره توسط سیستم‌های رایانه‌ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی بر روی آن درج گردد.

۲. اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات فروشنده: نام/عنوان فروشنده، شماره اقتصادی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کدپستی فروشنده، می‌باشند. این اطلاعات به هر ترتیب مورد نظر فعالان اقتصادی و در هر قسمت از صورتحساب می‌تواند درج گردد و قابل قبول خواهد بود.

۳. اقلام اطلاعاتی ضروری در بخش مشخصات خریدار شامل: نام/عنوان خریدار، شماره اقتصادی خریدار (در مورد اشخاص حقوقی) و شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کدپستی خریدار می‌باشد.

تذکر: مالیات‌ها و عوارض مندرج در صورتحساب‌هایی که اطلاعات خریدار به طور کامل و مطابق این بند درج نگردیده باشد به عنوان **اعتبار مالیاتی** قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا استرداد، براساس مفاد ماده (۱۷) قانون، نخواهد بود.

۴. حداقل اقلام اطلاعاتی که در هر ردیف مورد معامله می‌باید درج گردد، شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد، واحد اندازه‌گیری، مبلغ واحد، مبلغ کل، مجموع مالیات و عوارض متعلق قانونی و کل مبلغ قابل پرداخت خواهد بود.

تبصره: آن دسته از عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات که به عرضه توانان انواع دخیانیات به همراه سایر کالاها و خدمات اشتغال دارند، ضروری است نسبت به درج جداگانه مبلغ مالیات و عوارض در صورتحساب اقدام نمایند.

۵. درج کد کالا در ستون مربوطه تابع مصوبات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی در این مورد خواهد بود و بر این اساس کد مذکور باید براساس استاندارد ملی «ایران کد» تعیین و درج گردد.

۶. صورتحساب حتماً باید حاوی مجموع بهای کالاها و خدمات مورد معامله و مجموع مالیات و عوارض متعلق (به تفکیک) بوده و مه‌ور به مهر و امضای مجاز

فروشنده باشد.

۷. در صورت تعلق تخفیف به هریک از ردیف‌های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف باید در آن ردیف تعیین و درج گردد. در غیر این صورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مآخذ محاسبه مالیات و عوارض نخواهد بود.

ب) قالب صورتحساب ماشین‌های فروش: (POS) (نمونه ۲ پیوست) این گونه صورتحساب‌ها معمولاً در فروشگاه‌های عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی صادر می‌گردد و در هنگام صدور این گونه صورتحساب‌ها طرف معامله (خریدار) معمولاً قابل شناسایی و ثبت در صورتحساب نمی‌باشد.

ترتیب درج اطلاعات و تکمیل این گونه صورتحساب‌ها به قرار زیر خواهد بود:

۱. صورتحساب فروش کالا باید برخوردار از شماره سریال چاپی و یا صادره توسط سیستم رایانه‌ای باشد و تاریخ صدور به تقویم هجری شمسی در آن درج گردد.

۲. حداقل اقلام اطلاعاتی در بخش مشخصات فروشنده شامل: نام/عنوان فروشنده، شماره اقتصادی فروشنده (در مورد اشخاص حقوقی) یا شماره شناسایی ملی (در مورد اشخاص حقیقی)، نشانی کامل و کدپستی ۱۰ رقمی می‌باشد. این اطلاعات به هر صورت و در هر محل مناسب بر روی صورتحساب می‌تواند درج گردد.

۳. حداقل اقلام اطلاعاتی که در بخش مشخصات هر ردیف مورد معامله باید درج گردد شامل: عنوان مورد معامله، مقدار یا تعداد و کل مبلغ قابل پرداخت (با احتساب مالیات و عوارض متعلق) خواهد بود.

۴. درج کد کالا در ستون مربوطه، تابع مصوبات دولت جمهوری اسلامی ایران و وزارت بازرگانی در این مورد خواهد بود و این کد براساس استاندارد ملی "ایران کد" تعیین و درج گردد.

۵. در صورت تعلق تخفیف به هریک از ردیف‌های مورد معامله، مبلغ تخفیف متعلق به هر ردیف، باید در همان ردیف اعمال گردد. در غیر این صورت مبلغ تخفیف قابل کسر از مآخذ مالیات و عوارض نخواهد بود.

۶. درج جمع کل بهای کالاها و خدمات عرضه شده و مالیات و عوارض مربوط در ذیل صورتحساب الزامی خواهد بود.

تذکر: مالیات‌ها و عوارض مندرج در صورتحساب‌های صادره توسط ماشین‌های فروش، به دلیل عدم درج مشخصات خریدار، قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیاتهای وصول شده و یا استرداد توسط خریدار براساس ماده (۱۷) قانون، نخواهد بود. در موارد خاص خریدار بایستی صورتحساب براساس مفاد بخش (الف) این دستورالعمل از فروشنده اخذ نماید.

مفاد این دستورالعمل از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ برای کلیه عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات لازم‌الاجرا خواهد بود. بدیهی است درج هرگونه اطلاعات افزون بر موارد مندرج در این دستورالعمل، در صورتحساب‌های صادره توسط فعالان اقتصادی، حسب نیازهای عملیاتی ایشان، بلامانع خواهد بود و اقلام اطلاعاتی مشخص شده در این دستورالعمل صرفاً مشخص کننده حداقل‌های لازم‌الاجرا می‌باشد.

بدیهی است آن دسته از مؤدیان که مشمول مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند (به شرح مندرج در اطلاعیه‌های فراخوان ثبت‌نام مرحله اول این نظام مالیاتی)، ضمن الزام به صدور صورتحساب براساس دستورالعمل، نمی‌توانند قبل از اقدام به ثبت‌نام، نسبت به محاسبه و اخذ مالیات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند و از مزایای قانونی این نظام مالیاتی برخوردار گردند.

یادآوری می‌نماید با عنایت به مفاد تبصره ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده، کلیه کالاها و خدماتی که بدون صدور صورتحساب و رعایت مفاد این دستورالعمل و همچنین سایر مقررات قانون مذکور عرضه گردند، علاوه بر جرائم مواد ۲۲ و ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده بر ارزش افزوده، قاچاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوطه خواهند بود.

لازم به یادآوری است آن دسته از مؤدیان که براساس قالب صورتحساب‌های اعلام شده طی اعلامیه‌های قبلی سازمان امور مالیاتی کشور (در چارچوب ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم) اقدام به چاپ صورتحساب‌ها و یا تنظیم صورتحساب‌های رایانه‌ای نموده‌اند، می‌توانند تا پایان سال ۱۳۸۷ نسبت به ادامه استفاده از صورتحساب‌های خود اقدام نمایند، مشروط بر این که مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه محاسبه و ذیل صورتحساب درج و اخذ گردد.

لازم به ذکر است، آن دسته از مؤدیان که از قالب صورتحساب‌های مندرج در این

دستورالعمل استفاده می‌نمایند، این گونه صورت‌حساب‌های صادره توسط ایشان در رابطه با رسیدگی مالیات عملکرد ایشان نیز قابل قبول خواهد بود.

جهت آگاهی از مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده و کسب اطلاعات بیشتر در رابطه با چگونگی اجرای این نظام مالیاتی به پایگاه اینترنتی طرح استقرار نظام مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.VAT.ir مراجعه فرمائید.

سازمان امور مالیاتی کشور



نمونه ۱

شماره سریال:	تاریخ:	صورتحساب فروش کالا و خدمات	پیوست شماره ۱							
مشخصات فروشنده										
نام شخص حقیقی/حقوقی:.....		شماره اقتصادی:.....								
نشانی کامل: استان:..... شهرستان:.....		شماره ثبت/شماره مالی:.....								
کد پستی ۱۰ رقمی:.....		شهر:.....								
نشانی:.....		شماره تلفن/نمابر:.....								
مشخصات خریدار										
نام شخص حقیقی/حقوقی:.....		شماره اقتصادی:.....								
نشانی کامل: استان:..... شهرستان:.....		شماره ثبت/شماره مالی:.....								
کد پستی ۱۰ رقمی:.....		شهر:.....								
نشانی:.....		شماره تلفن/نمابر:.....								
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله										
۱	۲	۳	۴	۵	۶	۷	۸	۹	۱۰	۱۱
ردیف	کد کالا	شرح کالا یا خدمت	تعداد/مقدار	واحد اندازه گیری	مبلغ واحد (ریال)	مبلغ کل (ریال)	مبلغ تخفیف	پس از تخفیف (ریال)	جمع کالاهای و خدمات و مالیات	جمع مبلغ کل به علاوه جمع مالیات و مالیات
نحوه محاسبه براساس شماره ستون ۵ ←										
جمع کل										
شرایط و نحوه فروش: ☐ نقدی ☐ غیر نقدی										
توضیحات:.....										
مهر و امضاء فروشنده						مهر و امضاء خریدار				

نمونه ۲

پیوست شماره ۲

نمونه ۲

شماره سریال:			
تاریخ: / /			
نام شخص حقیقی / حقوقی:	شماره اقتصادی:		
کد پستی (۱۰ رقمی):	نشانی:		
تلفن:			
مشخصات کالا یا خدمات مورد معامله			
ردیف	شرح کالا یا خدمت	تعداد / مقدار	مبلغ کل (ریال)
۱			
۲			
۳			
۴			
۵			
۶			
۷			
۸			
جمع کل بهای کالا			
(تخفیف)			
جمع کل بهای کالا بعد از کسر تخفیف			
مالیات			
عوارض			
جمع مبلغ قابل پرداخت (با مالیات و عوارض)			

برخی از احکام مالیاتی قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران

شماره: ۲۰۰/۲۸۰۵

تاریخ: ۱۳۹۰/۰۲/۱۱

برخی احکام مالیاتی قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۰ - ۱۳۹۴) مندرج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران شماره ۱۹۲۰۴ مورخ ۱۳۸۹/۱۱/۱۴ جهت اطلاع و بهره برداری ابلاغ می‌گردد.

بند ز ماده ۴۶:

سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و وزارت بازرگانی با همکاری سازمان امور مالیاتی مکلفند نسبت به گسترش سامانه الکترونیکی امن معاملات املاک و مستغلات در سطح کشور اقدام نمایند. کلیه دستگاههای اجرائی ذیربط موظف به همکاری برای اجرای کامل این سامانه می‌باشند.

ماده ۵۲:

سقف معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) قانون مالیاتهای مستقیم در طول برنامه هر ساله در بودجه سنواتی تعیین می‌شود. همچنین در ماده (۸۵) قانون مذکور به جای عبارت «مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۲» عبارت «وزارتخانه‌ها و موسسات، و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (۱) و (۲) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیأت علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی» جایگزین می‌شود.

ماده ۸۲:

د- در استفاده از تسهیلات مالی خارجی موضوع بندهای (الف)، (ب)، (ج) این ماده رعایت موارد زیر توسط دستگاههای اجرائی و بانکهای عامل ضروری است:

۱- تمامی طرح‌های دستگاههای اجرائی با رعایت سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی با مسئولیت وزیر و یا بالاترین مقام اجرائی دستگاه ذیربط و

تأیید شورای اقتصاد، باید دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی باشند و مجموع هزینه‌های اجرای کامل آنها از سقفهای تعیین شده تجاوز نکند. زمان بندی دریافت و بازپرداخت تسهیلات هر طرح و میزان استفاده آن از ساخت داخل با توجه به ظرفیتهای، امکانات و توانایی‌های داخلی و رعایت قانون «حداکثر استفاده از توان فنی و مهندسی، تولیدی، صنعتی و اجرائی کشور در اجرای پروژه‌ها و ایجاد تسهیلات به منظور صدور خدمات مصوب ۱۳۷۵/۱۲/۱۲» و نیز رعایت شرایط زیست محیطی در اجرای هر یک از طرحها باید به تصویب شورای اقتصاد برسد.

۲- استفاده کنندگان از بیع متقابل و تسهیلات مالی خارجی شامل تسهیلات مالی خارجی (فاینانس) و وامهای مستقیم باید ظرف دو ماه از زمان انعقاد قرارداد، جدول زمانی و میزان تعهدات ایجاد شده و یا استفاده شده و نیز زمانبندی بازپرداخت بدهیها و تعهدات ارزی خود را در اختیار بانک مرکزی قرار دهند. پس از اجرائی شدن طرحهای مذکور، گزارش عملکرد طرح مشتمل بر اصل و سود وجوه دریافتی یا پرداختی و باقیمانده تعهد در فواصل سه ماهه به بانک مرکزی و معاونت اعلام می‌شود.

تبصره- استفاده کنندگان از وامهای مستقیم موظفند در ایجاد تعهد با بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران هماهنگی لازم را به عمل آورند.

ماده ۹۳:

دولت مجاز است با پیشنهاد مشترک معاونت وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی در قالب بودجه‌های سنواتی بخشی از سود شرکت بیمه ایران و بانکهایی را که به موجب قانون اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) صد درصد (۱۰۰٪) در بخش دولتی باقی خواهد ماند پس از کسر مالیات برای افزایش سرمایه دولت در شرکت مذکور و بانکهای یاد شده اختصاص دهند.

بند ب ماده ۱۰۴:

اخذ هر گونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیر نفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع است.

ماده ۱۰۵:

الف- ادغام شرکتهای تجاری، مادامی که موجب ایجاد تمرکز و بروز قدرت

انحصاری نشود، به شکل یک جانبه (بقا یکی از شرکتها- شرکت پذیرنده) و ادغام دو یا چند جانبه (محو شخصیت حقوقی شرکتهای ادغام شونده و ایجاد شخصیت حقوقی جدید- شرکت جدید)، در چارچوب اساسنامه آن شرکت در سایر شرکتهای تجاری موضوع ادغام مجاز است.

امور موضوع این بند شامل مواردی که شرعاً قابل انتقال نمی باشد نمی گردد.

کلیه حقوق و تعهدات، دارائی، دیون و مطالبات شرکت یا شرکتهای موضوع ادغام، به شرکت پذیرنده ادغام یا شرکت جدید منتقل می شود.

کارکنان شرکتهای موضوع ادغام به شرکت پذیرنده یا شرکت جدید انتقال می یابند در صورت عدم تمایل برخی کارکنان با انتقال به شرکت پذیرنده ادغام یا شرکت جدید، مزایای پایان کار مطابق مقررات قانون کار توسط شرکت مزبور به کارکنان یاد شده پرداخت می شود. در مورد نیروی کار مازاد مطابق قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، مصوب ۱۳۸۲/۵/۲۶ عمل می شود.

سرمایه شرکتهای که از ادغام شرکتهای موضوع این بند حاصل می گردد تا سقف مجموع سرمایه شرکتهای ادغام شده در آن، از پرداخت مالیات موضوع ماده (۴۸) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه های آن معاف است.

ماده ۱۰۷-

تشکیل گروه اقتصادی با منافع مشترک با مشارکت دو یا چند شخص حقیقی و حقوقی به منظور تسهیل و گسترش فعالیت اقتصادی و تجاری برای یک دوره محدود و بر اساس قراردادی کتبی پس از ثبت در مرجع ثبت شرکتها در قالب شرکت مدنی و ضوابط و شرایط مربوط به آن و با رعایت موازین اسلامی و اصل منع اضرار به غیر و منع انحصار مجاز است.

تبصره ۱- تغییر در حیطه اختیارات مدیران در قرارداد و در قبال اشخاص ثالث قابل استناد نیست و اعضاء گروه به طور تضامنی مسئول پرداخت دیون گروه از اموال شخصی خود می باشند، مگر اینکه با اشخاص ثالث طرف قرارداد به ترتیب دیگری توافق شده باشد.

تبصره ۲- عملیات مربوط به دفاتر تجاری، بازرسی و تصفیه، مطابق ماده (۶) و احکام باب یازدهم قانون تجارت و مواد (۱۵۱) و (۱۵۲) لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ انجام می‌شود.

تبصره ۳- فوت یا حجر یا ممنوعیت قانونی یکی از اشخاص حقیقی یا انحلال یا ورشکستگی یکی از اشخاص حقوقی موجب انحلال گروه می‌شود مگر اینکه در قرارداد تشکیل گروه اقتصادی طور دیگری مقرر شده باشد.

ماده ۱۱۲:

ب- کالاهای تولید و یا پردازش شده در مناطق آزاد و ویژه اقتصادی به هنگام ورود به سایر نقاط کشور به نسبت به مجموع ارزش افزوده و ارزش مواد اولیه و قطعات داخلی به کار رفته در آن، تولید داخلی محسوب و از پرداخت حقوق ورودی معاف است.

تبصره ۱- مواد اولیه و کالاهای واسطه‌ای خارجی به کار رفته در تولید، مشروط به پرداخت حقوق ورودی، در حکم مواد اولیه و کالاهای داخلی محسوب می‌شود.

تبصره ۲- مواد اولیه و قطعات خارجی به کار رفته در کالاهای تولید و یا پردازش شده در مناطق آزاد و ویژه اقتصادی که در گذشته از سایر نقاط کشور به منطقه ارسال شده و در تولید و یا پردازش محصولی که به کشور وارد می‌شود، به کار گرفته شود در حکم مواد اولیه تلقی می‌گردد و از پرداخت حقوق ورودی معاف است.

د- مبادلات کالا بین مناطق آزاد و خارج از کشور و نیز سایر مناطق آزاد از کلیه عوارض (به استثناء عوارض موضوع ماده (۱۰) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷)، مالیات و حقوق ورودی معاف می‌باشند.

ماده ۱۱۷:

به منظور قطع کامل وابستگی اعتبارات هزینه‌ای به عواید نقت و گاز از طریق افزایش سهم درآمدی عمومی در تأمین اعتبارات هزینه‌ای دولت، به نحوی اقدام شود که:

الف- در پایان برنامه نسبت مالیات به تولید ناخالص داخلی مشروط به عدم

افزایش نرخ مالیاتهای مستقیم و با گسترش پایه‌های مالیاتی حداقل به ده درصد (۱۰٪) برسد.

تبصره ۱- برقراری هر گونه تخفیف، ترجیح و یا معافیت مالیاتی و حقوق ورودی علاوه بر آنچه که در قوانین مربوطه تصویب شده است برای اشخاص حقیقی و حقوقی از جمله دستگاههای موضوع ماده (۲۲۲) این قانون طی سالهای اجرای برنامه ممنوع است.

تبصره ۲- دولت مکلف است با اجرای کامل قانون مالیات بر ارزش افزوده، نرخ این مالیات را از سال اول برنامه سالانه یک واحد درصد اضافه نماید؛ به گونه‌ای که در پایان برنامه نرخ آن به هشت درصد (۸٪) برسد. سهم شهرداریها و دهیاریها از نرخ مزبور سه درصد (۳٪) (به عنوان عوارض) و سهم دولت پنج درصد (۵٪) تعیین می‌شود.

ماده ۱۱۹:

دولت موظف است در راستای هدفمندسازی معافیت‌های مالیاتی و شفاف سازی حمایت‌های مالی اقدامات ذیل را به عمل آورد:

الف- جایگزینی سیاست اعتبار مالیاتی با نرخ صفر به جای معافیت‌های قانونی مالیاتی

ب- ثبت معافیت‌های مالیاتی مذکور به صورت جمعی - خرجی در قوانین بودجه سالانه

تبصره ۱- به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول معافیت‌های قانونی مذکور، مالیات تعلق نمی‌گیرد.

تبصره ۲- تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هر گونه معافیت مالیاتی است.

ماده ۱۲۲:

مدیران اشخاص حقوقی غیر دولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که اشخاص حقوقی به موجب مقررات قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن بوده و مربوط به دوران مدیریت آنها باشد با شخص حقوقی

مسئولیت تضامنی خواهند داشت. این مسئولیت مانع از مراجعه ضامن‌ها به شخص حقوقی نیست.

ماده ۱۲۳:

عوارض وصولی ارزش افزوده و عوارض آلودگی واحدهای تولیدی موضوع بند الف و تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده در هر شهرستان به نسبت جمعیت بین شهرداریها و دهیاریهای همان شهرستان توزیع می‌گردد. در صورتی که آلودگی واحدهای بزرگ تولیدی (پنجاه نفر و بیشتر) به بیش از یک شهرستان در یک استان سرایت کند، عوارض آلودگی بر اساس سیاستهای اعلامی معاونت به نسبت تأثیرگذاری، در کمیته‌ای مرکب از معاون برنامه ریزی استان، فرمانداران شهرستانهای ذیربط، مدیر کل محیط زیست و مدیر کل امور مالیاتی استان بین شهرستانهای متأثر توزیع می‌شود. در صورتی که شهرستانهای متأثر از آلودگی در دو یا چند استان واقع شده باشند، اعضاء کمیته توزیع کننده عوارض آلودگی واحدهای بزرگ (پنجاه نفر و بیشتر) متشکل از نماینده معاونت، معاونین برنامه ریزی استانهای ذیربط، نماینده سازمان حفاظت محیط زیست و نماینده اداره کل امور مالیاتی بر اساس سیاستهای اعلامی معاونت اقدام به توزیع عوارض آلودگی خواهند کرد.

ماده ۱۵۶:

به منظور توسعه صنایع میانی پتروشیمی و گسترش زنجیره ارزش صادراتی آن: شهرکهای تخصصی غیر دولتی که به منظور توسعه زنجیره‌های ارزش متانول، آمونیاک، استایرن و بوتادین با تصویب دولت تأسیس می‌گردند مشمول مقررات و مزایای مربوط به قانون تأسیس شرکت شهرکهای صنعتی ایران مصوب ۱۳۶۲ و اصلاحات بعدی آن بدون وابستگی به وزارت صنایع و معادن خواهند بود. درآمدهای حاصل از قراردادهای بلند مدت تأمین خوراک صنایع میانی پتروشیمی از معافیت‌های صادرات غیر نفتی برخوردارند.

آئین نامه این ماده مشتمل بر دامنه صنایع مشمول و چهارچوب قراردادهای بلندمدت و سایر ضوابط مربوط توسعه معاونت با همکاری سایر دستگاههای مرتبط تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۱۵۹:

به منظور تسهیل و تشویق سرمایه‌گذاری صنعتی و معدنی در کشور اقدامات زیر انجام می‌شود:

الف- معافیت موضوع ماده (۱۳۸) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی در طول برنامه به میزان پانزده واحد درصد (۱۵٪) افزایش می‌یابد.

ب- میزان معافیت مالیاتی واحدهای صنعتی و معدنی مناطق کمتر توسعه یافته تا سقف معافیت‌های منظور شده در مناطق آزاد تجاری-صنعتی افزایش می‌یابد.

ماده ۲۲۰:

به دولت اجازه داده می‌شود حسب مورد در چارچوب شرایط و انواع قراردادهای واگذاری مصوب شورای اقتصاد در خصوص طرحهای تملک دارائیهای سرمایه‌ای اقدامات زیر را به عمل آورد:

الف- واگذاری طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای جدید و نیمه تمام و تکمیل شده و آماده بهره‌برداری در قالب قراردادهای و شرایط مورد تصویب شورای اقتصاد با تعیین نحوه تأمین مالی دوره ساخت (فاینانس)، پرداخت هزینه‌های بهره‌برداری یا خرید خدمات در مدت قرارداد، با رعایت استانداردهای اجرای کیفیت خدمات و نهایتاً واگذاری طرح پس از دوره قرارداد به بخش غیر دولتی

ب- واگذاری طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای نیمه تمام و تکمیل شده که خدمات آنها قابل عرضه توسط بخش غیر دولتی است به صورت نقد و اقساط به بخش غیر دولتی

ج- واگذاری حق بهره‌برداری طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای قابل واگذاری و نیز اموال منقول و غیر منقول و حقوقی مالی مازاد بر نیاز دولت و دستگاههای اجرایی

د- واگذاری مالکیت و یا بهره‌برداری طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای قابل واگذاری و نیز اموال منقول و غیر منقول و حقوق مالی مازاد بر نیاز دولت و دستگاههای اجرایی

تبصره ۱- درآمد دولت ناشی از اجرای احکام این ماده پس از واریز به خزانه داری کل و از محل ردیف خاصی که برای این منظور در قانون بودجه سنواتی پیش بینی می‌شود و نیز اعتبار ردیفهای مربوط به طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای در قالب

تسهیلات و وجوه اداره شده شامل یارانه، سود و کارمزد و یا تسهیلات و کمک سایر روشهای تأمین مالی مورد تصویب شورای اقتصاد به طرحهای تملک دارایی سرمایه‌ای و یا تبدیل به احسن نمودن اموال منقول و غیر منقول در قالب موافقتنامه متبادله با معاونت قابل اختصاص است.

تبصره ۲- کمک‌های بلاعوض موضوع این ماده، درآمد اشخاص تلقی نمی‌شود و مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.

ماده ۲۲۴:

ج- کلیه شرکتهای دولتی و بانکهای موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری که در بودجه کل کشور برای آنها سود ویژه پیش بینی شده است مکلفند:

۱- در هر ماه معادل یک دوازدهم مالیات پیش بینی شده سال مورد نظر خود را بابت مالیات عملکرد همان سال به صورت علی الحساب به سازمان امور مالیاتی پرداخت نمایند تا به حساب درآمد عمومی کشور نزد خزانه داری کل منظور شود.

۲- حداقل چهل درصد (۴۰٪) سود پیش بینی شده هر سال را با ساز و کار جزء (۱) این بند به حساب درآمد عمومی واریز نمایند.

شرکتهای دولتی که قسمتی از سهام آنها متعلق به بخش غیر دولتی است، به تناسب میزان سهام بخش غیر دولتی، مشمول پرداخت وجوه موضوع این بند نمی باشند و سهم بخش غیر دولتی از چهل درصد (۴۰٪) سود ابرازی (سود ویژه) مذکور باید توسط شرکتهای دولتی ذیربط به سهامداران بخش یاد شده پرداخت شود.

وصول مبلغ یاد شده تابع احکام مربوط و مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن است.

ماده ۲۲۶:

احکام قوانین و مقرراتی که لغو یا اصلاح آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است در صورت مغایرت با احکام این قانون، در طول برنامه موقوف الاجراء می‌گردد.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و عوارض در محدوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی

شماره: ۵۴۴۰۹

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۵/۲۶

نظر به اینکه چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در محدوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی موجب بروز سؤالاتی برای ادارات امور مالیاتی و مؤدیان گرامی گردیده، لذا به منظور ایجاد رویه واحد، اجرای صحیح مقررات و به استناد مفاد مواد (۶) و (۷) و (۱۳) و (۵۲) قانون مذکور مقرر می‌دارد:

۱- مبادلات کالا و خدمات فی‌مابین اشخاص و فعالان اقتصادی مقیم در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی، در داخل محدوده مناطق یاد شده، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون یاد شده نمی‌باشد.

۲- صادرات کالاها و خدمات از مناطق مذکور به خارج از کشور و همچنین واردات کالا و خدمات خارج از کشور به مناطق یاد شده مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون نمی‌باشد.

۳- واردات کالا و خدمات از مناطق یاد شده به قلمرو گمرکی کشور مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد.

شایان ذکر است به استناد مفاد ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، صادرات کالاها و خدمات صرفاً به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیات‌های پرداخت شده بابت آن‌ها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می‌گردد.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور - علی اکبر عرب مازار



ابهامات مطروحه در ارتباط با چگونگی تشخیص علی‌الرأس موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۱۷۵۸۹

تاریخ: ۱۳۸۸/۷/۲۱

احتراماً، پیرو بخشنامه شماره ۵۱۴۶۵/۲۰۰/ص مورخ ۸۸/۴/۳۰ درخصوص دستورالعمل و گزارش رسیدگی به عملکرد مودیان موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده و در اجرای بند (۱۹/۲) دستورالعمل مذکور و باتوجه به ابهامات مطروحه در ارتباط با چگونگی تشخیص علی‌الرأس موضوع ماده ۲۶ قانون مذکور، به منظور ایجاد هماهنگی در موارد تشخیص و تعیین مآخذ مشمول مالیات و عوارض از طریق علی‌الرأس و محاسبه مآخذ مالیات و عوارض در اینگونه موارد، رعایت نکات ذیل علاوه بر موارد مندرج در دستورالعمل یادشده در رابطه با تشخیص علی‌الرأس تاکید می‌گردد:

۱. هرگاه به علت عدم ارائه دفاتر، اسناد و مدارک و نیز در مواردی که به موجب اسناد و مدارک موجود با دلایل مستدل امکان نداشته باشد واحد مالیاتی می‌بایست براساس یک یا چند قرینه به شرح زیر اقدام به برآورد میزان عرضه کالاها یا ارائه خدمات نماید؛

- میزان عرضه کالاها و ارائه خدمات
- میزان خرید کالاها و خدمات
- میزان واردات و صادرات
- میزان تولید

سایر موارد قابل استناد با توجه به نوع و ماهیت فعالیت مودی و مرتبط به فرآیند محاسبه، اخذ و وصول مالیات بر ارزش افزوده

۲. ماموران مالیاتی جهت جمع‌آوری اطلاعات و مدارک کافی مربوط به فعالیت مودی می‌توانند به طریق زیر عمل نمایند

- از طریق مراجعه به محل یا محل‌های فعالیت مودیان
- بازرسی، پرسش و مشاهده کلیه قسمتها
- مشاهده و نمونه‌گیری از میزان فروش کالاها و ارائه خدمات
- اطلاعات رسیده از سایر واحدهای مالیاتی

- اطلاعات دریافتی از ذیحسابی
 - اطلاعات دریافتی از اشخاص ثالث در ارتباط با فروش و خرید مودی
 - مطابقت مشاهدات و واقعیت عینی و اطلاعات مکاتبه با اقلام و اعداد مندرج در اظهارنامه مالیاتی و دفاتر و مدارک مودیان
 - جمع بندی نتایج حاصله از اقدامات فوق
 - ۳- در موارد تشخیص از طریق علی الراس، ماموران مالیاتی باید پس از تحقیقات و بررسیهای لازم و کسب اطلاعات با اهمیت از مراجع مختلف اعم از دولتی و غیر دولتی، ابتدا قرینه یا قرائنی را که متناسب با وضعیت و موضوع فعالیت مودی باشد انتخاب و دلایل انتخاب نوع قرینه یا قرائن آنها را با توجیه کافی در گزارش قید نمایند.
 - ۴- در مواردی که مودی از ارائه قسمتی از اسناد و مدارک و صورتحسابها خودداری نماید، چنانچه اسناد و مدارک مذکور مربوط به عرضه کالاها و ارائه خدمات توسط مودی باشد، مالیات و عوارض مربوطه از طریق علی الراس تعیین خواهد شد.
 - ۵- تهیه گزارش مالیاتی و ثبت مآخذ مشمول مالیات و عوارض:
- در موارد عدم ارائه اسناد و مدارک توسط مودی و تشخیص از طریق علی الراس، ضروری است ماموران ذیربط جهت رسیدگی و تنظیم گزارش مالیاتی ضمن بازدید از کلیه مراکز فعالیت مودی اعم از دفتر مرکزی، کارخانه، انبارها و کلیه اطلاعات قابل استناد لا توجه به نوع و ماهیت فعالیت‌های مودی، که مرتبط با فرایند محاسبه، اخذ و وصول مالیات بر ارزش افزوده باشد، از طریق جمع‌آوری و جمع‌بندی کلیه اطلاعات و شواهد مکتوب و غیرمکتوب مستند سازی نمایند و با مقایسه آن با اظهارنامه مودی (در مواردی که اظهارنامه دوره مورد رسیدگی را تسلیم نموده باشد) نسبت به تشخیص میزان صحت و کامل بودن اطلاعات اظهارشده توسط مودی و همچنین در موارد تشخیص از طریق علی الراس) نسبت به تعیین مآخذ مشمول مالیات و عوارض اقدام نمایند.
- بدبهی است کلیه اطلاعات و مستندات گردآوری شده بایستی به دقت جمع بندی و ثبت گردند تا ضمن قابلیت بهره‌برداری در ادامه فرایند مالیات ستانی از جمله اعتراض احتمالی مودی و همچنین در رسیدگی‌های دوره‌های بعدی مودی قابل بهره‌برداری باشد.
- معاون مالیات بر ارزش افزوده - نادر آریا

اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده توسط دستگاههای اجرایی در خصوص خدمات پیمانکاری و مشاوره ای

شماره: ۱۲۳۳۵۲

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۸/۱۲

همانگونه که استحضار دارند، مالیات و عوارض یکی از منابع مهم تشکیل دهنده درآمدهای عمومی دولت و شهرداریها می باشد و نقصان آن باعث ایجاد مشکلات عدیده و عدم امکان پرداخت اعتبارات مندرج در قانون بودجه به دستگاههای اجرایی کشور و هزینه های شهرداری ها می گردد و کارفرمایان دولتی (دستگاههای اجرایی) بایستی در این امر اهتمام ورزیده و برای تحقق منابع بودجه عمومی کشور، که خود به نحوی استفاده کننده آن هستند همکاری نمایند، با عنایت به اینکه بیش از یکسال از تاریخ اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده می گذرد، متأسفانه برخی از دستگاههای اجرایی کشور به عناوین مختلف از احتساب و پرداخت سه درصد مالیات و عوارض بر ارزش افزوده صورت وضعیتهای پیمانکاران و مشاورین خودداری نموده اند، لذا تاکید می شود کلیه دستگاههای اجرایی هنگام پرداخت صورت وضعیت ها و صورتحسابهای پیمانکاران و مشاوران حتی پرداخت به صورت علی الحساب، بایستی ۳ درصد مالیات و عوارض بر ارزش افزوده رانسبت به مبلغ کارکرد و یا علی الحساب پرداختی محاسبه و به مبلغ پرداختی به ذینفع اضافه نموده و به او پرداخت نمایند که متعاقباً بر اساس مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط آنها، به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود.

ضمناً توجه خواهند نمود، به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده سه درصد مذکور، علاوه بر مبلغ صورت وضعیت و یا صورتحساب تأیید شده، توسط کارفرما (دستگاه اجرایی) می باشد که می بایست توسط کارفرما پرداخت شود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی - سید شمس الدین حسینی



بخشنامه

(پاسخ به سؤالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده)

شماره: ۲۸۰۰۴

تاریخ: ۱۳۸۸/۱۱/۱۲

نظر به سؤالات مطروحه، ادارات کل امور مالیاتی و به منظور اتخاذ رویه واحد در فرآیند رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مقرر می‌دارد:

۱- ارائه خدمات در ایران برای غیر و در قبال ما به ازاء و عرضه کالاها از طریق هر نوع معامله (اعم از عقدبیع، صلح، هبه و ...) به استثنای موارد معاف مصرح در ماده ۱۲ قانون و همچنین واردات آنها با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

۲- عرضه اموال منقول مستعمل و اسقاطی توسط مودیان مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد. عرضه اموال مذکور توسط مودیان غیر مشمول اجرای قانون مشمول پرداخت مالیات و عوارض نمی‌باشد.

۳- به استناد مفاد ماده ۱۷ قانون، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیان مشمول اجرای قانون بابت تحصیل دارایی‌های ثابت (از قبیل احداث ساختمان، خرید ماشین آلات و تجهیزات، وسائط نقلیه، اثاثه و ملزومات اداری) که برای فعالیت‌های اقتصادی خود و به استناد صورتحساب‌های صادره پرداخت می‌نمایند. با رعایت تبصره‌های ذیل ماده مذکور از مالیات و عوارض متعلقه بابت عرضه کالاها و خدمات غیر معاف توسط آنها قابل کسر و یا تهاتر خواهد بود.

۴- مودیان مالیاتی مشمول اجرای قانون که به عرضه توام کالاها یا خدمات مشمول و معاف و عوارض قانون اشتغال دارند، مکلفند مالیات و عوارض پرداختی بابت تحصیل کالا و خرید خدمت را برای کالاها و خدمات مشمول و معاف به تفکیک تخصیص نمایند و نسبت به آن بخش از باقیمانده مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مشترک که امکان تخصیص آن میسر نمی‌باشد، از طریق تسهیم بر مبنای میزان فروش کالا با درآمد خدمات (مادامی که مبنای معقول و منطقی باشد) اقدام نمایند (مشروط بر اینکه نتیجه تسهیم در یک سال مالی در رابطه با کل درآمد یا فروش

کالای معاف رعایت شده باشد). متذکر می‌شود با توجه به تبصره‌های (۲)، (۳) و (۵) ماده (۱۷) قانون، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مربوط به کالاها و خدمات معاف قابل استرداد نمی‌باشد و به عنوان هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود. شایان ذکر است صرفاً مالیات و عوارض پرداختی مربوط به کالاها یا خدمات مشمول در حساب مالیات مودی منظور می‌گردد و قابل کسر از مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

۵ - مفاد بند (۱۱) ماده (۱۲) قانون مبنی بر معافیت خدمات بانکی و اعتباری از پرداخت مالیات و عوارض صرفاً در خصوص بانک‌ها و موسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق قرض الحسنه مجاز و صندوق تعاون موضوعیت داشته و قابل تسری به ارائه این گونه خدمات توسط سایر اشخاص نخواهد بود.

۶ - چنانچه به موجب اسناد و مدارک مثبتة احراز گردد، بخشی از مطالبات بهای فروش کالا و خدمات لاوصول (سوخت شده) باشد. مالیات و عوارض آن بخش از مطالبات سوخت شده در دوره مالیاتی تحقق موضوع، قابل تعدیل و از مالیات و عوارض دوره مزبور قابل کسر خواهد بود.

۷ - مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط مودیان مشمول قانون بابت آب، برق، گاز، تلفن (در قالب صورتحساب‌های صادره ارائه دهندگان خدمات یاد شده) برای فعالیت‌های اقتصادی خود به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات و عوارض متعلقه کالا و خدمات ارائه شده توسط آن‌ها خواهد بود.

۸ - مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت سیگار و محصولات دخانی، بنزین و سوخت هواپیما موضوع تبصره ماده ۱۶ و بندهای (ب) و (ج) ماده ۳۸ و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره موضوع بند(د) ماده (۳۸) صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط وارد کنندگان، تولید کنندگان و توزیع کنندگان آن به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب و قابل کسر از کل مالیات و عوارض متعلقه می‌باشد. در خصوص سایر مودیان به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی‌گردد و مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی این قبیل مودیان بابت موارد مذکور جزء هزینه‌های قابل قبول قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

۹ - خریداران کالا و خدمات اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی، مکلفند صرفنظر از

نوع فعالیت آن‌ها به صورت صنفی یا غیر صنفی، دولتی، خصوصی و تعاونی مادامی که کالاهای و خدمات غیر معاف را از مودیان مشمول جرای قانون تحصیل می‌نمایند، نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلقه وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.

۱۰ - مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم قبل از احتساب مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل اعمال می‌باشد و تکلیف کسر آن بر عهده کارفرما (گیرندگان خدمات) می‌باشد در حالیکه تکلیف مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از مآخذ کل صورتحساب یا صورت وضعیت قبل از کسر پنج درصد (۵٪) مالیات تکلیفی موضوع ماده (۱۰۴) قانون صدرالذکر بر عهده پیمانکار (ارائه دهندگان خدمات) خواهد بود که از طرف کارفرما باید به پیمانکار پرداخت گردد.

۱۱ - فعالیت‌های پیمانکاری تامین نیروی انسانی از جمله ارائه خدمات مشمول مالیات موضوع این قانون خواهند بود. ارائه دهندگان این خدمات مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را به مآخذ مبلغ ناخالص مندرج در صورتحساب محاسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند. خدمات پیمان مدیریت تامین نیروی انسانی در شرایطی موضوعیت دارد که کارفرما حقوق و دستمزد نیروی انسانی را به صورت مستقیم و بی واسطه تخصیص یا پرداخت و در دفاتر قانونی خود تحت هزینه حقوق و دستمزد ثبت نمایند و لیست بیمه و مالیات حقوق به نام کارفرما به سازمان‌های ذیربط ارائه گردد. بدیهی است در این صورت صرفاً کارمزد ارائه خدمات مدیریتی مشمول مالیات و عوارض خواهد بود.

۱۲ - آن بخش از قراردادهای منعقد شده قبل از اجرای قانون (صرفنظر از تاریخ انعقاد قرارداد و عدم پیش بینی مالیات و عوارض متعلقه) که بعد از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون عملیاتی و اجرایی می‌گردد، مشمول مالیات و عوارض خواهد بود. آن بخش از قراردادها که به موجب اسناد و مدارک مثبته احراز گردد. قبل از تاریخ اجرای قانون عملیاتی و اجرایی گردیده اند، صرفنظر از تاریخ صدور صورتحساب یا صورت وضعیت حسب مورد مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهد بود.

۱۳ - تاریخ تعلق مالیات و عوارض در مورد ارائه خدمات در قالب فعالیت‌های پیمانکاران نیز تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت هر کدام که مقدم باشد، حسب

مورد خواهد بود. پیمانکاران مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را در تاریخ تعلق شناسایی و در صورتحساب‌های صادره درج و از خریداران (کارفرمایان) مطالبه و وصول نمایند. در صورتیکه مبلغ صورتحساب‌های صادره (صورت وضعیت) توسط کارفرما تعدیل گردد، مالیات و عوارض متعلقه در دوره مالیاتی ثبت تعدیلات در دفاتر پیمانکار (جاری یا دوره آتی حسب مورد) به ماخذ ما به التفاوت ایجاد شده قابل تعدیل خواهد بود.

۱۴- با توجه به اینکه فعالیت‌های پیمانکاران جزء خدمات موضوع این قانون می‌باشد و مشمول پرداخت مالیات و عوارض به میزان ۳٪ (۱/۵٪ مالیات و ۱/۵٪ عوارض) شده است. لذا به استناد مواد ۵۰ و ۵۲ قانون وضع هر گونه عوارض به فعالیت‌های مذکور توسط سایر مراجع ممنوع و فاقد وجاهت قانونی می‌باشد.

۱۵- چنانچه مودیان مشمول ثبت نام و اجرای قانون، مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده را به طور صحیح در صورتحساب درج و از خریداران وصول ننموده باشند، مجاز به وصول مالیات‌ها و عوارض دوره‌های قبلی (از تاریخ شمولیت) در قالب صورتحساب یا صورت وضعیت اصلاحی (حسب مورد) خواهند بود. مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی در قالب صورتحساب‌ها یا صورت وضعیت‌های مذکور با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره برای خریدار به عنوان اعتبار دوره پرداخت محسوب می‌گردد.

۱۶- به استناد مفاد ماده (۱۲) قانون صرفاً عرضه کالاها و ارائه خدمات و همچنین واردات آن‌ها که در (۱۷) بند ماده مذکور به صراحت مشخص گردیده اند از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشند. این معافیت قابل تسری به نهاده‌ها و عوامل غیر معاف به کارگیری شده (نظیر مواد اولیه کالاهای معاف و خدمات حمل و نقل باری، بیمه ای، توزیع و بازاریابی، مهندسی و مشاوره ای، سردخانه‌ای و ...) در عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف نمی‌باشند.

۱۷- به استناد بند (۸) ماده (۱۲) عرضه اموال غیر منقول اعم از عین و منفعت از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. این معافیت قابل تسری به ارائه خدمات هتلداری، انبارداری، غرفه‌های نمایشگاهی و امثالهم و همچنین ارائه خدمات اجاره اموال منقول از قبیل ماشین آلات منصوبه در آن‌ها و تاسیسات شهر بازی‌ها نخواهد بود.

۱۸ - درآمد حاصل از خسارت دریافتی از بیمه، دارایی‌های ارزی، جوایز و سود سپرده بانکی، سود دریافتی اوراق مشارکت، سود حاصل از سرمایه‌گذاری از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. لیکن ما به ازای حاصل از ارائه خدمات کارشناسی، مشاوره‌ای، ارزیابی، توزیع و بازاریابی، بسته بندی، انبارداری، حق توقف کانتینر (دوموراژ)، تخلیه و بارگیری، خسارت و غرامت به کرایه اضافه بار، نمایشگاهی و دستمزد آسیابانی با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره مشمول پرداخت مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

۱۹ - صادرات کالاها و خدمات اعم از معاف و غیر معاف به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی‌باشد. مالیات و عوارض پرداخت شده بابت آن‌ها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت به اداره کل امور مالیاتی ذیربط مسترد می‌گردد.

۲۰ - ماخذ عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قیمت فروش خواهد بود. عوارض مزبور از خریداران قابل دریافت نخواهد بود و به عهده واحد تولیدی آلاینده می‌باشد که مکلفند صرف‌نظر از نوع فروش (اعم از داخلی و صادراتی) و در قالب دوره‌های مالیاتی و با تسلیم اظهارنامه نسبت به واریز آن به حساب‌های تعیین اقدام نمایند. در پایان خاطر نشان می‌گردد مأموران مالیاتی و هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی مکلف به رعایت و اعمال مراتب فوق در گزارش‌های مالیاتی و آراء صادره می‌باشند. مدیران کل امور مالیاتی ضمن نظارت لازم مسئول حسن اجرای این بخشنامه خواهند بود. معاون مالیات بر ارزش افزوده - محمدقاسم پناهی

(بخشنامه)

اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج ساله پنجم

شماره: ۲۰۰/۱۰۷۰۴ تاریخ: ۱۳۹۲/۰۶/۱۶

در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۳۰۰۷ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۸، با توجه به هماهنگی به عمل آمده با وزارت صنعت، معدن و تجارت و شورای اصناف کشور در خصوص تعیین اولویت صاحبان مشاغل برای نصب، راه اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش بر اساس قانون مزبور، علاوه بر مشاغل اعلام شده در بخشنامه مذکور، صاحبان

مشاغل (اشخاص حقیقی) مشروحه ذیل:

- ۱- فروشندگان لوازم یدکی خودروهای سبک و سنگین و ماشین آلات راهسازی، کشاورزی و ساختمانی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی)؛
 - ۲- صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی؛
 - ۳- فروشندگان تجهیزات و تأسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط (نمایندگی، عمده و خرده فروشی)؛
 - ۴- فروشندگان لوازم بهداشتی ساختمان (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
 - ۵- فروشندگان تزیینات ساختمان (موکت، کفپوش، انواع پرده، کاغذ دیواری، شومینه و کارهای تزیینی چوبی و فلزی) (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
 - ۶- فروشندگان انواع تلفن (ثابت و بی سیم)، همراه و تجهیزات جانبی آن (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
 - ۷- تولیدکنندگان و فروشندگان مبیل، مصنوعات چوبی و فلزی و غیرفلزی اهم از اداری و خانگی (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
 - ۸- فروشندگان فرش ماشینی، تابلو فرش، موکت و قالیچه ماشینی (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
 - ۹- فروشندگان لوازم آرایشی و بهداشتی (نمایندگی، عمده و خرده فروش)؛
 - ۱۰- فروشندگان لوازم طبی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی (نمایندگی، عمده و خرده فروش).
- از ابتدای سال ۱۳۹۳ ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاه) یا رایانه‌ای دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی و صدور الکترونیکی صورتحساب فروش (فاکتور) مطابق نمونه اعلام شده در دستورالعمل‌های موضوع مواد ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده و ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند.
- ضمناً مشخصات سخت افزار و نرم افزار مورد استفاده بر اساس آیین نامه اجرایی ماده ۷۱ قانون نظام صنفی که توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت اعلام شده، خواهد بود.
- شایان ذکر است هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه

صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاهی) یا رایانه‌ای توسط صاحبان مشاغل مذکور (اعم از سخت افزار و نرم افزار)، از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده قابل کسر می‌باشد. ضمناً مؤدیان مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) یا رایانه‌ای دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی، در صورت عدم استفاده از سامانه‌های مذکور از معافیت مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط محروم خواهند شد.

معیار شناسایی صاحبان مشاغل فوق‌الذکر، جواز کسب فعالیت صادره توسط مراجع ذیصلاح می‌باشد. بدیهی است در صورت نداشتن جواز کسب، نوع فعالیت مندرج در پرونده‌های مالیاتی آنان ملاک عمل خواهد بود.

مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی ضمن مکاتبه با اتحادیه‌های صنفی و مجامع امور صنفی استان (مطابق فرم پیوست شماره «۱»)، لزوم اجرای دقیق و به موقع قانون را یادآوری نموده و تصریح نمایند برخورداری صاحبان مشاغل فوق‌الذکر و همچنین مؤدیان موضوع بخشنامه صدرالاشاره از **معافیت و تسهیلات مقرر** در قوانین برنامه پنجم توسعه و مالیات‌های مستقیم، در سنوات عملکرد ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ حسب مورد منوط به نصب سامانه فروشگاهی یا رایانه‌ای دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی و استفاده از آن بر اساس اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

علی عسکری - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

(بخشنامه)

عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر آگهی‌های منتشره در روزنامه‌ها و نشریات

تاریخ: ۱۳۹۲/۰۳/۱۳

شماره: ۲۰۰/۹۳/۳۷

با عنایت به نامه شماره ۷۱۰/۵۷۷۸۳ مورخ ۱۳۹۲/۹/۹ مشاور محترم رئیس حوزه ریاست مجلس شورای اسلامی (تصویر پیوست) و اطلاق حکم مطبوعات مندرج در بند ۵ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷، آگهی‌های منتشره در روزنامه‌ها و نشریات از مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف می‌باشد.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور - علی عسکری

(بخشنامه)

اجرای ماده «۱۲۱» قانون برنامه پنج ساله پنجم

تاریخ: ۱۳۹۳/۶/۳۰

شماره: ۲۰۰/۹۳/۷۱

در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، پیرو بخشنامه‌های ۲۰۰/۱۰۷۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۶/۱۶ و ۲۰۰/۱۳۰۰۷ مورخ ۱۳۹۱/۶/۲۸ با توجه به هماهنگی به عمل آمده باوزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف کشور در خصوص تعیین اولویت صاحبان مشاغل برای نصب، راه اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش بر اساس قانون مزبور، علاوه بر مشاغل اعلام شده در بخشنامه‌های مذکور، صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) مشروحه ذیل:

- فروشندگان لاستیک (نمایندگی، عمده و خرده فروشی):
- نمایشگاه‌های اتومبیل (سواری، باری، مسافربری، ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و صنعتی)؛
- فروشندگان مصالح ساختمانی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی)؛
- فروشندگان تأسیسات الکترونیکی - مکانیکی ساختمان (نمایندگی، عمده و خرده فروشی)؛
- فروشندگان انواع رنگ ساختمان، صنعتی و اتومبیل (نمایندگی، عمده و خرده فروشی)؛
- فروشندگان مواد شیمیایی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی)؛
- نمایندگی‌های فروش شرکت‌های توزیع کالاهای داخلی و وارداتی (غیر اشخاص حقوقی)؛
- نمایندگی‌های فروش شرکت‌ها و مؤسسات تجاری و صنعتی اعم از داخلی و خارجی (غیر اشخاص حقوقی)؛
- فروشندگان یخچال‌های صنعتی و ویترینی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی)؛
- بارفروشان و فروشندگان میوه و تره بار و میدان داران؛

از ابتدای سال ۱۳۹۴ ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (pos مکانیزه فروشگاهی) یا یارانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی و صدور الکترونیکی

صورتحساب فروش (فاکتور) مطابق نمونه اعلام شده در دستورالعمل‌های موضوع مواد ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده و ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند.

ضمناً مشخصات سخت افزار و نرم افزار مورد استفاده بر اساس آیین نامه اجرایی ماده ۷۱ قانون نظام صنفی که توسط وزارت صنعت و معدن و تجارت اعلام شده، خواهد بود.

شایان ذکر است هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (pos مکانیزه فروشگاهی) یا رایانه توسط صاحبان مشاغل مذکور (اعم از سخت افزار و نرم افزار)، از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده قابل کسر می‌باشد. ضمناً مؤدیان مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی، در صورت عدم استفاده از سامانه‌های مذکور از معافیت مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط محروم خواهند شد.

معیار شناسایی صاحبان مشاغل فوق الذکر، جواز کسب فعالیت صادره توسط مراجع دیصلاح می‌باشد.

بدیهی است در صورت نداشتن جواز کسب، نوع فعالیت مندرج در پرونده‌های مالیاتی آنان ملاک عمل خواهد بود.

مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی ضمن مکاتبه با اتحادیه‌های صنفی و مجامع امور صنفی استان (مطابق فرم پیوست شماره «۱»)، لزوم اجرای دقیق و به موقع قانون را یادآوری نموده و تصریح نمایند برخورداری صاحبان مشاغل فوق الذکر و همچنین مؤدیان موضوع بخش نامه صدرالاشاره از معافیت و تسهیلات مقرر در قوانین برنامه پنجم توسعه و مالیات‌های مستقیم، در سنوات عملکرد ۱۳۹۲، ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ حسب مورد منوط به نصب سامانه‌های فروشگاهی یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی و استفاده از آن بر اساس اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

علی عسکری- رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



اشخاص مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده

مشمولین مرحله اول:

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی واجد حداقل یکی از شرایط زیر:

الف) کلیه واردکنندگان

ب) کلیه صادرکنندگان

ج) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۸۶ سه میلیارد ریال یا بیشتر بوده است.

د) کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دویست و پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است.

تاریخ اجرا ۸۷/۷/۱

مشمولین مرحله دوم:

۱ - کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه‌های ذیربط صادر شده یا می‌شود

۲ - بهره برداران معادن

۳ - ارائه دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری و همچنین خدمات مالی

۴ - حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

۵ - ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای

۶ - ارائه دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم

۷ - متلها و هتلهای سه ستاره و بالاتر

۸ - بنکداران، عمده فروشها، فروشگاههای بزرگ، واسطه‌های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها

۹ - نمایندگان موسسه‌های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی
۱۰ - موسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذیربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری، (به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر اشتغال دارند)

۱۱ - صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور

۱۲ - صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

تاریخ اجراء: ۱۳۸۸/۷/۱

مشمولین مرحله سوم:

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط مراحل اول و دوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتی که در سال ۱۳۸۷ یا ۱۳۸۸ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف و غیرمعاف) آنها سه میلیارد ریال و بالاتر می‌باشد، مشمول مرحله سوم ثبت نام و اجرای قانون خواهند بود.

اشخاصی که شاغل به فعالیت‌های صرفاً معاف موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند و همچنین اشخاص حقیقی مشمولین بندهای «ب» و «ج» ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند، از ثبت نام در این مرحله مستثنی خواهند بود. اشخاص مزبور مکلفند به هنگام خرید کالا و خدمات از مودیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی ضمن دریافت صورتحساب، مالیات و عوارض متعلقه را به آنها پرداخت نمایند.

تاریخ اجرا ۸۹/۱/۱

مشمولین مرحله چهارم:

۱ - صاحبان کارگاههای صنعتی (اعم از صنفی و غیرصنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد)

۲ - فروشندگان طلا و جواهر

۳ - فروشندگان آهن آلات

- ۴- صاحبان تالارهای پذیرائی و رستورانها
 - ۵- صاحبان هتل و هتلهای یک و دو ستاره و هتل آپارتمان
 - ۶- صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای خودرو و بنگاه معاملات املاک
 - ۷- صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو
 - ۸- چاپخانه داران
 - ۹- صاحبان دفاتر اسناد رسمی
 - ۱۰- صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای، دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانسهای پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس+۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر
 - ۱۱- صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی
 - ۱۲- صاحبان سینماها، تماشاخانهها و مکانهای تفریحی و ورزشی.
- اشخاصی که شاغل به فعالیت‌های صرفاً معاف موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند و همچنین ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اشخاص حقیقی مشمولین بند «ج» اصناف کشور هستند، از ثبت نام در این مرحله مستثنی خواهند بود.

تاریخ اجرا ۹۱/۷/۱

مشمولین مرحله پنجم:

- ۱- کلیه اشخاص حقوقی که براساس شرایط مراحل اول، دوم، سوم و چهارم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتی که در هر یک از سالهای ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ یا ۱۳۸۹ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها یک میلیارد ریال و بیشتر باشد مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون از اول مهرماه سال ۱۳۹۰ خواهند بود.
- ۲- کلیه اشخاص حقوقی که قبل یا بعد از سال ۱۳۹۰ ایجاد، تأسیس و به ثبت خواهند رسید یا می‌رسند و حائز شرایط مذکور نگردیده اند، در صورتی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات (غیر معاف یا معاف و غیر معاف) آنها در سال ۱۳۹۰ یا

سال‌های بعد، به یک میلیارد ریال و بیشتر برسد، از اولین دوره مالیاتی بعد از رسیدن به آستانه مذکور، مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون خواهند شد

۳- اشخاص حقوقی که صرفاً به فعالیت عرضه کالا و ارائه خدمات معاف موضوع ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده اشتغال دارند، از ثبت نام و اجرای قانون در این مرحله مستثنی می‌باشند.

تاریخ اجراء: ۱۳۹۰/۷/۱



مشمولین مرحله ششم:

بنا به اختیارات حاصل از مقررات ماده «۱۸» قانون مالیات بر ارزش افزوده بدینوسیله فعالان اقتصادی (عرضه کنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات) مشمول مرحله ششم ثبت نام نظام مالیات بر ارزش افزوده به منظور آموزش و اجرای مقررات موضوع این قانون به این شرح تعیین و اعلام می‌گردد: اشخاص حقوقی و همچنین حقیقی (صرفنظر از مبلغ فروش سالانه) موضوع ماده «۹۵» قانون مالیات‌های مستقیم که به فعالیت‌های زیر اشتغال دارند:

چلوکبابی‌ها، سالن‌های غذاخوری، سفره خانه‌های سنتی و اغذیه فروشی‌های زنجیره‌ای با مالکیت واحد و یا نام و نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز.

فعالان اقتصادی که واجدش رابط مراحل اول تا پنجم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله ششم ثبت نام این نظام مالیاتی، جزء مؤدیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون محسوب و مکلف به اجرای مقررات از تاریخ شمول فراخوان مربوط، خواهند بود.

تاریخ اجرا ۱۳۹۴/۱/۱



مشمولین مرحله هفتم:

کلیه اشخاص حقوقی فعال با هر حجم از فروش و یا درآمد (کالا و خدمت) به استثنای اشخاص حقوقی با فعالیت‌های صرفاً معاف موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر

ارزش افزوده) که به موجب فراخوان‌های قبلی تاکنون برای اجرای قانون فراخوان نشده اند، مشمول اجرای قانون خواهند شد.

اشخاص حقوقی که بعد از تاریخ اجرای فراخوان نیز ایجاد، تاسیس و به ثبت می‌رسند و یا شروع به انجام فعالیت می‌کنند، در صورت فعالیت با هر حجم از فروش یا درآمد (کالا و خدمت) از اولین دوره مالیاتی بعد از شروع فعالیت (عرضه کالا و ارائه خدمات) مشمول اجرای قانون می‌باشند.

تاریخ اجرا ۱۳۹۵/۷/۱

فصل ششم

آئین نامه های اجرایی سایر قوانین
در رابطه با مسائل مالیاتی

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۳) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم

(مصوب شماره ۳۲۹۹۲/ت/۵۳۱۹۱ هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۲۲ هیأت وزیران)

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - کارگاه‌های مشمول: واحدهای فعال تولیدی، صنعتی و معدنی شامل هر شخص حقیقی و یا حقوقی دولتی و یا غیردولتی که در امور تولید کالا، تجهیزات، خدمات یا محصولات اعم از سخت‌افزار، نرم‌افزار، فناوری و نشان (برند) فعالیت می‌کند.

ب - دلایل ابرازی: ارایه مدارک مستند و مستدل مبنی بر خارج از اختیار بودن و بروز حوادث غیرمترقبه خارج از اراده که مانع انجام تکالیف مقرر شده است از قبیل سیل، برف، تگرگ، سرمازدگی، آتش‌سوزی غیرعمدی، زلزله و نظایر آن و آثار مالی تحریم‌های اقتصادی ظالمانه و نوسانات ارزی که تاثیر مستقیم در فعالیت‌ها و تولیدات کارگاه‌های مشمول داشته و طی دوره مشخص منجر به تعطیلی موقت یا رکود فعالیت و یا نیمه فعال شدن آنها شده است.

پ - سوابق خوش حسابی: کارفرما ظرف (۱۸) ماه قبل از وقوع موضوع دلایل ابرازی، صورت مزد یا حقوق بیمه‌شدگان را برای حداقل (۱۶) ماه ارسال و پرداخت نموده باشد.

ت - قانون: قانون اصلاح قانون تأمین اجتماعی و برخی قوانین مربوط به منظور تشویق کارفرمایان به تأدیه دیون معوقه سنواتی بابت حق بیمه و بیمه بیکاری کارکنان - مصوب ۱۳۸۷ - مجمع تشخیص مصلحت نظام و اصلاحات بعدی آن.

ماده ۲- در اجرای ماده (۱۳) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم، تمام یا قسمتی از جریمه‌های مقرر در قانون تأمین اجتماعی به درخواست کارفرما و در چارچوب این آیین نامه قابل بخشودگی است.

ماده ۳- کارفرمایان کارگاه‌های مشمول که دارای بدهی حق بیمه و بیمه بیکاری در دوره موضوع دلایل ابرازی می‌باشند در صورتی که برابر ماده (۴) این آیین‌نامه با سازمان تأمین اجتماعی توافق نمایند، می‌توانند از بخشودگی موضوع ماده (۲) اصلاحی قانون برخوردار شوند.

ماده ۴- کارفرمایان کارگاه‌های مشمول، در صورتی که دوره موضوع دلایل ابرازی آنها مربوط به قبل از تصویب این آیین نامه باشد، چنانچه ظرف سه ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این آیین نامه در مورد پرداخت اصل بدهی قطعی شده با سازمان تأمین اجتماعی توافق نمایند، از بخشودگی جرایم موضوع این آیین نامه برخوردار خواهند شد. درخصوص آن دسته از کارگاه‌های مشمول که بعد از لازم‌الاجرا شدن این آیین نامه به علت بروز یکی از موضوعات دلایل ابرازی مشمول شده اند، حداکثر مهلت ارایه مدارک مربوط به سازمان یادشده سه ماه از وقوع دلایل مزبور خواهد بود.

ماده ۵- پذیرش دلایل ابرازی مورد تأیید مراجع ذی‌ربط و نحوه احراز سوابق خوش حسابی کارگاه‌های مشمول، صرفاً به تشخیص و موافقت سازمان تأمین اجتماعی براساس ضوابط مصوب هیأت مدیره سازمان مذکور خواهد بود.

ماده ۶- در کلیه مواردی که بدهی موضوع این آیین نامه تقسیط شده یا می‌شود، در صورتی که کارفرما هر یک از اقساط را در سررسید مقرر پرداخت ننماید، بدهی تبدیل به حال شده و جرائم متعلقه، نسبت به مانده بدهی از تاریخ تبدیل به حال با رعایت تبصره (۲) اصلاحی ماده (۱) قانون دریافت خواهد شد. جرایم مطالبه شده قبلی نیز به نسبت مانده قابل وصول است و مجدداً تقسیط نخواهند شد.

ماده ۷- کارگاه‌های ورشکسته، فاقد فعالیت و برچیده شده، از شمول این آیین‌نامه مستثنی می‌باشند.



آیین‌نامه اجرایی ماده (۹) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان (بخشنامه شماره: ۹۱۱۳/۲۰۰/ص تاریخ: ۱۳۹۲/۵/۲۰)

به پیوست تصویب نامه شماره ۲۹۵۶/ت/۴۶۵۱۳ هـ مورخ ۹۱/۱۰/۱۷ هیأت محترم وزیران در خصوص اصلاح آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات موضوع تصویب نامه شماره ۱۴۱۶۰۲/ت/۴۶۵۱۳ هـ مورخ ۹۱/۸/۲۱ هیأت محترم وزیران و الحاق یک تبصره به ماده ۲۸ آن، ابلاغ می‌گردد:

به موجب بند ۱۱ تصویب نامه صدرالذکر، آیین نامه اجرایی ماده ۴۷ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی، فرهنگی جمهوری اسلامی ایران موضوع تصویب نامه شماره ۲۸۶۰۹/ت/۳۲۸۶۳ هـ مورخ ۸۴/۵/۱۰ هیأت محترم وزیران (تصویر پیوست) به عنوان مقررات اجرایی ماده ۹ قانون مذکور تنفیذ گردید. که به این ترتیب، معافیت ماده ۹ قانون یاد شده به شرح زیر قابل اعمال است:

۱- در اجرای ماده ۲۸ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات و تبصره الحاقی آن، واحدهای فناوری (پژوهشی و فناوری و مهندسی) مستقر در پارکهای علم و فناوری که با مجوز وزارت علوم، تحقیقات و فناوری ایجاد می‌شوند و در جهت انجام مأموریت‌های محوله به فعالیت اشتغال دارند، نسبت به درآمدهای حاصل از فعالیتهای مذکور در مجوز که صرفاً در پارک‌های علم و فناوری تحقق می‌یابد از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت (رئیس) پارک از معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی مصوب ۱۳۷۲ و اصلاحیه‌های بعدی آن با رعایت سایر مقررات آیین نامه اجرایی ماده ۴۷ قانون برنامه پنج ساله چهارم توسعه برخوردار خواهند بود.

۲- با توجه به لازم الاجرا شدن قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی که طی شماره ۱۹۱۵۹ مورخ ۱۳۸۹/۹/۱۷ در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران منتشر شده است، در اجرای مقررات ماده ۴۷ قانون برنامه پنج ساله چهارم توسعه، واحدهای پژوهش و فناوری و مهندسی (اعم از دولتی و خصوصی) در پارک‌های علم و فناوری که مجوز خود را از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون برنامه پنجساله چهارم توسعه تا تاریخ

لازم الاجرا شدن قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات (۸۹/۱۰/۲) دریافت نموده باشند، معافیت آنها در اجرای ماده ۱۴۶ قانون مالیاتهای مستقیم تا پایان دوره مربوط با رعایت مقررات قابل اعمال خواهد بود و مقررات موضوع این بخشنامه صرفاً در خصوص واحدهای فناوری که مجوز لازم را پس از اجرایی شدن قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات (۸۹/۱۰/۲) دریافت نموده اند، نافذ می باشد. بدیهی است چنانچه شرکتهای دولتی، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکتها و مؤسساتی که بیش از پنجاه درصد مالکیت آنها متعلق به شرکتهای دولتی، مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی است، مجوز فعالیت در پارکهای علم و فناوری را بعد از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات (۸۹/۱۰/۲) دریافت نموده باشند، مشمول معافیت موضوع این قانون نخواهند بود.

۳- معافیت قانونی مذکور صرفاً در خصوص فعالیتهای پژوهشی، فناوری و مهندسی مندرج در مجوز واحدهای فناوری مستقر در پارکهای علم و فناوری موضوع ماده ۹ قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها قابل اجرا است و به فعالیتهای خارج از پارک علم و فناوری و همچنین سایر شرکتهای تولیدی و صنعتی تسری ندارد.

۴- در صورت انتقال واحدهای فناوری به خارج از پارکهای علم و فناوری، از تاریخ انتقال مشمول برخورداری از معافیت موضوع این ماده نخواهند بود.

۵- در اجرای تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه، عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی موجب عدم برخورداری از معافیت مالیاتی در سال مربوط خواهد شد.

۶- در اجرای ماده ۱۱ قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات و ماده ۳۲ آیین نامه اجرایی آن، کلیه اشخاص (حقیقی یا حقوقی) که از حمایتهای این قانون برخوردار می شوند چنانچه بر اساس گزارش دستگاه اجرایی ذیربط یا نظارت دوره ای یا موردی دبیرخانه شورا یا صندوق با کتمان اطلاعات یا ارائه اطلاعات ناصحیح از این حمایتها برخوردار شده باشند یا حمایتها و

تسهیلات اعطاء شده بر طبق این قانون را برای مقاصد دیگری مصرف نموده باشند، با تشخیص دبیرخانه شورا یا صندوق مذکور، ضمن محرومیت از استفاده مجدد از حمایت‌های قانون، با ارجاع به مراجع قانونی ذیصلاح، علاوه بر پرداخت اصل مالیات متعلق مشمول جریمه نقدی برابر میزان معافیت مالیاتی اعطا شده خواهند بود که مالیات و جریمه مذکور بدون رعایت مرور زمان مالیاتی موضوع مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم قابل مطالبه خواهد بود.

رئیس سازمان امور مالیاتی کشور

اصلاح مقررات اجرایی ماده (۹) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات

به پیوست تصویب‌نامه شماره ۱۶۵۳۰۴/ت ۵۲۲۳۴ هـ مورخ ۱۶-۱۲-۱۳۹۴ هیات محترم وزیران درخصوص اصلاح ماده (۲) مقررات اجرایی ماده (۹) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات موضوع بند (۱۱) تصویب‌نامه شماره ۲۰۲۹۵۶/ت ۴۶۵۱۳ هـ مورخ ۱۷-۱۰-۱۳۹۱ که در روزنامه رسمی شماره ۲۰۶۸۹ مورخ ۲۲-۱۲-۱۳۹۴ منتشر گردیده است، به شرح ذیل ابلاغ می‌گردد:

ماده ۲ - واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری نسبت به فعالیتهای مذکور از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک و نیز کارکنان شاغل در واحدهای یاد شده از معافیت موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران- مصوب ۱۳۷۲- و اصلاحات بعدی آن برخوردار خواهند بود.

تشخیص فعالیت مرتبط با ماموریت واحدهای یاد شده و کارکنان شاغل در واحدهای مزبور برای اجرای ماده (۹) قانون با مدیریت پارک علم و فناوری می‌باشد. با عنایت به موارد فوق و در اجرای قسمت اخیر اصلاحیه فوق‌الذکر متذکر می‌گردد، تشخیص فعالیت مرتبط با ماموریت واحدهای یاد شده و کارکنان شاغل در واحدهای مزبور توسط مدیریت پارک صرفاً درخصوص کارکنانی مصداق دارد که در زمینه مجوز صادره ذیربط در واحدهای مزبور به فعالیت اشتغال داشته باشند.

ضمناً، نظر به اینکه به موجب تبصره ذیل ماده ۳۰ آیین نامه داخلی هیات دولت مقرر گردیده است: مصوبات هیأت وزیران و کمیسیون‌های موضوع اصل ۱۳۸ قانون اساسی که علاوه بر دستگاه‌هایی اجرایی و کارکنان آن برای سایر مردم حق و تکلیف ایجاد می‌نمایند (به استثنای مواردی که در خود مصوبه زمان یا کیفیت خاصی برای اجرای آن پیش‌بینی شده باشد)، ۱۵ روز پس از انتشار در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران لازم‌الاجرا است، از اینرو تصویب‌نامه صدرالاشاره ۱۵ روز پس از تاریخ انتشار (۲۲-۱۲-۱۳۹۴) در روزنامه رسمی کشور لازم‌الاجرا است.

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم-مصوب ۱۳۹۱-

موضوع مصوبه شماره ۹۰۸۳۶/ت/۴۸۷۹۳ هـ- مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۸ هیات محترم وزیران

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - بنگاه اقتصادی: واحد اقتصادی اعم از شخص حقیقی یا حقوقی که در تولید کالا یا خدمات فعالیت می‌کند.

ب - دارائی‌ها: دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود.

ج- مالیات: مالیات بر درآمد مازاد ناشی از تجدید ارزیابی و حق تمبر حسب مورد، موضوع مواد (۴۸)، (۱۰۵) و (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحات بعدی آن.

ماده ۲- بنگاه‌های اقتصادی که طی پنج سال اخیر اقدام به تجدید ارزیابی دارایی‌های خود ننموده اند، در صورتی که با رعایت مقررات قانونی و مفاد این آیین‌نامه، دارائی‌های خود را از تاریخ ۱۳۹۱/۶/۲۵ تا ۱۳۹۶/۶/۲۴ تجدید ارزیابی نموده و مازاد حاصل از آن را به حساب سرمایه منظور نمایند، از شمول مالیات معاف خواهند بود.

تبصره ۱- در اجرای این ماده، اشخاص حقوقی ملزم به رعایت مواد (۱۰۶) و (۱۶۱) قانون تجارت می‌باشند.

تبصره ۲- دارایی‌های خریداری شده در طی سال تجدید ارزیابی مشمول تجدید ارزیابی نخواهد شد.

تبصره ۳- اشخاص حقوقی که تا پایان سال تجدید ارزیابی افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های خود را در اداره ثبت شرکتها ثبت ننمایند، موظفند مبالغ ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌ها را طی سال مذکور در دفاتر قانونی به حساب مازاد ناشی تجدید ارزیابی منظور و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی، در اداره ثبت شرکتها ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی، طی سال بعد از تجدید ارزیابی منظور نمایند.

تبصره ۴- چنانچه مازاد حاصل از تجدید ارزیابی و دارایی‌ها، قبل از ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتها و یا دفاتر قانونی حسب مورد و تا انقضای

مهلت ثبت افزایش سرمایه در اجرای تبصره (۳) برگشت و نسبت به اصلاح حسابهای مربوط (دارایی ها) در دفاتر قانونی سال انجام تجدید ارزیابی یا سال بعد اقدام شده باشد، مازاد حاصل از تجدید ارزیابی برگشت شده، درآمد محسوب نشده و مشمول مالیات نمی شود.

ماده ۳- با توجه به بندهای (۳۴) و (۳۵) استاندارد حسابداری شماره (۱۱) هرگاه یک قلم از دارایی های ثابت تجدید ارزیابی شود، ارزیابی تمام اقلام طبقه ای که دارایی مذکور در آن طبقه قرار دارد، الزامی است.

ماده ۴- به منظور اصلاح مبنای محاسبه استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده، هزینه استهلاک دارایی به نسبت مازاد ناشی از تجدید ارزیابی دارایی، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نخواهد شد.

ماده ۵- تجدید ارزیابی دارایی ها پس از پایان عمر مفید آنها بر اساس جدول استهلاکات موضوع ماده (۱۵۱) قانون مالیاتهای مستقیم بلامانع است.

ماده ۶- در زمان فروش دارایی های تجدید ارزیابی شده، مبنای محاسبه سود یا زیان حسب مورد ارزش دفتری مبتنی بر بهای تمام شده دارایی می باشد.

تبصره- چنانچه در بین دارایی های بنگاههای اقتصادی که تجدید ارزیابی می شوند، دارایی یا دارایی های موضوع فصل اول باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم و سهام یا سهم الشرکه یا حق تقدم سهام شرکتها وجود داشته باشد، دارایی های مذکور در هنگام نقل و انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده (۵۹) و تبصره های (۱) و (۲) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر قانون یاد شده حسب مورد خواهند بود.

ماده ۷- در صورتی که شخص حقوقی پس از تجدید ارزیابی منحل شود، مأخذ درآمد مشمول مالیات و مالیات آخرین دوره عملیات بر اساس مقررات ماده (۱۱۵) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن و همچنین تبصره ماده (۱۱۶) قانون یاد شده تعیین و افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی از حساب سرمایه کسر خواهد شد.

ماده ۸- تجدید ارزیابی موضوع این آیین نامه و عمر مفید دارایی تجدید ارزیابی شده توسط کارشناس رسمی دادگستری صورت می پذیرد.

تبصره- تجدید ارزیابی دارایی های موضوع این آیین نامه در مورد شرکتهای دولتی

و شرکتهای وابسته به موسسات عمومی غیر دولتی و شرکتهایی که بیش از (۵۰٪) سهام آن متعلق به اشخاص مذکور باشد، طبق نظر کارشناس یا کارشناسان منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می‌گیرد.

ماده ۹- تجدید ارزیابی دارایی‌ها در اجرای این آیین‌نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده ۱۰- بنگاههای اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین‌نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا حسابدار رسمی را که مستند به گزارش حسابرسی مالی شرکت باشد، برای سال تجدید ارزیابی و سنوات بعد تا دوره منتهی به خروج دارایی در موارد زیر دریافت و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارائه نمایند:

الف- اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی‌ها در پنج سال قبل از سال مالی تجدید ارزیابی (صرفاً برای سال تجدید ارزیابی)

ب- اظهار نظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاك دارایی در هر دوره مالی تا دوره منتهی به خروج دارایی

ج- اظهار نظر در مورد صحت اصلاح محاسبه ارزش دارایی در زمان فروش

ماده ۱۱- عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در این آیین‌نامه توسط بنگاههای اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم-مصوب ۱۳۹۱- خواهد بود. در این صورت مالیات متعلق بدون رعایت مواد (۱۵۶) و (۱۵۷) قانون مالیاتهای مستقیم-مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه آن- مصوب ۱۳۸۰ - قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

ماده ۱۲- برخورداری بنگاه اقتصادی از معافیت موضوع این آیین‌نامه مانع استفاده از سایر معافیت‌های قانونی نخواهد بود.

اصلاح آیین نامه‌های اجرایی ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم و بند (۴۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور
 شماره: ۱۳۶۵۹۰/ت ۵۰۹۷۶ هـ
 تاریخ: ۱۳۹۳/۱۱/۱۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت صنعت، معدن و تجارت

سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور

هیأت وزیران در جلسه ۱۳۹۳/۱۱/۱ به پیشنهاد ۱۰۰/۲۰/۲۳۸۷۷/۹۳ مورخ ۱۳۹۳/۵/۶ وزارت نیرو و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم موضوع تصویب نامه شماره ۹۰۸۳۶/ت ۸۷۹۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۸ و بند (۴۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۰۷۰۰/ت ۴۹۵۵۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۶/۳۰ به شرح زیر اصلاح می‌شوند:

۱- متن زیر جایگزین **بند (۲) می‌شود:**

در تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۲)، عبارت‌های «سال تجدید ارزیابی» و «تا پایان سال مالی بعد از تجدید ارزیابی دارایی‌ها» و واژه «خود» به ترتیب جایگزین عبارت‌های «سال ۱۳۹۱»، «تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی» و «طی سال ۱۳۹۲» می‌گردد و عبارت «ظرف همین مدت» قبل از عبارت «به حساب سرمایه» اضافه می‌شود.

۲- متن زیر جایگزین **بند (۴) می‌شود:**

ماده (۱۰) به شرح زیر اصلاح می‌شود:

ماده (۱۰) - بنگاه‌های اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا حسابدار رسمی را که مستند به گزارش حسابرسی مالی شرکت باشد برای سال تجدید ارزیابی در موارد زیر دریافت و حداکثر تا پایان سال مالی بعد از سال

تجدید ارزیابی دارایی به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط ارایه نمایند:

الف - اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی‌ها در پنج سال قبل از سال تجدید ارزیابی.

ب - اظهارنظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاک دارایی شرکت‌هایی که سال مالی آنها با سال شمسی مطابقت ندارد، نیز مشمول حکم این ماده و تبصره (۲) ماده (۲) می‌باشند.

۳- متون زیر به عنوان بندهای (۶)، (۷) و (۸) به تصویب‌نامه الحاق می‌شود:

۶- ماده (۳) لغو می‌شود.

۷- در ماده (۸) عبارت «و عمر مفید دارایی تجدید ارزیابی شده» حذف می‌گردد و متن زیر جایگزین تبصره آن می‌شود:

تبصره - تجدید ارزیابی دارایی‌های موضوع این آیین‌نامه در مورد شرکت‌های دولتی و شرکت‌های وابسته به مؤسسات عمومی غیر دولتی 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 مورد تأیید مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می‌گیرد.

۸- این اصلاحیه از تاریخ ۱۳۹۲/۱/۱ لازم‌الاجراء می‌باشد.

اصلاحیه ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی قانون تشویق احداث و عرضه واحدهای**مسکونی استیجاری مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۴ مجلس شورای اسلامی**

مصوبه شماره: ۴۶۴۸ ت ۲۲۰۷۵ هـ مورخ: ۷۹/۲/۱۲ هیئت وزیران

هیات وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۹/۲/۴ با توجه به نظریه ریاست محترم مجلس شورای اسلامی (موضوع نامه شماره ۲۴۵۵ هـ / ب مورخ ۱۳۷۸/۱۱/۱۹) به شرح زیر اصلاح می‌گردد:

ماده (۱۰) آیین‌نامه اجرایی قانون تشویق احداث و عرضه واحدهای مسکونی استیجاری (موضوع تصویب‌نامه شماره ۷۳۳۹۵/ت ۲۰۱۳۷ هـ مورخ ۱۳۷۸/۱۱/۱۹) به شرح زیر اصلاح می‌گردد:

ماده ۱۰ - آن دسته از مالکانی که واحد مسکونی خود را به اجاره واگذار می‌نماید، با در نظر گرفتن تاریخ لازم الاجرا شدن قانون از تاریخی که عقد اجاره منعقد می‌گردد، مشمول معافیت موضوع ماده (۱۱) قانون خواهند بود. ملاک تعیین مساحت زیربنای هر واحد مسکونی موضوع ماده اخیرالذکر قانون برای برخورداری از مزایای این ماده، مساحت‌های مندرج در اسناد مالکیت یا در گواهی پایان کار واحد مسکونی (بجز مشاعات) مورد نظر می‌باشد.

آیین‌نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات

شماره: ۱۴۱۶۰۲/ت ۴۶۵۱۳ هـ تاریخ: ۱۳۹۱/۸/۲۱

(با اعمال اصلاحات موضوع تصویب نامه شماره ۲۰۲۹۵۶/ت ۴۶۵۱۳ هـ مورخ

۱۳۹۱/۱۰/۱۷ هیأت وزیران)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۱/۸/۲۱ بنا به پیشنهاد وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری و به استناد ماده (۱۳) قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات - مصوب ۱۳۸۹- آیین نامه اجرایی قانون یاد شده را به شرح زیر تصویب نمود:

فصل اول - تعاریف

ماده ۱- در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار

می‌روند:

الف - قانون: قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات - مصوب ۱۳۸۹-

ب - صندوق: صندوق نوآوری و شکوفایی موضوع ماده (۵) قانون.

ج - شورا: شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری.

د - تجاری سازی: فعالیتهای مرتبط با عرضه محصول یا خدمت جدید مبتنی بر ایده ها یا فناوریهای جدید که شامل تمامی فرایندهای مرتبط از جمله ثبت اختراع، ارزش گذاری فناوری، اعطای امتیاز، انتقال و انتشار و کسب سایر فناوریهای مورد نیاز (مکمل) و پرداخت حق الامتیازهای مرتبط، جذب سرمایه و منابع (نمونه سازی، طراحی صنعتی فرایند یا محصول جدید، انجام آزمونها و دریافت تأییدیه‌های لازم، تولید آزمایشی، بازاریابی و رفع اشکال) و همچنین خدمات پشتیبانی تخصصی تجاری سازی (شامل فعالیتهای مشاوره، مدیریت فناوری، طراحی محصول و فرایند، خدمات استانداردسازی، اندازه سنجی و خدمات آزمایشگاهی) می‌شود.

هـ - سرمایه گذاری ریسک پذیر: سرمایه گذاری در شرکتهای جوان و نوپا که مبتنی بر فناوری و نوآوری شکل گرفته و در معرض ریسکهای بالا و غیرمتعارف

می‌باشند و براساس ارزیابی‌های کارشناسی دارای رشد فراوان در آینده خواهند بود.

و - عامل صندوق: بانکهای عامل، صندوقهای پژوهش و فناوری و سایر صندوقهای مالی دارای مجوز قانونی طرف قرارداد صندوق.

ز - دستگاه اجرایی: دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری.

ماده ۲- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان که در زمینه «گسترش و کاربرد اختراع و نوآوری» و «تجاری سازی نتایج تحقیق و توسعه شامل (طراحی و تولید کالا و خدمات) در حوزه فناوریهای برتر و با ارزش افزوده بالا» فعالیت می‌نمایند، شرکت یا مؤسسه دانش بنیان محسوب می‌شوند.

تبصره ۱- فعالیتهایی نظیر برگزاری و شرکت در همایشهای علمی، خدمات کتابداری، آموزش و کارآموزی، فعالیتهای عادی و روزمره نرم افزاری و سایر فعالیتهایی که هدف آنها طراحی محصولات یا خدمات یا بهبود کیفیت آنها نیست، از فعالیتهای دانش بنیان به شمار نمی‌روند.

تبصره ۲- نمایندگی شرکت‌های خارجی و شرکت‌های واردکننده محصولات دانش بنیان که به امر تجارت می‌پردازند، از شمول این آیین نامه خارج هستند.

تبصره ۳- شرکت‌های دولتی، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکتها و مؤسساتی که بیش از پنجاه درصد از مالکیت آنها متعلق به شرکت‌های دولتی، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی باشد، مشمول حمایت‌های قانون نیستند.

ماده ۳- در اجرای مفاد ماده (۲) قانون و به منظور تدوین حوزه‌های فعالیتهای دانش بنیان و معیارهای تشخیص مصادیق شرکتها و مؤسسات دانش بنیان، و نظارت بر اجرای این ماده، کارگروهی زیر نظر رییس شورا متشکل از اعضای زیر تشکیل می‌شود:

الف - نماینده رییس شورا (رییس)

ب - نماینده وزارت علوم، تحقیقات و فناوری

ج - نماینده معاونت علمی و فناوری رییس جمهور

د - نماینده وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی

ه - نماینده وزارت صنعت، معدن و تجارت

و - نماینده وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح

ز - مدیرعامل صندوق

ماده ۴- به منظور استفاده شرکتها و مؤسسات دانش بنیان از کمکها و تسهیلات و سایر حمایت‌های پیش بینی شده در قانون، صندوق موظف است نسبت به بررسی وضعیت اقتصادی و مالی شرکتها و مؤسسات یاد شده اقدام نماید.

فصل دوم - اعطای کمک

ماده ۵ - شرکتها و مؤسسات دانش بنیان دارای بیش از پنجاه نفر نیروی انسانی متخصص و با سابقه فعالیت بیش از پنج سال، می‌توانند در صورت تشکیل کنسرسیوم، جهت فعالیتهای موضوع این آیین نامه با مشارکت دانشگاه ها و شرکتهای داخلی و خارجی مشروط به تعلق اکثریت سهام آن به شرکتها و مؤسسات دانش بنیان داخلی، تا بیست درصد از هزینه فعالیت‌های تحقیق و توسعه خود را در ازای ارایه اسناد اثبات کننده، کمک دریافت کنند.

ماده ۶ - در صورتی که شرکتها و مؤسسات دانش بنیان جهت انجام فعالیتهای تحقیق و توسعه و تجاری سازی از نظام بانکی تسهیلات اخذ نمایند، صندوق می‌تواند بخشی از سود تسهیلات یاد شده را در قالب قرارداد با بانک عامل اعطا نماید.

فصل سوم - تسهیلات

ماده ۷- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان جهت فعالیتهای ثبت اختراع، کسب فناوری (دریافت حق امتیاز) و نمونه سازی می‌توانند از تسهیلات قرض الحسنه صندوق پس از بررسی طرح تجاری توسط عامل صندوق با دوره بازپرداخت حداکثر سه ساله استفاده نمایند.

ماده ۸ - شرکتهای ارایه کننده خدمات پشتیبانی تخصصی تجاری سازی نیز می‌توانند برای انجام خدمات یاد شده، از تسهیلات قرض الحسنه صندوق استفاده کنند.

ماده ۹- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان جهت فعالیتهای تا قبل از تولید صنعتی از قبیل هزینه اولیه تجهیز کارگاه و آماده سازی خط تولید، طراحی صنعتی، انجام آزمون و رفع اشکال، تولید آزمایشی و بازاریابی می‌توانند از محل منابع صندوق از طریق عامل صندوق از تسهیلات میان مدت (حداکثر پنج ساله) با نرخ ترجیحی (تا سقف پنج درصد پایین تر از نرخ مصوب شورای پول و اعتبار در هر سال) استفاده نمایند.

تشخیص نوع تضمین موردنیاز، بر عهده عامل صندوق خواهد بود.

ماده ۱۰- صندوق موظف است به منظور تولید صنعتی با مشارکت حداکثر پنجاه درصدی با بانکها، مؤسسات مالی و اعتباری یا صندوقهای مالی مرتبط و گشایش خطوط اعتباری مشترک نزد بانکها و مؤسسات یاد شده امکان دریافت تسهیلات بلندمدت (حداکثر هفت ساله) با نرخ ترجیحی (تا سقف پنج درصد پایین تر از نرخ مصوب شورای پول و اعتبار در هر سال) را برای تأمین قسمتی از هزینه‌های تهیه مکان و خرید و نصب ماشین آلات و تجهیزات مورد نیاز شرکتها و مؤسسات دانش بنیان، فراهم نماید.

ماده ۱۱- جهت تأمین سرمایه در گردش شرکتها و مؤسسات دانش بنیان، صندوق مجاز است با مشارکت حداکثر سی درصدی با بانکها و سایر مؤسسات و صندوقهای مالی و از طریق این مؤسسات اقدام به ارایه تسهیلات کوتاه مدت (حداکثر یک ساله) با نرخ ترجیحی نماید.

ماده ۱۲- به منظور حمایت از توسعه بازار محصولات و خدمات دانش بنیان، صندوق مجاز است نسبت به اعطای تسهیلات برای فروش اقساطی، لیزینگ و سایر موارد با نرخ ترجیحی به شرکتها و مؤسسات دانش بنیان از طریق عامل صندوق اقدام نماید.

ماده ۱۳- صندوق موظف است جهت خرید سهام شرکتها و مؤسسات دانش بنیان، تسهیلات خرید با نرخ ترجیحی به افراد یا بنگاههای فعال اقتصادی و صنعتی موجود ارایه نماید. تسهیلات یاد شده به اشخاص حقیقی و حقوقی که سهام مذکور را ترجیحاً از صندوقهای سرمایه گذاری ریسک پذیر یا از طریق بازار فرابورس خریداری نمایند، اعطا می‌شود.

ماده ۱۳ مکرر - صندوق مجاز است به شرکتها و مؤسسات دانش بنیانی که دارای طرح های تجاری سازی حائز اهمیت هستند، اما فاقد توانایی کافی برای تأمین مشارکت بانکها هستند، تسهیلات موضوع مواد ۱۰ و ۱۱ را پس از تأیید هیأت عامل بر اساس دستورالعمل ابلاغی به طور صد در صد اعطا نماید.

فصل چهارم - ضمانت نامه و بیمه

ماده ۱۴- به منظور پوشش کسر وثیقه تسهیلات دریافتی شرکتها و مؤسسات دانش

بنیان از بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری، صندوق نسبت به ارایه خدمات ضمانت نامه اعتباری (تا سقف هفتاد درصد وثایق) اقدام می‌نماید.

ماده ۱۵- صندوق به منظور پوشش ریسک قراردادهای تسهیل شرایط حضور در مناقصه برای شرکتها و مؤسسات دانش بنیان، صندوق نسبت به پرداخت بخشی از هزینه صدور ضمانت نامه و تسهیل روند دریافت آن با عقد قراردادهای همکاری و کارگزاری با بانکها و مؤسسات ذیربط اقدام می‌نماید. این خدمات شامل ضمانت نامه شرکت در مناقصه، پیش پرداخت، حسن انجام کار و سایر موارد مرتبط می‌باشد.

ماده ۱۶- به منظور پوشش ریسک به کارگیری فناوریهای داخلی عرضه شده توسط شرکتها و مؤسسات دانش بنیان، صندوق نسبت به ارایه خدمات ضمانت نامه‌ای به منظور پوشش ریسک دانش فنی از طریق مؤسسات تخصصی ذیربط اقدام می‌نماید. نوع حمایت این ماده شامل پرداخت بخشی از هزینه صدور ضمانت نامه و تسهیل روند دریافت آن با عقد قراردادهای همکاری و کارگزاری با ارایه دهندگان ضمانت نامه می‌گردد.

تبصره - در صورت عدم امکان به کارگیری مؤسسات تخصصی موجود، صندوق می‌تواند پس از طی مراحل قانونی نسبت به حمایت از ایجاد مؤسسات تخصصی با مشارکت سایر نهادهای ذی ربط اقدام نماید.

ماده ۱۷- در اجرای بند (ه) ماده (۳) قانون و به منظور کاهش خطرپذیری محصولات و خدمات شرکتها و مؤسسات دانش بنیان، بیمه مرکزی ایران مکلف است پوشش بیمه‌ای مناسب را در مراحل طراحی، تولید، عرضه و بکارگیری این نوع محصولات و خدمات طراحی و ایجاد نماید.

فصل پنجم - مشارکت

ماده ۱۸- به منظور توسعه سرمایه گذاری ریسک پذیر، صندوق برای تأسیس و توسعه شرکتها و صندوقهای سرمایه گذاری ریسک پذیر تا سقف چهل و نه درصد سهام، مشارکت نماید و حداکثر پس از پنج سال سهام خود را واگذار نماید.

فصل ششم - معافیت‌های مالیاتی و گمرکی

ماده ۱۹- به منظور تکمیل چرخه سرمایه گذاری خطرپذیر و امکان استفاده شرکتها و مؤسسات دانش بنیان از بازار سرمایه، سازمان بورس و اوراق بهادار مکلف است

نسبت به تعیین و تسهیل ساز و کار عرضه سهام شرکت‌های دانش بنیان در بازار فرابورس، دستورالعمل‌های اجرایی لازم را تهیه و ابلاغ نماید.

ماده ۲۰- درآمدهای مشمول مالیات شرکتها و مؤسسات دانش بنیان ناشی از قراردادهای و فعالیتهای تحقیق و توسعه، تجاری سازی و تولید محصولات و خدمات دانش بنیان به مدت پانزده سال از مالیات موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیاتهای مستقیم معاف هستند.

ماده ۲۱- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان از پرداخت هزینه‌های عوارض و حقوق گمرکی و سود بازرگانی و عوارض صادراتی معاف هستند.

ماده ۲۲- در اجرای ماده (۳) قانون وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری وزارت علوم، تحقیقات و فناوری موظف است دستورالعمل اجرایی این فصل را ظرف سه ماه پس از ابلاغ این آیین نامه تهیه و به سازمان امور مالیاتی کشور و گمرک ایران ابلاغ نماید.

فصل هفتم - اولویت دهی به شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و سایر حمایت ها

ماده ۲۳- پارکهای علم و فناوری، مراکز رشد، مناطق ویژه علم و فناوری و مناطق ویژه اقتصادی موظفند نسبت به اولویت دهی در استقرار شرکتها و مؤسسات دانش بنیان اقدام نمایند.

ماده ۲۴- صندوق حداقل سی درصد کمکها، تسهیلات و سرمایه گذاری‌های خود را به شرکت‌های دانش بنیان مستقر در مراکز رشد علم و فناوری، پارکهای علم و فناوری، مناطق ویژه علم و فناوری و مناطق ویژه اقتصادی تخصیص دهد.

ماده ۲۵- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان در مناقصات قراردادهای پژوهشی، فناوری و تجاری سازی و عرضه کالاهای دانش بنیان ساخت داخل دستگاههای اجرایی حائز اولویت می‌باشند.

تبصره ۱- دستگاه اجرایی پس از دریافت تأییدیه صلاحیت شرکتها و مؤسسات دانش بنیان، امتیاز ارزیابی کیفی و فنی آنها را با ضریب $\frac{1}{2}$ (۱۲۰ درصد) محاسبه می‌نماید. برای شرکت‌های مستقر در پارکهای علم و فناوری و مناطق ویژه علم و فناوری و مناطق ویژه اقتصادی تا ضریب $\frac{1}{5}$ (صد و پنجاه درصد) قابل افزایش است.

تبصره ۲- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان برای ارایه و فروش محصولات و

خدمات دانش بنیان خود در مناقصات دولتی مشمول تخفیف پنجاه درصدی در مبلغ سپرده شرکت در مناقصه می‌گردند.

ماده ۲۶- دستگاه‌های اجرایی می‌توانند حداقل یک درصد مبلغ خرید کالا یا خدمات با مبدأ خارجی را در راستای تحقیق و توسعه، طراحی، تجاری سازی و ساخت داخل کالا یا خدمات مذکور از طریق شرکتها و مؤسسات دانش بنیان هزینه نمایند.

ماده ۲۷- وزارت علوم، تحقیقات و فناوری موظف است با همکاری دستگاه‌های اجرایی ذی ربط در اجرای تبصره (۲) ماده (۱) قانون حداکثر استفاده از توان فنی و مهندسی تولیدی و صنعتی و اجرایی کشور در اجرای پروژه‌ها و ایجاد تسهیلات به منظور صدور خدمات - مصوب ۱۳۷۵ - فهرست نیازهای فناورانه، تجهیزات و مواد اولیه مورد نیاز دستگاه‌های اجرایی مندرج در قانون مذکور را به شرکتها و مؤسسات دانش بنیان نیز اعلام نماید.

ماده ۲۸- در اجرای ماده (۹) قانون و به منظور ایجاد و توسعه شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تقویت همکاری‌های بین المللی، اجازه داده می‌شود واحدهای پژوهشی، فناوری و مهندسی مستقر در پارکهای علم و فناوری در جهت انجام مأموریت‌های محوله از مزایای قانونی مناطق آزاد درخصوص روابط کار، معافیت‌های مالیاتی و عوارض سرمایه گذاری خارجی و مبادلات مالی بین المللی برخوردار گردند.

ماده ۲۹- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان مجازند مرکز فعالیت خود را در محدوده شهر تهران و دیگر شهرها با رعایت مقررات زیست محیطی مستقر نمایند.

فصل نهم - نظارت و گزارش دهی، رسیدگی به اعتراضات و مجازات‌های قانونی

ماده ۳۰- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان می‌توانند اعتراض خود را نسبت به عملکرد دستگاه‌های مجری قانون با ارایه مستندات به دبیرخانه شورا ارسال نمایند. دبیرخانه شورا موظف است ظرف یک ماه نسبت به رسیدگی به اعتراضات واصل شده اقدام نماید.

ماده ۳۱- دبیرخانه شورا موظف است جهت ایجاد فرصت‌های برابر و شفاف سازی حمایتها و تسهیلات مندرج در این آیین نامه نسبت به انتشار آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های ذی ربط، اسامی دستگاه‌های اجرایی مرتبط و بانک اطلاعاتی شرکتها و

مؤسسات دانش بنیان برخوردار شده از این تسهیلات از طریق پایگاه جامع اطلاع رسانی اقدام نماید.

ماده ۳۲- شرکتها و مؤسسات دانش بنیان که از حمایتهای قانون برخوردار می‌شوند، چنانچه براساس گزارش دستگاه اجرایی ذی ربط یا نظارت دوره‌ای یا موردی دبیرخانه شورا یا صندوق با کتمان اطلاعات یا ارایه اطلاعات ناصحیح از این حمایتها برخوردار شده باشند یا حمایتها و تسهیلات اعطا شده بر طبق قانون را برای مقاصد دیگری مصرف نموده باشند، با تشخیص دبیرخانه شورا یا صندوق، ضمن محرومیت از استفاده مجدد از حمایتهای قانون، با ارجاع به مراجع قانونی ذی صلاح، مشمول مجازاتهای موضوع ماده (۱۱) قانون خواهند گردید.

ماده ۳۳- دبیرخانه شورا مسئولیت پیگیری اجرای این آیین نامه را به عهده دارد و مکلف است گزارش عملکرد و نحوه اجرای قانون را هر شش ماه یک بار به شورا و مجلس شورای اسلامی ارایه نماید.

معاون اول رئیس جمهور - محمدرضا رحیمی



دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۲۲ آیین‌نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی

شماره: ۲۰۳۸۴/۲۰/ص تاریخ: ۱۳۹۲/۱۱/۱۶

به پیوست دستورالعمل شماره ۲۴/۱۷۳۲۹۵ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۱ موضوع ماده ۲۲ آیین‌نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۸/۵ مجلس شورای اسلامی، برای اجرا ابلاغ می‌گردد: نظر به اینکه به موجب ماده ۲ دستورالعمل اجرایی پیوست، صرفاً درآمدمشمول مالیات شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان ناشی از قراردادهای و فعالیت‌های تحقیق و توسعه، تجاری سازی و تولید محصولات و خدمات دانش بنیان در حوزه فناوری‌های برتر و با ارزش افزوده فراوان به ویژه در تولید نرم افزارهای مربوط، توسط همان شرکتها و مؤسسات دانش بنیان به مدت ۱۵ سال پس از تاریخ صدور مجوز برای هر شرکت یا مؤسسه دانش بنیان از مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم با رعایت سایر مقررات آیین‌نامه اجرایی مربوط معاف هستند، لذا درآمدمشمول مالیات اشخاص حقیقی که در حوزه فعالیت‌های دانش بنیان موضوع دستورالعمل مزبور به فعالیت می‌پردازند و نیز درآمد حقوق کارکنان شاغل در شرکتها یا مؤسسه دانش بنیان، مشمول برخورداری از معافیت مالیاتی مورد نظر نخواهند بود. در ضمن در اجرای تبصره (۱) ماده ۹ دستورالعمل مزبور، مقتضی است ادارات امور مالیاتی در مواردیکه در رسیدگی‌های خود به موارد کتمان اطلاعات یا ارائه اطلاعات ناصحیح از سوی شرکتها و مؤسسات مذکور در برخورداری از معافیت مالیاتی مورد نظر برخورد نمایند ضمن اقدام طبق مقررات قانونی مربوط، موارد را ظرف یک هفته به دادستانی انتظامی مالیاتی اعلام تا از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی مراتب حداکثر ظرف یک ماه به دبیرخانه شورا یا صندوق گزارش گردد. لازم به ذکر است، بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۱۱۳ مورخ ۹۲/۵/۲۰ این سازمان موضوع آیین‌نامه اجرایی ماده ۹ قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات، مستقل از این دستورالعمل می‌باشد و به قوت خود باقی است.

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخش سوم

برخی از آراء شورای عالی مالیاتی،
بخشنامه ها و اطلاعیه های مالیاتی

فصل یکم

گزیده آراء شورای عالی مالیاتی

رأی شورایعالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۳ - ۲۰۱ - ۱۳۹۴/۵/۱۷

دستور جلسه بررسی و اظهارنظر نسبت به مفاد نامه شماره ۲۳۰/۲۲۴۹۱/د مورخ ۱۳۹۴/۴/۱۶ معاون محترم مالیات‌های مستقیم که در تاریخ ۱۳۹۴/۴/۲۳ از سوی رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت اعلام نظر مشورتی به شورای عالی مالیاتی ارجاع گردیده است.

اجمال موضوع مشعر بر این است که در مواردی که اشخاص حقیقی و حقوقی پس از ایجاد تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی و دریافت پروانه بهره‌برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی تحت مالکیت خود را به صورت اجاره در اختیار غیر قرار می‌دهند چگونگی اعمال معافیت موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم مورد اختلاف بوده که اعم نظریه اعضاء کمیته فنی طی ۴ بند به شرح ذیل اعلام می‌گردد:

۱- صرفاً درآمد حاصل از فعالیت تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره‌برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی (هرچند پروانه به نام موجر باشد) مشمول معافیت مذکور می‌باشند.

۲- معافیت موضوع این تبصره هم به موجر (مالک تأسیسات بابت اجاره آن) و هم به مستاجر بابت درآمد حاصل از فعالیت تأسیسات مذکور تعلق می‌گیرد.

۳- معافیت موضوع این تبصره صرفاً شامل دارنده پروانه بهره‌برداری می‌باشد.

۴- با توجه به اینکه پروانه بهره‌برداری به نام مالک تأسیسات بوده و بهره‌بردار شخص دیگری می‌باشد در نتیجه معافیت به هیچ کدام تعلق نمی‌گیرد.

جلسه شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن با حضور رئیس شورا و رؤسای شعب

به نمایندگی از طرف اعضاء شعب شورای مذکور تشکیل و ضمن مطالعه و بررسی موضوع مطروحه و بحث و تبادل نظر به شرح آتی اعلام نظر می نماید.

رأی: «با توجه به مقررات ناظر بر تبصره ۳ ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم مبنی بر اینکه: کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی هر سال از پرداخت ۵۰٪ مالیات متعلق معاف خواهد بود.

بنابراین از آنجایی که مقنن به منظور تشویق امر سرمایه گذاری در امور ایرانگردی و جهانگردی و تقویت اقتصاد این بخش و صرفاً مشروط به صدور پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی برای تأسیسات مذکور قائل به ۵۰٪ معافیت مالیاتی شده است بنابه مراتب نظر به بند ۱ ماده فوق مورد تأیید می باشد.»

محمدعلی تراب زاده محمدرضا مددی غلامعلی آبائی
محسن ابراهیمی علی محمد بصیرت رضا جنانی
محسن توکلی سعید آسترکی محمدتقی رضائیان
صورتجلسه فوق طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۶۵ مورخ ۱۳۹۴/۶/۱۴ ابلاغ شد.

رأی شورایعالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۷ - ۲۰۱ - ۱۳۹۳/۶/۱۸

تاریخ: ۱۳۹۳/۷/۲۰

شماره: ۲۰۰/۹۳/۸۱

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع: تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاتر آن از محل حساب جاری

شرکاء

بدینوسیله رأی اکثریت اعضای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی درخصوص تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاتر آن از محل حساب جاری شرکاء، موضوع

صورتجلسه شماره ۷ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۳/۶/۱۸ (تصویر پیوست) که در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم صادر گردیده است. به شرح ذیل جهت اجراء ابلاغ میگردد:

«با توجه به تفکیک شخصیت شرکت و صاحبان سهام و در نظر گرفتن اینکه افزایش حقوق صاحبان سهام (بجز از محل آورده ها) به عنوان درآمد تلقی می شود، لذا تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاثر آن از محل حساب جاری شرکاء درآمد محسوب و می بایستی در صورت سود و زیان به عنوان درآمد شناسایی گردد. از این رو مطالبه مالیات از این بابت با رعایت مفاد مواد ۱۲۸، ۱۰۵ و بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن وفق مقررات قانونی خواهد بود.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی

صورتجلسه هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مورخ ۱۳۹۴/۶/۲

نظر به اینکه در خصوص نحوه برخورد مالیاتی و اتخاذ تصمیم درمورد تهاثر حساب سود و زیان انباشته با حساب جاری شرکاء در صورتهای مالی و یا گزارشهای حسابرسی مالیاتی در شعب شورای عالی مالیاتی رویه های مختلفی اتخاذ گردیده لذا به منظور رویه واحد موضوع در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم و حسب ارجاع رییس محترم شورای عالی مالیاتی در هیأت عمومی مطرح و پس از شور و تبادل نظر به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می شود.

نظر اکثریت:

با توجه به تفکیک شخصیت شرکت و صاحبان سهام و در نظر گرفتن اینکه افزایش حقوق صاحبان سهام (بجز از محل آورده ها) به عنوان درآمد تلقی می شود، لذا تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاثر آن از محل حساب جاری شرکاء درآمد محسوب و می بایستی در صورت سود و زیان به عنوان درآمد شناسایی گردد. از این رو مطالبه مالیات از این بابت با رعایت مفاد مواد ۱۲۸، ۱۰۵ و بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن وفق مقررات قانونی خواهد بود.

محمدعلی تراب زاده	امیرحسن علی حکیم	غلامعلی آبائی
علی محمد بصیرت	محسن توکلی	سعید آسترکی
رضا جنانی	محمدتقی رضائیان	

نظر اقلیت:

تقلیل زیان انباشته از سوی صاحبان سرمایه از طریق کاهش مطالبات حل شده شرکاء یا سهامداران و یا آورده نقدی و غیرنقدی آنها مندرج در حساب جاری شرکاء یا هر حساب دیگر هیچگونه منفی برای شرکت ایجاد نمینماید تا بعنوان درآمد مشمول مالیات شرکت تلقی شود. لذا اقلیت عبارت تهاثر درمتن را مناسب ندانسته و رویه فوق الذکر را مشمول مالیات نمی داند.

محسن ابراهیمی

جناب آقای دکتر عسکری

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

احتراماً، به پیوست صورتجلسه مورخ ۱۳۹۳/۶/۳ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص موضوع تهاثر زیان سنواتی با حساب جاری شرکاء که به لحاظ اتخاذ رویه های متفاوت توسط شعب شورا نسبت به آن و در اجرای مفاد ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم تنظیم گردیده جهت استحضار حضرتعالی و صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

محمدعلی تراب زاده

رئیس شورای عالی مالیاتی

صورتجلسه هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۲۰۱/۴ - ۱۳۹۳/۳/۱۹

گزارش شماره ۲۴/۳۰/۲۳۰ د مورخ ۱۳۹۳/۲/۸ معاونت مالیات های مستقیم حسب ارجاع رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماه ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم در جلسه مورخ ۱۳۹۳/۳/۱۲ شورای عالی مالیاتی با حضور رئیس

شورا و رؤسای شعب آن به نمایندگی از طرف اعضای شعب مطرح است.

خلاصه موضوع گزارش و ابهام مطرح شده که عیناً نقل می‌شود عبارتست از:

خلاصه موضوع: برخی از کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی مؤسسات خیریه و عام المنفعه از قبیل کمک‌های ارزی، املاک، وسائط نقلیه و سایر اموال منقول و غیر منقول، در زمان دریافت مورد ارزیابی قرار گرفته و به قیمت منصفانه شناسایی و در حساب مربوط در دفاتر ثبت می‌گردد.

ابهام مطرح شده: آیا درآمد تسعیر ارز (اعم از پایان سال مالی، مصرف نقدی یا فروش و مصرف در امور مذکور در بند (ح) ماده ۱۳۹ و درآمد حاصله از فروش املاک، وسائط نقلیه و سایر اموال منقول و غیر منقول به مبلغی بیش از ارزش ثبت شده در دفاتر و یا درآمد حاصل از اجاره این اموال از مصادیق منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم معاف از مالیات می‌باشد یا خیر؟

اعضای شورای عالی مالیاتی پس از مذاکره و بحث و بررسی پیرامون موضوع، نظر خود را به شرح آتی اعلام می‌نماید.

رأی اکثریت:

در خصوص موضوع مطروحه، اولاً: نمی‌توان صرف فروش یا واگذاری اموال را به منزله فعالیت انتفاعی تلقی نمود. ثانیاً: شرط برخورداری مؤسسات خیریه و عام المنفعه از معافیت مالیاتی کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی طبق نص صریح بند (ط) و همچنین آیین نامه موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم لزوماً معطوف به صرف دریافتی‌های مزبور در امور مصرح در بند (ح) ماده پیش گفته بوده، به طوری که ممکن است این دریافتی‌ها مستقیماً قابل مصرف باشند یا آنکه با تبدیل یا فروش و یا دریافت منفعت آنها، تحصیل و صرف آن امور گردد بنابراین دریافتی‌های نقدی و غیر نقدی خواه در شرایط افزایش و کاهش قیمت (در مورد ارز یا تسعیر آن) و خواه به صورت عین مال و یا بهای مکتسبه آن از طریق فروش و همچنین مال الاجاره دریافتی درمورد واگذاری به اجاره چنانچه صرف امور مطرح شده در قانون شود با رعایت سایر قیود و تطبیق با شرایط قانونی، مشمول مالیات نخواهد بود. توضیح آنکه انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل (و سایر حقوق مربوط به املاک حسب مورد) و نقل و انتقال خودروه به ترتیب برابر فصل اول باب سوم

قانون مالیات‌های مستقیم و ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول مالیات نقل و انتقال مقرر خواهند بود.

محمدعلی تراب زاده	محمد رضا مددی
امیر حسن علی حکیم	غلامعلی آبائی
محسن ابراهیمی	علی محمد بصیرت
	محسن توکلی

نظر اقلیت:

هرچند برابر رهنمودهای حسابداری و مطابق نظام مالی مؤسسات غیر انتفاعی منجمله اشخاص موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم تسعیر دارایی‌ها و بدیهی‌های ارزی موضوعیت ندارد. با این وجود به نظر اقلیت درآمد حاصل از بهره برداری اموال اهدایی اعم از منقول و غیر منقول از جمله اجاره املاک و ماشین آلات و همچنین مازاد ناشی از فروش این اموال به استثنای املاک موضوع تبصره ماده (۱۴) تصویب نامه شماره ۵۳۴۵۶/ت/۲۷۲۵۷ هـ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۷، نسبت به بهای منصفانه زمان اخذ آنها و سود ناشی از تسعیر ارز در صورتی که مؤسسه مبادرت به آن کرده باشد از مصادیق فعالیت‌های موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم و تبع آن تبصره (۲) ماده (۱۳۹) قانون مذکور محسوب و با رعایت ضوابط و معافیت‌های مقرر برای سایر اشخاص مشمول مالیات می‌گردد. بدیهی است زیان حاصل از واگذاری این اموال و یا زیان تسعیر ارز به شرط ثبات رویه جزء مصارف در امور مربوط منظور خواهد شد.

سعید آسترکی رضا جنانی

صورتجلسه فوق طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۱۱۵ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۰ ابلاغ شد.

رأی شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۱۳۹۲/۲/۱۷ - ۵/۲۳۰/۳۷۲۳۱

صورت جلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص خسارت دریافتی (۱/۵ درصد

در ماه) به مؤدیان بابت مبالغ اضافه پرداختی موضوع تبصره ماده ۲۴۲ ق.م.م.

به پیوست رأی اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورت جلسه مورخ

۱۳۹۲/۸/۲۰ در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم به شماره ۳۶ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۲ (پیوست نامه شماره ۲۰۱/۷۷۱۲/ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۵) در خصوص خسارت دریافتی (۱/۵ درصد درماه) به مؤدیان بابت مبالغ اضافه پرداختی دراجرای تبصره ماده ۲۴۲ قانون مالیات‌های مستقیم به شرح ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

خسارت دریافتی مؤدیان (۱/۵ درصد درماه) بابت مبالغ اضافه پرداختی، موضوع تبصره ماده ۲۴۲ اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم ماهیت درآمدی نداشته و مشمول مالیات نمی‌باشد.

صورتجلسه شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۱۳۹۲/۱۱/۶ - ص/۲۰۰/۱۹۴۸۴

به پیوست نظر شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه مورخ ۱۳۹۲/۸/۲۰ در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم به شماره ۲۷-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۹ در خصوص هزینه سود سپرده پرداختی مؤسسات مالی فاقد مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، به شرح ذیل جهت اجراء ابلاغ می‌گردد:

«مستنبط از مفاد ماده ۱۴۷ و بند (۱) ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، سود سپرده پرداختی توسط مؤسساتی که بدون مجوز به فعالیت‌های موضوع ماده(۱) قانون تنظیم بازار غیر متشکل پولی در امر واسطه گری مالی(عرضه و تقاضای پول) مبادرت می‌نمایند و در حدود متعارف متکی به مدارک و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط می‌باشد جزء هزینه‌های قابل قبول مؤسسات یاد شده محسوب می‌گردد.»

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

صور تجلسه شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۲۷ - ۲۰۱ - ۱۳۹۲/۱۰/۹

صور تجلسه مورخ ۱۳۹۲/۸/۲۰ در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم گزارش شماره ۲۵۱/۴۰۸۶/ص مورخ ۱۳۹۲/۷/۲۷ اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ عنوان رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور حسب ارجاع مورخ ۱۳۹۲/۸/۴ مشارالیه و در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن در جلسه مورخ ۱۳۹۲/۸/۲۰ شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

اجمال قضیه به این قرار است:

درخواست اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ در خصوص بررسی عدم پذیرش هزینه سود سپرده پرداختی مؤسسات مالی فاقد مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (شامل صندوق‌های فاقد مجوز، تعاونی‌های اعتبار و مؤسسات دارای فعالیت مالی و اعتباری بدون مجوز و دیگر مؤسسات فاقد مجوز) به اشخاص و وجود نظرات متفاوت در مراجع حل اختلاف مالیاتی و دیگر مراجع دادرسی به همراه پیشنهاداتی به شرح مندرج در گزارش صدرالاشاره مطرح و مستلزم اخذ نظر شورای عالی مالیاتی دانسته است.

شورای عالی مالیاتی به استناد بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن پس از بحث و تبادل نظر به شرح آتی اعلام نظر مینماید:

رأی شورای عالی مالیاتی

«مستنبط از مفاد ماده ۱۴۷ و بند (۱) ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، سود سپرده پرداختی توسط مؤسساتی که بدون مجوز به فعالیت‌های موضوع ماده (۱) قانون تنظیم بازار غیر متشکل پولی درامر واسطه‌گری مالی (عرضه و تقاضای پول) مبادرت می‌نمایند و در حدود متعارف متکی به مدارک و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط می‌باشد جزء هزینه‌های قابل قبول مؤسسات یادشده محسوب می‌گردد.»

امیرحسین علی حکیم
غلامعلی آبائی
محمدعلی تراب زاده
محسن ابراهیمی
محمد رضا مددی
علی محمد بصیرت

صورتجلسه شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۳۶ - ۲۰۱ - ۱۳۹۲/۱۱/۲

گزارش شماره ۱۸۷۶۹/۱۳۳۰/د مورخ ۱۳۹۲/۷/۹ معاونت محترم مالیات‌های مستقیم عنوان رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، حسب ارجاع آن مقام در جلسه ۱۳۹۲/۸/۲۰ شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم مطرح است که مضمون گزارش و ضمائم آن دایر بر طرح این مسئله است که:

۱- با عنایت به اینکه خسارت پرداختی (۱/۵ درصد درماه) بابت مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان، موضوع تبصره ماده ۲۴۲ قانون مالیات‌های مستقیم به عنوان درآمد (درآمدهای غیر عملیاتی) محسوب گردیده است و نظر به اینکه هیچ گونه معافیت مالیاتی در قوانین برای این گونه درآمدها لحاظ نگردیده بنابراین درآمد مربوط مشمول مالیات می‌باشد. لازم به ذکر است چنانچه نظر قانون گذار معافیت درآمد مذکور از مالیات بود بایستی مانند حکم ذیل ماده ۱۸۹ صراحتاً در خصوص معاف بودن مبلغ خسارت دریافتی بابت اضافه پرداخت مالیات در تبصره ماده ۲۴۲ قانون یاد شده نیز اظهار نظر می‌نمود.

۲- با توجه به اینکه خسارت مذکور به منزله جبران بخشی از خسارت عدم نفع می‌باشد، لذا تلقی آن عنوان درآمد صحیح نبوده و لذا مشمول مالیات نمی‌باشد. موضوع با ارجاع رئیس شورای عالی مالیاتی در جلسه ۱۳۹۲/۸/۲۰ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مورد بررسی و شور و تبادل نظر قرار گرفت، در این باره به شرح زیر مبادرت به صدور رأی گردید.

رأی اکثریت:

«خسارت دریافتی مؤدیان (۱/۵ درصد درماه) بابت مبالغ اضافه پرداختی، موضوع تبصره ماده ۲۴۲ اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم ماهیت

درآمدی نداشته لذا اکثریت با نتیجه نظر دوم مبنی بر عدم شمول مالیات موافق است.»

امیرحسن علی حکیم	محمدعلی تراب زاده	غلامعلی آبائی
محسن ابراهیمی	علی محمد بصیرت	رضا جنائی
محسن توکلی	سعید آسترکی	تاریوپردی راثی
عباس خیرخواه	سید ناصر ابراهیمی	سید کاظم ختمی
علی پدرام		

نظر اقلیت:

دریافت خسارت مذکور درآمد غیرعملیاتی محسوب و باعث افزایش حقوق صاحبان سهام می گردد و بنا به اصل ۵۱ قانون اساسی موارد... معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می شود از آنجایی که هیچ گونه معافیت مالیاتی در قوانین برای درآمد مذکور لحاظ نگردیده بنابراین مشمول مالیات می باشد.

محمد رضا مددی	عباس ورزیده	محمدعلیزاده اهوازی
محمد رضا شایان پور	ناصر صادقی	محمدتقی رضائیان

صورتجلسه فوق طی بخشنامه بخشنامه شماره ۲۳۰/۳۷۲۳۱/د مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۱۷ ابلاغ شد.

صورتجلسه شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: هـ / ۱۴۷۳۰ - ۲۰۱ - ۱۳۹۰/۹/۳۰

درمورد تغییر کارفرمایان قراردادها

گزارش شماره ۲۱۶۶۲/۲۳۰/د مورخ ۹۰/۷/۳ معاون محترم مالیاتهای مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور عنوان ریاست کل محترم سازمان متبوع حسب ارجاع مورخ ۹۰/۸/۲۲ آن مقام، در اجرای بند ۲ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن در جلسه مورخ ۹۰/۹/۸ شورای عالی مالیاتی مطرح است موضوع گزارش ابهام درمورد اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران است که به عنوان پیمانکار موضوع بند الف ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم با کارفرمایان مذکور در تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون اخیرالذکر مبادرت به انعقاد پیمان

نموده و از آنجا که کارفرمایان مذکور در راستای قانون اجرای سیاستهای اصل ۴۴ قانون اساسی از بخش دولتی به بخش خصوصی واگذار می‌شوند در خصوص نحوه اعمال معافیت تبصره ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م و در انطباق موضوع با مقررات جاری دو نظر از سوی معاونت مالیاتهای مستقیم ابراز گردیده است.

۱- اشخاص حقوقی پیمانکار خارجی بواسطه اینکه کارفرمایان آنها از شمول حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م خارج می‌شوند مشمول حکم تبصره مذکور نبوده و نسبت به کل مبلغ قرارداد مشمول مالیات می‌باشند.

۲- مستنبط از حکم مواد ۹۹ و ۱۴۶ ق.م.م و با اتخاذ ملاک از مفاد تبصره ۵ ماده ۱۰۷ ق.م.م. که قراردادهای سنوات ماضی را تابع تاریخ زمان انعقاد قرارداد می‌داند لذا پیمانهایی که قبل از خصوصی شدن کارفرما منعقد شده است تابع زمان انعقاد قرارداد بوده و حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م. در مورد آنها تا پایان عملیات پیمانکاری موضوع قرارداد جاری خواهد بود.

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن با حضور رئیس شورا و روسای شعب به نمایندگی از طرف اعضاء تشکیل و پس از بحث و تبادل نظر و با ملاحظه مقررات مربوط، بشرح آتی مبادرت به اظهار نظر می‌نماید.

نظر اکثریت

با مبنا قراردادن مقررات مواد ۹۹ و ۱۴۶ قانون مالیاتهای مستقیم و با اتخاذ ملاک از مفاد تبصره ۵ ماده ۱۰۷ همان قانون نظریه کارشناسی مندرج در بند ۲ گزارش شماره ۲۲۰/۲۱۶۶۲/د مورخ ۱۳۹۰/۷/۳ معاون مالیاتهای مستقیم دایر بر اینکه پیمانهای منعقد شده قبل از تغییر مالکیت شرکتهای (کارفرما) دولتی به خصوصی از لحاظ شمول حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم تابع شرایط و مقتضیات و احکام مالیاتی زمان انعقاد قرارداد می‌باشد، مشروط به انجام کلیه تعهدات و عدم هرگونه تغییر در مفاد قرارداد، موافق موازین قانونی تشخیص می‌گردد.

با عنایت اینکه تا زمان تغییر مالکیت شرکتهای دولتی (کارفرما) به خصوصی، تسهیلات موضوع تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم جزء حقوق مکتسبه و

ثابت به پیمانکاران ذیربط محسوب می‌شود. فلذا بنا به مراتب فوق و ضمن لزوم رعایت قراردادهای احتمالی منعقد فیما بین دولت ایران و دولت متبوع پیمانکاران موصوف راجع به جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف، آن قسمت از مبلغ قراردادهای پیمانکاری که تا زمان تداوم مالکیت دولت بر شرکت‌های کارفرما، به مصرف خرید لوازم و تجهیزات از طریق خرید داخلی یا خارجی رسیده است با رعایت شرط مذکور در قسمت اخیر تبصره یاد شده از پرداخت مالیات معاف به نظر می‌رسد.

رأی شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۱۳۸۸/۸/۳ - ۲۰۱/۱۴۳۰۲

گزارش شماره ۲۱۰/۱۵۵۶۷ مورخ ۸۸/۲/۱۵ معاونت محترم فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور عنوان رئیس کل محترم وقت سازمان منضم به تصویر نامه حسابرس کل هیأت حسابرسی امور اقتصادی دیوان محاسبات کشور و پاسخ سازمان متبوع به آن حسب ارجاع رئیس کل محترم وقت سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در جلسه مورخ ۱۳۸۸/۷/۲۸ (متعاقب جلسه ۸۸/۶/۲۳) شورای عالی مالیاتی مطرح است.

مضمون مکاتبات فوق به طور خلاصه مشتمل بر ابراز نظرات مغایر راجع به شمول نرخ‌های مالیاتی موضوع مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ اصلاحی مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون فوق الذکر نسبت به درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی می‌باشد: اینک شورای عالی مالیاتی با حضور اعضاء امضاء کننده ذیل ضمن مطالعه مفاد گزارش صدرالذکر و همچنین نظرات ابرازی در مکاتبات فوق و پس از شور و تبادل نظر در این خصوص به شرح زیر اعلام رأی می‌نماید:

رأی اکثریت:

«درست است که برابر مفاد ماده ۱۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم درآمدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا... تحصیل می‌نماید،

مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ قانون مذکور اعلام گردیده و مطابق ماده ۱۲۰ همان قانون درآمد مشمول مالیات در این قبیل موارد عبارتست از صد درصد درآمد حاصله، لکن قانون گذار در این خصوص برابر مقررات ماده ۱۲۸ قانون مذکور در مورد اشخاص حقوقی قائل به استثناء گردیده و مقرر داشته که درآمد مشمول مالیات اشخاص مزبور ناشی از درآمدهای اتفاقی برخلاف حکم ماده ۱۲۰ فوق از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص و از سوی دیگر مالیاتهای که طبق مقررات این فصل در منبع پرداخت می‌گردد (برابر ماده ۱۱۹ مزبور به نرخ ماده ۱۳۱) به عنوان پیش پرداخت مالیات آنها منظور شود.

با عنایت به مراتب بالا و در نظر گرفتن اینکه برابر مقررات ماده ۱۰۵ قانون فوق الاشاره جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیتهای انتفاعی سایر اشخاص حقوقی.... مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) می‌باشد، و از طرفی نرخ ماده ۱۳۱ با اصلاحاتی که در تاریخ ۸۰/۱۱/۲۷ در آن به عمل آمده به طور خاص برای محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی وضع گردیده و لذا به لحاظ عدم اطلاق و عمومیت شمول آن به سایر اشخاص (برخلاف متن قبل از اصلاح مذکور) قابل اعمال به درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی نخواهد بود و با آن مانع الجمع می‌باشد و به همین اعتبار عبارت مندرج در قسمت اخیر ماده ۱۰۵ اصلاحی مبنی بر اینکه «به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می‌باشد» شامل سایر موارد به جز درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی خواهد بود. بنابراین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی اولاً طبق مقررات قانون از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص خواهد شد و ثانیاً به نرخ ۲۵ درصد موضوع ماده ۱۰۵ اصلاحی مورخ ۸۰/۱۱/۲۷ مشمول مالیات خواهد بود.»

محمد علی سعیدزاده - بهروز دادخواه تهرانی - رضا سعیدی امجد - علی محمد بصیرت - غلامرضا نوری - محمد علی تراب زاده - علیرضا اسماعیل زاده - احمد غفارزاده - اسماعیل اسماعیلی - شهرام خاوری - محسن توکلی - جعفر ابراهیم بیگی

نظر اقلیت:

«اگرچه نرخ مالیاتی مقرر در ماده ۱۳۱ قانون اصلاحی مالیاتهای مستقیم مصوب

۱۳۸۰/۱۱/۲۷ به درآمد اشخاص حقیقی اختصاص یافته است اما از آنجائیکه مقنن با علم و اطلاع از این امر به موجب ماده ۱۱۹ قانون مذکور، درآمد اتفاقی مشمول مالیات شخص حقیقی و حقوقی را صراحتاً تابع نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ شناخته است و از طرفی مطابق ماده ۱۲۸ قانون صدرالاشاره، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص و بنا به صراحت مدلول ماده ۱۱۹ مالیات آن به نرخ ماده ۱۳۱ تعیین و محاسبه می‌گردد، لذا با عنایت به مراتب فوق الاشعار، مفاد ماده ۱۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم صرفاً به نحوه تشخیص درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی تاکید نموده و ارتباطی به نرخ مالیاتی دیگر نداشته بلکه نرخ محاسبه آن به استناد و تصریح ماده ۱۱۹، نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ قانون یاد شده خواهد بود. بنابراین و با در نظر گرفتن استثناء مقرر در ماده ۱۰۵، اقلیت اعتقاد به اعمال نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی دارد.»

غلامعلی آبائی - علی اکبر رمزی - اسماعیل ملکان - حسن پائیزی - محمد رضا مددی

رأی شورای عالی مالیاتی

شماره و تاریخ: ۲۰۱/۸۹۱۶ - ۱۳۸۶/۷/۸

شرکت مرغداران تهران (در سنوات ۸۱ و ۸۲) و مجتمع کشت و صنعت اشراق (در سال ۱۳۸۲) مقداری وجوه نقد به منظور مشارکت در پرتفوی سهام (سبد سهام) شرکت تکلم به آن شرکت پرداخت نموده اند تا شرکت اخیر بر اساس قراردادهای مشارکت تنظیمی به عنوان امین و با اختیارات کامل این منابع را در خرید و فروش سهام به کار انداخته و سود حاصله را پس از کسر مالیات مقطوع موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی (کسر شده در سازمان بورس) به نسبتی که در قرار دادها تعیین گردیده محاسبه و به عنوان سهم سود سرمایه گذاران به آنها پرداخت نماید. در این ارتباط ادارات امور مالیاتی درآمد شرکتهای شریک سبد سهام ناشی از نقل و انتقالات انجام شده را به استناد ماده ۱۰۵ قانون مذکور مشمول مالیات تشخیص و مطالبه مالیات نموده اند که پرونده‌ها پس از طی مراحل قانونی حل اختلاف با تسلیم شکایت از سوی شرکتهای مزبور در شعب

مختلف شورای عالی مالیاتی مطرح و در این خصوص که آیا سود حاصل از مشارکت اشخاص در پرتفوی سهام که مشمول مالیات مقطوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون پیش گفته شده است پس از پرداخت به شرکاء سبد سهام مشمول مالیات مجدد خواهد بود یا خیر؟ در شعب شورای عالی مالیاتی نظرات مختلفی اعلام گردیده، به طوری که رأی شعبه دوم شورای مزبور در مورد مالیات عملکرد ۱۳۸۲ شرکت مرغداران تهران (در جریان صدور) مبنی بر تأیید تعلق مالیات موضوع ماده ۱۰۵ به سهم سود خالص حاصل از مشارکت این شرکت در پرتفوی سهام شرکت تکلم با رأی شماره ۱۱۳۰۲-۲۰۱ مورخ ۱۸ / ۱۰ / ۸۴ شعبه پنجم در مورد عملکرد سال ۱۳۸۱ همین شرکت (مرغداران تهران) و همچنین با رأی شعبه اول (در جریان صدور) درباره عملکرد سال ۱۳۸۲ مجتمع کشت و صنعت اشراق دائر بر نقض رأی مورد واخواهی به علت عدم کفایت رسیدگی و لزوم بررسی بیشتر نسبت به موضوع اختلاف، متفاوت می‌باشد. بنابراین حسب ارجاع ریاست شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم، موضوع در جلسه مورخ ۲۴ / ۶ / ۸۶ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح می‌باشد.

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی با بررسی و مطالعه سوابق امر و پس از بحث و تبادل نظر به شرح آتی اعلام رأی می‌نماید:

رأی اکثریت:

«رأی شماره ۱۱۳۰۲-۲۰۱ مورخ ۱۸ / ۱۰ / ۸۴ شعبه پنجم و رأی شعبه اول شورای عالی مالیاتی که مبتنی بر نقض رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی مورد واخواهی به علت نقص رسیدگی و لزوم بررسی بیشتر هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم، نسبت به مندرجات قراردادهای تنظیمی و نحوه تعامل بین طرفین قرارداد از حیث نوع عقد و مشارکت انجام شده (حق العمل کاری و ...) و جلوگیری از تضاعف مالیات، و تطبیق موضوع با مقررات قانونی از جمله تبصره ۴ ماده ۱۰۵ و مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون مذکور پس از اصلاحیه مورخ ۲۷ / ۱۱ / ۸۰، منطبق با اصول و موازین قانونی تشخیص داده شد.»

سید محمود حمیدی- محمد علی سعیدزاده- بهروز دادخواه تهرانی- غلامرضا نوری- اسماعیل ملک‌ان- محمد علی تراب زاده- اسماعیل اسماعیلی

نظر اقلیت:

«چنانچه در اجرای آراء یاد شده شعب پنجم و یکم شورای عالی مالیاتی، هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم احراز نماید از وجوه سپرده شده توسط شرکتهای مرغداران تهران و مجتمع کشت و صنعت اشراق به شرکت معامله گر در بورس اوراق بهادار یعنی شرکت تکلم برای مشارکت در سبد سهام آن به صورت قرارداد مضاربه و یا صور دیگر مشارکت استفاده شده و سود حاصله به نسبت مندرج در قراردادهای تنظیمی فیما بین پس از کسر مالیات نقل و انتقال سهام که به نام شرکت تکلم پرداخت شده بین آنها تقسیم گردیده است، در این حالت به نظر اینجانبان سود دریافتی شرکتهای فوق الذکر از شرکت تکلم به لحاظ اینکه سود مذکور ارتباطی با تبصره یک ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم نداشته و از مصادیق سود سهام موضوع تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم نبوده تا مشمول مالیات دیگری نگردد، در شرکتهای دریافت کننده سود به هنگام تسلیم اظهارنامه به نرخ ۲۵٪ مقرر در ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات می باشد.»

علی اکبر نوربخش - حسن عباسی پناه



رأی شورای عالی مالیاتی

شماره و تاریخ: ۱۳۸۴/۳/۱۷ - ۲۰۱/۲۵۶۵

جلسه شورای عالی مالیاتی در تاریخ ۲۸ / ۲ / ۸۴ متشکل از امضاء کنندگان صورتجلسه بر قرار می باشد.

موضوع دستور جلسه بررسی و اظهار نظر نسبت به مفاد نامه شماره ۱۱۲۹ / ۲۵۱ مورخ ۸۴ / ۲ / ۷ اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ است که در تاریخ ۸۴ / ۲ / ۱۰ از سوی رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت طرح در هیأت عمومی ارجاع گردیده است.

اجمال موضوع نامه فوق الذکر، پذیرش و یا عدم پذیرش مالیات ۱۰٪ پرداختی شرکتهای سرمایه پذیر (موضوع بند د ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند

ماه ۱۳۶۶) به حساب مالیات متعلق به سود سهامداران در شرکت‌های سرمایه گذار می‌باشد با این توضیح که بخشنامه شماره ۸۵۴ / ۱۰۴۴۸ - ۴ / ۳۰ مورخ ۱۷ / ۱ / ۱۳۸۱ سازمان امور مالیاتی کشور که متضمن حکم عدم پذیرش مالیات ۱۰٪ پرداختی شرکت‌های سرمایه پذیر به حساب مالیات سود سهام سهامداران در شرکت سرمایه گذار بوده، به موجب دادنامه هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۴۲۴ مورخ ۱۳۸۳/۹/۱ ابطال گردیده و پس از آن مشکلات اجرائی و ابهاماتی در روابط مؤدیان مالیاتی و ادارات امور مالیاتی پدید آمده است.

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی با مطالعه و بررسی موضوع مطروحه و بحث و تبادل نظر لازم به شرح آتی اعلام رأی می‌نماید:

رأی اکثریت:

با عنایت به تخصیص عنوان مالیات شرکت، بوسیله قانون گذار در بند د ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و تفکیک ۱۰٪ مالیات شرکت و مالیات متعلق به سهامداران در جزءهای الف و ب ذیل بند د یاده شده و عطف توجه به تفکیک شخصیت حقوقی شرکت‌ها از شخصیت سهامداران در قوانین موضوعه و تدفیق در ادله اقامه شده بوسیله هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، مبنی بر اینکه تهیه و تأیید بخشنامه و آیین نامه‌های مربوطه به قانون مالیات ها، بنا به تصریح ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم محدود به وظایف و اختیارات شورای عالی مالیاتی است و در نتیجه بخشنامه ۸۵۴ / ۱۰۴۴۸ - ۴ / ۳۰ مورخ ۱۷ / ۱ / ۱۳۸۱ را فارغ از محتوای آن صرفاً به دلیل آنکه خارج از حوزه اختیارات رئیس کل وقت سازمان امور مالیاتی کشور صادر شده بوده ابطال نموده است.

علیهذا کسر مالیات ۱۰٪ پرداختی شرکت‌های سرمایه پذیر، از مالیات متعلق به سهامداران در شرکت سرمایه گذار به دلیل مارالذکر فاقد محمل قانونی بوده و موجه به نظر نمی‌رسد.

سید محمود حمیدی - سید اسد الله مرتضوی - داریوش آل آقا - حسن عباسی پناه - غلامرضا نوری - اسماعیل ملکان

نظر اقلیت:

حکم تبصره ۱ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم (قبل از اصلاحیه ۲۷ / ۱۱ / ۱۳۸۰)

مشعر بر لزوم کسر مالیات بابت سود سهام و سهم الشرکه پرداختی بصورت عام می باشد و در آن تبصره قیدی دایر بر اینکه مالیات سود سهام و یا سهم الشرکه که بایستی پس از کسر ۱۰٪ مالیات شرکت موضوع بند "د" ماده ۱۰۵ منظور گردد، مشهود نمی باشد، لذا دلیل قانونی روشنی برای عدم احتساب ۱۰٪ پرداختی توسط سرمایه پذیر وجود ندارد و با این ترتیب نظر به ضرورت کسر قدر سهم آن بخش از مالیات همانند مالیاتهای متعلق دیگر در احتساب مالیاتهای قطعی می باشد.

محمودرزاقی - محمدعلی سعیدزاده - علی اکبر نوربخش



رأی شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۹۰۹۸ - ۲۰۱ - ۱۳۸۳/۱۰/۳۰

صورت جلسه

نظریه شعبه دوم شورای عالی مالیاتی درخصوص یکی از پرونده های مالیات بر درآمد املاک (اجاره) که حسب شکایت مودی زیربط در اجرای ماده ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم در آن شعبه در دست رسیدگی است، بدلیل مغایرت نظریه مذکور با رای شماره ۹۲۲۷-۲۰۱ مورخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۵ شعبه سوم شورای عالی مالیاتی به ریاست شورای عالی مالیاتی تقدیم و متعاقب آن ریاست شورا در اجرای ماده ۲۵۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع را جهت اتخاذ تصمیم به هیات عمومی شورا محول نموده اند. مسئله راجع به مواردیست که واحدهای مسکونی با وجود شمول قاعده کاربری مسکونی نسبت به آنها، عملاً برای استفاده غیر مسکونی (تجاری، اداری و غیره) به مستاجر واگذار میشوند و با وجود این مالکین این گونه املاک مدعی استحقاق برخورداری از تسهیلات موضوع تبصره ۱۱ الحاقی ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم می باشند و بدلیل وجود ابهام در قسمت اخیر تبصره یاد شده شعبات شورا در صدور آراء نظرات مغایر ابراز می دارند.

هیات عمومی شورای عالی مالیاتی با ملاحظه سوابق امر و پس از شور و تبادل

نظر در جلسه مورخ ۱۳۸۳/۱۰/۲۸، بشرح ذیل اعلام رای می نماید:

رای اکثریت:

مستنبط از مفاد تبصره ۱۱ الحاقی ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم آنست که تسهیلات مقرر در آن بطور کلی مختص واحدهای مسکونی و برای موارد واگذاری ملک جهت سکونت می باشد، در غیر این صورت موجر با رعایت سایر مقررات مربوط مشمول پرداخت مالیات مربوط به درآمد اجاری خواهد بود.

سید محمود حمیدی- محمد رزاقی- اسداله مرتضوی داریوش آل آقا- حسن عباسی
پناه غلامرضا نوری - اسمعیل ملکان- غلامحسین مختاری

رای اقلیت:

چون مقنن در تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی، صرفاً شرط مسکونی بودن ملک را برای استفاده از معافیت های مقرر در تبصره مذکور قائل شده است، بنابر این چنانچه ملکی با داشتن کاربری مسکونی به اجاره واگذار گردد، نوع استفاده مستاجر از محل مورد اجاره مانع برخورداری مالک از فعالیت های مقرر در تبصره ۱۱ مذکور نخواهد بود.

محمد علی سعید زاده

رای شورای عالی مالیاتی

شماره و تاریخ: ۲۰۱/۶۸۳۸ - ۱۳۸۱/۸/۱۳

نظر به اینکه در ارتباط با استفاده یا عدم استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی، نسبت به آن قسمت از درآمد مودیان مالیاتی که در صورتهای مالی تسلیمی (ترازنامه و صورت حساب سودوزیان) کتمان گردیده قبلاً از شعب مختلف شورای عالی مالیاتی آراء متفاوتی صادر گردیده است و این موضوع در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مزبور در جلسات هیأت عمومی مورخ ۲۳ / ۱۱ / ۷۸ و ۱۶ / ۱۱ / ۸۰ مطرح گردیده اما منجر به احراز نظر اکثریت اعضاء هیأت، موضوع قسمت اخیر ماده ۲۵۸ نیز نشد، علیهذا حسب ارجاع ریاست شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده ۲۵۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۲۷ / ۱۱ / ۱۳۸۰ مجدداً موضوع در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۷/۲۰ هیأت

عمومی شورای مزبور مطرح می‌باشد.

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی پس از بررسی موضوع و شور و تبادل نظر لازم به شرح زیر اعلام رای مینماید:

رای اکثریت:

چون بنا به حکم ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی، اشخاص حقوقی و کارخانه داران در دوران معافیت مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سودو زیان متکی به دفاتر قانونی می‌باشند و از طرفی بنا به حکم تبصره ماده ۱۹۳ قانون مذکور عدم تسلیم اظهارنامه و صورتهای مالی فوق الذکر در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد، بنابراین کتمان درآمد در صورتهای مالی مذکور در حکم عدم تسلیم صورتهای مالی نسبت به آن قسمت از درآمد کتمان شده بوده و صرفاً باعث عدم استفاده از معافیت مورد نظر نسبت به درآمدهای مکتوم خواهد شد.

سید محمود حمیدی - محمدعلی بیگ‌پور - سیداسداله مرتضوی - داریوش آل آقا
حسن عباسی پناه - عباس رضائیان

نظر اقلیت:

نظر به اینکه وفق تبصره ماده ۱۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم، شرط برخورداری از معافیت‌های مدت‌دار صرفاً تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سودو زیان مورد حکم قانونی قرار گرفته است و مطالبه مالیات نسبت به درآمدهای کتمان شده از محل فعالیت‌های معاف مستلزم حکم صریح خاص خود میباشد که چنین صراحتی در آن مشهود نیست، لذا شمول مالیات به درآمد حاصل از فعالیت‌های معاف به دلیل کتمان، قانونی بنظر نمی‌رسد، کما اینکه قبلاً هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع ارائه دفاتر را نیز از این حیث منتفی دانسته است.

محمد رزاقی - علی اکبر نوربخش - محمد علی سعیدزاده

رأی شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۱۳۷۹/۴/۲۶ - ۳۰/۴/۳۸۱۳

گزارش شماره ۱۸۶ - ۳۰/۵ - مورخ ۱۳۷۹/۴/۱۲ دفتر فنی مالیاتی منضم به تصویر نامه شماره ۷۰۵۶/۳۷ مورخ ۷۹/۳/۱۱ اداره کل مالیات بر شرکت‌ها عنوان معاون محترم درآمدهای مالیاتی مشعر بر طرح این سؤال که آیا مقررات تبصره ۱ ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم در مورد شعب ثبت شده شرکت‌های خارجی در ایران در مواردی که سرمایه شرکت خارجی متعلق به اشخاص حقوقی دولتی ایران است قابل تسری خواهد بود یا خیر، حسب ارجاع، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح و پس از بحث و تبادل نظر در خصوص مورد به شرح آتی مبادرت به صدور رأی گردید.

رأی هیأت:

نظر به اینکه در تبصره ۱ ماده ۱۱۰ صرفاً به تعلق سرمایه به اشخاص معینی تصریح شده است بنابراین هرگاه بیش از پنجاه درصد سرمایه شرکت خارجی متعلق به اشخاص مذکور در آن تبصره باشد تابعیت خارجی شرکت مؤثر در مقام نبوده و مفاد تبصره نسبت به شعبه ثبت شده شرکت خارجی در ایران نیز قابل تسری خواهد بود.

علی اکبر سمیعی - محمد رزاقی - علی اکبر نوربخش - محمدعلی بیگ پور -
 اسدالله مرتضوی - محمدعلی سعیدزاده - داریوش آل آقا - حسن عباسی پناه -
 عباس رضاییان



رأی شورای عالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۱۳۷۸/۱۱/۲۵ - ۳۰/۴ - ۱۳۵۴۳

بنا به نص صریح قسمت اخیر ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم مدیران اشخاص حقوقی خصوصی را صرفاً به لحاظ بدهیهای مالیاتی مربوط به دوران مدیریت آنها

می‌توان ممنوع الخروج نمود و اعمال ضمانت اجرایی مربوط به آنها نسبت به مدیران فعلی مغایر با حکم یاد شده می‌باشد، لازم به ذکر است که اگر ختم دوره مدیریت مدیر قبلی در زمانی صورت گیرد که فرجه قانونی برای تسلیم اظهارنامه و صورتهای مالی و یا ارسال مدارک مربوط به مالیاتهای تکلیفی و پرداخت مالیاتهای متعلق باقی باشد، مسئولیت و به تبع آن اعمال ضمانت اجرایی متوجه مدیر بعدی خواهد بود.

ضمناً موضوع عزل و نصب مدیران شرکتهای تحت پوشش بنیاد توسط نهاد متبوع رافع مسئولیت مدیران نبوده و مسلماً آنها در منصب خود ملزم به رعایت قوانین آمره از جمله مقررات قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشند.

آرای شورای عالی مالیاتی

شماره و تاریخ: ۱۳۷۸/۱۰/۹ - ۳۰/۴/۱۳۷۸

رأی: علاوه بر عمومیت حکم بند ۵ ماده ۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن در مورد تعلق مالیات به درآمدی که اشخاص غیر ایرانی (اعم از حقیقی و حقوقی) در ایران تحصیل می‌کنند و همچنین برخی درآمدهائی که از ایران کسب مینمایند، چون به موجب بند ج ماده ۱۰۵ قانون موصوف اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران (به استثناء مشمولان ماده ۱۳ قانون مذکور) از مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از فعالیت‌هایی که مستقیماً با وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام می‌دهند و یا از واگذاری... از ایران تحصیل می‌کنند به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ مشمول مالیات شناخته شده اند و مفاد بندهای الف و ب ماده ۱۰۷ همان قانون نیز نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع بند ج ماده ۱۰۵ را به ترتیب نسبت به درآمدهای تحصیل شده از ایران و درآمدهای مکسبه در ایران مقرر نموده است، لذا بانکهای خارجی که از مصادیق بارز اشخاص حقوقی خارجی هستند، چنانچه به موجب اسناد و مدارک و دلایل متقن محرز شود از طریق ایجاد دفاتر نمایندگی مبادرت به تحصیل درآمد در ایران نموده اند، نسبت به درآمد مذکور به طور مسلم مشمول مالیات خواهند بود.

رأی شورای عالی مالیاتی**شماره و تاریخ: ۱۳۷۸/۷/۲۴ – ۳۰/۴/۸۱۳۱**

نظر به اینکه رأی هیأت حل اختلاف موضوع ماده ۲۱۶ مبنی بر ابطال عملیات اجرایی که متضمن تعدیل مأخذ مشمول مالیات نیز می‌باشد حسب تبصره ۱ ماده مذکور قطعی است و دلالت بر قطعیت مالیات از تاریخ صدور رأی دارد و نه قبل از آن و موذیان مالیاتی در صورت استحقاق می‌توانند برای پرداخت بدهی مالیاتی خود از امکانات تقسیط به مدت مقرر در ماده ۱۶۷ قانون از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی برخوردار شوند و حتی در مواردی می‌توانند با اعتراض به رأی مزبور به هیأت تجدیدنظر مراجعه نمایند لذا صرف تسلیم ضمانتنامه مسقط حق مزبور نخواهد بود. در خصوص ممنوعیت، خروج از کشور و رفع آن با ملاحظه اینکه مورد از اختیارات وزارت متبوع است، باید حسب وضعیت و شرایط مودی و با رعایت مقررات اقدام شود.

* * * * *

رأی شورای عالی مالیاتی**شماره و تاریخ: ۱۳۷۷/۱۱/۱۸ – ۳۰/۴/۱۱۴۳۶**

نقض آرای که مبنای قطعی شدن مالیات و عملیات اجرایی بوده مجوز رفع توقیف است.

گزارش شماره ۳۲/۳۵۴۵۹ مورخ ۱۳۷۷/۱۰/۲۰ اداره کل وصول و اجراء مالیات‌های تهران عنوان معاون محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۵ هیأت عمومی شورای عالی مطرح است. مفاد گزارش اجمالاً دایر بر طرح مسئله چگونگی اقدام راجع به پرونده‌های در دست اجرا پس از نقض آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مربوط به آن پرونده‌ها توسط شورای عالی مالیاتی با سایر مراجع ذی صلاح می‌باشد با این مضمون که اگر به لحاظ خودداری مؤدی از سپردن تضمین موضوع ماده ۲۵۹ ق.م.م توقیف اموال از جمله پلمپ محل متعلق به او صورت گرفته باشد آیا با نقض رأی از سوی مراجع مذکور باید بدون شروع یا ادامه اقدامات اجرائی

عملیات اجرا را با همان وضعیت تا صدور رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی همعرض متوقف گذارد و یا رفع توقیف و حسب مورد فک پلمپ الزامی است و یا آنکه این اقدام فقط در صورت سپردن تضمین موضوع ماده ۲۵۹ یاد شده میسر خواهد بود. **هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی** در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ ق.م.م. مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن به شرح زیر در این خصوص اعلام رأی می‌نماید: نقض آرائی که مبنای قطعیت مالیات و عملیات وصول و اجرا بوده اند، اصولاً به منزله قطعیت مالیات و به تبع آن مردود بودن عملیات اجرایی می‌باشد، علی‌هذا ادامه توقیف و پلمپ و یا راکد نگه داشتن عملیات با آخرین وضعیت به وجود آمده در حقیقت به مفهوم ایجاد ضرر و زیان احتمالی برای مؤدی و امری خارج از حیطه عمل قانون و مقررات مالیاتی خواهد بود، در نتیجه لازم است به محض وصول رأی شورای عالی مالیاتی یا مراجع صلاحیت‌دار دیگر دایر بر نقض آراء یاد شده از اموال و حقوق مالی مؤدیان رفع توقیف و حسب مورد فک پلمپ به عمل آید. توضیح اینکه اگر در اثر رفع توقیف بیم تفریط اموال و یا مواجهه با مشکلات بعدی برود اولاً در احاله پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی مربوط باید تسریع و حتی الامکان این اقدام خارج از نوبت انجام شود، ثانیاً حوزه مالیاتی مربوط می‌تواند عندالاقضاء برابر حکم ماده ۱۶۱ ق.م.م. پیش گفته عمل نماید.

* * * * *

رأی شورای عالی مالیاتی

شماره و تاریخ: ۸۹۰۲ - ۳۰/۴ - ۱۳۷۷/۹/۲

سؤال: آیا کرایه پرداختی شرکت کشتی رانی جمهوری اسلامی ایران بابت حمل کالا به صاحبان کشتی‌های خارجی مشمول کسر مالیات موضوع حکم بند الف ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد یا خیر؟

رأی: پرداختی کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران بابت کرایه حمل بار به وسیله کشتیهای خارجی از مبادی خارج از کشور به لحاظ آنکه موضوع از مصادیق بند ۵ ماده ۱ و بند ج ماده ۱۰۵ و ماده ۱۰۷ و ماده ۱۱۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن نیست، مشمول مالیات موضوع آن قانون نخواهد بود.

رأی شورای عالی مالیاتی**شماره و تاریخ: ۱۱۳۹۸ - ۳۰/۴ - ۱۳۷۶/۱۱/۶**

نظر اکثریت: چنانچه مدیر یا مدیران تصفیه اشخاص حقوقی اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را وفق ماده ۱۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ مجلس شورای اسلامی تسلیم حوزه مالیاتی ذیربط نموده باشند طبق ماده ۱۱۷ همان قانون ممیز مالیاتی مکلف است حداکثر ظرف مدت یک سال از تاریخ تسلیم اظهارنامه، مالیات متعلق را به موجب برگ تشخیص تعیین و ابلاغ نماید ولی در صورتی که مدیران تصفیه در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه دوره انحلال اقدام ننموده باشند برابر قسمت اخیر تبصره ذیل ماده ۱۱۸ قانون فوق الذکر معطوفاً به مفاد ماده ۱۵۷ همان قانون، مهلت رسیدگی و تعیین مأخذ محاسبه مالیات و صدور برگ تشخیص مالیات سه سال از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور و حداکثر مهلت ابلاغ برگ تشخیص صادره به مودی سه ماه پس از انقضای سه سال مذکور می باشد.

رأی شورای عالی مالیاتی**شماره و تاریخ: ۵۵۸۶ - ۳۰/۴ - ۱۳۷۶/۵/۲۲**

گزارش شماره ۸۵۷۶-۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۵/۸/۸ ریاست شورای عالی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی، حسب ارجاع آن معاونت در جلسه مورخ ۱۳۷۶/۵/۷ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. گزارش مذکور دایر بر پیشنهاد، طرح و بررسی چند سوال راجع به معافیت مالیاتی در مناطق آزاد تجاری صنعتی جمهوری اسلامی ایران و معافیت احتمالی مربوط به دوره انحلال در هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی میباشد که اهم آنها بقرار زیر است:

- آیا معافیتهای مالیاتی موضوع فصل اول باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن و همچنین معافیتهای مالیاتی موضوع ماده

۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران شامل مآخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که در دوره معافیت منحل میشوند (مالیات دوره انحلال) نیز میباشد یا خیر و اگر اشخاص حقوقی فعال در مناطق آزاد به شرح فوق از پرداخت مالیات دوره انحلال معاف هستند، آیا این معافیت شامل دارائیهای آنها که در نقاط خارج از مناطق آزاد وجود دارد خواهد بود یا خیر؟

• آیا در مواردیکه صاحبان سهام یا سهم الشرکه اشخاص حقوقی فعال در مناطق آزاد تجاری صنعتی و یا افرادی که خود به عنوان شخص حقیقی در مناطق مذکور فعالیت داشته اند و از معافیت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد برخوردار بوده اند، فوت می نمایند، ماترک متعلق به آنان واقع در مناطق آزاد نیز معاف از پرداخت مالیات بر ارث میباشد یا خیر؟

• آیا فعالیت شرکتهائی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها مستقیماً" یا با واسطه متعلق به دولت است، در مناطق آزاد تجاری - صنعتی مشمول معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد میباشد؟

هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی پس از شور و بررسی پیرامون مسائل مذکور به ترتیب سوالات مطروحه، بشرح ذیل اعلام رای مینماید:

اولاً: در خصوص اشخاص حقوقی که در دوران معافیت موضوع فصل اول باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم منحل میشوند، باید درآمد ناشی از فعالیتهای معاف را که احتمالاً در طی آخرین دوره عملیات یا تاریخ انحلال صورت گرفته، از کل مآخذ مشمول مالیات دوره مذکور کسر نمود و مابقی برابر مقررات مشمول مالیات خواهد بود.

ثانیاً: نظر به این که حسب ماده ۱۱۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و تبصره آن مآخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل میشوند، علاوه بر افزایش بهای دارائیها شامل نتایج عملکرد آن دوره نیز میباشد و از طرفی مالیات دوره انحلال در فصل مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ذکر گردیده که در نتیجه این مالیات هم در گروه مالیات بر درآمد شناخته شده است، لذا معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری

اسلامی ایران مصوب اسفند ماه ۱۳۷۲/۶/۷ شامل آن بخش از دارائیهائی که به مناسب فعالیت اقتصادی، در تاریخ انحلال در مناطق فوق مستقر بوده نیز میشود، اما دارائیهائی اشخاص مشمول ماده ۱۳ مزبور واقع در نقاط خارج از این مناطق و غیر مربوط با فعالیتهای موضوع ماده ۱۳ اخیر الذکر در زمان انحلال مشمول این معافیت نخواهد بود. ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی، معافیت مالیاتی را برای اشخاصی قائل شده است که در این مناطق مبادرت به سرمایه گذاری و فعالیت اقتصادی می نمایند. بنابراین در موارد فوت اشخاص مزبور در حقیقت متوفی اقدام به سرمایه گذاری و یا به هر ترتیب فعالیت اقتصادی می نموده نه وراث وی، بالتسبیح وراث به مناسبت اینکه اموال یا حقوق مالی مورث آنها در مناطق آزاد تجاری - صنعتی واقع است، نمی توانند بابت اموال و حقوق مذکور از معافیت مالیاتی بهره مند گردند. ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی فوق الذکر که به منزله یک قانون خاص میباشد، تفاوتی بین شرکتهای مختلف خواه تمام یا قسمتی از سرمایه آنها با واسطه یا بی واسطه متعلق به دولت باشد یا بخش خصوصی، قائل نشده است، علیهذا اینگونه شرکتهای بابت سهم دولت، محروم از معافیت مقرر موضوع ماده ۱۳ نخواهند بود.



رأی شورای عالی مالیاتی

شماره و تاریخ: ۳۰/۴/۲۰۹۰ - ۱۳۷۴/۳/۲۴

گزارش های شماره ۳۵۵۴-۳۰/۵-۷۲/۰۹/۱۶ و ۳۶۸۱-۳۰/۵-۱۳۷۲/۱۰/۷ دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی درخصوص ابهامات مربوط به موارد شمول یا عدم شمول معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۲/۷ مجلس شورای اسلامی حسب ارجاع معاونت محترم مذکور در جلسه مورخ ۱۳۷۴/۳/۲۰ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی که خلاصه موارد ابهام به شرح زیر می باشد مطرح است.

• آیا حقوق بگیران و صاحبان مشاغل که در منطقه آزاد تجاری به فعالیت اقتصادی اشتغال دارند مشمول معافیت مقرر در ماده قانونی یاد شده می باشند یا خیر؟

• در مورد شخص حقیقی که حائز شرایط به شرح مذکور در صدر ماده قانونی فوق است در صورت فوت آیا به دارایی‌های وی در این مناطق مالیات بر ارث تعلق می‌گیرد؟

• سرمایه شرکت‌های سهامی و مختلط سهامی حائز شرایط به شرح مذکور در صدر ماده ۱۳ قانون فوق در موقع تأسیس شرکت یا افزایش سرمایه مشمول حق تمبیر موضوع ماده ۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم می‌گردد یا خیر؟

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی پس از بحث و مشاوره نسبت به موارد یاد شده به شرح آتی اعلام رأی می‌نماید:

«با توجه به مفاد ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مبنی بر معافیت هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ مندرج در مجوز به‌طور کلی هر نوع فعالیت اقتصادی اشخاص حقیقی یا حقوقی که صرفاً در حدود مجوزهای کسب و کار صادره مربوط اعم از شغلی یا استخدامی و یا براساس پروانه‌های تأسیس و یا بهره‌برداری واحدهای تولیدی و صنعتی در مناطق مذکور انجام می‌پذیرد از پرداخت مالیات بر درآمد در مدت مقرر معاف می‌باشد همچنین کلیه اموال و دارایی‌های اشخاص مزبور نیز که منحصرأ در ارتباط با فعالیت اقتصادی موصوف آنها بوده و ضمناً در مناطق یاد شده مستقر باشند از معافیت مقرر برخوردار خواهند بود.»

رأی شورای عالی مالیاتی

شماره و تاریخ: ۱۴۰۷۲/۴/۳۰ - ۱۳۷۲/۱۲/۸

اعم از اینکه پرونده مالیات بر ارث قطعی شده یا نشده باشد، هرگاه اسناد و مدارک تازه‌ای در مورد دارایی متوفی به دست آید که در محاسبه و میزان مالیات مؤثر باشد، مأمورین تشخیص ذریبط باید طبق مقررات مالیات متعلقه را به موجب برگ تشخیص مطالبه نمایند و در صورت اعتراض ورثه، پرونده امر باید طبق مقررات مراحل قانونی را طی کند.

رأی هیأت عمومی شورایعالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۳۰/۴/۱۳۸۳ - ۱۳۷۲/۱۱/۹

از آنجا که اصولاً محاسبه هر نوع مالیات مستلزم معلوم و مشخص بودن درآمد یا مأخذ مشمول مالیات می باشد، از طرفی مستأجرین بعدی صلاحیت تحقیق و ورود در رابطه بین مالکین و مستأجرین اولیه را ندارند و با این ترتیب مبنای احتساب مالیات بر درآمد اجاری در این گونه موارد برای مستأجرین یاد شده روشن نیست، علیهذا صرفنظر از مشکلات اجرائی که دفتر فنی مالیاتی به آن اشاره نموده، حسب استنباط از احکام قانون نیز مستأجرینی که ملک مورد استفاده آنها به صورت دست دوم از غیر مالک اجاره گردیده است، مکلف به اجرای حکم تبصره ۹ الحاقی نخواهند بود.

رأی هیأت عمومی شورایعالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۳۰/۴/۱۳۵۳ - ۱۳۷۲/۲/۷

در خصوص وجوه دریافتی شعب و نمایندگیهای خارجی از شرکت های اصلی (مادر) مفاد رأی شورایعالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۶۴۴۱/۱۷ - ۱۳۶۶/۱۱/۲۶ به لحاظ انطباق آن با مقررات قابل اجرای فعلی قابل تسری نسبت به دوره عمل ۱۳۶۸ و سنوات بعد نیز می باشد، اما درآمد ناشی از ارائه خدمات بعد از فروش وسیله شعب و نمایندگیهای مزبور در ایران طبق بند ۵ ماده ۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ مشمول مالیات خواهد بود و مأموران ذیربط حسب مورد مکلف به تشخیص و مطالبه آن برابر مقررات می باشند.

رأی هیأت عمومی شورایعالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۱۸۱۹ - ۳۰/۴ - ۱۳۷۲/۲/۷

گزارش شماره ۳۵۰۰ - ۵ / ۳۰ - ۱۲ / ۱۱ / ۱۳۷۱ دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ ۵ / ۲ / ۱۳۷۲ هیئت

عمومی شورایعالی مالیاتی مطرح است. مفاد گزارش مزبور اجمالاً مشعر بر طرح این مسئله است که آیدارندگان مشاغل کشاورزی و پرسنل نیروهای مسلح با توجه به اینکه درآمد آنها در منبع از پرداخت مالیات معاف است، می توانند از مقررات ماده ۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن استفاده نمایند یا خیر. ضمناً دفتر یاد شده نظر خود را چنین اعلام داشته است که «مقررات ماده مذکور ناظر به مواردیست که در آن تصریح گردیده و نسبت به درآمد کشاورزی و حقوق پرسنل نیروهای مسلح قابل تسری نمی باشد و ضمناً اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۵۷ فوق الذکر حسب مورد لازم الرعایه است اما چون در خصوص درآمد کشاورزی در حال حاضر ضابطه و حکمی جهت تعیین درآمد مشمول مالیات وجود ندارد از طرفی مقررات تبصره ۲ مزبور ناظر به مواردیست که مودی درآمد مشمول مالیات دیگری داشته باشد بنظر می رسد مفاد این تبصره در باره درآمد هائیکه در منبع از پرداخت مالیات معاف می باشد قابلیت اجرایی نخواهد داشت».

هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ پس از شور و بررسی در این زمینه بشرح آتی اعلام رای می نماید: از آنجا که درآمدهای مستثنی شده از این حیث صراحتاً "طی قسمت اخیر ماده ۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم ذکر گردیده و درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح و نیز درآمد دارندگان مشاغل کشاورزی در زمره موارد استثنائی مذکور نمی باشند، از طرفی تسهیلات موضوع تبصره ۲ ماده ۵۷ یادشده صرفاً شامل حال مودیانی خواهد که اصولاً دارای درآمد از نوع مشمول مالیات بوده باشند، نظر دفتر فنی مالیاتی مبنی بر عدم شمول معافیت مورد بحث نسبت به درآمد حقوق پرسنل مذکور و دارندگان مشاغل کشاورزی مورد تایید است.

رأی شورایعالی مالیاتی

شماره و تاریخ: ۱۳۷۱/۱۰/۲۹ - ۳۰/۴/۱۳۵۶

گزارش شماره ۲۳۱۲ - ۳۰/۵ - ۷۱/۸/۹ دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در مورد اینکه جریمه تاخیر پرداخت وام دریافتی از بانکها هزینه عملیات بانکی محسوب و جزء هزینه های قابل قبول می باشد یا خیر؟ حسب ارجاع

مشارالیه در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح و بشرح آتی مبادرت به صدور رای گردید. نظریه عموم بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه بعدی آن و جوهی را که موسسات موضوع ماده ۱۴۷ قانون علاوه بر اصل مبلغ وام بابت وام دریافتی به بانکها پرداخت می نمایند صرف نظر از عنوان آن جزء هزینه بانکی پرداختی بابت اخذ وام محسوب و از جمله هزینه های قابل قبول می باشد، مضافاً آنکه بنا به مدلول بند ۷ ماده ۱۴۸ از نظر عنوانی نیز فقط جریمه پرداختی به دولت و شهرداریهای جزء هزینه های قابل قبول محسوب نمی شوند و جریمه پرداختی به بانک بابت تاخیر پرداخت اقساط وام را نمی توان از مصادیق جریمه پرداختی تلقی نمود.

بانتیجه موافقم.

محمدتقی نژاد عمران - علی اکبر سمیعی - محمد طاهر - مجید میرهادی -
 محمود حمیدی - علی اکبر نوربخش - رضا زنگنه.

رای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

شماره و تاریخ: ۱۳۷۰/۴/۱۸ - ۳۰/۴/۵۴۶۱

نامه شماره ۳۰/۵/۴۸۹۱ - ۷۰/۱/۳۱ دفتر فنی مالیاتی مشعر بر ابرازدو نظر در مورد استفاده اشخاص حقیقی فاقد محل سکونت در ایران از معافیت موضوع ماده ۵۷ ق.م.م مصوب اسفندماه ۶۶ حسب ارجاع مقام محترم معاونت درآمدهای مالیاتی و باستناد بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مذکور در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است، هیئت عمومی پس از بحث و تبادل نظر بشرح آتی مبادرت به صدور رای مینماید.

رای هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی: نظریه مندرج در بند ۲ نامه دفتر فنی مالیاتی مبنی بر اینکه نداشتن محل سکونت در ایران موجب عدم استفاده از معافیت نخواهد بود مورد تایید است.

رأی شورایعالی مالیاتی
شماره و تاریخ: ۳۰/۴/۱۷۳۳ - ۱۳۶۹/۱۲/۲۸

گزارش شماره ۵۴۰-۳۰/۵-۱۳۶۹/۰۲/۲۷ دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ ۱۳۶۹/۰۲/۱۸ شورای عالی مالیاتی مطرح است. گزارش مزبور اجمالاً مشعر بر طرح این مسئله است که با عنایت به این که برابر اعلامیه بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران شرکت‌هایی با صدها سهامدار وجود دارند که نقل و انتقال سهام آنها از طریق بورس صورت می‌گیرد، از طرفی سود شرکت‌ها در پایان سال مالی مشخص می‌شود و در حقیقت دارنده سهم در پایان سال صاحب درآمد می‌باشند، محاسبات مالیات سود سهام این گونه شرکت‌ها در اجرای بند (د) ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ چگونه خواهد بود؟

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی پس از شور و بررسی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون یاد شده به شرح آتی در این باره اعلام نظر می‌نماید:

حکم موضوع جز (ب) بند ۱ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و همچنین ماده ۱۱۰ قانون مذکور مربوط به سهامدارانی است که حسب مصوبه ارکان صلاحیت‌دار شرکت سود سهم به آنان تعلق می‌گیرد و اشخاص حقوقی نیز مکلف‌اند در موعد مقرر فهرست هویت سهامدارانی را به حوزه مالیاتی ذی‌ربط تسلیم دارند که برابر مدارک مربوط به موضوع، سود سهام براساس مصوبه مذکور به ایشان پرداخت یا تخصیص داده شده است.

محمدتقی نژادعمران - علی اکبر سمیعی - محمد رزاقی - محمود حمیدی - علی اکبر نوربخش - علی اصغر محمدی - محمدعلی سعیدزاده

نظر اقلیت

چون تصمیم‌گیری ارکان صلاحیت‌دار شرکت درخصوص مورد مربوط به دور مالی قبل می‌باشد. بنابراین حکم جزء (ب) بند یک ماده ۱۰۵ و همچنین ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ ناظر به سهامدارانی است که در آخرین روز سال مالی شرکت صاحب سهم بوده‌اند.

مجید میرهادی - محمد طاهر

رأی شورای عالی مالیاتی**شماره و تاریخ: ۱۶۴۴۱/۱۷ - ۱۳۶۶/۱۱/۲۶**

شعب و نمایندگیهای شرکتهای خارجی که طبق مقررات مربوط در ایران به ثبت رسیده و به موجب اساسنامه مجاز به انجام فعالیتهای انتفاعی نیستند بابت وجوهی که از شرکتهای اصلی (مادر) به منظور تأمین احتیاجات خود از قبیل اجاره محل، حقوق کارکنان، اقامت و امثالهم دریافت می نمایند با ملاحظه اینکه وجوه مزبور که بابت هزینه های مربوط به انجام وظایف دریافت گردیده با توجه به مدلول بند ۴ ماده یک و بند «ب» ماده ۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم درآمد تحصیل شده در ایران تلقی نمی شود و لذا نمی توان شعب و نمایندگیهای مزبور را نسبت به این دریافتها مشمول عنوان تحصیل درآمد در ایران نمود.

هرگاه به موجب اسناد و مدارک و یا اطلاعات مکتسبه ثابت شود شعب و نمایندگیهای مورد بحث به فعالیتهای انتفاعی اشتغال و از این طریق در ایران تحصیل درآمد نموده اند نسبت به این درآمد طبق مقررات مشمول مالیات خواهند بود.



فصل دوم

منتخب بخش نامه های مالیاتی

بخشنامه شماره: ۲۶۰/۹۵/۷۲ - ۱۳۹۵/۱۰/۱۳

(اجرای صحیح مقررات تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده)

نظر به اینکه در راستای قسمت اخیر بند (ز) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ مصوب ۱۳۹۲/۱۲/۱۰ و بند (و) ماده (۱) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴ مجلس شورای اسلامی که مقرر می‌دارد:

«مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب (قبوض) مصرف کنندگان و همچنین نفت تولیدی و فرآورده‌های وارداتی، فقط یکبار در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران (شرکت‌های پالایش نفت) و شرکت‌های دولتی تابع ذی‌ربط. وزارت نفت و شرکت‌های گاز استانی و شرکت‌های تابع ذی‌ربط وزارت نیرو و شرکت‌های توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و دریافت می‌شود. مالیات مزبور به حساب درآمد عمومی نزد خزانه داری کل کشور واریز و عوارض طبق ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ با اصلاحات بعدی آن توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌گردد. مبنای قیمت فروش برای محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قیمت فروش فرآورده به مصرف کننده نهایی در داخل کشور است. پالایشگاه‌ها و واحدهای پتروشیمی آلاینده نیز مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی هستند.» ابهامات و سوالاتی مطرح شده است لذا به منظور ایجاد وحدت رویه در

اجرای صحیح قانون مقرر می‌دارد: از تاریخ لازم الاجراء شدن قوانین فوق (۱۳۹۳/۱/۱) با رعایت تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مبنای محاسبه عوارض آلاینده‌گی آن دسته از واحدهای آلاینده محیط زیست حاضر در زنجیره تولید فرآورده‌های مذکور که در متن مقررات و قوانین فوق مورد حکم قرار گرفته‌اند، قیمت فروش فرآورده به مصرف کننده نهایی در داخل کشور خواهد بود.

سید کامل تقوی نژاد

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۷۰ - ۱۳۹۵/۱۰/۱۱

چگونگی تسری حکم موضوع ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم به مالیات

بر ارزش افزوده

به موجب ماده (۳۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، احکام مربوط به فصل نهم از باب چهارم و همچنین فصل سوم از باب پنجم (به استثناء حکم ماده ۲۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم) درخصوص قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری می‌باشد. در این چارچوب به منظور اجرای صحیح قانون مالیات بر ارزش افزوده و اتخاذ رویه واحد در اجراء به اطلاع می‌رساند:

۱- به استناد قسمت اخیر تبصره (۲) ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم که مقرر گردیده است «مفاد تبصره یادشده شامل آن دسته از مالیات‌های غیر مستقیم که طبق مقررات مخصوص به خود در مراجع خاص باید حل و فصل شود، نخواهد بود»؛ بنابراین به جهت تسری فصل سوم از باب پنجم قانون مالیات‌های مستقیم به قانون مالیات و عوارض ارزش افزوده، مقررات تبصره (۲) ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم در ارتباط با مالیات و عوارض ارزش افزوده به استثنای سایر مالیات‌ها و عوارض خاص موضوع فصل نهم قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری نمی‌باشد.

۲- به استناد تبصره (۱) ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم چنانچه شکایت حاکی از این باشد که وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده (به استثنای سایر مالیات‌ها و عوارض خاص موضوع فصل نهم قانون مالیات بر ارزش افزوده که مشمول حکم تبصره (۲) ماده مذکور می‌باشد) قبل از قطعیت به موقع اجرا گذارده شده است، در این

حالت هیأت حل اختلاف مالیاتی در صورت وارد بودن شکایت، در مقام هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی و یا تجدید نظر ضمن صدور رأی به بطلان اجراییه نسبت به صدور قرار رسیدگی و یا صدور رأی مقتضی حسب مورد اقدام می‌نماید. بنا به مراتب مذکور، مفاد جزء (۲) بند (ب) بخشنامه شماره ۳۰/۴/۷۶۵۵/۲۵۶۱۶ مورخ ۱۳۶۹/۰۶/۱۴ به استثناء مفاد ماده (۲۵۱) قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر امکان شکایت مؤدی یا رئیس امور مالیاتی از رأی آن مرجع به شورای عالی مالیاتی، قابلیت تسری به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده را خواهد داشت.

بدیهی است با صدور این بخشنامه مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۱۰۶ مورخ ۱۳۹۳/۰۹/۱۰ مبنی بر امکان طرح پرونده‌های مالیات و عوارض ارزش افزوده در هیأت موضوع تبصره (۲) ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم کان لم یکن تلقی می‌گردد. سید کامل تقوی نژاد

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۶۹ - ۱۳۹۵/۱۰/۷

الحاق یک بند به بخشنامه ۲۰۰/۹۵/۱۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۰

با عنایت به نامه شماره ۱۲۲/۱۲۵۶۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۳ سازمان بورس و اوراق بهادار و بررسی‌های صورت گرفته؛ **حق دسترسی به سامانه معاملات** به عنوان یکی از مصادیق خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس موضوع بند (۱۱) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد. سید کامل تقوی نژاد

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۶۷ - ۱۳۹۵/۱۰/۴

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۵۳۳۲/ص مورخ ۱۳۹۲/۸/۲۹ در خصوص چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بر خدمات حمل و نقل دریایی بار برای سال ۱۳۹۴

با توجه به مجوز اخذ شده از مراجع قانونی ذیصلاح برای سال ۱۳۹۴ و احکام مقرر در مواد «۱» و «۱۵» قانون مالیات بر ارزش افزوده و نیز تعریف مذکور در بند الف: ماده «۱» آیین نامه تأسیس و فعالیت شرکت‌های حمل و نقل بین‌المللی کالا مبنی بر «حمل و نقل بین‌المللی کالا عبارت از جا به جایی و حمل کالا از نقطه‌ای در داخل یک کشور به نقطه‌ای در داخل کشور دیگر با رعایت قوانین و مقررات حاکم بر آن است.» ارائه خدمات حمل و نقل دریایی بار بین بنادر ایران و خارج از کشور و بالعکس به صاحبان کالا، به عنوان حمل و نقل بین‌المللی محسوب شده و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد.

بدیهی است معافیت مزبور قابل تسری به خدمات ارائه شده از سوی کارگزاری‌ها و نمایندگی‌ها به نسبت کارمزد دریافتی آن‌ها بابت خدمات جانبی حمل و نقل از قبیل تخلیه، بارگیری، یدک‌کشی، سوخت‌رسانی و... در داخل ایران نخواهد بود.
سید کامل تقوی نژاد

بخشنامه شماره: ۵۳/۳۲۹۳۸/د - ۱۳۹۵/۰۸/۲۴

ابلاغ الگوی مصرف مسکن مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از سه واحد
استیجاری موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و
اصلاحات بعدی آن

به منظور اجرای صحیح مقررات تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن، به پیوست تصویر نامه شماره ۳۵۰۰۰/۴۵۰ مورخ ۱۳۹۵/۷/۱۹ دفتر برنامه ریزی، تجهیز منابع و اقتصاد مسکن وزارت راه و شهرسازی در خصوص تعیین الگوی مصرف مسکن در شهرها و کلان شهرها، برای اطلاع و اقدام لازم، ابلاغ می‌گردد.

بنابر اعلام دفتر یاد شده، آخرین مصوبه در رابطه با الگوی مصرف مسکن، مصوبه شماره ۱۳۰۳۴ مورخ ۱۳۷۳/۹/۲ می‌باشد که با عنایت به عدم تصویب و ابلاغ مصوبه جدید، مبنی بر اصلاح یا تغییر الگوی مصرف مذکور، مصوبه یاد شده، کماکان ملاک عمل خواهد بود.

بر اساس مصوبه فوق، میانگین سطح زیربنای واحدهای منطبق بر الگوی مصرف، عبارتست از:

۱- شهرهای تهران، اصفهان، مشهد، شیراز و تبریز با جمعیت بالای یک میلیون نفر، ۷۵ متر مربع.

۲- شهرهای بزرگ میانی با جمعیت بیش از دویست هزار نفر و کمتر از یک میلیون نفر، ۱۰۰ متر مربع.

۳- شهرهای اقماری در توسعه‌های جدید، ۱۰۰ متر مربع.

۴- واحدهای احداثی در روستاها، ۸۰ متر مربع.

نادر جنتی - معاون مالیات‌های مستقیم

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۵۰ - ۱۳۹۵/۰۸/۱

ابلاغ تصویب نامه هیأت محترم وزیران به شماره ۵۷۲۰۳/ت/۵۳۳۵۵ هـ در خصوص شرایط شکلی و محتوایی مجوز فعالیت (بهره برداری) در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی

به پیوست تصویب نامه هیأت محترم وزیران به شماره ۵۷۲۰۳/ت/۵۳۳۵۵ هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۶ که مقرر نموده:

«ضوابط شکلی و محتوایی مجوز فعالیت (بهره برداری) در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی به ترتیبی است که حسب مورد توسط سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی و سازمان مسئول منطقه ویژه اقتصادی تأمین و ابلاغ می‌شود و مبنای استفاده از معافیت‌های مالیاتی، زمان شروع فعالیت (بهره برداری) مندرج در مجوز است که از سوی سازمان‌های یاد شده (حسب مورد) اعلام می‌شود. جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می‌گردد.

در این ارتباط به پیوست تصویر نامه شماره ۹۵۲/۴۰/۲۶۲۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۰۷ معاون محترم تولید، صادرات و فن آوری شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی منضم به فرمت مجوز فعالیت پیمانکاران خارج از محدوده بابت فعالیت در محدوده مناطق مذکور ارسال می‌گردد.

سید کامل تقوی نژاد

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۴۶ - ۱۳۹۵/۰۷/۲۴

اجرای مقررات ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم

نظر به سؤالات مطرح شده در خصوص نحوه اجرای مقررات ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ تا زمان ابلاغ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده مذکور، بدین وسیله مقرر می‌دارد:

۱- طبق مقررات ماده یاد شده، درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان، حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد موضوع فصول چهارم و پنجم از باب سوم این قانون (فصول مالیات بر درآمد مشاغل و مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی) می‌باشد.

۲- به موجب تبصره (۲) ماده مذکور، شمول مقررات این ماده در خصوص ساخت و فروش ساختمان توسط اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد.

۳- وفق مقررات تبصره (۴) ماده مزبور، شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت از حکم مفاد این ماده مستثنی است. لذا اخذ مالیات موضوع این ماده و تبصره (۱) آن از ساختمان‌های ایجاد شده در شهرهای دارای جمعیت زیر یکصد هزار نفر، متفی می‌باشد.

بنابراین با عنایت به مراتب فوق، اولین نقل و انتقال ساختمان‌های ساخته شده توسط اشخاص در شهرهایی با جمعیت یکصد هزار نفر و بالاتر، علاوه بر مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم، در مورد اشخاص حقوقی با رعایت تبصره (۴) ماده ۷۷ قانون مزبور و در مورد اشخاص حقیقی با رعایت تبصره‌های (۲) و (۴) ماده اخیرالذکر، مشمول مالیات علی الحساب به نرخ ده درصد (۱۰٪) به مأخذ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال (اعم از عرصه و اعیان) می‌باشد. مالیات قطعی مؤدیان موضوع ماده مذکور، پس از رسیدگی طبق مقررات مربوط، تعیین می‌گردد.

سید کامل تقوی نژاد

بخشنامه شماره: ۱۳۹۲/۰۷/۷ - ص/۲۰۰/۱۲۳۱۹

نظر به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم، که مقرر می‌دارد:

«به مؤدیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتیکه به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارایه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مؤدی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می‌باشد».

بنابراین به منظور وحدت رویه اجرائی مقرر می‌گردد:

۱- با توجه به صراحت تبصره مذکور مبنی بر تسلیم اظهارنامه اصلاحی از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به مدت یک ماه، هر گونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه اصلی تلقی و آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد به عنوان اظهارنامه اصلی ملاک رسیدگی خواهد بود.

۲- چنانچه مؤدی پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در مهلت مقرر قانونی اقدام نموده باشد، در صورتی که مغایرت ارقام اظهارنامه اصلاحی مذکور در مقایسه با آخرین اظهارنامه تسلیمی در مهلت مقرر، ناشی از نتیجه ثبت سند حسابداری اصلاحی یا رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی در دفاتر قانونی مؤدی نباشد، به عنوان اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ قانون مذکور قابل قبول خواهد بود.

علی عسکری - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۵۱۶ - ۱۳۹۵/۰۶/۱۵

نحوه وصول مالیات علی الحساب واردات قطعی کالا به میزان ۴٪ مجموع

ارزش گمرکی و حقوق ورودی مندرج در اظهارنامه‌های گمرکی

به پیوست تصویر نامه شماره ۳۹۵۹۳ / و مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۷ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی عنوان رئیس کل محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران به انضمام نامه شماره ۹۴۱۲۳ / ۱۸۳۰۹۴ / ۱۴۴ / ۱۹۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۲ سرپرست محترم مرکز واردات و امور مناطق آزاد و ویژه گمرک جمهوری اسلامی ایران به کلیه گمرکات اجرایی در خصوص وصول مالیات علی الحساب واردات قطعی کالاها به میزان ۴٪ مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی مندرج در اظهارنامه گمرکی، جهت اجرا با رعایت موارد ذیل ارسال می‌گردد.

۱- ادارات کل امور مالیاتی محل استقرار گمرک موظفند، چنانچه تاکنون به منظور وصول مالیات علی الحساب، واحد مالیاتی در گمرک مستقر ننموده باشند، با هماهنگی گمرک جمهوری اسلامی ایران نسبت به موضوع اقدام نمایند.

۲- پس از تعیین مبلغ مالیات علی الحساب توسط گمرکات کشور، قبض پرداخت مالیات علی الحساب به نام شخص حقیقی یا حقوقی (واردکنندگان کالا) از طریق سامانه مدیریت پرداخت و وصول مالیات (قبض بانک) صادر و برای پرداخت به واردکننده کالا تسلیم می‌شود. قبض مذکور در سه نسخه تهیه، که نسخه اول مربوط به اداره امور مالیاتی، نسخه دوم مربوط به مودی مالیاتی، نسخه سوم مربوط به بانک دریافت کننده وجه خواهد بود.

۳- اشخاص حقیقی و حقوقی واردکننده کالا مکلفند مالیات متعلق را به حسابی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور نزد بانک ملی ایران در قبوض پرداخت تعیین می‌گردد، پرداخت و با مراجعه به گمرک جمهوری اسلامی ایران و مشاهده تأیید پرداخت وجه در سامانه سازمان مذکور توسط گمرک، نسبت به ترخیص کالا اقدام نمایند.

۴- مودی خوش حساب موضوع بند ۴ نامه فوق الذکر به مودیانی اطلاق می‌گردد

که دارای شرایط ذیل می‌باشند:

- ۱-۴- در پایگاه اینترنتی خدمات الکترونیک مؤدیان مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور ثبت نام خود را کامل نموده باشد.
- ۲-۴- اظهارنامه و حساب سود و زیان سال مالی قبل را در موعد مقرر تسلیم نموده باشد.
- ۳-۴- نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی‌های مالیاتی قطعی شده سنوات قبل اقدام نموده باشد.
- ۴-۴- مودیانی (دارنده کارت بازرگانی یا کارت پیمانه وری) که اولین سال فعالیت آنان باشد جزء مودیان خوش حساب تلقی نمی‌گردند.
- ۵- در مواردی که اداره امور مالیاتی شخص وارد کننده در استان دیگری باشد، اداره امور مالیاتی محل استقرار گمرک مراتب خوش حساب بودن مودی را کتباً از اداره عملکرد مودی استعلام و ادارات مربوطه مکلفند مراتب را ظرف دو روز به اداره استعلام کننده اعلام نمایند.
- ۶- گواهی صادره مبنی بر خوش حساب بودن مودی از تاریخ صدور به مدت ۶ ماه دارای اعتبار می‌باشد.

سید کامل تقوی نژاد

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۵۳ - ۱۳۹۵/۸/۵

امکان تهاثر بدهی‌های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی، نهادها و

مؤسسات عمومی غیردولتی با مطالبات ایشان از شرکتهای دولتی فراهم شد.

به پیوست آیین نامه اجرایی ماده (۳) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۹۴/۲/۱ موضوع تصویب نامه شماره ۸۳۹۷۹ / ت ۵۲۳۶۶ هـ مورخ ۱۳۹۴/۶/۲۹ و تصویب نامه شماره ۴۳۴۵۵ / ت ۵۲۸۲۰ هـ مورخ ۱۳۹۵/۴/۱۵ هیأت محترم وزیران موضوع اصلاح ماده (۴) آیین نامه اجرایی مذکور برای اطلاع و اقدام لازم ارسال می‌گردد.

نظر به اینکه در راستای مقررات مربوط به قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و

ارتقاء نظام مالی کشور مصوب سال ۱۳۹۴ و آیین نامه اجرایی یاد شده، "امکان تهاتر بدهیهای مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و تعاونی، نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی به دولت از جمله بدهیهای مالیاتی با مطالبات ایشان از شرکتهای دولتی فراهم گردیده است، لذا در صورت ابلاغ تصویب نامه هیات محترم وزیران برای هریک از اشخاص مشمول تهاتر مقرر میدارد:

۱- معادل مبلغ تهاتر شده به عنوان پرداخت بدهی در حساب اشخاص مدیون منظور و حداکثر ظرف یک روز (کاری) از تاریخ ابلاغ تصویب نامه اخیر الذکر نسبت به توقف عملیات اجرایی و رفع ممنوع الخروجی اشخاص (اشخاص مدیون) تا سقف مبلغ بدهی مالیاتی تهاتر شده حسب مورد اقدام نمایند.

۲- با توجه به اینکه شرکت دولتی به شرح مصوبات هیات وزیران، جایگزین اشخاص مدیون میگردند، در اجرای قسمت اخیر ماده (۴) آیین نامه یاد شده و اصلاحیه آن، شرکت جایگزین مکلف است در چارچوب ضوابط و مقررات دستگاه اجرایی طلبکار، نسبت به پرداخت بدهی مذکور در مهلت مقرر اقدام نماید. بنابراین در صورتی که امکان پرداخت بدهی به صورت یکجا فراهم نباشد با درخواست شرکت دولتی جایگزین و در اجرای مقررات ماده ۱۶۷ قانون مالیاتهای مستقیم و با رعایت تفویض اختیار به عمل آمده اقدام گردد.

بدیهی است ملاک زمان تقسیط در اجرای ماده مذکور، تاریخ ابلاغ مالیات قطعی شده به مدیون اصلی میباشد.

۳ - رفع توقف از اقدامات اجرایی تا سقف مبلغ بدهی تهاتر شده در تصویب نامه هیات محترم وزیران امکان پذیر بوده و چنانچه بدهی مالیاتی مازاد بر مبلغ تهاتر باشد، اقدامات قانونی لازم برای وصول باقی مانده بدهی از مودی اصلی به عمل آید.

۴ - شرکت دولتی جایگزین، مکلف به پرداخت بدهی مشخص شده در تصویب نامه هیات وزیران در چارچوب مقررات مربوط به قوانین مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده بوده و از تاریخ ابلاغ مصوبه، کلیه مسئولیتهای قانونی در پرداخت مبلغ بدهی تعیین شده با شرکت مذکور بوده و در صورت عدم پرداخت نیز به عنوان مودی مشمول جرایم مقرر در قوانین مذکور میباشد.

سید کامل تقوی نژاد

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۸۵/۵۱۶ - ۹۵/۶/۱۵

به پیوست تصویر نامه شماره ۳۹۵۹۳ / و مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۷ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی عنوان رئیس کل محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران به انضمام نامه شماره ۹۴۱۲۳ / ۱۸۳۰۹۴ / ۱۴۴ / ۱۹۱ مورخ ۱۳۹۵/۶/۲ سرپرست محترم مرکز واردات و امور مناطق آزاد و ویژه گمرک جمهوری اسلامی ایران به کلیه گمرکات اجرایی در خصوص وصول مالیات علی الحساب واردات قطعی کالاها به میزان (۴٪) مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی مندرج در اظهارنامه گمرکی، جهت اجرا با رعایت موارد ذیل ارسال می گردد.

۱- ادارات کل امور مالیاتی محل استقرار گمرک موظفند، چنانچه تاکنون به منظور وصول مالیات علی الحساب، واحد مالیاتی در گمرک مستقر ننموده باشند، با هماهنگی گمرک جمهوری اسلامی ایران نسبت به موضوع اقدام نمایند.

۲- پس از تعیین مبلغ مالیات علی الحساب توسط گمرکات کشور، قبض پرداخت مالیات علی الحساب به نام شخص حقیقی یا حقوقی (واردکنندگان کالا) از طریق سامانه مدیریت پرداخت و وصول مالیات (قبض بانک) صادر و برای پرداخت به واردکننده کالا تسلیم می شود. قبض مذکور در سه نسخه تهیه، که نسخه اول مربوط به اداره امور مالیاتی، نسخه دوم مربوط به مودی مالیاتی، نسخه سوم مربوط به بانک دریافت کننده وجه خواهد بود.

۳- اشخاص حقیقی و حقوقی واردکننده کالا مکلفند مالیات متعلق را به حسابی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور نزد بانک ملی ایران در قبوض پرداخت تعیین می گردد، پرداخت و با مراجعه به گمرک جمهوری اسلامی ایران و مشاهده تأیید پرداخت وجه در سامانه سازمان مذکور توسط گمرک، نسبت به ترخیص کالا اقدام نمایند.

۴- مودی خوش حساب موضوع بند ۴ نامه فوق الذکر به مودیانی اطلاق می گردد که دارای شرایط ذیل می باشند:

۱-۴- در پایگاه اینترنتی خدمات الکترونیک مؤدیان مالیاتی سازمان امور مالیاتی

کشور ثبت نام خود را کامل نموده باشد.

۲-۴- اظهارنامه و حساب سود و زیان سال مالی قبل را در موعد مقرر تسلیم نموده باشد.

۳-۴- نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی‌های مالیاتی قطعی شده سنوات قبل اقدام نموده باشد.

۴-۴- مودیانی (دارنده کارت بازرگانی یا کارت پیمانه) که اولین سال فعالیت آنان باشد جزء مودیان خوش حساب تلقی نمی گردند.

۵- در مواردی که اداره امور مالیاتی شخص وارد کننده در استان دیگری باشد، اداره امور مالیاتی محل استقرار گمرک مراتب خوش حساب بودن مودی را کتباً از اداره عملکرد مودی استعلام و ادارات مربوطه مکلفند مراتب را ظرف دو روز به اداره استعلام کننده اعلام نمایند.

۶- گواهی صادره مبنی بر خوش حساب بودن مودی از تاریخ صدور به مدت ۶ ماه دارای اعتبار می باشد.

سید کامل تقوی نژاد - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۴۱ - ۱۳۹۵/۶/۲

معافیت مالیاتی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۸ اصلاحی قانون مالیاتها

پیرو بخشنامه‌های شماره ۲۹۱۶-۸۰۴-۲۱۱ مورخ ۲-۳-۱۳۸۳ و شماره ۲۳۴۰۰-۲۰۰/ص مورخ ۲۱-۱۲-۱۳۹۲، نظر به اینکه ماده ۱۳۸ اصلاحی مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره‌های آن به موجب ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱-۲-۱۳۹۴ حذف گردید و از ابتدای سال ۱۳۹۵ قابلیت اجرایی نخواهد داشت، لذا با توجه به ابهامات به وجود آمده درخصوص کارخانه‌هایی که براساس ترتیبات موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۸ اصلاحی مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم و ضوابط اجرایی آن اقدام به انتقال نموده اند لیکن پروانه بهره برداری در محل جدید از طرف وزارتخانه ذیربط تا پایان سال ۱۳۹۴ صادر نگردیده است مراتب برخورداری از معافیت برای کارخانه‌های

موصوف به شرح ذیل تبیین می‌گردد:

کارخانه‌هایی که در اجرای تبصره ۳ ماده ۱۳۸ اصلاحی مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم پیش از تاریخ ۱-۱-۱۳۹۵ تأسیسات خود را کلاً به خارج از شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز تهران یا به شهرکهای صنعتی مصوب-حسب مورد انتقال داده اند، مشروط به آنکه پس از انتقال کامل تأسیسات و استقرار در محل جدید با رعایت مفاد بند ۳ و ۸ ضوابط اجرایی مربوطه حسب مورد حداکثر تا تاریخ ۲۹-۱۲-۱۳۹۴ آمادگی خود را برای شروع بهره برداری در محل جدید کتباً به سازمان صنعت، معدن و تجارت و اداره کل امور مالیاتی مربوط اعلام نموده باشند، در صورت احراز انتقال به شرح فوق و با صدور پروانه بهره برداری از مرجع ذیربط، با رعایت سایر شرایط و مقررات امکان برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع صدر یا قسمت اخیر تبصره ۳ ماده ۱۳۸ اصلاحی مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم را (حسب مورد) مطابق مفاد ماده ۵ ضوابط اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم خواهند داشت.

سید کامل تقوی نژاد - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۹۵/۵/۲۵ - ۲۰۰/۹۵/۳۷

به پیوست تصویر تصویب نامه شماره ۱۵۱۸۵/ت/۵۳۰۵۷ هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۲ هیات محترم وزیران در اجرای ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳ و ماده ۴۲ قانون الحاقی برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) راجع به نصاب معاملات کوچک، متوسط و بزرگ در سال ۱۳۹۵ برای اطلاع و اقدام مقتضی ارسال میگردد.

طبق مصوبه مذکور نصاب معاملات کوچک تا سقف دویست میلیون ریال (۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) می باشد که ماحذمذکور می تواند در هنگام انجام تکالیف مقرر در مصوبه شماره ۲۰۰/۳۹۴۹/۴۶۳۷۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۸ موضوع آیین نامه تبصره ۳ ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مد نظر قرارگیرد.

سید کامل تقوی نژاد - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۵۱۱ - ۱۳۹۵/۵/۲۵

نحوه اجرای بند «د» تبصره هفت قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور

نظر به اینکه به موجب بند (د) تبصره هفت قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور مقرر گردیده «از ابتدای سال ۱۳۹۵ به قیمت خرده فروشی هر نخ سیگار وارداتی مبلغ پانصد (۵۰۰) ریال و تولید مشترک سیصد و پنجاه (۳۵۰) ریال و تولید داخل مبلغ یکصد (۱۰۰) ریال به عنوان عوارض اضافه می‌شود. وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است مبالغ مزبور را از وارد کنندگان و تولید کنندگان حسب مورد اخذ و به حساب درآمد عمومی موضوع ردیف ۱۶۰۱۵۵ جدول شماره (۵) این قانون واریز نماید»، لذا ضرورت دارد به منظور اجرایی نمودن موضوع نامه شماره ۵۶-۴۵۴۰۶ مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۷ معاون محترم نظارت مالی و خزانه دار کل کشور در خصوص اخذ وجوه یاد شده و واریز آن به حساب درآمد عمومی، ادارات کل امور مالیاتی اقدامات لازم را در راستای اجرای حکم مذکور به شرح ذیل معمول نمایند:

۱- با توجه به نقش و اهمیت جایگاه اطلاع رسانی در راستای ایجاد بستر مناسب اجرای مقررات، نسبت به شناسایی تولیدکنندگان (اعم از داخلی و مشترک) اقدام و اجرای تکالیف قانونی جهت دریافت و واریز وجوه مزبور به حساب شماره ۴۰۰۱۰۰۹۰۱۰۱۳۵۷۴ بنام سازمان امور مالیاتی کشور تحت عنوان «تمرکز وجوه درآمد حاصل از عوارض خرده فروشی سیگار موضوع بند (د) تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ را به اشخاص موضوع بند یاد شده (به شرح فرم پیوست) کتباً ابلاغ و اجرای حکم را مورد تأکید قرار دهند.

۲- میزان عوارض مذکور برای هر نخ سیگار تولید داخل یکصد (۱۰۰) ریال و برای هر نخ سیگار تولید مشترک سیصد و پنجاه (۳۵۰) ریال می‌باشد.

۳- تولیدکنندگان سیگار مکلفند عوارض مزبور را به صورت ماهانه و با توجه به میزان تولید و فروش هر ماه محاسبه و حداکثر ظرف پانزده روز از پایان هر ماه به حساب یاد شده واریز و مراتب را کتباً به همراه مستندات به اداره کل امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند.

۴- ادارات کل امور مالیاتی موظفند با اتخاذ تدابیر لازم و برنامه ریزی مناسب بطور مستمر بر ارائه دقیق اطلاعات فروش و محاسبه عوارض و واریز آن به حسابهای تعیین شده نظارت نمایند و در صورت عدم واریز عوارض در مهلت‌های مقرر، نسبت به مطالبه و وصول آن پس از انقضای مهلت مزبور اقدام نمایند.

۵- مأخذ محاسبه عوارض در هر ماه تعداد سیگارهای تولید و فروش رفته توسط تولیدکنندگان می‌باشد.

۶- در صورت عدم پرداخت عوارض توسط تولید کنندگان در مهلت مقرر موضوع بند (۳) این دستورالعمل، ادارات امور مالیاتی ذیربط موظفند نسبت به مطالبه و وصول عوارض مزبور در چارچوب مقررات اجرایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم اقدام نمایند.

۷- مرجع رسیدگی به اعتراض اشخاص مذکور نسبت به اقدامات اجرایی راجع به مطالبات مزبور که طبق مقررات اجرائی مالیاتها قابل مطالبه می‌باشد هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده «۲۱۶» قانون مالیات مستقیم خواهد بود که برابر حکم ماده مذکور به شکایات مزبور به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و رأی صادر خواهد شد. رأی صادره قطعی و لازم الاجرا است.

۸- تاریخ اجرای مقررات مزبور از ابتدای سال ۱۳۹۵ می‌باشد.

۹- مسئولیت حسن اجرای این دستورالعمل با مدیران کل امور مالیاتی و نظارت آن با دادستانی انتظامی مالیاتی می‌باشد.

سید کامل تقوی نژاد - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۲۷ - ۱۳۹۵/۵/۲

پیرو بخشنامه‌های شماره ۴۵۹۵۰ مورخ ۱۳۸۷/۰۵/۱۴ راجع به ابلاغ موارد مالیاتی قانون ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۲۵ و شماره ۲۱۳/۱۷۰/۲۳۶۲۰ مورخ ۱۳۸۸/۰۳/۰۳ درخصوص ابلاغ مقررات فصل پنجم آیین نامه اجرایی قانون یاد شده موضوع مصوبه شماره ۲۴۱۹۸-ت-۴۱۵۲۷ ک مورخ ۱۳۸۸/۰۲/۰۷ وزیران محترم عضو کارگروه مسکن و نیز فرم‌های نمونه اظهارنامه

مالیات بر اراضی بایر موضوع ماده ۲۲ و فرم فهرست اراضی بایر موضوع ماده ۲۵ آیین نامه مزبور، به آگاهی می‌رساند :

نظر به اینکه جریمه ماده ۱۹۰ اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم صرفاً مالیات عملکرد و همچنین جرائم ماده ۱۹۲ و تبصره آن موضوع اصلاحیه‌های مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون اخیرالذکر، فقط مؤدی یا نماینده او را که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند، مورد حکم قرار داده است و از طرفی امر پرداخت مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد توسط مالکان اراضی بایر موضوع ماده ۱۵ قانون ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن مصوب ۱۳۸۷ از جمله قوانین و مقررات قانون مالیاتهای مستقیم نمی باشد، لذا عدم پرداخت مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر توسط مالکان اراضی بایر مشمول جرائم موضوع مواد یاد شده نخواهد بود.

سید کامل تقوی نژاد - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۲۵ - ۱۳۹۵/۴/۲۲

پیرو دستورالعمل شماره ۵۲۴-۹۳-۲۰۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۲ درخصوص تسعیر نرخ ارز و با توجه به سوالات مطرح شده در خصوص سود و زیان حاصل از تسعیر ارز فروش‌های صادراتی بدینوسیله اعلام می‌دارد:

۱- در خصوص فروش‌های صادراتی که وجه آن به صورت ریالی دریافت می‌گردد، چنانچه طبق مستندات مربوط احراز گردد امر صادرات تحقق یافته و وجه حاصل از صادرات طبق مدارک و مستندات به ریال دریافت و در حسابهای مربوطه در دفاتر نیز به ریال ثبت گردیده باشد (از جمله صادرات به کشورهای عراق و افغانستان که به صورت ریالی انجام می‌گیرد مگر اینکه طبق اسناد و مدارک ارزی بودن آن احراز گردد)، تسعیر ارز در اینگونه موارد موضوعیت نداشته و همچنین فارغ از ریالی یا ارزی بودن فروش‌های صادراتی اعطای معافیت مالیاتی صادرات با رعایت کلیه مقررات قانونی مربوط امکان‌پذیر خواهد بود.

۲- درخصوص فروش‌های صادراتی که وجه آن به صورت ارزی دریافت می‌گردد، چنانچه صادرکنندگان در زمان انجام صادرات فروش‌ها را با نرخ ارز مرجع یا نرخ ارز مبادله‌ای (از جمله نرخ مندرج در پروانه صادرات) در دفاتر ثبت نموده لیکن در تاریخ تسویه و یا تاریخ ترازنامه از نرخ ارز توافقی نزد صرافی مورد تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (آزاد) برای تسعیر ارز حاصله استفاده نمایند، در این حالت تفاوت نرخ ارز اعم از نرخ ارز مرجع یا نرخ مبادله‌ای با نرخ ارز توافقی نزد صرافی مورد تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (آزاد) در تاریخ انجام صادرات از نظر مالیاتی به عنوان فروش صادرات تلقی می‌گردد و صرفاً تفاوت نرخ ارز توافقی نزد صرافی مورد تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (آزاد) در تاریخ اولیه و تاریخ‌های بعدی مبنای محاسبه سود یا زیان تسعیر ارز قرار می‌گیرد.

مفاد این بخشنامه در مورد پرونده‌های مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که در مراحل رسیدگی یا دادرسی مالیاتی مطرح می‌باشند نیز جاری می‌باشد.
سید کامل تقوی نژاد - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۵۰۵ - ۱۳۹۵/۲/۴

نحوه بررسی و رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشکوک

نظر به سوالات مطروحه در خصوص نحوه عمل در مورد اطلاعات تراکنش‌های بانکی واصله و به منظور ایجاد وحدت رویه اجرایی، مقرر می‌دارد ادارات کل امور مالیاتی در اسرع وقت به شرح زیر اقدام نمایند:

در هر اداره کل متناسب با حجم اطلاعات دریافتی یک یا چند گروه رسیدگی ویژه زیر نظر یکی از رؤسای امور مالیاتی که در امر حسابرسی مالیاتی دارای تبحر، دانش و تجربه کافی باشد تشکیل شده و مشخصات مأمورین مالیاتی مذکور به همراه رونوشتی از احکام صادره برای ایشان به دفتر فنی و حسابرسی اعلام شود. رسیدگی به اطلاعات تراکنش‌های بانکی واصله به ترتیبی که در این دستورالعمل تعیین می‌شود، در اجرای ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، توسط گروه یا گروه‌های رسیدگی مذکور صورت خواهد پذیرفت.

ادارات کل امور مالیاتی پس از دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی موظفند اطلاعات دریافتی را به صورت متمرکز به ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی ارسال و ادارات مذکور با توجه به شرح وظایف ابلاغ شده به قید فوریت به شرح زیر اقدام نمایند:

۱- چنانچه تراکنش‌های بانکی واصله، متعلق به اشخاص حقوقی و یا اشخاص حقیقی که دارای یک پرونده در نظام مالیاتی هستند، باشد، بلافاصله و حداکثر ظرف مدت پنج روز کاری پس از دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی، حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی، می‌بایستی این اطلاعات در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد.

۲- چنانچه تراکنش‌های بانکی واصله، متعلق به شخص حقیقی بوده که دارای بیش از یک پرونده در نظام مالیاتی می‌باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی، با دعوت کتبی از صاحب یا صاحبان حساب، ضمن اخذ توضیحات کتبی ایشان در ارتباط با تراکنش‌های بانکی واصله و ارتباط آنها با هر یک از پرونده‌های مالیاتی وی، نسبت به انجام تحقیقات لازم اقدام و با تنظیم فرم شماره یک پیوست که به امضای طرفین رسیده باشد، حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی می‌بایستی این اطلاعات در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد. چنانچه در اجرای این بند مؤدی از امضای فرم شماره یک استنکاف نمود، یا حداکثر ظرف مدت پنج روز از تاریخ ابلاغ دعوت نامه، به اداره امور مالیاتی مراجعه ننمود و یا به هر دلیلی امکان دسترسی به مؤدی فراهم نشد، مراتب در متن فرم شماره یک قید و به امضای مأمور یا مأمورین مالیاتی ذیربط خواهد رسید. سپس پرونده متشکله به ضمیمه اطلاعات تراکنش‌های بانکی واصله، حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد.

۳- چنانچه تراکنش‌های بانکی واصله، متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد پرونده در نظام مالیاتی کشور باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی، نسبت به انجام تحقیقات لازم و با دعوت صاحب یا صاحبان حساب نسبت به تعیین موضوع فعالیت ایشان و تکمیل فرم شماره دو پیوست اقدام و مطابق دستورالعمل‌های مربوط نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای اشخاص مذکور حسب مورد اقدام شود. سپس اطلاعات تراکنش‌های بانکی واصله، طبق دستور

مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار گیرد. در صورتی که این اشخاص در پاسخ به دعوت کتبی به عمل آمده از طرف ادارات اطلاعات و خدمات مالیاتی از مراجعه حضوری یا ارسال پاسخ کتبی ظرف مدت پنج روزکاری خودداری نمایند، ادارات مذکور مکلفند با جمع آوری اطلاعات لازم و تنظیم فرم شماره دو پیوست، بدو نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده در منبع موضوع فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم برای این قبیل اشخاص اقدام نموده و سپس حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی اطلاعات تراکنش‌های بانکی رادر اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار دهند. چنانچه در بررسی‌های تکمیلی گروه رسیدگی کننده مشخص شود که تراکنش‌های بانکی واصله مرتبط با فعالیت‌های اقتصادی صاحب حساب بوده است، می‌بایستی منبع تشکیل پرونده، متناسب با اطلاعات تکمیلی بدست آمده، اصلاح شود.

۴- چنانچه تراکنش‌های بانکی واصله، متعلق به شخص حقیقی باشد که خود عضو هیأت مدیره، مدیرعامل یا کارمند شخص دیگری بوده، حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی، ضمن دعوت کتبی از صاحب حساب و اخذ توضیحات کتبی وی در خصوص ماهیت تراکنش‌های بانکی واصله، چنانچه حسب اظهارات مکتوب صاحب حساب، تراکنش‌های بانکی واصله مرتبط با فعالیت‌های شخص دیگری باشد و این موضوع مورد تأیید کتبی و رسمی شخص مذکور نیز قرار گیرد، با تنظیم فرم شماره یک پیوست که به امضای طرفین رسیده است، اطلاعات تراکنش‌های بانکی واصله حسب دستور مدیرکل امور مالیاتی در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار خواهد گرفت و یا به اداره کل امور مالیاتی ذیصلاح حسب مورد جهت اقدام مقتضی، ارجاع شود. در صورتی که شخص ثالث مذکور ادعای صاحب حساب مبنی بر ارتباط تراکنش‌های بانکی با فعالیت خویش را تأیید ننماید و یا اساساً تراکنش‌های بانکی واصله، باتوجه به اظهارات مکتوب صاحب حساب به خود شخص حقیقی تعلق داشته باشد، مطابق بندهای ۱ و ۲ و ۳ فوق الذکر حسب مورد اقدام مقتضی به عمل آید.

۵- از آنجایی که تراکنش‌های بانکی واصله می‌تواند نتیجه معاملات و عملیات مشکوک به پولشویی باشد، بنا براین رعایت مفاد **دستورالعمل کشف معاملات و عملیات مشکوک** و اعلام مجرمانه گزارش به مرجع ذیربط حسب مورد الزامی خواهد بود.

نحوه رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات نسبت به تراکنش‌های بانکی واصله گروه رسیدگی ویژه پس از دریافت حکم رسیدگی، پرونده و اطلاعات تراکنش‌های بانکی را از واحد ذیربط تحویل و حسب مقررات مواد ۹۵،۹۷ و ۲۲۹ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به بررسی اسناد و مدارک و حسب مورد دعوت از مؤدی جهت ارائه اسناد و مدارک و تهیه صورتمجلس ارائه اسناد و مدارک اقدام نموده و موارد زیر را در بررسی اسناد، مدارک، قرائن و شواهد مدنظر قرار دهد:

۱. تراکنش‌هایی که مؤید گردش وجوه بین حساب‌های مختلف بانکی یک مؤدی می‌باشد به عنوان درآمد منظور نخواهد شد.
۲. مبالغ واریزی به حساب مؤدی که مربوط به دریافت وام و تسهیلات می‌باشد، ماهیتاً به عنوان درآمد تلقی نشده و می‌بایست برابر مقررات مربوط آثار مالیاتی آنها مورد رسیدگی قرار گیرد.
۳. وجوه دریافتی بابت تسویه تمام یا بخشی از وجوه پرداختی قبلی به سایر اشخاص، ماهیتاً به عنوان درآمد تلقی نشده و می‌بایست برابر مقررات مربوط آثار مالیاتی آنها مورد رسیدگی قرار گیرد.
۴. در صورتی که مؤدی دارای درآمدهایی از جمله دریافت حقوق، درآمد اجاره و یا سایر منابع باشد، این موارد می‌بایست حسب مقررات و در چارچوب منبع درآمدی مربوط، بررسی شود.
۵. چنانچه مؤدی به یکی از فعالیت‌های موضوع ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم اشتغال داشته باشد، وجوه واریزی مرتبط با درآمدهای ناشی از فعالیت‌های مذکور، از سایر مبالغ واریزی تفکیک و مطابق مقررات موضوعه اقدام شود.
۶. چنانچه وجوه واریزی به حساب اشخاص، بنابر اظهارات مکتوب صاحب حساب ناشی از دریافت سهم الارث، نذر، وقف و حبس باشد، برابر مقررات مربوط مورد بررسی قرار گیرد.
۷. وجوه واریزی که مالیات آنها براساس مقررات قانون مالیات‌های مستقیم بصورت نرخ مقطوع از جمله فروش سهام و یا فروش املاک دریافت می‌شود، جداگانه مورد بررسی و حسب مقررات موضوعه اقدام شود.
۸. چنانچه وجوه واریزی از مصادیق غیر مشمول مالیات و یا درآمدهای معاف از

پرداخت مالیات باشد، بارعایت مقررات در محاسبات منظور نخواهد شد.

۹. چنانچه بر اساس بررسی‌های به عمل آمده توسط گروه رسیدگی کننده، به صورت مستند یا مستدل مشخص شود که وجوه واریزی به حساب‌های اشخاص ناشی از فعالیت‌های اقتصادی صاحب حساب می‌باشد که قبلاً در محاسبه مالیات آنها به نحوی منظور نشده باشد، مطابق مقررات موضوعه نسبت به مطالبه مالیات اقدام مقتضی به عمل آید.

۱۰. چنانچه بر اساس اظهارات صریح و مکتوب مؤدی، در قبال وجوه واریزی به حساب‌های بانکی وی، مابه‌ازایی اعم از کالا یا خدمات توسط مؤدی ارائه نشده و یا در آینده ارائه نشود، و یا وجوه واریزی ناشی از معاملات محاباتی بوده و یا بر اساس اسناد و مدارک بدست آمده و تحقیقات صورت گرفته، منشاء وجوه واریزی مشخص نشود، این امر مؤید وجود درآمد اتفاقی برای مؤدی بوده و حسب مقررات فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات خواهد بود. در اجرای این بند دریافت وجوهی که ناشی از جبران خسارت بوده مشمول مالیات درآمد اتفاقی نخواهد شد. وجوه دریافتی ناشی از خسارت حسب مورد می‌بایستی بر اساس منشاء خسارت مورد رسیدگی و اقدام مقتضی قرار گیرد. در اجرای این بند، مأموران مالیاتی ذیربط می‌بایستی در چارچوب دستورالعمل کشف معاملات و عملیات مشکوک و نحوه گزارش دهی به مراجع ذیصلاح، اقدام مقتضی را به عمل آورند.

۱۱. با ملحوظ نظر داشتن موارد فوق، سایر وجوه دریافتی مؤدی را با فعالیت شغلی اعلامی توسط وی مورد مطابقت قرار داده و در صورتی که مؤدی دارای چند واحد شغلی است با در نظر گرفتن اسناد و مدارک مثبت و واقعیت امر، وجوه واریزی، به فعالیت‌های مختلف مؤدی تخصیص یافته و درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلق به آن فعالیت‌ها برابر مقررات محاسبه و مطالبه شود. بدیهی است آن قسمت از وجوه دریافتی مؤدی که پیش از این به عنوان درآمد توسط مؤدی ابراز و یا توسط اداره امور مالیاتی به عنوان درآمد شناسایی و مالیات مرتبط با آن مطالبه شده است، مجدداً مورد محاسبه و مطالبه مالیات قرار نخواهد گرفت.

۱۲. بدیهی است مأموران مالیاتی رسیدگی کننده به اطلاعات تراکنش‌های بانکی واصله، علاوه بر رسیدگی در چارچوب قانون مالیات‌های مستقیم و مطالبه مالیات

متعلقه، موظفند با رعایت فراخوان‌های ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده و در چارچوب قانون مالیات بر ارزش افزوده، رسیدگی‌های لازم را به عمل آورده و حسب مورد برابر مقررات نسبت به مطالبه مالیات و عوارض متعلقه نیز اقدام نمایند. مسئولیت حسن اجرای این دستورالعمل بر عهده مدیران کل امور مالیاتی خواهد بود.

سید کامل تقوی نژاد - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۵ - ۱۳۹۵/۱/۲۵

تفویض اختیار بخشودگی جرایم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده

با عنایت به بند (۱) تصویب‌نامه شماره ۵۵۵۸۲۰/۱۷۱۳۴۳ مورخ ۱۳۹۴-۱۲-۲۶ هیات محترم وزیران و با توجه به وضعیت اقتصادی و به‌منظور حمایت از تولید و تکریم مودیان محترم مالیاتی، بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، بدین‌وسیله بخشودگی جرایم قابل بخشش (اعم از جرایم موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده) مودیان که در شش ماهه اول سال ۱۳۹۵ نسبت به پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده اعم از مالیات عملکرد و مالیات و عوارض ارزش افزوده خود اقدام نمایند با رعایت قوانین و مقررات مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین و مقررات مربوط، به آن اداره‌کل تفویض می‌گردد.

بنابراین در صورتی که هر یک از مودیان نسبت به پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده هر یک از عملکرد، سال یا دوره‌های مالیاتی خود تا مهلت مقرر تعیین شده اقدام نمایند، با ارائه درخواست بخشودگی جرایم و رعایت مقررات مربوط، جرایم متعلقه قابل بخشودگی می‌باشد. در ضمن مودیان که قبل از مصوبه مذکور نسبت به پرداخت بدهی مالیاتی خود اقدام نموده‌اند درخصوص مانده جرایم متعلقه مشمول این بخشنامه می‌باشند. بدیهی است پس از مهلت مذکور تفویض اختیارات قبلی حسب مورد ملاک عمل می‌باشد.

مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی اطلاع رسانی لازم را به منظور برخورداری مودیان محترم مالیاتی از تسهیلات یادشده به عمل آورند.

سید کامل تقوی نژاد - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۳ - ۱۳۹۵/۱/۲۲

تأیید وصول قبوض مالیاتی در سامانه مدیریت پرداخت و وصول مالیات (سیستم قبض بانک) یا سامانه های مرتبط

پیرو نامه شماره ۳۰۴۳۳-۲۳۰/د مورخ ۱-۹-۱۳۹۳، با توجه به گزارشهای واصله، برخی از همکاران مالیاتی بدون کنترل وصول قبوض مالیاتی در سامانه مدیریت پرداخت و وصول مالیات (سیستم قبض بانک) و فقط با مشاهده شکل ظاهری و به استناد پرفراژ درج شده در قبض مالیات، نسبت به تأیید وصول قبض و صدور گواهی، مفاسد حساب و... اقدام می نمایند که این امر می تواند موجب افزایش جعل قبوض مالیاتی و ورود ضرر و زیان به دولت گردد. لذا موکداً یادآوری می گردد به منظور جلوگیری از سوء استفاده احتمالی و جعل قبوض مالیاتی، صدور هرگونه گواهی، مفاسد حساب، برگ قطعی مالیات و سایر اوراقی که نیازمند تأیید وصول قبوض مالیاتی می باشد، منوط به کسب اطمینان از صحت وصول قبض و اخذ "گواهی وصول قبض پرداخت مالیات" از سامانه مدیریت پرداخت و وصول مالیات (سیستم قبض بانک) یا سامانه های مرتبط و تأیید و مهر و امضاء مشترک کارشناس ارشد مالیاتی و رئیس گروه مالیاتی مربوطه می باشد.

بدیهی است در مواردی که پرداخت مالیات در محل اداره کل و از طریق دستگاههای Pos در حضور همکاران مالیاتی یا واحد صدور قبض بانک انجام می گیرد (موضوع نامه شماره ۲۲۷۸۸-۲۳۰ مورخ ۱۳-۸-۱۳۹۲)، مستندات کافی در اختیار بوده و در مواقع ضروری می بایست به استناد پرفراژ دستگاه Pos و تأیید کارشناس ارشد و رئیس گروه مالیاتی نسبت به تأیید وصول قبض و انجام مراحل بعدی بدون فوت وقت اقدام و سپس در روزهای آتی از طریق کنترل "گواهی وصول قبض پرداخت مالیات" از سیستم قبض بانک یا سامانه های مرتبط، از احتساب مالیات مودی

اطمینان حاصل و در صورت عدم ثبت در سامانه‌های یادشده از طریق مکاتبه با دفتر حسابداری و وصول مالیات، تأیید وصول قبوض مذکور پیگیری گردد.

مدیران کل محترم امور مالیاتی مسئول حسن اجرای این بخشنامه بوده و دادستانی انتظامی مالیاتی بر عملکرد صحیح موضوع نظارت خواهند داشت.

سید کامل تقوی نژاد - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۵/۴ - ۱۳۹۵/۱/۲۲

اصلاح مقررات اجرایی ماده (۹) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات

در اجرای تصویب نامه شماره ۱۶۵۳۰۴/ت/۵۲۲۳۴هـ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۶ هیأت وزیران، در خصوص اصلاح ماده ۲ مقررات اجرایی ماده ۹ قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری‌ها و اختراعات موضوع بند (۱۱) تصویب نامه شماره ۲۰۲۹۵۶/ت/۴۶۵۱۳هـ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۷ به شرح زیر اصلاح گردید:

(ماده ۲) - واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری نسبت به فعالیتهای مذکور از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت پارک و نیز کارکنان شاغل در واحدهای یاد شده از معافیت موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی آن برخوردار خواهند بود.

تشخیص فعالیت مرتبط با مأموریت واحدهای یاد شده و کارکنان شاغل در واحدهای مزبور برای اجرای ماده (۹) قانون با مدیریت پارک علم و فناوری می‌باشد.

با عنایت به موارد فوق و در اجرای قسمت اخیر اصلاحیه فوق‌الذکر متذکر می‌گردد، تشخیص فعالیت مرتبط با مأموریت واحدهای یاد شده و کارکنان شاغل در واحدهای مزبور توسط مدیریت پارک صرفاً درخصوص کارکنانی مصداق دارد که در زمینه مجوز صادره ذیربط در واحدهای مزبور به فعالیت اشتغال داشته باشند.

ضمناً، نظر به اینکه به موجب تبصره ذیل ماده ۳۰ آیین نامه داخلی هیأت دولت مقرر گردیده است: مصوبات هیأت وزیران و کمیسیون‌های موضوع اصل ۱۳۸ قانون

اساسی که علاوه بر دستگاه‌هایی اجرایی و کارکنان آن برای سایر مردم حق و تکلیف ایجاد می‌نمایند (به استثنای مواردی که در خود مصوبه زمان یا کیفیت خاصی برای اجرای آن پیش‌بینی شده باشد)، ۱۵ روز پس از انتشار در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران لازم‌الاجرا است، از اینرو تصویب‌نامه صدرالاشاره ۱۵ روز پس از تاریخ انتشار (۱۳۹۴-۱۲-۲۲) در روزنامه رسمی کشور لازم‌الاجرا است.

سید کامل تقوی نژاد - رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۱۳۹۴/۱۲/۱۸ - ۲۰۰/۹۴/۱۱۹

اعمال معافیت مالیاتی در عملکرد سال‌های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ در صورت تأیید اتحادیه‌های صنفی ذی ربط مبنی بر نصب و استفاده از صندوق‌های مکانیزه فروش

نظر به اینکه طبق مقررات ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، صاحبان مشاغلی که مکلف به نصب صندوق مکانیزه فروش و یا تجهیزات مشابه می‌باشند در صورت عدم نصب و استفاده از سامانه مذکور در سال مربوط از معافیت‌های مقرر قانونی محروم خواهند شد، بنابراین با توجه به تفاهم فی مابین با اتاق اصناف ایران در راستای همکاری و مشارکت اتحادیه‌های صنفی در نظارت بر نصب و استفاده صاحبان مشاغل مذکور از سامانه‌های مورد نظر و همچنین در جهت تکریم مودیان محترم مالیاتی و ایجاد تعامل و همکاری با اتحادیه‌های صنفی، چنانچه مودیان فراخوان شده مشمول اجرای قانون درخصوص نصب و استفاده از صندوق مکانیزه فروش، فرم مربوط به نصب و استفاده از سامانه مذکور (پیوست) برای هریک از سالهای ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ را تکمیل و به تایید روسای اتحادیه‌های ذیربط مبنی بر نصب و استفاده از صندوق مذکور و یا تجهیزات مشابه برای هریک از سالهای یاد شده به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند، امکان برخورداری از معافیت‌های مقرر مالیاتی در هر مرحله از رسیدگی توسط ادارات امور مالیاتی و یا مراجع موضوع مواد ۲۳۸، ۲۴۴، ۲۴۷، ۲۱۶ و ۲۵۱ مکرر فراهم خواهد بود، در صورت تایید اتحادیه ذیربط به شرح فوق‌الذکر ضرورتی به بازدید امور مالیاتی از محل واحد شغلی نخواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور

مشمولین استفاده از سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاهی)

در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسط صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) از ابتدای سال ۱۳۹۲ در خصوص (بندهای ۱ - ۱۰) و از ابتدای سال ۱۳۹۳ در خصوص (بندهای ۱۱ - ۲۰) ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (pos مکانیزه فروشگاهی) یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی و صدور الکترونیکی صورتحساب فروش (فاکتور) مطابق نمونه اعلام شده در دستورالعمل موضوع مواد ۱۶۹ (قانون مالیاتهای مستقیم) و ۱۹ (قانون مالیات بر ارزش افزوده) بوده و در صورت عدم استفاده از سامانه‌های مذکور، از معافیت‌های مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط، محروم خواهند شد. صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) مذکور به شرح ذیل می‌باشند:

- ۱- سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر.
- ۲- فروشندگان آهن آلات.
- ۳- فروشندگان لوازم صوتی و تصویری.
- ۴- فروشندگان انواع رایانه و قطعات سخت افزاری
- ۵- فروشندگان ماشین‌های اداری و لوازم و قطعات و تجهیزات مربوط به آنها.
- ۶- فروشندگان لوازم خانگی (شامل برقی، گازی و نفتی)
- ۷- هتل و هتل آپارتمان.
- ۸- تالار پذیرایی، رستوران‌ها، چلوکبابی‌ها و اغذیه فروشی‌ها.
- ۹- مشاوران املاک و مستغلات.
- ۱۰- داروخانه‌ها.
- ۱۱- فروشندگان لوازم یدکی خودروهای سبک و سنگین و ماشین آلات راهسازی، کشاورزی و ساختمانی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی).
- ۱۲- صاحبان تعمیرگاه‌های مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی.
- ۱۳- فروشندگان تجهیزات و تاسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط (نمایندگی، عمده و خرده فروشی).
- ۱۴- فروشندگان لوازم بهداشتی ساختمان (نمایندگی، عمده و خرده فروشی).
- ۱۵- فروشندگان تزئینات ساختمان (موکت، کفپوش، انواع پرده، کاغذ دیواری،

- شومینه و کارهای تزئینی چوبی و فلزی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی).
- ۱۶- فروشندگان انواع تلفن (ثابت و بی سیم)، همراه و تجهیزات جانبی آن (نمایندگی عمده و خرده فروشی).
- ۱۷- تولیدکنندگان و فروشندگان مبیل، مصنوعات چوبی و فلزی و غیر فلزی و غیر فلزی اعم از اداری و خانگی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی).
- ۱۸- فروشندگان فرش ماشینی، تابلو فرش، موکت و قالیچه ماشینی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی).
- ۱۹- فروشندگان لوازم آرایشی و بهداشتی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی).
- ۲۰- فروشندگان لوازم طبی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی (نمایندگی، عمده و خرده فروشی).
- سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۶۰/۹۴/۱۰۷ - ۱۳۹۴/۱۱/۱۱

آیا ارائه خدمات حمل و نقل مسافری از طریق انعقاد قرارداد مشمول معافیت بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد؟

۱. وفق مقررات بند (۱۲) ماده (۱۲) و حکم ماده (۴۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری، جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. لذا ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری، مشمول مقررات بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون خواهد بود و از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف است.

۲. ارائه سرویس‌های ایاب و ذهاب کارکنان در قالب قراردادهای پیمانکاری حمل و نقل مسافر مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهد بود.

۳. در صورتی که فعالان اقتصادی مطابق قرارداد منعقدۀ اقدام به ارائه خدمات برنامه ریزی و مدیریت حمل و نقل نمایند و درآمد تحصیلی آنان ناشی از حمل و نقل مسافر نباشد در این صورت ارائه خدمات مزبور از مصادیق معافیت بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون

مالیات بر ارزش افزوده محسوب نشده و برابر مقررات مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

۴. موسسات حمل و نقل و تحصیل کنندگان کالا یا خدمات صرف نظر از شمول یا عدم شمول در این نظام مادامی که کالاها و خدمات موضوع این قانون (غیرمعاف) را از مودیان مشمول و ثبت نام شده این نظام مالیاتی تحصیل می نمایند، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض در وجه عرضه کنندگان کالا یا ارائه دهندگان خدمات مطابق ترتیبات و مقررات یاد شده خواهند بود.

در این چارچوب در صورتی که اشخاص مزبور به عرضه توام خدمات مشمول و معاف موضوع این قانون اشتغال داشته باشند رعایت مقررات و ترتیبات مقرر در این قانون (از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر) در خصوص فعالیت های انجام شده براساس ترتیبات و مقررات مفاد مواد (۱۷) و (۲۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، الزامی خواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۹۷ - ۱۳۹۴/۱۰/۱۶

بخشودگی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی به ق.م.م (اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) و نحوه اعتراض به برگ مطالبه جرایم مذکور برای طرح در هیأت حل اختلاف مالیاتی

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۹۰ مورخ ۱۳۹۴-۹-۱۰ موضوع جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم، باتوجه به ابهامات و سوالات مطرح شده درخصوص بخشودگی جرایم و نحوه اعتراض به برگ مطالبه جرایم مذکور برای طرح پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی، به آگاهی می رساند:

۱- درخصوص بخشودگی جرایم:

نظر به اینکه به موجب تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴-۴-۳۱ جرایمی که مودیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مرتکب شده اند، مطابق مقررات این

ماده [ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳۱-۴-۱۳۹۴] محاسبه، مطالبه و وصول می‌شود، بنابراین باتوجه به اینکه در ماده اخیر الذکر موضوع غیرقابل بخشودگی بودن جرایم فوق تصریح نشده است لذا جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم نیز در اجرای مقررات ماده ۱۹۱ قانون مذکور قابل بخشوده شدن می‌باشد.

۲- درخصوص نحوه اعتراض به برگ مطالبه جرایم مذکور برای طرح در هیات حل اختلاف مالیاتی:

با عنایت به اینکه در تبصره ۶ فوق صرفاً محاسبه، مطالبه و وصول جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۲۷-۱۱-۱۳۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم مورد حکم قرار گرفته و درخصوص نحوه اعتراض به برگ مطالبه جرایم، حکم جدیدی پیش بینی نگردیده است، بنابراین در صورت عدم پرداخت جرایم فوق در ماده اخیرالذکر مربوط به سنوات ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۴ ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه، مودی معترض شناخته شده و موضوع جهت رسیدگی و صدور رای به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۹۰ - ۱۳۹۴/۹/۱۰

جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰ ق.م.م

با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده درخصوص میزان جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر الحاقی مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم با توجه به تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ بدینوسیله اعلام می‌گردد:

نظر به اینکه به موجب ماده ۲۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ «تاریخ اجرای این قانون (مصوب ۳۱-۴-۱۳۹۴) به استثنای مواردی که در همین قانون ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است، از ابتدا سال ۱۳۹۵ می‌باشد لیکن کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ این قانون که سال

مالی آنها از ۱۳۹۴/۱/۱ و بعد از آن شروع می‌شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده ۲۷۲ و نرخ مالیاتی، مشمول احکام این قانون می‌باشند.» بنابراین با توجه به اینکه قانون گذار در تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون اخیرالذکر برای جرایم مودیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ ترتیب دیگری در نظر گرفته است لذا مفاد تبصره فوق (محاسبه، مطالبه و وصول جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ براساس مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱) پانزده روز پس از انتشار قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱-۴-۱۳۹۴ لازم الاجرا می‌باشد.

ضمناً لازم به یادآوری است موارد فوق در خصوص کلیه پرونده‌های اشخاص مشمول اجرای مفاد ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ که در مرحله رسیدگی و یا مراجع حل اختلاف مالیاتی مطرح می‌باشند جاری است. سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۸۴ - ۱۳۹۴/۸/۲۴

ابلاغ فهرست شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان به همراه مصادیق فعالیت‌های دانش بنیان که در سال ۱۳۹۳ از سوی کارگروه ماده ۳ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان تأیید شده اند

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۹۳ مورخ ۱۳۹۳/۸/۲۴، به پیوست تصویر نامه شماره ۷۲۲۴۴-۱۱ مورخ ۱۳۹۴/۸/۱۷ معاون محترم علمی و فناوری رییس جمهور منضم به فهرست ۱۱۹۹ شرکت و موسسه دانش بنیان همراه با ذکر مصادیق فعالیت‌های دانش بنیان که در سال ۱۳۹۳ از سوی کارگروه موضوع ماده ۳ آیین نامه نامه اجرایی قانون مذکور تأیید شده اند، ابلاغ می‌گردد.

با عنایت به موارد فوق و نظر به اینکه اعتبار مجوزهای صادره برای شرکت‌ها و مؤسسات دانش بنیان ناشی از فعالیت‌های دانش بنیان مطابق فهرست پیوست صرفاً تا پایان سال ۱۳۹۳ (به استثنای ردیف‌های ۶۱ و ۳۵۲ که تا پایان ۱۳۹۴/۶/۳۱) می‌باشد، بنابراین معافیت موضوع ماده ۳ قانون مزبور با رعایت سایر مقررات آیین نامه اجرایی

موضوع ماده ۱۳ قانون یاد شده و نیز دستورالعمل اجرایی ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی مذکور صرفاً از تاریخ صدور مجوز تا پایان مدت اعتبار مجوز صادره قابل اعمال خواهد بود. بدیهی است نظر به اینکه معافیت مذکور در صورت تمدید مجوز تا ۱۵ سال از تاریخ صدور مجوز قابل اعمال می‌باشد، مراتب در صورت اعلام کارگروه مذکور متعاقباً اعلام خواهد شد.

لازم به یادآوری است، اعمال معافیت موضوع ماده (۳) قانون مذکور نسبت به درآمد ناشی از فعالیت‌های دانش بنیان مطابق مصادیق ذکر شده در فهرست ارسالی از سوی کارگروه مزبور مانع از اعمال معافیت موضوع ماده (۹) قانون یادشده در خصوص واحدهای فناوری (پژوهشی و فناوری و مهندسی) مستقر در پارک‌های علم و فناوری از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت (رئیس) پارک و نسبت به درآمدهای حاصل از فعالیت‌های مذکور در مجوز که صرفاً در پارک‌های علم و فناوری تحقق می‌یابد نخواهد بود.

ضمناً همانگونه که در بخشنامه صدرالاشاره تاکید گردیده است، نظر به اهمیت موضوع و لزوم بررسی تخصصی پرونده‌های مالیاتی شرکت‌ها و موسسات دانش بنیان، مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی رسیدگی و تشخیص پرونده‌های مالیاتی شرکت‌های مزبور را به گروه‌های رسیدگی متشکل از ماموران مالیاتی دارای تخصص در این خصوص محول نموده تا به صورت گروهی و متمرکز مورد رسیدگی و تشخیص قرار گیرند و اسامی گروه‌های رسیدگی را به دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی اعلام نمایند.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۸۲ - ۱۳۹۴/۸/۱۷

در اجرای تبصره بند یک ماده ۲ دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم ابلاغی طی بخشنامه شماره ۱۴۹-۲۰۰۹۳ مورخ ۲۵-۱۲-۱۳۹۳، به پیوست نامه وزیر محترم فرهنگ و ارشاد اسلامی

مبنی بر واگذاری اختیار قانونی صدور مجوز فعالیت کتابفروشی توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی به اتحادیه‌های صنفی کتابفروشان به شماره ۷۵۲۹۲-۱ مورخ ۱۳۹۳-۱-۵، ارسال می‌گردد.

بدیهی است با توجه به نامه شماره ۷۷۹۷۴-۱۳-۹۴ مورخ ۱۳۹۴-۶-۹ معاونت محترم امور فرهنگی وزارتخانه مزبور، لیست واجدین شرایط و دارندگان مجوز فعالیت کتابفروشی، با اعلام سالانه توسط وزارتخانه مذکور، جهت اقدام مقتضی به ادارات کل امور مالیاتی اعلام خواهد شد.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۸۱ - ۱۳۹۴/۸/۱۱

تفویض اختیار بخشودگی جرایم مالیاتی در خصوص مفاد بند (۵) دستورالعمل‌های

شماره ۵۷۶۵/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۲/۴/۴ و ۲۰۰/۹۳/۵۰۶ مورخ ۱۳۹۳/۳/۱۹

پیرو بخشنامه‌های شماره ۸۳۶۲-۲۰۰ مورخ ۱۳۹۲-۵-۶ و شماره ۵۳-۹۳-۲۰۰ مورخ ۱۳۹۳-۰۵-۰۵ موضوع تفویض اختیار تقسیط بدهی‌های مالیاتی و بخشودگی جرایم مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم، نظر به اهمیت تحقق درآمدهای مالیاتی و تسریع در امر وصول مالیات و اجتناب از انجام مکاتبات متعدد و اتلاف وقت مودیان محترم و رعایت اصل عدم تمرکز و بر اساس اختیارات حاصل از مفاد ماده ۱۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم، بدینوسیله در خصوص مفاد بند ۵ دستورالعمل‌های شماره ۵۷۶۵-۲۰۰ مورخ ۱۳۹۲-۴-۴ و ۲۰۰-۹۳-۵۰۶ مورخ ۱۳۹۳-۳-۱۹ در باب ماده ۱۵۸ قانون یاد شده و همچنین بند ۲ تذکرات و موضوع تقسیط مالیات بخشنامه‌های صدرالاشاره مقرر می‌دارد:

۱- اختیار بخشودگی جرایم مالیاتی در مورد اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل)

مربوط به عدم ثبت و تحریر دفتر روزنامه و کل و یا درآمد و هزینه برای عملکرد سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ مودیانی که پرونده آنها به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می‌گیرند و همچنین سایر مودیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب دستورالعمل‌های فوق تسلیم شده است، به ادارات کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد.

۲- ضمن رعایت مفاد بخشنامه شماره ۸۳۶۲-۲۰۰ مورخ ۶-۵-۱۳۹۲، بند (۲) قسمت تذکرات بخشنامه، بشرح ذیل اصلاح می‌گردد:

“در مواردی که مودی دارای جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹ و یا خسارت تاخیر موضوع ماده ۲۴۲ قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد، ابتدا مبالغ مذکور با جرایم متعلقه مقابله شده سپس بخشودگی جرایم نسبت به مازاد آن بررسی و اقدام قانونی اعم از وصول یا بخشودگی جرایم معمول شود.”

۳- در خصوص تقسیط مالیات، موضوع بخشنامه‌های یاد شده، اختیار تقسیط بدهی برای مالیات بر ارث به مدت حداکثر ۲۴ ماه و در مورد سایر مالیاتها حداکثر بمدت ۱۵ ماه با رعایت مواد ۴۰ و ۱۶۷ قانون مالیاتهای مستقیم و با وصول حداقل بیست درصد (۲۰٪) بدهی مالیات قطعی بصورت نقد، تفویض می‌گردد.

ضمناً سایر مفاد بخشنامه‌های صدرالاشاره کماکان به قوت خود باقی است.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۶۵ - ۱۳۹۴/۶/۱۴

ابلاغ صورت جلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص معافیت موضوع تبصره (۳)

ماده ۱۳۲ ق.م.م

بدینوسیله نظر شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در ارتباط با معافیت درآمد حاصل از فعالیت تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی می‌باشند (موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۲ قانون مذکور) در مواقعی که تأسیسات مذکور به صورت اجاره در اختیار غیر قرار می‌گیرد، جهت اجراء ابلاغ می‌گردد:

«صرفاً درآمد حاصل از فعالیت تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی (هرچند پروانه به نام موجر باشد) مشمول معافیت مذکور می‌باشد.»

بنابراین درآمد حاصل از واگذاری تأسیسات مذکور به اشخاص ثالث مشمول معافیت مزبور نخواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۵۲ - ۱۳۹۴/۵/۱۳

براساس تبصره (۶) الحاقی به ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم، درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع این ماده می‌باشد. با توجه به مفاد تبصره مذکور، جهت رفع ابهامات موجود و هماهنگی و وحدت رویه موارد زیر موکداً یادآوری می‌گردد:

۱- طبق بند (۸) ماده (۱) قانون اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۸، «شرکت تعاونی، شخص حقوقی است که با رعایت قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰ مجلس شورای اسلامی و موادی از قانون شرکتهای تعاونی مصوب ۱۳۵۰ که نسخ نشده است و اصلاحات بعدی آنها تشکیل شده باشد. این نوع شرکت تعاونی متعارف نیز نامیده می‌شود». همچنین بر اساس بند (۹) ماده (۱) همان قانون، «شرکت تعاونی سهامی عام، نوعی شرکت سهامی عام است که با رعایت قانون تجارت و محدودیتهای مذکور در این قانون (قانون اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی) تشکیل شده باشد». بنابراین صرفاً شرکتهای تعاونی و اتحادیه‌های آنها و شرکتهای تعاونی سهامی عام که تشکیل آنها در انطباق با تعاریف مذکور باشد مشمول تخفیف موضوع تبصره مزبور می‌باشند.

۲- با توجه به صراحت تبصره ۶ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام مشمول ۲۵٪ تخفیف از نرخ موضوع ماده مذکور می‌باشد و درآمدهای کتمان شده، هزینه‌های برگشتی و سایر مواردی که بر اساس مقررات به درآمد مشمول مالیات

ابرازی شرکت اضافه می‌شود مشمول تخفیف مذکور نبوده و به نرخ مقرر در ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات می‌باشد. در مواردی هم که درآمد شرکت و اتحادیه به روش علی‌الارس تعیین می‌گردد، درآمد مشمول مالیات ابرازی اشخاص مذکور، مشمول تخفیف یادشده خواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۳۴ - ۱۳۹۴/۳/۲۶

با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص معافیت سود حاصل از تسعیر ارز فعالیت‌های انجام شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و با ملحوظ نظر داشتن مفاد دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۲۴ مورخ ۱۳۹۳/۶/۲۳، بدینوسیله به آگاهی می‌رساند: آن قسمت از سود حاصل از تسعیر ارز ایجاد شده در محدوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی که صرفاً ناظر بر فعالیت‌های اقتصادی دارای مجوز مؤدیان در محدوده مناطق مذکور باشد، با رعایت سایر شرایط مقرر از جمله تاریخ صدور مجوز، از معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷ برخوردار می‌باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۲۹ - ۹۴/۳/۱۶

حکم بند (ی) تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۴ کل کشور موضوع مبلغ مندرج

در ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم

نظر به اینکه طبق بند (ی) تبصره ۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۴ کل کشور، در ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم عبارت «برای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی ربط از بیست درصد (۲۰٪) سرمایه ثبت شده و یا مبلغ پنج میلیارد (۵۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال، سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی

تولیدی از ده درصد (۱۰٪) سرمایه ثبت شده و یا دو میلیارد (۲۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال و سایر اشخاص حقیقی از یکصد میلیون (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال «جایگزین عبارت «ده میلیون ریال» شده است، لذا بمنظور رفع هرگونه ابهام و ایجاد وحدت رویه، بدین وسیله مقرر می‌دارد:

۱- در اجرای مقررات این بند برای اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی تولیدی، مبنای مورد عمل درصدهای تعیین شده به نسبت سرمایه ثبت شده و حداکثر تا میزان نصاب تعیین شده به مبلغ پنج میلیارد (۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) و دو میلیارد (۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال حسب مورد می‌باشد.

برای مثال در مورد اشخاص حقوقی تولیدی، چنانچه بیست درصد (۲۰٪) سرمایه ثبت شده کمتر از مبلغ پنج میلیارد ریال باشد مبنای عمل بیست درصد (۲۰٪) سرمایه ثبت شده بوده و در مواردی که بیست درصد (۲۰٪) مذکور بیش از پنج میلیارد ریال باشد مبلغ پنج میلیارد ریال (حد نصاب تعیین شده) ملاک عمل خواهد بود.

۲- منظور از اشخاص حقیقی تولیدی، واحدهای تولیدی دارای مجوز تأسیس یا پروانه بهره‌برداری از مراجع ذی‌ربط و یا پروانه کسب تولیدی از اتحادیه ذی ربط می‌باشد.

۳- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست نسبت به رفع ممنوع‌الخروجی هریک از مؤدیان مذکور که قبلاً در اجرای ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم بابت بدهی کمتر از مبالغ یاد شده ممنوع‌الخروج شده‌اند اقدام نمایند. بدیهی است این امر مانع از انجام اقدامات اجرایی برای وصول بدهی‌های مالیاتی با رعایت مقررات موضوعه نخواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۲۵ - ۱۳۹۴/۳/۱۶

ابطال دادنامه شماره ۱۹۰۹ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۲۷ مبنی بر ابطال رأی شماره

۶۵۴۴-۴-۳۰ مورخ ۱۳۷۸/۶/۱۳ شورای عالی مالیاتی در خصوص

ممنوع‌الخروجی مدیران اشخاص حقوقی

برابر با رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۹۰۹ مورخ

۱۳۹۳/۱۱/۲۷ در خصوص «مغایرت رأی شماره ۳۰/۴/۶۵۴۴ - ۱۳۷۸/۰۶/۱۳ هیأت

عمومی شورای عالی مالیاتی با قانون، مبنی بر عدم امکان ممنوع‌الخروجی مدیران اشخاص حقوقی فاقد حق امضای اسناد تعهدآور بابت بدهی مالیاتی شخص حقوقی در دوران مدیریت آنها» جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می‌گردد.

«باتوجه به رأی فوق‌الذکر صرفاً مدیران دارای حق امضای اسناد تعهدآور (اعم از مؤلف و غیرمؤلف) را می‌توان ممنوع‌الخروج نمود.»

ضمناً توجه خواهند داشت با توجه به مفاد ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم، ابتدا مدیران صاحب امضاء مجاز فعلی و در صورت عدم امکان وصول مالیات، مدیرانی که بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی مربوط به دوران مدیریت آنان و صاحب امضای مجاز بوده‌اند مسوولیت دارند.

با صدور این بخش‌نامه کلیه بخش‌نامه‌های مغایر در خصوص ممنوع‌الخروجی موضوع ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم لغو می‌گردد.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۴/۱۳ - ۱۳۹۴/۲/۸

مقررات مالیاتی مربوط به ماده ۴۸ ق.م.م

نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در ارتباط با حق تمبر موضوع ماده ۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم (حق تمبر سهام و سهم الشرکه در موارد ثبت و افزایش سرمایه) در مناطق آزاد تجاری، بدینوسیله مقرر می‌دارد:

با عنایت به مقررات ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ و اصلاحات بعدی آن، اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیت‌های اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره‌برداری مندرج در مجوز به مدت بیست سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم معاف خواهند بود، لذا با عنایت به مراتب فوق، حق تمبر موضوع ماده ۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم بابت شرکت‌هایی که در منطقه آزاد به ثبت رسیده و دارای مجوز فعالیت

اقتصادی در آن منطقه بوده و در منطقه مذکور نیز فعالیت دارند، مشمول حکم ماده ۱۳ قانون یاد شده می‌باشند.

بدیهی است در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال مالی ثبت یا افزایش سرمایه، در اجرای حکم تبصره (۲) ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه مشمول معافیت نبوده و حق تمبر و جرائم مقرر با رعایت مقررات وصول خواهد شد.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۴۴۸۸/۲۳۲/ص - ۱۳۹۳/۱۲/۱۲

نظر دفتر فنی در مورد تخفیفات فروش

تخفیفات به عنوان کاهنده حساب درآمد یا فروش حسب مورد بوده و در صورتی که درآمد مورد نظر با رعایت بند (۱۰) استاندارد حسابداری شماره ۳ شناسایی شود، در این صورت تخفیفات اعمال شده در صورت احراز (با بررسی اسناد و مدارک و مستندات مربوط و دفاتر و اسناد و مدارک طرفین (خریدار و فروشنده) و یاسایر روش‌ها احراز گردد) از نظر مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.

محمدتقی پاکدامن - مدیر کل دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۱۴۰ - ۱۳۹۳/۱۲/۱۲

مقررات مالیاتی مربوط به ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م

بدینوسیله مفاد ماده ۲۵ تصویب نامه شماره ۱۲۳۲۱۸ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۱۷ ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی و تبصره آن در خصوص رویه بانکها و موسسات اعتباری در اعطای تسهیلات و نحوه ارائه اطلاعات آن به سازمان امور مالیاتی کشور و انعکاس آثار آن در دفاتر دریافت کننده تسهیلات و فروشنده کالا به شرح ذیل، جهت اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می‌گردد:

«ماده ۲۵- بانکها و موسسات اعتباری موظفند درخصوص تسهیلاتی که برای خرید کالا یا خدمت تخصیص داده می شوند مبلغ تسهیلات را صرفاً در وجه فروشنده کالا یا خدمت پرداخت نمایند.

تبصره: پرداخت مبلغ تسهیلات منوط به وجود صورت حساب قرارداد مذکور در سامانه ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و سازمان امور مالیاتی موظف است امکان استعلام سیستمی صورت حساب های سامانه ماده ۱۶۹ مکرر قانون مستقیم را برای ذی نفعان فراهم نماید.»

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۹۳/۱۲/۳ - ۵/۲۳۰/۴۲۰۶۸

احتراماً، ضمن ارسال نامه شماره ۶/۲۰۲۳۳۸ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱ معاون محترم اداری و مالی و مدیریت منابع وزارت علوم، تحقیقات و فناوری در خصوص دریافت فهرست کمکهای دریافتی دانشگاهها در اجرای بند ۲ ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم، بدینوسیله اعلام می دارد :

مطابق بند ۲ ضوابط اجرایی مذکور «صد در صد وجوهی که توسط مودیان مالیاتی به منظور مصرف در امور مشروحه زیر به حسابهای خاصی که در تهران از طرف وزارت یا سازمان ذیربط و در استانها از طرف ادارات کل یا سازمانهای مربوط و در مورد دانشگاهها و مراکز آموزش عالی توسط روسای آنها افتتاح می گردد واریز می شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت و از منبع مالیاتی که مودی انتخاب خواهد کرد کسر خواهد شد. برداشت از حسابهای فوق با امضاء مشترک بالاترین مقام مسئول دستگاه و ذیحساب مربوط صورت می پذیرد و دستگاه دریافت کننده مکلف است صورت کمکهای دریافتی خود در هر سال را حداکثر تا آخر تیرماه سال بعد در تهران به سازمان امور مالیاتی کشور و در استانها به اداره کل امور مالیاتی استان تسلیم نماید. موارد مصرف وجوه واریزی یاد شده عبارتند از: تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل آن دسته از مدارس، دانشگاه ها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاههای تربیتی و آسایشگاه ها و مراکز بهزیستی و کتابخانه ها و مراکز فرهنگی

و هنری که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می شود.»

با عنایت به مراتب فوق در مواردی که در اجرای این بند دانشگاههای دولتی که دارای ردیف بودجه مصوب می باشند، صورت کمکهای دریافتی را به ادارات امور مالیاتی ارسال می نمایند، ادارات امور مالیاتی مکلف به اخذ آن بوده و ضرورتی به تایید لیست توسط ذیحساب وزارت علوم، تحقیقات و فناوری نمی باشد.

معاون مالیات های مستقیم

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۱۳۳ - ۱۳۹۳/۱۱/۲۹

ابلاغ قانون اصلاح ماده (۵) قانون بیمه اجتماعی کارگران ساختمانی

به پیوست قانون اصلاح ماده (۵) قانون بیمه اجتماعی کارگران ساختمانی مشتمل بر ماده واحده مصوب ۱۳۹۳/۹/۱۶ به شرح ذیل جهت اطلاع و بهره برداری لازم ابلاغ می گردد:

ماده واحده- ماده (۵) قانون بیمه اجتماعی کارگران ساختمانی مصوب ۱۳۸۷/۱۲/۱۴ و تبصره های آن به شرح زیر اصلاح می شود:

ماده ۵- سازمان تامین اجتماعی مکلف است با دریافت هفت درصد (۷٪) حق بیمه سهم بیمه شده (از کارگر) و پانزده درصد (۱۵٪) مجموع عوارض صدور پروانه (از مالک) نسبت به تداوم پوشش بیمه تمام کارگران ساختمانی اقدام کند. در صورت عدم تامین منابع لازم جهت گسترش پوشش بیمه ای کارگران با تصویب هیات وزیران، افزایش سقف مجموع عوارض تالیست درصد (۲۰٪) بلامانع است.

تبصره ۱- در صورت درخواست مقاضی دریافت پروانه، سازمان تامین اجتماعی مکلف است حق بیمه کارگران ساختمانی را بر مبنای حق بیمه سهم کارفرما در زمان صدور پروانه ساختمانی تا مدت سه سال و بدون دریافت سود، تقسیط کند. ترتیب پرداخت حق بیمه از طرف دارنده پروانه به منزله رسید پرداخت حق بیمه و اخذ پروانه است. در هر حال صدور پایان کار منوط به ارائه مفصلا حساب می باشد. تاخیر در پرداخت اقساط حق بیمه مشمول جریمه مانند تاخیر پرداخت سایر حق بیمه ها می شود.

تبصره ۲- سازمان تامین اجتماعی مکلف است گزارش عملکرد خود را هر سه ماه

یک بار به کمیسیونهای بهداشت و درمان، اجتماعی و برنامه و بودجه و محاسبات مجلس شورای اسلامی ارائه کند.

تبصره ۳- مراکز دینی از قبیل مساجد و تکایا، حسینیه‌ها و دارالقرآن‌ها از پرداخت سهم کارفرما معاف بوده و سهم کارفرما از محل ماده (۵) قانون تامین می‌شود.
ریس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۱۹۰۹ - ۱۳۹۳/۱۱/۲۷

بخشنامه جدید ممنوع الخروجی‌های مالیاتی

رأی هیئت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۹۰۹ مورخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۷ درباره «مغایرت رأی شماره ۶۵۴۴ - ۴ - ۳۰ - ۱۳۸۷/۳/۱۳ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی با قانون، مبنی بر عدم امکان ممنوع الخروجی مدیران اشخاص حقوقی فاقد حق امضای اسناد تعهدآور بابت بدهی مالیاتی شخص حقوقی در دوران مدیریت آنها» به کلیه دفاتر مالیاتی ابلاغ شده است. با توجه به رأی فوق الذکر صرفاً مدیران دارای حق امضای اسناد تعهدآور (اعم از موظف و غیر موظف) را می‌توان ممنوع الخروج نمود. با توجه به رأی فوق الذکر صرفاً مدیران دارای حق امضای اسناد تعهدآور (اعم از موظف و غیر موظف) را می‌توان ممنوع الخروج نمود. ضمناً با توجه به مفاد ماده ۲۰۲ قانون مالیاتهای مستقیم، ابتدا مدیران صاحب امضاء مجاز فعلی و در صورت عدم امکان وصول مالیات، مدیرانی که بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی مربوط به دوران مدیریت آنان و صاحب امضای مجاز بوده اند مسئولیت دارند. با صدور این بخشنامه کلیه بخشنامه‌های مغایر در خصوص ممنوع الخروجی موضوع ماده ۲۰۲ قانون مالیاتهای مستقیم لغو می‌شود.
ریس سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۱۲۶ - ۱۳۹۳/۱۱/۱۲

اصلاحیه بخشنامه شماره ۲۰۰/۴۹۸۴ مورخ ۱۳۹۱/۳/۸ در ارتباط با تبصره (۴)

ماده ۱۰۵ ق.م.م

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۴۹۸۴ مورخ ۱۳۹۱/۳/۸ در ارتباط با حکم موضوع تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم، بدینوسیله مقرر می‌دارد:

طبق تبصره مذکور، اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود، باتوجه به عبارت مالیات دیگری در تبصره فوق الذکر، منظور از شرکت سرمایه پذیر شرکت ایرانی یا خارجی است که طبق طبق قانون و مقررات مربوط مشمول مالیات در ایران بوده و بابت درآمدهای خود حسب مورد مالیات پرداخت نموده یا به موجب قانون و مقررات از معافتهای مالیاتی استفاده کرده‌است.

بنابراین با عنایت به مراتب فوق حکم تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم شامل سود سهام یا سهم الشرکه دریافتی از شرکتهای مقیم خارج از کشور که مشمول مالیات ایران نشده‌اند، نمی‌باشد.

بدیهی است در مواردی که بابت سود سهام دریافتی از شرکت سرمایه پذیر مقیم خارج از کشور، درمحل کشور شرکت سرمایه پذیر خارجی، مالیات پرداخت شده باشد، حکم تبصره ماده ۱۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم جاری می‌باشد. این بخشنامه جایگزین بخشنامه فوق الذکر می‌شود.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۱۱۹ - ۱۳۹۳/۱۰/۲۰

شمول تبصره ۱ و ۲ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم به اوراق بهادار مبتنی

بر دارایی فکری

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۳۵۳۹ /ص مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۱ به منظور اجرای

تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶، موضوع ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ و حسب اعلام رئیس محترم سازمان بورس و اوراق بهادار طی نامه شماره ۱۷۱/۴۲۷ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۲۶، به موجب بند ۲۴ ماده ۱ و بند ۴ ماده ۴ قانون بازار اوراق بهادار که به استناد بند ۱ صورت جلسه مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ به تصویب شورای عالی بورس و اوراق بهادار رسیده است، اوراق بهادار مبتنی بر دارایی فکری به عنوان ردیف ۱۳ به فهرست اوراق بهادار مندرج در بخش‌نامه صدرالذکر و بخش‌نامه‌هائی که قبلاً در این خصوص صادر گردیده، افزوده و جهت بهره برداری لازم ابلاغ می‌گردد.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی

بخشنامه شماره: ۱۲۳۲۱۸ - ۱۳۹۳/۱۰/۱۷

اعلام اطلاعات اعتباری بانک‌ها به سازمان امور مالیاتی

«ماده ۲۵ - بانکها و موسسات اعتباری موظفند درخصوص تسهیلاتی که برای خرید کالا یا خدمت تخصیص داده می‌شوند مبلغ تسهیلات را صرفاً در وجه فروشنده کالا یا خدمت پرداخت نمایند.

تبصره: پرداخت مبلغ تسهیلات منوط به وجود صورت حساب قرارداد مذکور در سامانه ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد و سازمان امور مالیاتی موظف است امکان استعلام سیستمی صورت حساب‌های سامانه ماده ۱۶۹ مکرر قانون مستقیم را برای ذی نفعان فراهم نماید.»

ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۱۰۲ - ۱۳۹۳/۹/۱۰

پذیرش استهلاك كسر اوراق بهادار

در اجرای مقررات تبصره ۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به

پیش‌نهاد شماره ۲۰۰/۱۵۷۲۹ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۱۱ این سازمان و موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی به شرح نامه شماره ۱۳۴۶۱۲ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۱۸ مشاور محترم وزیر و مدیرکل دفتر وزارتی، بدینوسیله اعلام می‌دارد:

هزینه مالی مربوط به استهلاك كسر اوراق بهادار از جمله اوراق مشاركت و انواع صكوك (اوراق اجاره، مرابحه و...) كه تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار با كسر منتشر می‌شوند، در هر دوره جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی ناشر آن خواهد بود.

رییس كل سازمان امور مالیاتی كشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۱۰۱ - ۹۳/۹/۹

مسئولیت رییس امور مالیاتی و اعضای گروه رسیدگی در اجرای مقررات ماده ۲۹

مكرر آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ ق.م.م

پیرو بخش‌نامه شماره ۲۰۰/۹۳/۳۶ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۲ موضوع الحاق مواد ۲۹ مكرر و ۳۴ مكرر به آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم و با عنایت به ابهامات ایجاد شده درخصوص مسئولیت اعضاء گروه حسابرسی و امضاء کنندگان گزارش مذکور بدینوسیله اعلام می‌دارد:

به موجب تبصره ۲ ماده ۲۹ آیین‌نامه مذکور مسئولیت مدیر حسابرسی (معاونین مدیرکل، روسای امور مالیاتی، رؤسای گروه مالیاتی حسب مورد) و هریک از حساب‌برسان انتخاب شده جهت حسابرسی پرونده‌های مالیاتی براساس فعالیت‌ها و مسئولیت‌های تعیین شده برای آنها در برنامه حسابرسی و دستورالعمل‌های سازمان امور مالیاتی کشور و مندرجات گزارش و نظریه خود از هر جهت می‌باشند. از طرفی به موجب ماده ۲۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم برگ تشخیص مالیات باید براساس ماخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی و به نحوی تنظیم گردد که کلیه فعالیت‌های مربوط و درآمدهای حاصل از آن به طور صریح در آن قید و برای مؤدی روشن باشد و امضا کنندگان برگ تشخیص مالیات مسئول مندرجات برگ

تشخیص و نظریه خود از هر جهت خواهند بود. بنابراین با توجه به اینکه مدیران حسابرسی مسئولیت صدور برگ تشخیص و یا برگ مطالبه (برگ ارزیابی) را براساس گزارش تهیه شده توسط حسابرسان و نظارت بر حسن اجرای حسابرسی و مقررات را دارند، بدیهی است اعضای گروه حسابرسی از جمله رئیس گروه مالیاتی و کارشناسان ارشد مالیاتی و کارشناسان مالیاتی حسب مورد با توجه به وظایف محوله طبق برنامه حسابرسی مسئولیت کامل گزارش حسابرسی تهیه شده را که مبنای صدور برگ تشخیص یا برگ مطالبه مالیات قرار می‌گیرد از هر حیث دارا می‌باشند و امضای برگ تشخیص مالیات توسط مدیر حسابرسی رافع مسئولیت آنها نبوده و مدیر حسابرسی مسئول نظارت و حسن اجرای مقررات در ابواب جمعی خود می‌باشد. درضمن در اجرای مقررات ماده ۳۴ مکرر آیین‌نامه اجرایی صدرالاشاره رسیدگی مجدد در اجرای مقررات مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم توسط مدیرحسابرسی ذی‌ربط بلامانع می‌باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۹۹ - ۱۳۹۳/۹/۴

احکام مالیاتی قانون جامع خدمات رسانی به ایتارگران

نظر به اجرای قانون جامع خدمات رسانی به ایتارگران منتشره در روزنامه رسمی شماره ۱۹۸۲۱ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۸ از تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۲ به مدت چهار سال به صورت آزمایشی؛ احکام مالیاتی قانون مذکور را به شرح ذیل جهت اطلاع و بهره برداری لازم ارسال می‌نماید:

ماده ۳۱- به منظور تشویق کارفرمایان کارگاه‌ها به جذب مشمولان موضوع ماده (۲۹) این قانون، دولت موظف است کارفرمایانی را که با هماهنگی بنیاد پس از اخذ تعهدات لازم و انعقاد قراردادی که مبین تعهدات طرفین باشد اقدام به جذب نیرو در راستای تأمین نیروی انسانی مورد نیاز خود می‌نمایند، مشمول تخفیفات و تسهیلاتی به شرح ذیل قرار دهد:

ب - کاهش مالیات کافرمایان این گونه کارگاه‌ها از طریق احتساب یکصد و پنجاه درصد (۱۵۰٪) حقوق پرداختی به ایثارگران جدیدالاستخدام به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی به مدت پنج سال.

ماده ۵۶ - صد در صد (۱۰۰٪) حقوق و فوق‌العاده شغل و سایر فوق‌العاده‌ها اعم از مستمر و غیر مستمر شاهد، جانبازان و آزادگان از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.

لازم به ذکر است در اجرای حکم مذکور در بند (ب) ماده ۳۱ قانون مذکور در صورتی که کارفرمایان کارگاه‌هایی که مشمولان موضوع ماده ۲۹ قانون مزبور را با هماهنگی بنیاد شهید و امور ایثارگران در راستای تامین نیروی انسانی جذب نمایند، صرفاً معادل (۱۵۰٪) حقوق پرداختی به ایثارگران جدیدالاستخدام به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی به مدت پنج سال برخوردار می‌باشند و بدیهی است، ۵۰٪ مازاد بر هزینه حقوق مذکور فاقد هرگونه ثبت حسابداری در دفاتر مؤدی بوده و صرفاً جهت تأثیر آن در محاسبه درآمد مشمول مالیات مندرج در فرم اظهارنامه با کسر از سود یا زیان ابرازی قابل اعمال می‌باشد.

رییس سازمان امور مالیاتی

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۹۷ - ۱۳۹۳/۹/۳

پیرو بخش‌نامه شماره ۲۱۰/۷۲۹۰۷ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۴ و در اجرای مقررات موافقتنامه‌های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف منعقدۀ موضوع ماده ۱۶۸ و نیز مفاد ماده ۱۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم، بمنظور تسهیل و تسریع امور و تکریم ارباب رجوع، فرآیند جدید صدور گواهی‌های اقامت برای اشخاص حقیقی و حقوقی را به شرح زیر مقرر می‌دارد: ۱- دریافت درخواست صدور گواهی اقامت و اسناد و مدارک لازم از متقاضی توسط دفتر قراردادها و امور بین‌الملل، به صورت حضوری یا الکترونیکی (فرم پیوست)؛

۲- بررسی اسناد و مدارک دریافتی و درخواست سایر اطلاعات و مدارک تکمیلی از متقاضی و عنداللزوم استعلام از مراجع ذیصلاح؛

۳- تأیید و صدور گواهی اقامت مزبور توسط مقام صلاحیت‌دار مالیاتی یا نماینده مجاز وی؛

۴- تحویل نسخه اصل به متقاضی و ارسال رونوشت به اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط برای درج در پرونده مالیاتی متقاضی؛

توضیح: ادارات امور مالیاتی عنداللزوم می‌توانند در اجرای مفاد موافقت‌نامه‌های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف، اطلاعات تکمیلی مؤدیان را از کشور گیرنده گواهی اقامت از طریق دفتر قراردادها و امور بین‌الملل استعلام نمایند؛ و

۵- ارسال رونوشت گواهی به وزارت امور خارجه برای انعکاس به مقام صلاحیت‌دار کشور گیرنده گواهی اقامت.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۵۳۱ - ۹۳/۹/۳

مقررات مالیاتی مربوط به ماده ۲۳۵ ق.م.م

موضوع: صدور گواهی عدم بدهی مالیاتی برای ارایه به مقامات ذیصلاح خارجی

در راستای تکریم ارباب رجوع، تسریع امور مؤدیان مالیاتی و اصلاح گردش کار موجود، فرآیند صدور گواهی عدم بدهی مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی برای ارایه به مقامات ذیصلاح خارجی، توسط معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل (دفتر قراردادها و امور بین‌الملل) به شرح زیر مقرر می‌گردد:

۱- دریافت درخواست صدور گواهی عدم بدهی و اسناد و مدارک لازم از متقاضی توسط دفتر مذکور، به صورت حضوری یا الکترونیکی (فرم پیوست)؛

۲- بررسی اسناد و مدارک دریافتی و در صورت نیاز، درخواست سایر اطلاعات و مدارک تکمیلی از متقاضی؛

۳- استعلام از سامانه وصول و اجرای تحت وب سازمان و عنداللزوم، دفتر اطلاعات مالیاتی و مبارزه با پولشویی و یا سایر مراجع ذیصلاح؛

توضیح: در اجرای مفاد این بند، مراجع استعلام شونده مکلفند ظرف مدت ده روز

نسبت به ارسال پاسخ استعلام مذکور اقدام نمایند.

۴- در صورت احراز عدم بدهی، تهیه پیش نویس گواهی عدم بدهی توسط دفتر مزبور و تأیید و صدور آن توسط مقام صلاحیتدار مالیاتی یا نماینده مجاز وی به منظور ارایه به مقامات ذیصلاح خارجی؛

۵- تحویل نسخه اصل به متقاضی و ارسال رونوشت به اداره کل امور مالیاتی ذی ربط برای درج در سوابق مالیاتی متقاضی؛

توضیح: ادارات امور مالیاتی عندالزوم می توانند در اجرای مفاد قوانین موافقتنامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف بین دولت جمهوری اسلامی ایران و سایر کشورها، اطلاعات تکمیلی مؤدیان را از طریق دفتر قراردادهای و امور بین الملل سازمان متبوع از سازمان مالیاتی کشور گیرنده گواهی استعلام نمایند.

۶- ارسال رونوشت گواهی مزبور به وزارت امور خارجه برای انعکاس به مقام صلاحیتدار کشور گیرنده گواهی.

مقتضی است در اجرای مفاد بخش نامه شماره ۲۰۰/۴۱۰۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۱۱، ادارات کل امور مالیاتی و وصول و اجرای ذی ربط در زمان مقتضی نسبت به درج اطلاعات بدهی های مالیاتی کلیه مؤدیان در سامانه مزبور اقدام نمایند. بدیهی است مسئولیت هرگونه تأخیر در ثبت اطلاعات مزبور با مدیران کل مربوطه خواهد بود. شایان ذکر است که تکلیف درج اطلاعات بدهی های مالیاتی مؤدیان در سامانه مذکور شامل ادارات کل مالیات بر ارزش افزوده نیز می گردد.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۸۵ - ۱۳۹۳/۸/۳

ارسال دادنامه وحدت رویه شماره ۹۶۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۲۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، در باره قابل طرح و استماع نبودن اعتراض مؤدیان مالیاتی نسبت به برگ مالیات قطعی در دیوان عدالت اداری

با توجه به این که از جانب هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در مقام رسیدگی به نامه دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور موضوع خواسته اعلام تعارض آرای

شعب دیوان مذکور، به موجب دادنامه شماره ۹۶۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۲۷ مبادرت به صدور رأی وحدت رویه شده و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۲ در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران منتشر گردیده است، لذا تصویر دادنامه یادشده برای اطلاع‌رسانی و بهره‌برداری از مفاد آن در ادارات امور مالیاتی و به ویژه واحدهای حقوقی ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها و امور مالیاتی شهر و استان تهران به پیوست فرستاده می‌شود.

یادآوری می‌نماید؛ برابر دادنامه وحدت رویه یادشده، رسیدگی به اعتراض مؤدی به برگ مالیات قطعی، پیش از رسیدگی و صدور رأی قطعی از سوی هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره ۱ ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم، بدو قابلیت طرح و استماع در دیوان عدالت اداری را ندارد. بنابراین، ضرورت دارد ادارات امور مالیاتی و واحدهای حقوقی زیرمجموعه سازمان امور مالیاتی کشور به هنگام تهیه پاسخ و لایحه دفاعیه نسبت به شکایات و اعتراض‌های مؤدیان مالیاتی به برگ مالیات قطعی، به مفاد دادنامه یادشده استناد و صدور قرار رد شکایت مؤدی را از مرجع قضایی درخواست نمایند.

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۸۱ - ۹۳/۷/۲۰

بدینوسیله رأی اکثریت اعضای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاثر آن از محل حساب جاری شرکاء، موضوع صورت‌جلسه شماره ۷-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۸ که در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیات‌های مستقیم صادر گردیده است. به شرح ذیل جهت اجراء ابلاغ می‌گردد: با توجه به تفکیک شخصیت شرکت و صاحبان سهام و در نظر گرفتن اینکه افزایش حقوق صاحبان سهام (بجز از محل آورده‌ها) به عنوان درآمد تلقی می‌شود، لذا تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاثر آن از محل حساب جاری شرکاء درآمد محسوب و می‌بایستی در صورت سود و زیان به عنوان درآمد شناسایی گردد. از این رو مطالبه مالیات از این بابت با رعایت مفاد مواد ۱۲۸، ۱۰۵ و بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن وفق مقررات قانونی خواهد بود.»

بخشنامه شماره: ۹۳/۷/۵ - ۲۰۰/۹۳/۷۳

مالیات نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون**مالیات‌های مستقیم**

نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص رعایت مقررات تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم در موارد نقل و انتقال سهام بی نام و همچنین سهم الشرکه اشخاص در شرکتهای غیر سهامی، با توجه به مقررات تبصره مذکور، مقرر می‌دارد:

نظر به اینکه حسب مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم، از هر نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکتهای مالیات مقطوعی به میزان چهار درصد (۴٪) ارزش اسمی آنها وصول می‌شود و انتقال دهندگان سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند، لذا هرگونه نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه اعم از بی نام و بی نام در کلیه شرکتهای، مشمول پرداخت مالیات مقرر در تبصره مذکور خواهد بود.

با عنایت به موارد فوق و مطابق قسمت اخیر تبصره مذکور ادارات ثبت یا کلیه دفاتر اسناد رسمی مکلفند در زمان ثبت تغییرات یا تنظیم سند انتقال سهام، سهم الشرکه و حق تقدم سهام حسب مورد، گواهی پرداخت مالیات متعلق را از اداره امور مالیاتی ذیربط اخذ و سپس اقدام به ثبت تغییرات یا تنظیم سند نمایند.

همچنین نظر به اینکه طبق بند ۳ بخشنامه شماره ۲۰۰/۴۱۰۹ مورخ ۱۳۹۲/۳/۱۱ ارائه هرگونه تسهیلات و مفاصا حساب مالیاتی به مودیان محترم مالیاتی منوط به عدم ثبت بدهی برای مودی در کل کشور در سامانه بدهکاران مالیاتی وصول و اجراء می‌باشد، از آنجائیکه گواهی پرداخت مالیات نقل و انتقال سهام موضوع قسمت اخیر تبصره یک ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم به عنوان تسهیلات و مفاصا حساب تلقی نمی‌گردد لذا صدور گواهی مورد نظر در صورت پرداخت مالیات متعلق با رعایت سایر مقررات (از جمله عدم توقیف سهام مورد نظر) بلامانع می‌باشد.

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۷۱ - ۱۳۹۳/۶/۳۰

اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج‌ساله پنجم

در اجرای ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، پیرو بخشنامه‌های ۲۰۰/۱۰۷۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۶/۱۶ و ۲۰۰/۱۳۰۰۷ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۸ با توجه به هماهنگی به عمل آمده با وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف کشور در خصوص تعیین اولویت صاحبان مشاغل برای نصب، راه‌اندازی و استفاده از سامانه صندوق فروش بر اساس قانون مزبور، علاوه بر مشاغل اعلام شده در بخش‌نامه مذکور، صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) مشروحه ذیل:

- فروشندگان لاستیک (نماینده‌گی، عمده و خرده فروشی)؛
- نمایشگاه‌های اتومبیل (سواری، باری، مسافری، ماشین آلات راه‌سازی، کشاورزی و صنعتی)؛
- فروشندگان مصالح ساختمانی (نماینده‌گی، عمده و خرده فروشی)؛
- فروشندگان تأسیسات الکترونیکی - مکانیکی ساختمان (نماینده‌گی، عمده و خرده فروشی)؛
- فروشندگان انواع رنگ ساختمان، صنعتی و اتومبیل (نماینده‌گی، عمده و خرده فروشی)؛
- فروشندگان مواد شیمیایی (نماینده‌گی، عمده و خرده فروشی)؛
- نمایندگی‌های فروش شرکت‌های توزیع کالاهای داخلی و وارداتی (غیر اشخاص حقوقی)؛
- نمایندگان فروش شرکت‌ها و مؤسسات تجاری و صنعتی اعم از داخلی و خارجی (غیر اشخاص حقوقی)؛
- فروشندگان یخچال‌های صنعتی و ویترینی (نماینده‌گی، عمده و خرده فروشی)؛
- بار فروشان و فروشندگان میوه و تره بار و میدان داران؛ از ابتدای سال ۱۳۹۴ ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (pos مکانیزه فروشگاهی) یا رایانه دارای سیستم نرم‌افزار فروشگاهی و صدور الکترونیکی صورت حساب فروش (فاکتور) مطابق نمونه

اعلام شده در دستورالعمل‌های موضوع مواد ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده و ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند. ضمناً مشخصات سخت افزار و نرم افزار مورد استفاده بر اساس آیین‌نامه اجرایی ماده ۷۱ قانون نظام صنفی که توسط وزارت صنعت و معدن و تجارت اعلام شده، خواهد بود. شایان ذکر است هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (pos مکانیزه فروشگاهی) یا رایانه توسط صاحبان مشاغل مذکور (اعم از سخت افزار و نرم افزار)، از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده قابل کسر می‌باشد. ضمناً مؤدیان مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) یا رایانه دارای سیستم نرم‌افزار فروشگاهی، در صورت عدم استفاده از سامانه‌های مذکور از معافیت مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط محروم خواهند شد. معیار شناسایی صاحبان مشاغل فوق‌الذکر، جواز کسب فعالیت صادره توسط مراجع ذیصلاح می‌باشد. بدیهی است در صورت نداشتن جواز کسب، نوع فعالیت مندرج در پرونده‌های مالیاتی آنان ملاک عمل خواهد بود. مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی ضمن مکاتبه با اتحادیه‌های صنفی و مجامع امور صنفی استان، لزوم اجرای دقیق و به موقع قانون را یادآوری نموده و تصریح نمایند برخورداری صاحبان مشاغل فوق‌الذکر و همچنین مؤدیان موضوع بخش‌نامه صدرالاشاره از معافیت و تسهیلات مقرر در قوانین برنامه پنجم توسعه و مالیات‌های مستقیم، در سنوات عملکرد ۱۳۹۲، ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ حسب مورد منوط به نصب سامانه‌های فروشگاهی یا رایانه دارای سیستم نرم افزار فروشگاهی و استفاده از آن بر اساس اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

علی عسکری

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۵۲۸ - ۱۳۹۳/۶/۳۰

مالیات حقوق تکلیفی اشخاص حقیقی که مبادرت به ساخت ساختمان در املاک خود می‌نمایند

به قرار اطلاع در برخی ادارات امور مالیاتی از اشخاص حقیقی (مالکان املاک) که جهت ساخت ساختمان‌های خود با انعقاد قرارداد اعم از شفاهی یا کتبی با پیمانکاران

(کلا یا جزئا) مبادرت به تخریب و ساخت ساختمان و آپارتمان حسب مورد می‌نمایند مطالبه مالیات و جرائم تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم و یا مالیات حقوق و جرایم موضوع فصل مالیات بر درآمد حقوق نموده اند، لذا بدینوسیله مقرر می‌دارد:

۱- درخصوص مالکانی که ساخت ساختمان را به پیمانکاران اعم از اینکه ساخت کل بنا را به یک پیمانکار بسپارند و یا بانعقاد قرارداد با پیمانکاران متفاوت به صورت جزء به جزء انجام پروژه را به آنها واگذار نمایند، دراین حالت پرداختهای انجام شده به پیمانکاران اعم از جزئی یا کلی، با توجه به اینکه این گونه اشخاص (مالکان زمین) از اشخاص موضوع بند الف ماده ۹۵ قانون نمی باشند لذا تکلیفی به کسر و ایصال علی الحساب مالیات موضوع ماده ۱۰۴ قانون مذکور را ندارند.

همچنین نظر به اینکه دراین حالت مزد یا حقوقی از طرف این گونه اشخاص (مالکان زمین) پرداخت نمی شود بنابراین مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق نیز نمی باشند.

۲- درخصوص مالکانی که ساخت ساختمان را به صورت مشارکتی به پیمانکار می‌سپارند و در قبال آن درنهایت تعدادی واحد مسکونی، اداری و ... دریافت می‌نمایند، دراین گونه موارد نیز باتوجه به مقررات قانونی اشخاص مذکور (مالکان زمین) تکلیفی به کسر و ایصال مالیات تکلیفی و حقوق ندارند.

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۶۹ - ۱۳۹۳/۶/۲۵

نظربه اینکه در خصوص پذیرش هزینه‌های سود و کارمزد بانکی شرکت‌های کارگزاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار ابهاماتی مطرح شده است، لذا بدینوسیله اشعار می‌دارد: از آنجایی که شرکت‌های کارگزاری تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار به موجب دستورالعمل «خرید اعتباری اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران» که توسط سازمان مذکور در تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۹ صادرشده مجاز به دریافت تسهیلات از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و

اعطای اعتبار به مشتریان از محل آن جهت خرید سهام و حق تقدم سهام شده اند، لذا موضوع مذکور بعنوان موضوع فعالیت شرکت های کارگزاری فوق الذکر محسوب و هزینه سود و کارمزد تخصیصی یا پرداختی به بانک ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز با رعایت مقررات ماده ۱۴۷ و بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم قابل قبول می باشد.

بخشنامه شماره: ۹۳/۳/۲۶ - ۲۰۰/۹۳/۴۰

**ابلاغ تصویب نامه شماره ۲۸۶۱۰/ت/۵۰۳۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ هیأت وزیران
در خصوص تلقی مؤسسات اعتباری غیربانکی دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری
اسلامی ایران از مصادیق بند ۱۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم**

برابر با تصویب نامه شماره ۲۸۶۱۰/ت/۵۰۳۴۳ هـ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۸ هیأت محترم وزیران در اجرای مقررات ماده ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم که در ویژه نامه شماره ۶۸۷ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۲۵ روزنامه رسمی آگهی گردیده است، مبنی بر اینکه:

«۱- کلیه مؤسسات اعتباری غیربانکی که دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران هستند، مشمول بند ۱۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم- مصوب ۱۳۸۰- می باشند.

۲- این تصویب نامه از تاریخ قابل اجراء بودن تصمیم نامه های شماره ۷۳۸۴۸/ت/۸۲۲۲ن مورخ ۱۳۹۱/۰۴/۱۹ و شماره ۶۲۶۵۵/ت/۸۸۷۷ن مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۸ جایگزین آنها می شود.»

جهت اجرا ابلاغ می گردد.

با توجه به اینکه تصویب نامه مذکور جایگزین تصویب نامه های شماره ۷۳۸۴۸/ت/۸۲۲۲ن مورخ ۱۳۹۱/۰۴/۱۹ و شماره ۶۲۶۵۵/ت/۸۸۷۷ن مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۸ شده و از تاریخ لازم الاجرا شدن تصویب نامه های فوق قابل اجراء می باشد، بنابراین مفاد بخش نامه صادره به شماره ۲۰۰/۹۳/۱۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۱۰ لغو می گردد.

در ضمن در حال حاضر صرفاً مؤسسه اعتباری توسعه، مؤسسه اعتباری کوثر مرکزی (از تاریخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۴) و مؤسسه اعتباری عسکریه (از تاریخ

۱۳۹۲/۱۱/۱۵) دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می‌باشند.
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۴۹ - ۱۳۹۳/۴/۲۶

پذیرش استهلاك قراردادهای B.O.T و Buyback برای مجریان ایرانی طرح‌های مذکور

در اجرای مقررات تبصره ۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۴۴۵۶ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۷ این سازمان و موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی به شرح نامه شماره ۴۹۶۳۳ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۳۱ مشاور محترم وزیر و مدیر کل دفتر وزارتی، بدینوسیله اعلام می‌دارد:

استهلاك هزینه‌های حایز شرایط مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم که در قراردادهای ساخت، بهره برداری و واگذاری (B.O.T) و بیع متقابل (Buyback) از سوی مجریان ایرانی طرح به عنوان هزینه‌های پروژه یا دارایی سرمایه‌ای ثبت می‌گردد به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره‌برداری، به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی مورد پذیرش خواهد بود.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۴۱ - ۹۳/۴/۱

برابر با تصویر نامه شماره ۹۳/۴۳۵۸۸ مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در خصوص اینکه صرفاً مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مبنای مجاز بودن بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری غیربانکی است و سایر مجوزهای صادره از طرف آن بانک از جمله مجوز تأسیس یا مجوز ثبت تغییرات به منزله مجوز فعالیت نمی‌باشد جهت اجرا ابلاغ می‌گردد. بنابراین لازم است ادارات امور مالیاتی و هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی در زمان رسیدگی به پرونده‌های

مؤدیان محترم مالیاتی و اجرای مفاد بند ۴ ماده ۲۴، ماده ۱۴۵ و بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم تاریخ اخذ مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران را مبنای انجام اقدامات قرار دهند.

همچنین در خصوص قسمت اخیر نامه مذکور در مورد تصویب‌نامه شماره ۲۶۲۶۵۵/ت/۸۸۷۷ن مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۸ هیأت محترم وزیران، ادارات کل امور مالیاتی و هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی می‌بایست بر اساس مفاد بخش‌نامه شماره ۲۰۰/۹۳/۴۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۲۶ اقدام نمایند.

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۳/۲۶ - ۱۳۹۳/۳/۳

نحوه اقدام ادارات امور مالیاتی در موارد اشتباه سهوی مؤدیان در ثبت مبالغ برخی از اقلام اظهارنامه مالیاتی

به قرار اطلاع واصله، برخی از مؤدیان اعلام داشته اند که در زمان تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیاتی الکترونیکی عملکرد سال ۱۳۹۱، سهواً برخی از اقلام اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه را اشتباهاً بیش از مبلغ واقعی ابراز نموده‌اند که این امر موجب گردیده فروش، درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی این گونه مؤدیان با اختلاف فاحشی نسبت به واقعیت امر و یا سنوات قبل در سیستم درج گردد لذا بدینوسیله مقرر می‌دارد:

مأموران مالیاتی رسیدگی کننده به اظهارنامه اینگونه مؤدیان با بررسی کامل دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی یا بدست آمده حسب مورد و ملحوظ نظر قرار دادن درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی یا تعیین شده سنوات قبل و همچنین میزان فعالیت مؤدی در سال مورد رسیدگی و در اجرای مقررات تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم و فارغ از مقررات تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مذکور، درآمد مشمول مالیات واقعی اینگونه از مؤدیان را بر اساس موارد مذکور به قرار ذیل تعیین نمایند.

۱- کمیته‌ای مرکب از یک نفر از معاونین مالیاتی اداره کل (دبیر کمیته)، نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی، مسئول حراست اداره کل و رئیس امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده تشکیل گردد.

۲- مأموران مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مؤدیان مذکور پس از بررسی و تطبیق موارد در صورت احراز اشتباه مؤدیان و حسب درخواست مؤدی مبنی بر اصلاح اشتباه می‌بایست مراتب را طی فرم پیوست به رئیس اداره امور مالیاتی ذی‌ربط گزارش نمایند.

۳- رئیس اداره امور مالیاتی ذی‌ربط با انجام بررسی‌های لازم و در صورت احراز اشتباه در تکمیل اظهارنامه مالیاتی توسط مؤدی، مراتب را جهت طرح در کمیته ارسال نماید.

۴- کمیته مذکور پس از بررسی اسناد و مدارک مربوط و در صورت احراز اشتباه، مراتب را به اداره امور مالیاتی اعلام می‌نماید.

۵- مأموران مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده‌های مالیاتی، با عنایت به صورت جلسه کمیته مذکور حسب مقررات تبصره ۲ ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی مؤدی با رعایت مقررات مربوط اقدام نمایند.

در خصوص اینگونه پرونده‌ها که در مراحل دادرسی مالیاتی مطرح باشند، هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی راساً اختیار کمیته مذکور را داشته، لذا به موضوع رسیدگی و رأی مقتضی صادر خواهند نمود.

لازم به توضیح است در صورتی که این قبیل مؤدیان از اطلاعات مندرج در اظهارنامه مالیاتی که به صورت الکترونیکی ارسال شده است، متعاقباً نسبت به تسلیم اظهارنامه مطابق اسناد و مدارک و به صورت دستی و با اصلاح اشتباه فوق در موعد مقرر اقدام نموده‌اند اطلاعات ارائه شده در اظهارنامه تسلیم شده به صورت دستی و ملاک عمل می‌باشد.

بدیهی است مأموران مالیاتی رسیدگی کننده و همچنین مسئولان موضوع ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم در هر مورد که اجرای تبصره ۲ ماده ۹۷ امکان پذیر باشد، مکلف به اجرای حکم تبصره مذکور خواهند بود.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۹۳/۳/۵ - ۲۰۰/۹۳/۲۹

ابلاغ دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۹/۴ هیأت عمومی دیوان عدالت**اداری در رابطه با بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶**

برابر با دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر عدم مغایرت بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور با قوانین و مقررات، جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می‌گردد. ضمناً با توجه به مفاد رأی صادره در خصوص بند یک بخشنامه مزبور و به منظور وحدت رویه نکات ذیل را یادآور می‌شود:

۱- نظر به اینکه به موجب رأی مذکور فعالیت در محدوده مناطق آزاد و ویژه تجاری- صنعتی با اقامت اشخاص در مناطق مذکور ملازمه داشته و این اقامت منصرف از اقامت موضوع ماده ۵۹۰ قانون تجارت اعلام شده است، بنابراین کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که در مناطق یاد شده با اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح به فعالیت مبادرت می‌نمایند، مقیم محسوب می‌گردند و بنا به مراتب مذکور و مطابق با ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷ و اصلاحات بعدی آن و فراز پایانی ماده ۴ قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۳/۱۱ و حکم ماده ۵۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، فعالیت‌های دارای مجوز از مراجع ذیصلاح در مناطق یاد شده، مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهند بود.

۲- با توجه به قوانین و مقررات مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی، مرجع ذیصلاح صدور مجوز فعالیت برای فعالان اقتصادی حسب مورد، سازمان مسئول مناطق ذیربط خواهد بود. بنابراین شرط عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به عرضه کالا و ارائه خدمات توسط فعالان اقتصادی در مناطق مذکور داشتن مجوز فعالیت از مراجع ذیصلاح، متضمن درج نوع فعالیت در آن بوده و تاریخ صدور مجوز ملاک عمل خواهد بود. لکن در مواردی که مجوز فعالیت قبلاً صادر

گردیده، مجوز صادره از تاریخ لازم الاجرا شدن این بخش‌نامه (تاریخ صدور رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری) مبنای عدم شمول مالیات و عوارض خواهد بود.

۳- عدم شمول مالیات و عوارض مستلزم دریافت «مجوز فعالیت»، تحت همین عنوان خواهد بود و شامل عناوین تأییدیه و یا گواهی انجام فعالیت و سایر عناوین مشابه نمی‌باشد.

۴- از آنجائیکه به موجب ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمات و واردات و صادرات آن‌ها مبادرت می‌نمایند به عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند، لذا مادامی که اشخاص مقیم مناطق مذکور، کالا یا خدمت مشمول مالیات و عوارض را از مؤدیان مشمول و ثبت نام شده واقع در قلمرو گمرکی (خارج از مناطق یاد شده) خریداری نمایند، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض مطالبه شده از سوی آنان خواهند بود.

مسئولیت حسن اجرای این بخش‌نامه بر عهده مدیران کل محترم امور مالیاتی خواهد بود.

علی عسکری- رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۳۰/۹۳/۲۴ - ۹۳/۲/۳۱

مبدأ احتساب جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم در مورد

درآمدهای کتمان شده (مالیات متمم)

باتوجه به ابهامات مطرح شده درخصوص مبدأ محاسبه جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به مالیات درآمدهای کتمان شده، بدینوسیله به اطلاع می‌رساند:

با توجه به قسمت اخیر ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم، 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 سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می‌باشد.

بنابراین با عنایت به مراتب فوق، در صورتی که مودی در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه مطابق مقررات اقدام نموده باشد، مبداء محاسبه جریمه مذکور از تاریخ مطالبه مالیات یعنی از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات متمم می‌باشد، همچنین در صورتی که مودی در موعد مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه مطابق مقررات اقدام ننموده باشد، مبداء محاسبه جریمه مذکور از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه خواهد بود.

معاون مالیات‌های مستقیم

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۲۴۱۳۲ - ۹۲/۱۲/۲۸

ادغام شرکت‌ها موضوع ماده ۱۱۱ قانون مالیات‌های مستقیم و بند (الف) ماده ۱۰۵

قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه...

به موجب تبصره ماده ۱ آئین‌نامه اجرائی بند (ز) ماده ۱۱۱ قانون مالیات‌های مستقیم، ادغام یا ترکیب شرکت‌ها مشروط به تحصیل مجوز قانونی آن شده است. نظر به اینکه در خصوص مجوز مزبور، ابهاماتی مطرح می‌باشد. بدینوسیله اعلام می‌گردد:

مطابق حکم بند (الف) ماده ۱۰۵ قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، «ادغام شرکت‌های تعاونی، مادامی که موجب ایجاد تمرکز و بروز قدرت انحصاری نشود، به شکل یک جانبه (بقاء یکی از شرکت‌ها - شرکت پذیرنده) و ادغام دو یا چند جانبه (محو شخصیت حقوقی شرکت‌های ادغام شونده و ایجاد شخصیت حقوقی جدید - شرکت جدید)، در چهارچوب اساسنامه آن شرکت در سایر شرکت‌های تجاری موضوع ادغام، مجاز است...» بنابراین، این حکم در طول اجرای قانون برنامه پنج‌ساله پنجم توسعه به منزله مجوز ادغام شرکت‌ها موضوع تبصره ماده (۱) آئین‌نامه فوق‌الاشاره بوده و در صورتی که شرکت‌ها با رعایت مقررات،

حسب تصمیمات مجامع عمومی، ادغام و مراتب را در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت نمایند، با رعایت سایر مقررات امکان برخورداری از تسهیلات مقرر در ماده (۱۱۱) قانون مالیات‌های مستقیم را دارا می‌باشند.

علی عسگری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۱۳۹۲/۱۱/۱۶ - ص/۲۰۰/۲۰۴۶۸

تعیین سازمان بورس اوراق بهادار به عنوان مرجع تعیین ارزش سهام متوفی به منظور احتساب در ماترک

به استناد رأی شماره ۳۰/۴/۴۷۸۵ مورخ ۱۳۶۹/۰۳/۲۸ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی، مرجع تعیین ارزش سهام متوفی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به منظور احتساب در ماترک متوفی، «سازمان بورس اوراق بهادار» تعیین گردیده است.

از طرفی شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه طی نامه شماره ۱۰- ۱۵/۷۵۰ مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۱۱ پیشنهاد نموده امور مربوط به اخذ اطلاعات در خصوص سهام متوفی از شرکت مذکور استعلام شود، لذا مقرر می‌دارد: ادارات امور مالیاتی جهت ارزیابی سهام متوفی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار اطلاعات مورد نظر را صرفاً از شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه استعلام نمایند.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۱۳۹۲/۱۱/۱۵ - د/۲۳۰/۳۳۳۲۵

مقررات مالیاتی مربوط به ماده ۸۴ ق.م.م

نظر به اینکه در خصوص حقوق پرداختی به بازنشستگان صندوق‌های مختلف بازنشستگی و سایر اشخاصی که حقوق اصلی خود را از دیگری دریافت نموده و

مجدداً بطور تمام وقت یا نیمه وقت با اشخاص دیگر همکاری و حقوق دریافت می نمایند ابهاماتی مطرح می باشد، بدینوسیله مقرر می دارد:

۱- وجوه پرداختی به افراد بازنشسته که از سازمان های مختلف حقوق بازنشستگی دریافت می نمایند و مجدداً بطور تمام وقت یا نیمه وقت به عنوان حقوق بگیر با مراکز دیگر همکاری می نمایند، با عنایت به ماده ۸۲ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن همانند سایر حقوق بگیران بدون توجه به وضعیت بازنشستگی آنان پس از کسر معافیت مقرر در ماده ۸۴ اصلاحی قانون مزبور (مشروط به عدم استفاده از معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون فوق به دلیل داشتن درآمد حقوق از محل دیگر) مشمول مالیات بر درآمد حقوق بوده و مالیات آن می بایست وفق مقررات ماده ۸۵ قانون یاد شده محاسبه، کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز گردد.

۲- وجوه پرداختی به اشخاصی که با حفظ رابطه استخدامی با سازمان متبوع خود در سازمان های دیگر شاغل می باشند بدون کسر معافیت موضوع ماده ۸۴ اصلاحی قانون موصوف، مشمول مالیات حسب مقررات تبصره ماده ۸۶ قانون صدرالذکر خواهد بود.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی

بخشنامه شماره: ۱۸۲۱۳/۲۰۰/ص - ۱۳۹۲/۱۰/۱۷

بخشنامه در خصوص پذیرش سود و کارمزد تسهیلات مالی خارجی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی

پیرو بخشنامه شماره ۲۱۲۵/۲۴۸۳۱ مورخ ۸۵/۰۶/۲۷، بنا به پیش نهاد شماره ۲۰۰/۱۴۹۳۱ مورخ ۹۰/۰۸/۲۶ این سازمان و با توجه به موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی به موجب نامه شماره ۱۴۸۷۳۶ مورخ ۹۲/۹/۱۰ مشاور محترم وزیر و مدیر کل دفتر وزارتی در اجرای تبصره یک ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم، عبارت «برای انجام دادن عملیات مؤسسه به کار گرفته شده باشد» به جای عبارت «در سرمایه در گردش و یا ایجاد دارایی ثابت مشهود مؤدیان مالیاتی بکار گرفته می شود» در صدر

بخشنامه مذکور و عبارت «در سرمایه در گردش و یا خرید دارایی ثابت مؤدیان» در بند (ب) بخشنامه مورد نظر جایگزین می‌گردد که با جایگزینی عبارت‌های فوق الذکر، بخشنامه مزبور به شرح ذیل اصلاح می‌گردد:

سود و کارمزد پرداختی بابت تسهیلات دریافتی از بانک‌های خارجی که منابع مالی آن برای انجام دادن عملیات مؤسسه به کار گرفته شده باشد، با رعایت استانداردهای حسابداری جزء هزینه‌های قابل قبول پذیرفته خواهد شد مشروط بر اینکه:

الف- مدارک مربوط به مجاز بودن بانک به عملیات بانکی طبق مستندات و مدارک رسمی صادره کشور محل پایگاه ثبت شده بانک مزبور ارائه شود. این مدارک باید به تأیید مقامات دارای امضاء مجاز سفارت جمهوری اسلامی در آن کشور و مقامات ذیربط وزارت امور خارجه در تهران برسد.

برای مواردی که مجوز لازم توسط سازمان سرمایه گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی صادر می‌شود، تأیید مراتب فوق باسازمان مزبور است.

ب- مستندات مربوط به استفاده از این منابع مالی (تسهیلات) برای انجام دادن عملیات مؤسسه به تأیید حسابداری رسمی (حسب مورد تأیید مؤسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی و یا سازمان حسابرسی) مسئول حسابرسی صورت‌های مالی مؤدی برسد.

ج- سقف پذیرش هزینه مزبور نرخ LIBOR + حداکثر ۰/۷۵ درصد است. لازم به یادآوری است به موجب بخشنامه شماره ۲۰۰/۷۹۵۱ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۶، نرخ پذیرش موضوع بند (ج) فوق، از تاریخ ۱۳۹۰/۰۳/۰۴ به LIBOR به علاوه ۲/۵ درصد افزایش یافته است.

در ضمن در چارچوب مقررات این بخشنامه صرفاً هزینه سود و کارمزد پرداختی مؤسسات، بابت تسهیلات مالی خارجی که به طور مستقیم و بدون واسطه از بانک‌های خارجی دریافت شده باشند در حساب مالیاتی قابل قبول خواهد بود.

بخشنامه شماره: ۹۲/۷/۷ - ص/۲۰۰/۱۲۳۱۹

نحوه ارائه اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم

ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

نظر به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم، که مقرر می‌دارد:

«به مؤدیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارایه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نمایند و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مؤدی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می‌باشد.»

بنابراین به منظور وحدت رویه اجرائی مقرر می‌گردد:

۱- با توجه به صراحت تبصره مذکور مبنی بر تسلیم اظهارنامه اصلاحی از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به مدت یک ماه، هر گونه اظهارنامه تسلیمی قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به عنوان اظهارنامه اصلی تلقی و آخرین اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر که با رعایت مقررات تسلیم شده باشد به عنوان اظهارنامه اصلی ملاک رسیدگی خواهد بود.

۲- چنانچه مؤدی پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در مهلت مقرر قانونی اقدام نموده باشد، در صورتی که مغایرت ارقام اظهارنامه اصلاحی مذکور در مقایسه با آخرین اظهارنامه تسلیمی در مهلت مقرر، ناشی از نتیجه ثبت سند حسابداری اصلاحی یا رویداد مالی پس از تسلیم اظهارنامه اصلی در دفاتر قانونی مؤدی نباشد، به عنوان اظهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ قانون مذکور قابل قبول خواهد بود.

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۹۲/۶/۳ - ۵/۲۳۰/۱۴۹۷۷

معافیت مالیاتی افزایش سرمایه بنگاه‌ها از محل تجدید ارزیابی دارایی

معافیت مالیاتی افزایش سرمایه بنگاه‌های اقتصادی، ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های آن‌ها به موجب ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آن‌ها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۱/۰۵/۱۶ - به مدت پنج سال از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون فوق، طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۲۳۹۲ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۱ ابلاغ گردید، اینک آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۱۷ قانون مذکور که طی مصوبه شماره ۹۰۸۳۶/ت/۴۸۷۹۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۱۸ با اعمال اصلاحاتی در آیین‌نامه اجرایی بند (۳۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۴۸۳۱۹/ت/۱۵۴۰۲۸ هـ مورخ ۱۳۹۱/۰۸/۰۶، تنفیذ و به تصویب هیأت محترم وزیران رسیده است با اعمال اصلاحات بعمل آمده همراه با مصوبه هیأت محترم وزیران ابلاغ می‌شود.

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - بنگاه اقتصادی: واحد اقتصادی اعم از شخص حقیقی یا حقوقی که در تولید کالا یا خدمت فعالیت می‌کند.

ب - دارایی‌ها: دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود.

ج - مالیات: مالیات بر درآمد مازاد ناشی از تجدید ارزیابی و حق تمبیر حسب مورد، موضوع مواد ۴۸، ۱۰۵ و ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحات بعدی آن.

ماده ۲- بنگاه‌های اقتصادی که طی پنج سال اخیر اقدام به تجدید ارزیابی دارایی‌های خود نموده‌اند، در صورتی که با رعایت مقررات قانونی و مفاد این آیین‌نامه، دارایی‌های خود را از تاریخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۵ تا ۱۳۹۶/۰۶/۲۴ تجدید ارزیابی نموده و مازاد حاصل از آن را به حساب سرمایه منظور نمایند، از شمول مالیات معاف خواهند بود.

تبصره ۱- در اجرای این ماده، اشخاص حقوقی ملزم به رعایت مواد ۱۰۶ و ۱۶۱ قانون تجارت می‌باشند.

تبصره ۲- دارایی‌های خریداری شده در طی سال تجدید ارزیابی مشمول تجدید ارزیابی نخواهد شد.

تبصره ۳- اشخاص حقوقی که تا پایان سال تجدید ارزیابی افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های خود را در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت نمایند، موظفند مبالغ ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌ها را طی سال مذکور در دفاتر قانونی به حساب مازاد ناشی از تجدید ارزیابی منظور و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی، در اداره ثبت شرکت‌ها ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی، طی سال بعد از تجدید ارزیابی منظور نمایند.

تبصره ۴- چنانچه مازاد حاصل از تجدید ارزیابی و دارایی‌ها، قبل از ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها و یا دفاتر قانونی حسب مورد و تا انقضای مهلت ثبت افزایش سرمایه در اجرای تبصره ۳ برگشت و نسبت به اصلاح حساب‌های مربوط (دارایی‌ها) در دفاتر قانونی سال انجام تجدید ارزیابی یا سال بعد اقدام شده باشد، مازاد حاصل از تجدید ارزیابی برگشت شده، درآمد محسوب نشده و مشمول مالیات نمی‌شود.

ماده ۳- با توجه به بندهای ۳۴ و ۳۵ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ هرگاه یک قلم از دارایی‌های ثابت تجدید ارزیابی شود، ارزیابی تمام اقلام طبقه‌ای که دارایی مذکور در آن طبقه قرار دارد، الزامی است.

ماده ۴- به منظور اصلاح مبنای محاسبه استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، هزینه استهلاك دارایی به نسبت مازاد ناشی از تجدید ارزیابی دارایی، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نخواهد شد.

ماده ۵- تجدید ارزیابی دارایی‌ها پس از پایان عمر مفید آنها براساس جدول استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم بلامانع است.

ماده ۶- در زمان فروش دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مبنای محاسبه سود یا زیان حسب مورد ارزش دفتری مبتنی بر بهای تمام شده دارایی می‌باشد.

تبصره - چنانچه در بین دارایی‌های بنگاه‌های اقتصادی که تجدید ارزیابی می‌شوند، دارایی یا دارایی‌های موضوع فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم و سهام یا سهم‌الشرکه یا حق تقدم سهام شرکت‌ها وجود داشته باشد، دارایی‌های مذکور در هنگام

نقل و انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده ۵۹ و تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر قانون یادشده حسب مورد خواهند بود.

ماده ۷- در صورتی که شخص حقوقی پس از تجدید ارزیابی منحل شود، مأخذ درآمد مشمول مالیات و مالیات آخرین دوره عملیات براساس مقررات ماده ۱۱۵ قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن و همچنین تبصره ماده ۱۱۶ قانون یادشده تعیین و افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی از حساب سرمایه کسر خواهد شد.

ماده ۸- تجدید ارزیابی موضوع این آیین‌نامه و عمر مفید دارایی تجدید ارزیابی شده توسط کارشناس رسمی دادگستری صورت می‌پذیرد.

تبصره - تجدید ارزیابی دارایی‌های موضوع این آیین‌نامه در مورد شرکت‌های دولتی و شرکت‌های وابسته به مؤسسات عمومی غیردولتی و شرکت‌هایی که بیش از (۵۰٪) سهام آن متعلق به اشخاص مذکور باشد، طبق نظر کارشناس یا کارشناسان منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می‌گیرد.

ماده ۹- تجدید ارزیابی دارایی‌ها در اجرای این آیین‌نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده ۱۰- بنگاه‌های اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین‌نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا حسابدار رسمی را که مستند به گزارش حسابرسی مالی شرکت باشد، برای سال تجدید ارزیابی و سنوات بعد تا دوره منتهی به خروج دارایی در موارد زیر دریافت و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارایه نمایند:

الف - اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی‌ها در پنج سال قبل از سال مالی تجدید ارزیابی (صرفاً برای سال تجدید ارزیابی).

ب - اظهارنظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاك دارایی در هر دوره مالی تا دوره منتهی به خروج دارایی.

ج - اظهارنظر در مورد صحت اصلاح محاسبه ارزش دارایی در زمان فروش.

ماده ۱۱- عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در این آیین‌نامه توسط بنگاه‌های اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده

از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۱ - خواهد بود. در این صورت مالیات متعلق بدون رعایت مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحیه آن - مصوب ۱۳۸۰ - قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

ماده ۱۲- برخورداری بنگاه اقتصادی از معافیت موضوع این آیین نامه مانع استفاده از سایر معافیت‌های قانونی نخواهد بود.

معاون مالیاتی - سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۸۲۴۷/۲۰۰/ص - ۱۳۹۲/۵/۵

افزایش مبلغ مندرج در ماده (۲۰۲) قانون مالیات‌های مستقیم

نظر به اینکه طبق بند ۷۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، مبلغ مندرج در ماده (۲۰۲) قانون مالیات‌های مستقیم برای واحدهای تولید کالا و یا خدمات تولید شده دارای پروانه بهره برداری (اشخاص حقیقی و حقوقی) به پنج میلیارد (۵۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال افزایش یافته است، لذا بدینوسیله مقرر می‌دارد:

۱- حکم موضوع این بند صرفاً در خصوص واحدهای تولید کالا و یا خدمات تولید شده دارای پروانه بهره برداری (اشخاص حقیقی و حقوقی) بابت کلیه فعالیت‌های آنها و بابت کلیه سال‌های عملکرد، تکلیفی، حقوق و مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد و به سایر فعالان اقتصادی و حتی واحدهای تولیدی فاقد پروانه بهره برداری تسری ندارد.

۲- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست نسبت به رفع ممنوع الخروجی هر یک از مؤدیان مذکور (واحدهای تولید کالا و یا خدمات تولید شده دارای پروانه بهره برداری اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) که قبلاً در اجرای مقررات ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم بابت بدهی کمتر از مبلغ پنج میلیارد (۵۰۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال ممنوع الخروج شده اند، در سال ۱۳۹۲ اقدام نمایند. بدیهی است این امر مانع از عملیات اجرایی برای وصول بدهی مالیاتی با رعایت مقررات نخواهد بود.

بخشنامه شماره: ۲۸۲۶/۲۰۰/ص - ۱۳۹۲/۴/۳۰

فرآیند صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم

بر اساس مفاد ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، صدور یا تجدید یا تمدید کارت بازرگانی و پروانه کسب یا کار اشخاص حقیقی یا حقوقی از طرف مراجع صلاحیت دار، منوط به ارائه گواهی از اداره امور مالیاتی ذیربط مبنی بر پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده می‌باشد. لذا به منظور تکریم مؤدیان محترم مالیاتی، تسریع در پاسخگویی به استعلام دریافتی از اتاق‌های بازرگانی و سایر مراجع مربوط، جلوگیری از تضییع حقوق دولت در وصول مالیات و یکسان سازی رویه صدور گواهی مذکور، ادارات امور مالیاتی سراسر کشور مکلفند موارد ذیل را به طور کامل مورد توجه قرار داده و رعایت نمایند:

- ۱- اداره امور مالیاتی می‌بایست تحت هر شرایط ضمن رعایت بندهای ذیل، حداکثر ظرف ۱۵ روز از تاریخ وصول استعلام مراجع ذیربط، گواهی موصوف و یا پاسخ را تهیه و حسب مورد به مؤدی تسلیم و یا به مرجع مربوط ارسال نماید.
- ۲- به منظور تکمیل اطلاعات هویتی متقاضیان صدور یا تجدید یا تمدید کارت بازرگانی (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) اداره امور مالیاتی می‌بایست همزمان با وصول استعلام مراجع ذیربط، «دفترچه درخواست گواهی صدور، تمدید و تجدید کارت بازرگانی» و تعهدنامه منضم به آن را به مؤدیان موصوف، تسلیم نماید. صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، منوط به تکمیل دفترچه و تعهدنامه مذکور، توسط شخص متقاضی (در مورد اشخاص حقیقی) یا صاحبان امضاء مجاز (در مورد اشخاص حقوقی) و تسلیم آن به اداره امور مالیاتی ذیربط است.

تبصره: چنانچه مؤدی ظرف یک هفته از تاریخ دریافت دفترچه و تعهدنامه فوق الذکر، نسبت به تکمیل و تسلیم آن اقدام ننماید و یا عدم صحت اطلاعات شغلی و هویتی ارائه شده از سوی وی برای اداره امور مالیاتی محرز گردد، امکان صدور گواهی مالیاتی وجود نداشته و مراتب می‌بایست حداکثر ظرف مدت پانزده روز از تاریخ وصول استعلام کتباً در چارچوب فرم اعلام «عدم امکان صدور گواهی موضوع ماده

۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم» به مراجع استعلام کننده اعلام شود.

۳- اداره امور مالیاتی می‌بایست پس از وصول استعلام مراجع ذیربط، با توجه به موارد ذیل پاسخ را در مهلتی که از زمان مقرر در بند ۱ فوق‌الذکر بیشتر نباشد، تهیه و حسب مورد به مؤدی تسلیم و یا به مرجع مربوط، ارسال نماید:

الف- در صورت احراز معاف بودن مؤدی از پرداخت مالیات یا عدم تعلق مالیات و یا در شرایطی که مالیات مورد مطالبه در جریان رسیدگی یا در مرحله دادرسی مالیاتی بوده و به مرحله قطعیت نرسیده باشد، ظرف سه روز از تاریخ وصول استعلام، گواهی دایر بر بلامانع بودن صدور یا تمدید یا تجدید کارت بازرگانی/ پروانه کسب یا کار، تنظیم و به مؤدی تسلیم یا به مراجع ذیربط ارسال گردد.

ب- در صورت وجود بدهی مالیاتی قطعی شده، چنانچه مؤدی، نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت اقدام کند، اداره امور مالیاتی می‌بایست در مهلت مقرر گواهی مربوط را صادر و به مؤدی تسلیم و یا به مراجع ذیربط ارسال نماید. در مواردی که مؤدی ظرف یک هفته از تاریخ وصول استعلام، جهت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی قطعی شده اقدام ننماید، مراتب عدم امکان صدور گواهی، باید کتباً در چارچوب فرم صدرالاشاره، به مراجع استعلام کننده اعلام شود.

ج- در مواردی که مالیات به قطعیت رسیده است، لیکن مؤدی ظرف مهلت مقرر نسبت به رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی شکایت نموده و پرونده در شورای عالی مالیاتی در دست رسیدگی باشد، اداره امور مالیاتی می‌بایست، پس از وصول یا تقسیط مالیات قطعی مورد قبول مؤدی و اخذ تضمین معتبر نسبت به آن قسمت از مبلغ مالیات قطعی که مورد شکایت می‌باشد (با رعایت مقررات ماده ۲۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم)، گواهی موصوف را صادر و به مؤدی تسلیم یا به مراجع ذیربط ارسال نماید. (بدیهی است، در مواردی که رأی مورد شکایت، از طرف شعبه شورای عالی مالیاتی با دیوان عدالت اداری نقض شده باشد، بدهی مالیاتی، قطعی شده تلقی نمی‌گردد).

د- در صورت استعلام مراجع ذیصلاح در خصوص ابطال کارت بازرگانی نیز، اداره امور مالیاتی ذیربط می‌بایست، همانند استعلام مربوط به صدور، تمدید یا تجدید آن، نسبت به محاسبه و وصول بدهی‌های مالیاتی قطعی شده مؤدی و صدور مفاصحاسب مالیاتی اقدام نماید.

تبصره ۱: در هنگام کنترل وضعیت بدهی مالیاتی مؤدی، می‌بایست علاوه بر بررسی سوابق موجود در پرونده مالیاتی، «سامانه بدهکاران وصول و اجراء، تحت وب» کشوری نیز مورد جستجو قرار گیرد و در صورت وجود بدهی در سیستم مذکور، مطابق بند (ب) فوق‌الذکر عمل شود.

تبصره ۲: اهمال مأموران مالیاتی در پاسخگویی به استعلام‌های دریافتی در مهلت تعیین شده که موجب تضییع حقوق دولت و یا مؤدیان مالیاتی شود، در صورت احراز، تخلف انتظامی محسوب می‌شود و مأموران مالیاتی ذیربط شخصاً مسئول پاسخگویی می‌باشند.

۴- به منظور ایجاد وحدت رویه در پاسخگویی به استعلام مراجع ذیربط و مستندسازی اقدامات انجام شده در این خصوص، فرم «گزارش صدور گواهی ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم» می‌بایست توسط صادرکنندگان گواهی تنظیم، امضاء و ثبت در پرونده مالیاتی مؤدی نگهداری شود.

«۵- دفترچه درخواست گواهی صدور، تمدید و تجدید کارت بازرگانی» و تعهدنامه منضم به آن، «فرم اعلام عدم صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم» و فرم «گزارش صدور گواهی ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم» به پیوست این بخش‌نامه جهت بهره‌برداری ابلاغ می‌گردد.

۶- حکم ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، عام و لازم‌الاجرا می‌باشد. لذا تحت هر شرایط، صدور یا تمدید یا تجدید کارت بازرگانی و پروانه کسب یا کار برای متقاضیان، از سوی مراجع ذیربط، بدون اخذ گواهی مربوط (حتی بعد از سپری شدن ۱۵ روز مهلت تعیین شده) مغایر با قانون بوده و در صورت عدم رعایت حکم ماده موصوف اشخاص مسئول در صدور کارت بازرگانی یا پروانه کسب، نسبت به پرداخت مالیات‌های مزبور با مؤدی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. ادارات امور مالیاتی مکلفند در صورت برخورد با این موارد با هماهنگی اداره کل امور مالیاتی ذیربط، وفق قسمت اخیر ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، بدهی مالیاتی را از مسئولان صدور کارت بازرگانی یا پروانه کسب، مطالبه نمایند.

۷- گواهی صادره موضوع این بخش‌نامه، به مدت سه ماه و صرفاً برای ارائه به مرجع مندرج در گواهی، معتبر می‌باشد. در صورت عدم رعایت این امر توسط مراجع ذیربط، ادارات امور مالیاتی می‌بایست مطابق بند ۶ فوق نسبت به انجام پیگیری‌های قانونی لازم اقدام نمایند.

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۴۷۴ - ۱۳۹۲/۱/۲۱

فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم

با توجه به اطلاعات واصله در خصوص نحوه عملکرد ادارات امور مالیاتی در صدور گواهی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم و برخی ابهامات مطرح شده در رابطه با نحوه برخورد با موارد نقص در استعلام دریافتی از بانک‌ها/مؤسسات اعتباری، به منظور شفاف سازی فعالیت‌های اقتصادی مؤدیان، جلوگیری از تضییع حقوق دولت در وصول مالیات و نیز تکریم مؤدیان محترم مالیاتی، ادارات امور مالیاتی سراسر کشور مکلفند در فرآیند صدور گواهی فوق‌الذکر موارد ذیل را به طور کامل مورد توجه قرار داده و رعایت نمایند:

۱- هر گونه استعلام بانک‌ها/مؤسسات اعتباری در خصوص تبصره موصوف، حتی اگر مربوط به استفاده از تسهیلات بانکی به منظور خرید یا احداث مسکن شخصی و فعالیت‌های کشاورزی اشخاص حقیقی باشد نیز از مؤدی دریافت، ثبت و پاسخ آن طبق مقررات برای بانک/مؤسسه اعتباری مربوطه ارسال شود.

۲- بر اساس تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، صدور گواهی موصوف، منوط به وصول نسخه‌ای از صورت‌های مالی ارائه شده به بانک یا مؤسسات اعتباری و پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی قطعی شده از سوی مؤدی است. لذا عدم تسلیم اظهارنامه توسط مؤدی، وجود مغایرت میان صورت‌های مالی ارائه شده به بانک‌ها و اظهارنامه مؤدی و یا عدم ارائه پیش فاکتور مرتبط با تسهیلات به اداره امور مالیاتی ذیربط، مانع از صدور گواهی فوق نمی‌باشد.

۳- در اجرای بند (ب) ماده ۳ ضوابط اجرایی تبصره مذکور، چنانچه استعلام دریافتی از بانک‌ها/مؤسسات اعتباری منضم به صورت‌های مالی نباشد و یا به علت بدهی مالیاتی قطعی مؤدی، صدور گواهی برای وی ممکن نباشد، ادارات امور مالیاتی می‌بایست مطابق بخش‌نامه شماره ۲۰۰/۲۱۰۱۸ مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۲۵ حداکثر ظرف ۳ روز از تاریخ دریافت استعلام، مراتب عدم صدور گواهی را در چارچوب فرم اعلام بدهی مالیاتی (به شناسه ۳۱۷۰) به بانک/مؤسسه اعتباری ذیربط اعلام نمایند.

۴- در صورت درج ناقص اطلاعات هویتی مؤدی در نامه استعلام، ضروری است اداره امور مالیاتی مراتب عدم صدور گواهی و دلایل آن را به صورت مکتوب، حداکثر ظرف ۳ روز از تاریخ دریافت استعلام به بانک/مؤسسه اعتباری ذیربط اعلام نمایند.

۵- در صورت خودداری بانک‌ها یا مؤسسات اعتباری از اعلام رقم تسهیلات / تعهدات، مقتضی است به روال جاری قانونی، بدهی مالیاتی قطعی شده مؤدی وصول و گواهی مربوط، صادر گردد و یا در صورت وجود منع قانونی برای صدور گواهی، مطابق بندهای ۳ و ۴ فوق‌الذکر عمل شود. در اینگونه موارد اداره امور مالیاتی صادر کننده گواهی و اداره کل امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیاتی بانک/مؤسسه اعتباری می‌بایست به ترتیب ذیل عمل نمایند:

اداره امور مالیاتی صادر کننده گواهی ظرف مدت یک ماه از صدور گواهی، با هماهنگی اداره کل ذیربط، بانک/مؤسسه اعتباری متخلف را با ذکر مورد به اداره کل امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیاتی آن بانک/مؤسسه اعتباری، معرفی نماید. اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیاتی بانک/مؤسسه اعتباری باید:

الف) با مراجعه به دفاتر قانونی بانک/مؤسسه اعتباری، مبلغ تسهیلات اعطایی را مشخص و در اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، جریمه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ تسهیلات را مطالبه نماید.

ب) مراتب را جهت رسیدگی به دادستانی انتظامی مالیاتی گزارش نماید.

پ) بانک‌ها/مؤسسات اعتباری موصوف با توجه به عدم انجام تکالیف مقرر قانونی، مشمول دریافت تسهیلات مالیاتی (اعم از بخشودگی جرائم و تقسیط بدهی مالیاتی) نمی‌باشند. لذا در صورت عدم پرداخت ظرف مهلت قانونی مقرر، هر گونه بدهی مالیاتی قطعی مؤدی و جرائم متعلقه می‌بایست از طریق عملیات اجرایی، در کوتاه‌ترین زمان قانونی، وصول گردد.

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۷۳ - ۱۳۹۲/۱/۶

با توجه به ابهامات و سؤالات متعدد در خصوص مفاد ماده ۲۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم، بدینوسیله اعلام می‌گردد:

در صورتی که مؤدیان مالیاتی ظرف مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم به برگ تشخیص مالیاتی کتباً اعتراض نمایند، فارغ از اینکه قبل یا بعد از تاریخ اعتراض مذکور نسبت به پرداخت مالیات متعلقه اقدام نموده باشند، مادامی که به صورت کتبی از اعتراض خود صرف‌نظر و یا کتباً اعلام قبولی خود را نسبت به برگ تشخیص مالیاتی اعلام نمایند، پرونده از نظر مالیاتی مختوم و یا قطعی نبوده و اعتراض مزبور در اجرای مفاد مواد ۲۳۸ و ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم حسب مورد در اداره امور مالیاتی و یا هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، قابل طرح می‌باشد.

در ضمن در مواردی که مؤدی پس از اعتراض به برگ تشخیص یا آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی کتباً از اعتراض یا شکایت حسب مورد منصرف و نسبت به اعلام قبولی برگ تشخیص یا آراء هیأت حل اختلاف مالیاتی در مرجع ذیربط (مرجع تسلیم اعتراض) اقدام نماید در این صورت ادامه مراحل دادرسی و جاهت قانونی نداشته و می‌بایست نسبت به صدور برگ مالیات قطعی، با رعایت مقررات اقدام گردد.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۱۳۹۱/۱۲/۲۸ - ۵/۲۳۰/۴۱۲۸۱

پیرو بخش‌نامه شماره ۱۳۹۱/۱۶۱۸/۲۳۰ د مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۲۲، موضوع اجرای مقررات ماده ۵۲ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و در اجرای بند (ج) بخش‌نامه اخیرالذکر موارد ذیل متذکر می‌گردد:

با عنایت به مفاد ماده واحده قانون فهرست نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی، مصوب ۱۳۷۳/۰۴/۱۹ مجلس شورای اسلامی، مؤسسات وابسته به نهادهای مذکور نیز نهاد عمومی غیردولتی موضوع تبصره ماده ۵ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶ محسوب می‌گردند.

لازم به ذکر است براساس تبصره ۱ ماده واحده قانون فوق‌الذکر، مؤسسه وابسته از نظر قانون یاد شده واحد سازمانی مشخصی است که به صورتی غیر از شرکت و برای مقاصد غیرتجارتی و غیرانتفاعی توسط یک یا چند مؤسسه و نهاد عمومی غیردولتی

تأسیس و اداره می‌شود و به نحوی مالکیت آن متعلق به یک یا چند مؤسسه یا نهاد عمومی غیردولتی باشد.

حسین وکیلی - معاون مالیات‌های مستقیم

بخشنامه شماره: ۱۳۹۰/۶/۷ - ۲۰۰/۱۳۴۲۸

معافیت وجوه پرداختی به کارکنان دولت بابت مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق

نظر به اینکه در خصوص معافیت وجوه پرداختی تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا و ... سئوالات متعددی مطرح گردیده است. لذا پیرو بخشنامه شماره ۲۱۰/۴۵۲۹ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۷ معاون محترم فنی و حقوقی وقت سازمان متبوع راجع به ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۹ یاد آور می‌گردد بطور کلی وجوهی که تحت عناوین یاد شده و به استناد ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحیه ۸۴/۸/۱۵ آن به کارکنان دولت پرداخت می‌شود از شمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف است و این معافیت قابل تسری به کارکنان سایر بخش‌های غیر دولتی و نیز وجوهی که از منابع و فصول قانونی دیگر به کارکنان دولت پرداخت می‌گردد نخواهد بود.

بدیهی است طبق ماده ۲۰ قانون دیوان عدالت اداری اثر ابطال مصوبات از زمان صدور رأی هیأت عمومی است مگر در مورد مصوبات خلاف شرع یا در مواردی که به منظور جلوگیری از تضییع حقوق اشخاص، هیأت مذکور اثر آن را از زمان تصویب مصوبه اعلام نماید. بنابراین با توجه به تاریخ صدور رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (۸۹/۱۲/۹) مالیاتهای دریافتی بابت وجوه یاد شده از تاریخ اخیرالذکر به بعد قابل استرداد خواهد بود و لا غیر.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۷۹۵۱ - ۱۳۹۰/۴/۶

پیرو بخشنامه شماره ۲۱۲۵/۲۴۸۳۱ مورخ ۸۵/۶/۲۷، با توجه به موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی هاشم نامه شماره ۲۰۰/۳۸۹۳-۲۱-۳۷۵۴ مورخ ۹۰/۲/۲۱ و در اجرای تبصره یک ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم متن ذیل از تاریخ ۱۳۹۰/۳/۶ جایگزین حکم بند (ج) بخشنامه موصوف می‌گردد.

ج- سقف پذیرش هزینه مزبور نرخ $libor + 2/5$ درصد و در صورت افزایش نرخ مذکور با تایید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افزایش خواهد یافت.

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۲۱۰۱۸ - ۱۳۹۱/۱۰/۲۵

ابلاغ فرم برای اعلام بدهی مالیاتی موضوع بند (ب) ماه ۳ ضوابط اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۸۶ ق.م.م

به قرار اطلاع در پاسخ به استعلام بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری موضوع تبصره یک ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، در موارد وجود بدهی، برخی ادارات امور مالیاتی پاسخ لازم را ارسال نکرده و موضوع را منوط به تسویه بدهی و صدور گواهی می‌نمایند.

از طرفی براساس ضوابط اجرایی اصلاحی تبصره مذکور، چنانچه ظرف مدت ۱۵ روز ارسال نشود بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری استعلام کننده مجاز به اعطای وام خواهد شد. بنابراین مجدداً تأکید می‌نماید در صورت وجود بدهی یا هرگونه محدودیت در صدور گواهی، حداکثر ظرف ۳ روز از تاریخ دریافت استعلام، مراتب عدم اعطای وام مستقیماً به استعلام کننده، به صورت مکتوب اعلام شود. با توجه به توضیحات فوق و به منظور یکسان سازی رویه اعلام مراتب وجود بدهی مالیاتی به بانکها و سایر مؤسسات اعتباری، در اجرای قسمت اخیر بند (ب) ماده ۳ ضوابط اجرایی یاد شده به پیوست فرم اعلام بدهی مالیاتی (به شناسه ۳۱۷۰) برای بهره برداری لازم ابلاغ می‌گردد.

مقتضی است ادارات امور مالیاتی در صورت عدم صدور گواهی موضوع قانون موصوف، مراتب وجود بدهی و منع اعطاء تسهیلات و ایجاد تعهدات را در قالب فرم مذکور به بانک/مؤسسه اعتباری ذیربط اعلام نمایند.

مسئولیت حسن اجرای این بخشنامه بر عهده مدیران کل محترم امور مالیاتی خواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۱۹۷۹۵ - ۱۳۹۰/۸/۲۸

رعایت دقیق بند (۳) ضوابط اجرایی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ ق.م.م. در

خصوص بدهکاران مالیاتی و عدم اعطای تسهیلات بانکی

بقرار اطلاع برخی ادارات امور مالیاتی پس از دریافت نامه استعلام بانکها و موسسات اعتباری در خصوص گواهی موضوع تبصره یک ماده ۱۸۶ ق.م.م. تا وصول کلیه بدهی‌های مالیاتی از هر گونه اقدامی خودداری نموده و بانکها و موسسات اعتباری به دلیل عدم دریافت پاسخ بموقع از اداره امور مالیاتی مربوطه، اقدام به اعطای تسهیلات بانکی می‌نمایند.

از اینرو ضمن تاکید بر رعایت دقیق بند ۳ ضوابط اجرایی موضوع تبصره مذکور، مقرر می‌دارد چنانچه ادارات امور مالیاتی در پرونده‌ای با بدهی قطعی شده مواجه شدند، مراتب وجود بدهی و عدم اعطای تسهیلات را مستقیماً به بانک یا مؤسسه اعتباری ذیربط اعلام و سپس در خصوص وصول بدهی‌ها و صدور گواهی اقدام نمایند.

روسای امور، معاونین و مدیران کل محترم ادارات امور مالیاتی مسئول حسن اجرای این بخشنامه و همچنین کارشناسان ارشد و روسای گروه مالیاتی مربوطه مسئول جبران خسارت وارده احتمالی به حقوق دولت خواهند بود.

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۱۹۴۹۴ - ۱۳۹۰/۸/۲۱

نحوه اجرای مقررات ماده ۱۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم در مورد هزینه‌های پزشکی

نظر به برخی سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص نحوه اجرای مقررات ماده ۱۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و کسر هزینه‌های پزشکی از درآمد مشمول مالیات مودیان، مقرر می‌گردد:

۱- با به عنایت به اینکه جدول هزینه‌های پزشکی انجام شده توسط مودیان در فرم اظهارنامه مالیاتی هر یک از مودیان موضوع بندهای الف، ب و ج ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم و به عنوان یکی از اقلام کاهنده درآمد مشمول مالیات درج شده است، بنابراین مودیان مالیاتی که درخواست استفاده از تسهیلات مقرر در ماده مذکور را دارند، می‌بایست هزینه مورد نظر را در فرم اظهارنامه درج و اسناد و مدارک مربوط را در زمان تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

۲- در صورتی که مودی در زمان تسلیم اظهارنامه، مدارک مربوط به هزینه پزشکی خود و افراد تحت تکفل را به اداره امور مالیاتی ارائه ننموده باشد، چنانچه قبل از رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات نسبت به ارائه اسناد و مدارک مثبت در اجرای مقررات ماده ۱۳۷ ق.م.ا اقدام نماید، اداره امور مالیاتی مکلف است با رعایت مقررات، در صورت احراز در این مورد و در موارد مذکور در بند (۱) فوق، مراتب را در تنظیم گزارش رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات ملحوظ نظر قرار داده و با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات مودی کسر نماید.

۳- چنانچه مودی بعد از رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات، درخواست استفاده از تسهیلات مقرر در ماده ۱۳۷ ق.م.ا را داشته باشد، در این گونه موارد کسر هزینه‌های مذکور از درآمد مشمول مالیات، با رعایت مقررات، پس از طرح در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۳۸، ۲۴۴، ۲۴۷ و ۲۵۱ مکرر ق.م.ا. حسب مورد امکان پذیر خواهد بود.

علی عسکری - رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بخشنامه شماره: ۲۰۰/۹۶۵۸ - ۱۳۹۰/۴/۲۲

چگونگی معاملات اوراق بهادار ثبت شده در سازمان بورس و اوراق بهادار

در اجرای بند الف ماده ۹۹ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۴ - ۱۳۹۰) مصوب ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ که از ابتدای سال ۱۳۹۰ لازم الاجرا می‌باشد کلیه اشخاصی که تاکنون نسبت به انتشار اوراق بهادار اقدام کرده اند حداکثر ظرف شش ماه پس از ابلاغ قانون مورد اشاره مکلفند نسبت به ثبت آن نزد سازمان بورس و اوراق بهادار اقدام نمایند. عدم ثبت، تخلف محسوب می‌شود و لیکن مانع از اجرای تکالیف قانونی برای ناشر اوراق بهادار نخواهد بود.

همچنین در اجرای بند ب ماده قانونی فوق الذکر معاملات اوراق بهادار ثبت شده در سازمان بورس، فقط در بورسها و بازارهای خارج از بورس دارای مجوز و با رعایت مقررات معاملاتی هر یک از آنها حسب مورد امکان پذیر بوده و معامله اوراق بهادار مذکور بدون رعایت ترتیبات فوق فاقد اعتبار می‌باشد لذا ضمن رعایت تبصره ۲ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم به منظور قابل قبول بودن هزینه‌های مربوط به سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی اوراق بهادار ضروریست:

مأموران مالیاتی در رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی کلیه اشخاص حقوقی که اقدام به انتشار اوراق بهادار نموده اند، نسبت به ثبت شدن معاملات اوراق بهادار در سازمان بورس و اوراق بهادار حسب مورد از بورس یا فرابورس، استعلام لازم را به عمل آورده و در راستای اجرایی شدن مواد قانونی فوق الذکر اطمینان حاصل نمایند.

سازمان امور مالیاتی کشور

فصل سوم

نمونه‌هایی از اطلاعات مالیاتی در جراید کشور

اطلاعیه مهم

قابل توجه فعالان محترم اقتصادی

تکالیف جدید مؤدیان در ارتباط با ارسال صورت معاملات فصلی از مهرماه ۱۳۹۵

با عنایت به صدور آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحیه موصوف به شماره ۲۰۰/۴۶۳۷۸/۳۹۴۹/ص مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۷ که طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۲۲ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۳۱ ابلاغ گردیده، تغییراتی در تکالیف ارسال فهرست معاملات و نیز مودیان مشمول بالاخص از ابتدای مهرماه ۱۳۹۵ به بعد به عمل آمده که جهت آگاهی مودیان محترم مالیاتی به شرح زیر اعلام می گردد:

۱. ارسال اطلاعات از اول مهرماه سال ۱۳۹۵ کماکان به صورت فصلی و تا یک و نیم ماه پس از پایان هر فصل امکان پذیر می باشد (از ابتدای فصل تا یک و نیم ماه پس از پایان فصل). بدیهی است ارسال اطلاعات خارج از موعد مقرر مشمول جرائم متعلقه خواهد بود.

۲. با عنایت به حذف امکان ارسال اطلاعات فروش در گزارش امتناع وفق قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۵/۰۴/۳۱، از این پس در صورتی که فعالین اقتصادی در هنگام خرید کالا و یا خدمات از ارائه شماره اقتصادی خود به فروشنده خودداری نمایند، فروشنده امکان ارسال اطلاعات در قالب امتناع و یا دیگر گزارشات فهرست معاملات را نخواهد داشت.

۳. صرفاً در هنگام فروش کالا، خدمات و دارائی به مصرف کننده نهایی و اشخاص حقیقی مشمول ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم و یا اشخاصی که مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نمی باشند، الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورت حساب صادره نمی باشد.

۴. در هر صورت حساب خرید از اشخاص حقیقی تا میزان ۵٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست خرید نمی‌باشد. ۵٪ حدنصاب مذکور برای شش ماه دوم سال ۱۳۹۵ مبلغ ده میلیون ریال می‌باشد.

۵. در ارسال فهرست گزارش معاملات خرید توسط خریداران، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده‌گانی که ملزم به ثبت نام در نظام مالیاتی نیستند و یا اشخاص حقیقی مشمول ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم نمی‌باشد.

۶. برای ارسال اطلاعات واردات و صادرات، درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی حسب مورد الزامی است.

۷. چنانچه معاملات انجام شده به صورت ارزی صورت پذیرفته باشد، باید مبالغ ارزی، نوع ارز، نرخ برابری ارز (نرخ ارز مورد معامله) و معادل ریالی معامله انجام شده در صورت حساب‌ها و اسناد درآمدی صادره و همچنین در فهرست معاملات ارسالی قید شود.

۸. وفق موارد مصرح در ماده (۲۷۴) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، اخفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن، 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، تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان، حسب مورد به مجازات‌های مقرر در قانون موصوف محکوم می‌گردند.

روابط عمومی سازمان امور مالیاتی کشور

اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماه ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مجلس شورای اسلامی، کلیه واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی زیر ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می‌باشند و در صورت عدم انجام تکالیف مقرر در ماده فوق، مشمول جریمه‌ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود.

الف - شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی
۱- شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار.
۲- شرکتهای و مؤسسات موضوع بندهای الف و ب ماده ۷ اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی.

* با توجه به تاریخ اجرای اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم، مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم درخصوص مشمولین این بند که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱/۱/۱۳۹۴ است، لازم الاجرا می‌باشد.

ب - اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس نوع فعالیت
۱- شعب و دفاتر نمایندگی شرکتهای خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکتهای خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.
۲- شرکتهای سهامی عام و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.
۳- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکتهای، سازمانها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها.

ج - اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس حجم فعالیت
سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکت ها و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری، شرکت ها و مؤسسات تعاونی و اتحادیه‌های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری

دفتر قانونی می‌باشند) که براساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش و یا خدمات - اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال (در مورد شرکت‌های پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمان‌های منعقدشده بیش از ۵۰ میلیارد ریال) یا جمع دارایی‌های آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه) بیش از ۸۰ میلیارد ریال باشد.

مفاد این اطلاعیه درخصوص اشخاص موضوع بندهای (ب) و (ج) که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۱ و به بعد می‌باشد، لازم‌الرعايه است. مراتب فوق در راستای مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ اعلام می‌گردد و تکالیف اشخاص مذکور در اجرای قانون و مقررات مربوط و همچنین اطلاعیه‌های وزارت امور اقتصادی و دارایی کماکان به قوت خود باقی خواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور

۱۳۹۵/۱۰/۱۹

اطلاعیه

مشوق‌های مالیاتی برای سرمایه‌گذاری در شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه

اقتصادی

(موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم)

به منظور تشویق سرمایه‌گذاری در شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی، سرمایه‌گذاری اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری با مجوز سرمایه‌گذاری از مراجع قانونی ذیربط، واقع در این مناطق در صورتیکه از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده باشد، به شرح جدول زیر حسب مورد افزایش خواهد یافت.

جدول نحوه اعمال مالیات به نرخ صفر برای سرمایه‌گذاری اقتصادی در

شهرک‌های صنعتی و ویژه اقتصادی

محل استقرار واحد اقتصادی	
مناطق کمتر توسعه یافته*	سایر مناطق
۱. در یک دوره سیزده ساله مشمول معافیت مالیاتی از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر می‌باشد. (۱۰ سال + ۳ سال)	۱. در یک دوره هفت ساله مشمول معافیت مالیات از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر می‌باشد. (۵ سال + ۲ سال)
۲. مالیات سال‌های بعد از دوره سیزده ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود و بعد از آن، مالیات با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود.	۲. ۵۰٪ مالیات سال‌های بعد از دوره هفت ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، با نرخ صفر و (۵۰٪) باقی‌مانده با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن محاسبه و دریافت می‌شود و بعد از آن ۱۰۰٪ مالیات متعلقه با نرخ‌های مقرر در ماده ۱۰۵ این قانون و تبصره آن محاسبه و دریافت خواهد شد.
* فهرست مناطق کمتر توسعه یافته توسط هیأت دولت و در برنامه‌های پنج ساله توسعه، تعیین می‌گردد.	

توضیحات مهم:

۱- چنانچه سرمایه گذاری انجام شده با مشارکت سرمایه گذار خارجی با مجوز سازمان سرمایه گذار و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد، به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت سرمایه گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به مشوق مذکور در جدول فوق، به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا (۵۰٪) اضافه می‌شود.

۲- این معافیت شامل واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های صنعتی واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران نمی‌شود.

شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر

الف - از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ از طرف وزارتخانه ها یا مراجع ذی ربط برای این واحدها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده باشد.

ب - مودیان می‌بایست اظهارنامه مالیاتی، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.

ج - مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی، به جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور



مشوق‌های مالیاتی برای فعالیت‌های خیریه

معافیت مالیاتی برای حمایت از مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه که به ثبت رسیده‌اند

(موضوع ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم)

بر اساس اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم (موضوع ماده ۱۳۹) که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم‌الاجرا می‌باشد، برای حمایت از مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه، درآمدها و عایدات این مؤسسات به شرح ذیل مشمول معافیت‌های مالیاتی از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر می‌شوند:

۱. کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه،

که صرف امور زیر می‌شوند:

- تبلیغات اسلامی
- تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات
- تعلیم و تربیت و بهداشت و درمان
- هزینه یا وام تحصیلی دانش‌آموزان و دانشجویان
- بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلاها و حوزه‌های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه‌های دولتی
- مراسم تعزیه و اطعام
- تعمیر آثار باستانی
- امور عمرانی و آبادانی
- کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش‌سوزی، جنگ و حوادث غیر مترقبه دیگر
- ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی‌سرپرست و بدسرپرست در گروه‌های سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان
- کارگاه‌های حرفه‌آموزی و اشتغال مصدومین ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست
- مراکز آموزش، توانبخشی و حرفه‌آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم‌بینا، کم‌شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان‌های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند.

شرایط بهره‌مندی از معافیت و اعمال مالیات به نرخ صفر به شرح زیر

می‌باشد:

الف- اخذ مجوزهای قانونی لازم از مراجع ذیصلاح، پیش از اقدام به جمع‌آوری

و صرف کمک‌ها و اعانات

ب- اداره امور مالیاتی ذیربط بر درآمدها و هزینه‌های موسسه نظارت داشته باشد

ج- تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط

د- تسلیم صورتحساب درآمد و هزینه سالانه خود (که متکی به اسناد و مدارک

قابل قبول باشد) حداکثر تا ۴ ماه بعد از پایان سال مالی به مرجع ناظر

ه- غیرانتفاعی بودن فعالیت انجام شده و تطابق دامنه موضوعی و مکانی فعالیت

مذکور با اساسنامه مصوب موسسه و مجوزهای صادره برای آن

و- مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور

ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابزاری، به جز درآمدهای

کتمان شده می‌باشد.

روابط عمومی سازمان امور مالیاتی کشور



اطلاعیه

وظایف و تکالیف مودیان در خصوص نوع دفاتر و اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها

براساس اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم صاحبان مشاغل موظفند با رعایت اصول و ضوابط تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت و سایر ضوابط مربوط، نسبت به تنظیم و نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک حسب مورد اقدام و ضمن تنظیم اظهارنامه مالیاتی خود براساس دفاتر و اسناد و مدارک مذکور، حسب درخواست ادارات امور مالیاتی آنها را جهت رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به ادارات ذیربط ارائه نمایند.

گروه بندی مودیان

وظیفه قانونی صاحبان مشاغل در مورد نوع دفاتر و اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات بر حسب گروهی که مودیان در آن قرار گرفته‌اند تعیین می‌شوند. صاحبان مشاغل بر اساس مبلغ فروش کالا و خدمات طبق آخرین اظهارنامه تسلیمی یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد به شرح زیر گروه‌بندی میشوند.

(جدول گروه بندی صاحبان مشاغل بر اساس حجم فعالیت)

گروه	شرح
اول	مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هرکدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد.
	اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت خود از لحاظ انجام تکالیف جزء مودیان گروه اول محسوب می‌شوند:
	۱- دارندگان کارت بازرگانی (وارد کنندگان و صادر کنندگان).
	۲- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط.

۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر. ۴- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، کلینیک‌های تخصصی. ۵- صاحبان مشاغل صرافیه. ۶- فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی ربط.	
مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده طبق آخرین برگ مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ و بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هرکدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد.	دوم
مودیانی که در گروه‌های اول و دوم قرار نمی‌گیرند جزء گروه سوم محسوب می‌شوند.	سوم

نکات مهم درخصوص گروه بندی مودیان:

- ۱- در مورد فعالیت‌های صرفاً خدماتی گروه بندی مودیان با لحاظ کردن ۵۰ درصد مبلغ مندرج در جدول فوق انجام می‌شود.
- ۲- در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل قرار می‌گیرد.
- ۳- مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل براساس فعالیت مؤدی در سال قبل می‌باشد.
- ۴- مودیان مالیاتی که در هر گروه قرار می‌گیرند، تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.
- ۵- در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل، به استثنا مودیانی که براساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط، به انتخاب مؤدی خواهد بود.
- ۶- صاحبان مشاغلی که در گروه‌های دوم یا سوم قرار می‌گیرند، می‌توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

تکالیف مودیان درخصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک

گروه اول: صاحبان مشاغلی که در گروه اول قرار می‌گیرند و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه/ الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک، با رعایت مقررات مندرج در ماده (۶) آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، می‌باشند.

گروه دوم: صاحبان مشاغلی که در گروه دوم قرار می‌گیرند، مکلفاند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه‌های انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هریک از رویدادهای مالی، نگهداری و صورت درآمد و هزینه ماهیانه و سالانه خود را در چارچوب نمونه فرم تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم نمایند. فرم‌های مربوط به این گروه عبارتند از:

- **صورت درآمد و هزینه ماهیانه مودیان گروه دوم:** در این فرم ریز درآمد و هزینه مؤدی در هر ماه درج می‌شود.
- **صورت درآمد و هزینه سالانه:** اعداد مربوط به ستون جمع «صورت درآمد و هزینه ماهیانه» به این فرم انتقال می‌یابد.

گروه سوم: صاحبان مشاغلی که در گروه سوم قرار می‌گیرند، مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و نیز اسناد هزینه انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را در چارچوب فرم «خلاصه درآمد و هزینه سالانه گروه سوم» تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم نمایند.

نکته مهم: بدیهی است با توجه به حذف بندهای سه گانه الف، ب، ج موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، در اصلاحیه اخیر قانون موصوف، ثبت دفتر درآمد و هزینه (موضوع بند ب ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب

۱۳۸۰/۱۱/۲۷) برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن توسط ادارات امور مالیاتی، درخصوص صاحبان مشاغل، موضوعیت نخواهد داشت.

مودیان محترم مالیاتی می‌توانند جهت دریافت نسخه الکترونیکی آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم و فرم‌های مربوط، به وبگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی WWW.INTAMEDIA.IR مراجعه نمایند.

برای عملکرد سال ۱۳۹۴، صاحبان مشاغل باید تکالیف قانونی خود را حسب مورد بر اساس بندهای الف، ب و ج ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، قبل از اصلاحیه اخیر، به انجام رسانند. صاحبان محترم مشاغل حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۵ فرصت دارند تا از طریق مراجعه به درگاه عملیات الکترونیک سازمان به نشانی WWW.TAX.GOV.IR، نسبت به تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۴ به ادارات امور مالیاتی، اقدام و مالیات متعلق را بر اساس نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی قانون، پرداخت نمایند.

روابط عمومی سازمان امور مالیاتی کشور



اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور

(مشمولین استفاده از سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاه) در سال

۱۳۹۴ بشرح زیر اعلام گردیده است):

صاحبان مشاغل یاد شده، در صورت عدم استفاده از سامانههای مذکور از معافیت

مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط محروم خواهند شد.

۱. فروشندگان لاستیک

۲. نمایشگاههای اتومبیل

۳. فروشندگان مصالح ساختمانی

۴. فروشندگان تاسیسات الکترونیکی، مکانیکی ساختمان

۵. فروشندگان انواع رنگ ساختمان، صنعتی و اتومبیل

۶. فروشندگان مواد شیمیایی

۷. نمایندگی فروش شرکت‌های توزیع کالاهای داخلی و وارداتی

۸. نمایندگی‌های فروش شرکتها و موسسات تجاری و صنعتی اعم از داخلی و

خارجی

۹. فروشندگان یخچال‌های صنعتی و ویترینی

۱۰. بار فروشان و فروشندگان میوه و تره بار و میدان داران

اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور

(مشمولین استفاده از سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاهی) در سال

۱۳۹۳ بشرح زیر اعلام گردیده است):

صاحبان مشاغل یاد شده، در صورت عدم استفاده از سامانه‌های مذکور از معافیت مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط محروم خواهند شد.

۱. فروشندگان لوازم یدکی خودروهای سبک و سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی

۲. صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی

۳. فروشندگان تجهیزات و تأسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط

۴. فروشندگان لوازم بهداشتی ساختمان

۵. فروشندگان تزئینات ساختمان (موکت، کفپوش، انواع پرده، کاغذ دیواری، شومینه و کارهای تزئینی چوبی و فلزی)

۶. فروشندگان انواع تلفن (ثابت و بی سیم) همراه و تجهیزات جانبی

۷. تولیدکنندگان و فروشندگان مبیل، مصنوعات چوبی و فلزی و غیر فلزی اعم از اداری و خانگی

۸. فروشندگان فرش ماشینی، تابلوفرش، موکت و قالیچه ماشینی

۹. فروشندگان لوازم آرایشی و بهداشتی

۱۰. فروشندگان لوازم طبّی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان

سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی

اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور

(مشمولین استفاده از سامانه صندوق فروش (POS مکانیزه فروشگاهی) در سال

۱۳۹۲ بشرح زیر اعلام گردیده است):

صاحبان مشاغل یاد شده، در صورت عدم استفاده از سامانههای مذکور از معافیت

مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط محروم خواهند شد.

۱. سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر

۲. فروشندگان آهن آلات

۳. فروشندگان لوازم صوتی و تصویری

۴. فروشندگان انواع رایانه و قطعات سخت افزاری

۵. فروشندگان ماشینهای اداری و لوازم و قطعات و تجهیزات مربوط به آنها

۶. فروشندگان لوازم خانگی (شامل برقی، گازی و نفتی)

۷. هتل و هتل آپارتمان

۸. تالار پذیرائی، رستوران ها، چلوکبابی ها و اغذیه فروشی ها

۹. مشاوران املاک و مستغلات

۱۰. داروخانهها

(اطلاعیه)

**مشوقهای مالیاتی برای فعالان اقتصادی حوزه گردشگری و زیارتی محاسبه مالیات
با نرخ صفر (معافیت مالیاتی) برای درآمدهای خدماتی هتلها و مراکز اقامتی
گردشگری و دفاتر گردشگری و زیارتی**

(موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم)

براساس ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می‌باشد، فعالیت‌های ایرانگردی، جهانگردی، گردشگری و زیارتی به شرح ذیل مشمول معافیت‌های مالیاتی میشوند:

۱ - درآمد ابرازی ناشی از خدمات هتلها و مراکز اقامتی گردشگری که از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها مجوز صادر میشود، با توجه به تاریخ صدور مجوز به شرح جدول زیر با، نرخ صفر مشمول مالیات میباشد.

اشخاص مشمول معافیت	تاریخ صدور مجوز برای واحد اقتصادی	مناطق کمتر توسعه یافته		سایر مناطق	
		داخل مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی	خارج از مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی	داخل مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی	خارج از مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی
صرفاً اشخاص حقوقی غیر دولتی	بعد از ۱۳۹۵/۱/۱	۱۳ سال مالیات با نرخ صفر	۱۰ سال مالیات با نرخ صفر	۷ سال مالیات با نرخ صفر	۵ سال مالیات با نرخ صفر
اشخاص حقیقی و حقوقی	تا پایان سال ۱۳۹۴	تا مدت شش (۶) سال پس از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ معاف از پرداخت ۵۰٪ مالیات بر درآمد ابزاری آنها بابت فعالیت‌های ایرانگردی و جهانگردی			

۲- صد درصد درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع ذیربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد، مشمول مالیات به نرخ صفر میباشد.

نحوه اعمال معافیت

معافیت‌های مالیاتی این گروه از مودیان به صورت اعتبار مالیاتی در قالب مالیات با نرخ صفر اعمال می‌گردد. مودیان مشمول مالیات با نرخ صفر، مکلف‌اند در مواعد مشخص با رعایت ترتیبات مذکور در قانون مالیات‌های مستقیم، اظهارنامه خود شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، مربوط به درآمدهای خود را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند. درآمد مشمول مالیات مؤدیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه تسلیمی تعیین و سپس مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

شرایط بهره مندی از معافیت و اعمال مالیات به نرخ صفر

الف - برای فعالیت خود دارای مجوز قانونی از مراجع ذیصلاح باشند.

ب - مودیان می‌بایست **اظهارنامه مالیاتی**، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری خود را در **مواعد مقرر قانونی** به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.

ج - مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی، بجز درآمدهای کتمان شده می‌باشد.

روابط عمومی سازمان امور مالیاتی کشور

اطلاعیه سازمان امور مالیاتی در مورد لزوم ارائه فایل الکترونیکی به همراه خلاصه لیست حقوق ممهور به مهر و امضاء مسئولین مجاز پرداخت کننده حقوق به واحدهای امور مالیاتی از ابتدای سال ۱۳۸۹

در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم، به منظور جلب رضایت مودیان محترم مالیاتی و صرفه جویی در زمان و تسهیل و یکسان سازی رویه‌های تسلیم فهرست و اطلاعات دریافت کنندگان حقوق و حسب مقررات ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، سازمان امور مالیاتی کشور در نظر دارد از ابتدای سال ۱۳۸۹ اطلاعات مالیات بر در آمد حقوق و دستمزد را در قالب فایل‌های الکترونیکی دریافت نماید. بنابر این اشخاص حقوقی پرداخت کننده حقوق و دستمزد مکلفند از تاریخ ذکر شده، ضمن کسر و پرداخت مالیات متعلق، اطلاعات حقوق بگیران خود را به صورت فایل الکترونیکی به همراه خلاصه لیست حقوق که ممهور به مهر و امضاء مسئولین مجاز پرداخت کننده حقوق می‌باشد، در مهلت مقرر قانونی تحویل واحد مالیاتی مربوطه نمایند. لازم است مودیان محترم مالیاتی با مراجعه به واحد مالیاتی ذیربط یا سایت الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس www.intamedia.ir راهنمایی تهیه فایل‌های الکترونیکی حقوق و دستمزد را دریافت نمایند.

سازمان امور مالیاتی کشور



بخش چهارم

نمونه مالی از آراء هیأت عمومی

دیوان عدالت اداری

در رابطه با مسائل مالیاتی

تاریخ: ۲۶ مرداد ۱۳۹۵

کلاس پرونده: ۵۵۳/۹۳، ۲۴۰

شماره دادنامه: ۳۵۴-۳۵۵

موضوع رأی: ابطال بخشنامه شماره ۱۴۹۷۱/۲۳۰-د/۱۳۹۲/۶/۳ معاونت مالیاتهای

مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور

شاکی: - شرکت پتروشیمی لاله با وکالت خانم صدیقه نعیمیان ۲- آقای بهمن

زبردست

بسم الله الرحمن الرحيم

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

رأی هیأت عمومی

در بند الف ردیف ۳ تصویب نامه شماره ۷۶۲۵۴/ت/۳۶۰۹۵هـ-۱۳۸۸/۴/۱۰ هیأت وزیران، برخورداری واحدهای صنعتی و معدنی از معافیت مذکور در ماده ۱۳۲ قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ به بهره برداری تا پایان تیر سال ۱۳۸۸ مقید شده بود و این مقرر به لحاظ تضییق دایره شمول حکم مقرر در ماده قانونی مذکور به موجب رأی شماره ۱۳۹۱/۱۲/۱۴-۹۱۱۰۰۹۰۹۰۵۸۰۰۹۲۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری ابطال شده است. نظر به مراتب مذکور، بخشنامه شماره ۱۴۹۷۱/۲۳۰-د/۱۳۹۲/۶/۳ معاون مالیاتهای مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور که با برداشت ناصواب از رأی یاد شده هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، محدودیت دیگری برای معافیت مالیاتی واحدهای تولیدی و صنعتی ایجاد کرده و در آن

علیرغم این که محدودیت مصرح در بند الف ردیف ۳ مصوبه صدرالذکر هیأت وزیران ابطال شده است. مقرر گردیده که «از تاریخ ابطال (۱۳۹۱/۱۲/۱۴) واحدهای تولیدی و معدنی مورد نظر امکان برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم برای مناطق کمتر توسعه یافته را دارا نخواهند بود.» مغایر رأی شماره ۹۱۱۰۰۹۰۹۰۵۸۰۰۹۲۸-۱۳۹۱/۱۲/۱۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و مغایر حکم مقرر در ماده ۱۳۲ قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می‌شود.

محمد کاظم بهرامی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

تاریخ: ۰۲ خرداد ۱۳۹۴

کلاس پرونده: ۹۰۹/۹۳، ۸۶۴، ۸۶۳، ۶۲۷

شماره دادنامه: ۲۰۵ الی ۲۰۸

موضوع رأی: ابطال دامنه کاربرد و بند ۱-۵ دستورالعمل اجرایی شماره ۶۸/۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص-۱۳۹۰/۱۰/۲۷ رئیس سازمان امور مالیاتی کشور و بخشنامه‌های شماره ۲۵۹/۱۴۶ ص-۱۳۹۳/۲/۳ مدیرکل امور مالیاتی شهر تهران و ۲۳۴/۹۰۸۴/د-۱۳۹۳/۳/۲۱ مدیرکل دفتر خدمات مودیان سازمان امور مالیاتی کشور
شاکی: آقایان: ۱- عیسی امینی ۲- نادر دیوسالار ۳- حجت الله مقیمی ۴- سید مهدی حجتی ۵- سید حمید رضا موسوی

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

رأی هیأت عمومی

الف- مطابق ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، به سازمان امور مالیاتی اجازه داده شده است دستورالعملی در ارتباط با مفاد همان ماده قانون تهیه و اعلام شود. نظر به این که اجازه قانونی مذکور برای تدوین دستورالعمل در اجرای احکام ماده ۱۶۹ مکرر قانون مذکور می‌باشد و دلیلی بر این که سازمان امور مالیاتی بتواند در دستورالعمل تنظیمی، قانون مالیات بر ارزش

افزوده را نیز مشمول دستورالعمل قرار دهد ملاحظه نمی شود و از طرفی در ماده ۳۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده، احکام موادی از قانون مالیاتهای مستقیم در مورد مالیاتهای قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری اعلام شده است و حکم ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم از جمله این مواد نیست، بنا به مراتب فوق الذکر سازمان امور مالیاتی صلاحیت ندارد تا در دستورالعمل موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، قانون مالیات بر ارزش افزوده را نیز مشمول دستورالعمل قرار دهد و به همین جهت در تعریف دامنه موضوع دستورالعمل اجرایی شماره ۱۳۹۰/۱۰/۲۷-ص-۲۰۰/۲۴۴۶۸ سازمان امور مالیاتی عبارت «**قانون مالیات بر ارزش افزوده**» مغایر قانون و خارج از حدود اختیارات قانونی تشخیص در نتیجه **حذف و ابطال می شود**.

ب- هر چند به موجب ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، اشخاص حقیقی و حقوقی که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور، موظف به اخذ کارت اقتصادی می باشند مکلفند بر اساس دستورالعملی که توسط سازمان مزبور تهیه و اعلام می شود برای انجام دادن معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی مربوط را در صورتحسابها و فرمها و اوراق مربوط درج نموده و فهرست معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند، اما چون در بند ۱-۵ دستورالعمل شماره ۱۳۹۰/۱۰/۲۷-ص-۲۰۰/۲۴۴۶۸ سازمان امور مالیاتی کشور مقرر شده است کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند از تاریخ ۱۳۹۱/۱/۱ فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک ماه پس از پایان هر فصل به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارائه کنند و تعدادی از مشاغل موضوع ماده ۹۵ که در ماده ۹۶ قانون یاد شده احصاء شده است، فعالیت آنها در مقام ارائه خدمت است و به موجب تبصره ۳ ماده ۱۶۹ مکرر مذکور مقرر شده است اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ این قانون مکلف به نگهداری صورتحسابهای مربوط به خریدهای خود در سال عملکرد و سال بعد از آن می باشند و در صورت درخواست ماموران مالیاتی باید به آنان ارائه دهند در غیر این صورت مشمول جریمه ای معادل ده درصد صورتحسابهای ارائه نشده خواهند بود، بیانگر آن است که اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون

مالیاتیهای مستقیم مکلف به نگهداری صورتحساب فروش خدمات نیستند، بنابراین بند ۵-۱ دستورالعمل مورد اعتراض از حیث این که در آن عموم مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ همان قانون را مشمول حکم ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتیهای مستقیم تلقی کرده است، مغایر قانون است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲، ابطال می‌شود. همچنین بخشنامه‌های شماره ۱۴۶/۲۵۹/ص-۱۳۹۳/۲/۳ و ۲۳۴/۹۰۸۴/د-۱۳۹۳/۳/۲۱ که در راستای اجرای دستورالعمل مورد شکایت صادر شده اند نیز به تبع ابطال قسمتهای فوق الذکر باطل می‌شوند و با تسری ابطال دستورالعمل به زمان تصویب آن و اعمال ماده ۱۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان موافقت نشد./

محمد جعفر منتظری

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

تاریخ: ۳۱ شهریور ۱۳۹۳

کلاس پرونده: ۹۱۷/۹۱

شماره دادنامه: ۱۰۴۹

موضوع رأی: عدم ابطال قسمت ۴-۱ بند «ب» دستورالعمل داخلی شماره

۱۱۴۴۹۵-۷/۱۱/۱۳۸۷ سازمان امور مالیاتی کشور

شاکی: شرکت بازرسی مهندسی و صنعتی ایران

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

رأی هیأت عمومی

مطابق بند ب ماده ۱۱۳ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و بند د ماده ۳۳ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران اخذ هر گونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیر نفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع اعلام شده و در بند ب ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران نیز بر همین امر تاکید شده است. نظر به این که قسمت ۴-۱ بند ب دستورالعمل شماره ۱۱۴۴۹۵-۷/۱۱/۱۳۸۷

سازمان امور مالیاتی کشور در مقام احراز طریق صادرات خدمات به خارج از کشور جهت برخورداری از معافیت است و در آن منعی برای معافیت مالیات در صورت انجام صادرات ایجاد نشده است، بنابراین مغایر قانون و قابل ابطال تشخیص نشد./

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

محمد جعفر منتظری

تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۱۸

کلاس پرونده: ۵۰۴/۹۳

شماره دادنامه: ۱۹۶۹

رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص عدم شمول حق تمبر به

حواله‌های ارزی

مطابق ماده ۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) از اوراق برات، فته طلب (سفته) و نظایر آنها نسبت به مبلغ آنها معادل سه در هزار حق تمبر اخذ می‌شود و به موجب بندهای ۵ و ۸ ماده ۴۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم از قراردادهای منعقدہ بین بانکها و مشتریان که در آن طرفین تعهدات و مسؤولیتهایی را به عهده می‌گیرند و تقاضای گشایش اعتبار اسنادی در داخل کشور یا برای کشورهای خارج که مورد موافقت بانک قرار می‌گیرد، معادل ده هزار ریال حق تمبر دریافت می‌شود. نظر به این که طبق اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران هیچ نوع مالیاتی وضع نمی‌شود مگر به موجب قانون و با توجه به این که حواله ارزی تنها یک دستور و وسیله پرداخت نوعی خدمات مالی در سیستم پولی و بانکی کشور است و در واقع بانک بر اساس انجام خدمت برای مشتری با اخذ مبلغی به عنوان کارمزد نسبت به جا به جایی پول مشتریان یک حساب به حساب شخص دیگری اقدام می‌نماید و حواله ارزی هیچ کدام از خصوصیات و ویژگیهای برات، سفته اعم از سند تجاری بودن، دارایی و اوراق بهادار را دارا نمی‌باشد تا نظیر برات و سفته تلقی شود، بنابراین بخشنامه شماره ۲۳۸۳۸/۲۰۰/ص - ۱۳۹۲/۱۲/۲۷ و نامه شماره ۲۴۲۹۲/۲۰۰- ۱۳۹۲/۱۲/۲۸ رئیس کل سازمان امور مالیاتی و نامه شماره ۵۵۹۹۰-۲۱۰/۶/۹-۱۳۸۸ معاون فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی و نامه شماره ۱۴۸/۵۱/۱۲۵۴ - ۱۳۹۲/۳/۱

مدیرکل امور مالیاتی شمیرانات که حواله‌های ارزی را نظیر برات و فته طلب (سفته) تلقی و مشمول اخذ سه در هزار حق تمبر اعلام کرده است، **خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات مراجع وضع آنها تشخیص داده می‌شود** و به استناد بند ۱ ماده ۱۲ و مواد ۱۳ و ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲، **از تاریخ تصویب ابطال می‌شوند.**

تاریخ: ۱۳۸۹/۸/۱۰

کلاس پرونده: ۹۸۳/۸۷

شماره دادنامه: ۳۳۰

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری.

شاکی: آقای عبدالرزاق جامی فروشانی.

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه‌های شماره ۲۵۹۶/۲۸۹۷۴-۲۱۱ مورخ ۸۵/۷/۲۴ و شماره ۱۷۹۸۸ مورخ ۸۶/۷/۱۵ سازمان امور مالیاتی کشور و اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان و رأی شماره ۴۱۰ مورخ ۸۷/۶/۳ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری.

رأی هیأت عمومی

با عنایت به نامه شماره ۸۹/۳۰/۳۸۱۶۹ مورخ ۱۳۸۹/۲/۱۳ قائم مقام محترم دبیر شورای نگهبان، متضمن اعلام نظر فقهای معظم آن شورا مبنی بر اینکه "چون اخذ تضمین در مقابل پرداخت مالیات و جریمه دیرکرد آن است و هیچ یک از این دو دین نیست، فلذا این تضمین مصداق الزام به پرداخت ربا نیست اما چون مفروض این است که قانونی دال بر تعلق پرداخت مبلغ تضمین شده نداریم، از این رو اخذ تضمین، الزام به پرداخت مبلغی زائد بر حق متعلق سازمان امور مالیاتی است و از مصادیق اکل مال به باطل و **خلاف موازین شرع** است و برگرداندن چک‌های تضمینی به شرط پرداخت چک‌های اصلی حل مشکل نمی‌کند، زیرا اگر در وقت خود، این چک‌ها پرداخت نشد، گرفتن تضمین اقتضای گرفتن وجه چک‌های تضمینی را می‌کند و خلاف موازین شرع و حرام است" علیهذا بخشنامه‌های شماره ۲۵۹۶/۲۸۹۸۴-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۵/۷/۲۴ سازمان امور مالیاتی کشور و شماره ۱۷۹۸۸ مورخ ۱۳۸۶/۷/۱۵ اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان در اخذ تضمین منجر به دریافت وجه مازاد بر اصل

مالیات و جرمه متعلقه، در اجرای ماده ۴۱ قانون دیوان مغایر شرع تشخیص و مستنداً به بند یک ماده ۱۹ و ماده ۲۰ قانون دیوان عدالت اداری حکم بر ابطال آنها از تاریخ صدور، صادر و اعلام می‌گردد./

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری - محمد جعفر منتظری

تاریخ: ۰۱ اردیبهشت ۱۳۸۷

کلاس پرونده: ۸۶/۳۹۱

شماره دادنامه: ۵۳/۸۷

موضوع رأی: ابطال بخشنامه شماره ۷۱۱۰ مورخ ۱۳۸۶/۲/۳ سازمان امور مالیاتی

کشور.

شاکی: شرکت ایران خودرو.

رأی هیأت عمومی

طبق ماده واحده قانون نحوه تامین هزینه‌های ضروری اتاقهای بازرگانی مصوب ۱۳۷۲/۲/۱۱ و اصلاحیه آن، وزارت امور اقتصادی و دارائی مکلف شده است که علاوه بر وصول مالیاتهای مقرر معادل سه در هزار درآمد مشمول مالیات دارندگان کارت بازرگانی را به عنوان سهم اتاقهای بازرگانی و صنایع و معادن ایران وصول و به حساب درآمد عمومی کشور واریز نماید. نظر به اینکه مقصود مقنن از درآمد مشمول مالیات با توجه به سیاق عبارت قانون در باب وصول سه در هزار آن بابت سهم اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران، علاوه بر وصول مالیاتهای مقرر در واقع و نفس الامر مالیات قطعی شده قابل وصول پس از کسر معافیتهای قانونی می‌باشد، بنابراین بخشنامه شماره ۷۱۱۰ مورخ ۱۳۸۶/۲/۳ سازمان امور مالیاتی کشور که منظور از درآمد مشمول مالیات را درآمد مشمول مالیات قطعی شده مودیان ذیربط قبل از کسر معافیتهای مقرر قانونی اعلام داشته است، خلاف هدف و حکم مقنن تشخیص داده می‌شود و مستنداً به قسمت دوم اصل یکصد و هفتاد قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و ماده یک و بند یک ماده ۱۹ و ماده ۴۲ قانون دیوان عدالت اداری ابطال می‌شود./

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

معاون قضائی دیوان عدالت اداری - مقدسی فرد

تاریخ: ۰۱ آذر ۱۳۸۳

کلاس پرونده: ۸۲/۴۷۳

شماره دادنامه: ۴۲۴/۸۳

موضوع رأی: ابطال بخشنامه شماره ۱۰۴۴۸/۸۵۴-۳۰/۴ مورخ ۸۱/۱/۱۷ سازمان

امور مالیاتی کشور.

شاکی: شرکت سرمایه‌گذاری امیدقدس.

رأی هیأت عمومی

با عنایت به صراحت حکم مقرر در ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ در خصوص وظایف و اختیارات شورای عالی مالیاتی در باب تهیه آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌های مربوط به اجرای قانون مزبور و همچنین لزوم جلب نظر آن شورا در مورد آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌هایی که توسط سایر مراجع ذیربط در امور مالیاتی تهیه می‌شود و تفویض مسئولیت اظهارنظر درباره شیوه‌های مطلوب اجرائی قانون و رفع ابهام در این زمینه، بخشنامه شماره ۱۰۴۴۸/۸۵۴ - ۳۰/۴ مورخ ۸۱/۱/۱۷ که بدون رعایت شرایط و ضوابط قانونی مربوط تهیه و تنظیم شده است خارج از حدود اختیارات رئیس سازمان امور مالیاتی در وضع مقررات دولتی تشخیص داده می‌شود و بخشنامه مورد اعتراض به استناد قسمت دوم ماده ۲۵ قانون دیوان عدالت اداری ابطال می‌گردد.

علی رازینی - رئیس هیأت عمومی

تاریخ: ۲۶ مهر ۱۳۸۳

کلاس پرونده: ۸۲/۶۹۷

شماره دادنامه: ۳۶۰/۸۳

موضوع رأی: ابطال رأی شماره ۲۳۵۸-۲۰۱ مورخ ۸۲/۳/۲۵ هیأت عمومی

شورای عالی مالیاتی.

شاکی: آقای محمدرضا گل‌شکن.

رأی هیأت عمومی

به صراحت تبصره ماده ۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ «درآمد

شرکتهای مدنی (اعم از اختیاری یا قهری) و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیتهای مضاربه در صورتی که عامل (مضارب) شخص حقیقی باشد تابع مقررات این فصل می‌باشد» بنابراین مفهوم مخالف حکم مقنن مفید عدم شمول مقررات فصل چهارم قانون موضوع مالیات بر درآمد مشاغل نسبت به اشخاص حقوقی می‌باشد. مضافاً اینکه قانونگذار فصل پنجم قانون مالیاتهای مستقیم را به مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اختصاص داده است. بنابراین رأی شماره ۲۳۵۸-۲۰۱ مورخ ۸۲/۳/۲۸ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی که در اجرای ماده ۲۵۸ قانون فوق‌الاشعار انشاء شده در حدی که متضمن شمول ماده ۱۰۲ قانون مالیاتهای مستقیم به اشخاص حقوقی نیز می‌باشد خلاف حکم صریح قانونگذار تشخیص داده می‌شود و به استناد قسمت دوم ماده ۲۵ قانون دیوان عدالت اداری ابطال می‌گردد.

علی رازینی - رئیس هیأت عمومی

رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص استرداد اضافه مالیات دریافتی موضوع ماده ۲۴۲ (ابطال بخشنامه شماره ۲۹۸۹/۳۳۲۰۷-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۲/۶/۲۳ رئیس سازمان امور مالیاتی کشور و رأی شماره ۳۰/۴/۹۹۹۲ مورخ ۱۳۷۶/۸/۲۶ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

رأی هیأت عمومی

به صراحت ماده ۲۴۲ قانون مالیاتهای مستقیم در صورت وقوع اشتباه در محاسبه و دریافت مالیات اضافه و همچنین در مواردی که طبق قانون مزبور مالیاتی قابل استرداد باشد، مسئولین ذیربط مندرج در ماده مذکور مکلفند گزارشی متضمن جهات قانونی و تعیین رقم قطعی مالیات و مالیات پرداختی و مبلغ اضافه دریافتی تهیه شده و تنظیم نمایند و پس از تایید مقامات ذیصلاح، برگ استرداد مالیات اضافی صادر و یک نسخه از آن را تسلیم مؤدی و نسخه دیگر را به اداره امور اقتصادی و دارایی مربوط ارسال نمایند تا وجه آن را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مؤدی بپردازد. نظر به اینکه مندرجات رأی شماره ۳۰/۴/۹۹۹۲ مورخ ۱۳۷۶/۹/۲۶ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی و همچنین بخشنامه شماره ۲۹۸۹/۳۳۲۰۷-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۲/۶/۲۳ سازمان امور مالیاتی کشور مفید اتخاذ رویه و ترتیبی خلاف هدف و حکم صریح مقنن در باب

ضرورت استرداد مالیاتی است که در نتیجه اشتباه محاسبه، اضافه دریافت شده و یا به هر تقدیر باید مسترد شود، بنابراین رأی و بخشنامه مذکور مستنداً به قسمت دوم اصل ۱۷۰ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و ماده یک و بند یک ماده ۱۹ و ماده ۴۲ قانون دیوان عدالت اداری ابطال می‌شوند.

تاریخ: ۱۳۸۹/۱۱/۱۸

کلاس پرونده: ۹۸/۸۹، ۳۲۵، ۷۷۶/۸۸، ۷۸۰، ۱۰۱۶

رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

الف - مستنبط از ماده ۱۰۵ قانون « مالیات‌های مستقیم» مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات بعدی آن و تبصره ماده ۱۴۱ قانون مزبور، رسیدگی به درآمدهای معاف از مالیات مستلزم تفکیک، جداسازی و تسهیم هزینه‌های اختصاصی و مرتبط به آن است تا هزینه درآمدهای معاف از درآمد مشمول مالیات مودی کسر نشود. همان‌گونه که واحدهای مالیاتی نمیتوانند در سود درآمدهای معاف دخل و تصرفی کنند و باید عیناً از درآمد مشمول مالیات خارج نمایند، بدیهی است که باید برای تشخیص سود معاف هزینه‌های مرتبط و اختصاصی از درآمد معاف کسر شود تا سود معاف مشخص گردد. در نتیجه در صورتی که درآمدهای معاف از مالیات دارای هزینه مستقیم باشد، به حساب آن درآمد منظور میشود و طبق مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، از درآمدهای غیرمعاف قابل کسر نخواهد بود. علیهذا بند ۶ بخشنامه معترض‌ عنه که جهت تاکید و اتخاذ رویه واحد در امر رسیدگی مالیاتی صادر شده مغایرتی با قانون نداشته و خارج از حدود اختیارات مرجع وضع آن تشخیص نگردید.

ب - به موجب بند ۸ بخشنامه مورد شکایت مقرر گردیده: « در صورتی که مؤدیان مالیاتی از محل تسهیلات دریافتی به سایر اشخاص از جمله شرکا، سهامداران، مدیران و اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ قانون تجارت به عنوان وام، قرض و یا به هر عنوان دیگر پرداخت نمایند، هزینه تامین مالی مربوط به تناسب مبالغ پرداختی مزبور به عنوان هزینه قابل قبول محسوب نخواهد شد.» نظر به اینکه طبق بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، هزینه‌های سود و کارمزدی که برای انجام دادن عملیات موسسه به بانک‌ها، صندوق تعاون و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز پرداخت شده یا

تخصیص یافته باشد، جزء هزینه‌های قابل قبول موسسه می‌باشد و به استناد ماده ۱۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم، هزینه‌هایی که منحصراً مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد به عنوان هزینه‌های قابل قبول تلقی می‌گردد و پرداخت وام یا قرض به اشخاص مذکور مغایر با عملیات موسسه و حکم مقنن می‌باشد، از این حیث فراز اول این بند از بخشنامه مورد اعتراض، مغایرتی با قانون نداشته و قابل ابطال نمی‌باشد. لیکن قسمت اخیر بند مذکور به شرح بین‌الهالین « و یا به هر عنوان دیگر » به لحاظ اینکه موجب عدم قبول هزینه‌های حائز شرایط مصرح در سایر بندهای ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم می‌گردد، اطلاق آن خلاف قانون تشخیص و مستنداً به بند ۱ ماده ۱۹ و مواد ۲۰ و ۴۲ قانون دیوان عدالت اداری از تاریخ صدور ابطال می‌گردد.

ج - چنانچه تسهیلات دریافتی مربوط به خرید ماشین‌آلات یا ایجاد دارایی باشد هزینه‌های مالی (اعم از سود یا کارمزد) به قیمت تمام‌شده قبل از بهره‌برداری اضافه شده و از مآخذ قیمت تمام‌شده در سنوات بعد برابر جدول استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم و با رعایت ماده ۱۵۰ قانون مزبور و تبصره‌های ذیل آن قابل استهلاك خواهد بود. لیکن از تاریخ شروع بهره‌برداری به بعد، سود و یا کارمزد پرداختی (هزینه‌های مالی) جزء هزینه‌های مربوط به تسهیلات دریافتی و استقراض تلقی و انعکاس آن در بهای تمام‌شده داراییها صحیح نبوده و باید مطابق عرف حسابداری و حسابرسی و استانداردهای حسابداری جزء هزینه مالی دوره و با رعایت بند ۱۸ ماده ۱۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول سال مالی اشخاص تلقی گردد. لذا بند ۱۰ بخشنامه مورد شکایت به لحاظ محدودکردن و عدم قبول چنین هزینه‌ای (از تاریخ شروع بهره‌برداری) جزء هزینه‌های مالی دوره، مغایر قانون و خارج از اختیارات مرجع صدور آن تشخیص و به استناد بند ۱ ماده ۱۹ و ماده ۴۲ قانون دیوان عدالت اداری ابطال می‌شود.

د - نظر به اینکه مطابق بند ۲ ماده ۱۴۵ قانون « مالیات‌های مستقیم سود یا جوایز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانک‌های ایرانی یا موسسات غیربانکی مجاز از پرداخت مالیات معاف بوده » و همچنین به موجب بند ۱۸ از ماده ۱۴۸ قانون مذکور « سود و کارمزدی که برای انجام دادن عملیات موسسه به بانک‌ها، صندوق تعاون و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز پرداخت شده یا تخصیص

میباشد، جزء هزینه‌های قابل قبول محسوب میشود» لذا بند ۱۱ بخشنامه معترض‌ عنه که هزینه تسهیلات مالی دریافتی از بانک‌ها، صندوق تعاون و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز را به نسبت مبلغ پس‌انداز یا سپرده‌های مذکور در اجرای بند ۲ ماده ۱۴۵ قابل قبول ندانسته، به لحاظ مقید نمودن حکم قانونگذار به شرح فوق‌الذکر خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی و خلاف قانون تشخیص و مستنداً به بند ۱ ماده ۱۹ و مواد ۲۰ و ۴۲ قانون دیوان عدالت اداری از تاریخ صدور آن ابطال میشود.

هـ - نظر به اینکه در تبصره ماده ۱۴۵ «قانون مالیات‌های مستقیم» صراحتاً بیان شده: «در مواردی که در قانون مالیات‌های مستقیم به بانک‌ها اشاره میشود، امتیازات، تسهیلات، ترجیحات و تکالیف ذکر شده شامل موسسات اعتباری غیربانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تاسیس شده‌اند یا میشوند، نیز خواهد شد.»

و- قانونگذار در ماده ۱۰۴ قانون مذکور، مالیات تکلیفی ۵ درصد را از محل کارمزد پرداختی به بانک‌ها و صندوق تعاون و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز مستثنی نموده است، به وضوح چنین امتیازاتی را برای موسسات اعتباری غیربانکی فاقد مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در نظر نگرفته، در نتیجه موسسات مذکور مکلف به اجرای ماده ۱۰۴ قانون فوق‌الذکر میباشند. با توجه به اینکه دریافتی موسسات مالی و اعتباری غیرمجاز و سایر شرکت‌ها و صندوق‌های فاقد مجوز از بانک مرکزی صرفاً تحت عنوان کارمزد میباشد و اساساً چنین موسساتی مجاز به دریافت سود نمیباشند، هر چند که در قراردادها بر خلاف قانون و برای فرار از پرداخت مالیات ۵ درصد علی‌الحساب موضوع ماده ۱۰۴ قانون یادشده، اقدام به تفکیک سود و کارمزد مینمایند، بنابراین بند ۱۲ بخشنامه معترض‌ عنه مغایر قانون و خارج از حدود اختیارات تشخیص نگردید.

محمد جواد منتظری - رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری



ضمائم

ضمیمہ یکم

مواعد تسلیم اظہار نامہ های مالیاتی مختلف

انواع اظهارنامه‌های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی و مواعد قانونی زمان تسلیم آنها به ادارات امور مالیاتی

ردیف	نوع اظهارنامه	مستند ماده قانونی (ق.م.م)	موعد تسلیم اظهارنامه
۱	مالیات بر ارث	ماده (۲۶)	طرف مدت یکسال بعد از تاریخ فوت متوفی
۲	وقف، حبس، نذر یا وصیت	ماده (۳۹)	طرف (۳) ماه بعد از تاریخ عقد و یا فوت موصی
۳	سرقفلی	ماده (۸۰)	طرف (۳۰) روز پس از انجام معامله
۴	مالیات بر درآمد اجاره املاک	ماده (۸۰)	تا آخر تیر ماه سال بعد
۵	دریافت کننده حقوق از اشخاص مقیم خارج	ماده (۸۸)	تا آخر تیرماه سال بعد
۶	مالیات بر درآمد مشاغل	ماده (۱۱۰)	تا آخر (خرداد ماه) سال بعد
۷	مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	ماده (۱۱۰)	چهار ماه بعد از پایان سال مالی شخص حقوقی
۸	مالیات اشخاص حقوقی در حال انحلال	ماده (۱۱۴)	تا قبل از تشکیل مجمع عمومی برای انحلال
۹	مالیات شرکت‌های منحل (تکلیف قانونی مدیر تصفیه)	ماده (۱۱۶)	طرف ۶ ماه از تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکتها
۱۰	مالیات بر درآمد اتفاقی - منافع مالی	ماده (۱۲۶)	تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد
۱۱	مالیات بر درآمد اتفاقی - در سایر موارد	ماده (۱۲۶)	تا پایان ماه بعد از تاریخ تحصیل درآمد تا تعلق منافع
۱۲	مالیات بر ارزش افزوده	ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده	طرف (۱۵) روز از تاریخ انقضای هر دوره ۳ ماهه
۱۳	تسلیم اظهارنامه مالیاتی اصلاحی	تبصره ذیل ماده (۲۲۶)	طرف یکماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه اول

ضمیمه دوم

معافیت‌های مالیاتی
در قانون مالیات‌های مستقیم و در قانون
مالیات بر ارزش افزوده

۱- معافیت‌های مالیاتی، بخشودگی‌های مالیاتی و مالیات به نرخ صفر در قانون مالیاتهای مستقیم لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۱/۱ به شرح مواد، تبصره‌ها و بندهای ذیل می‌باشند:

۱- ماده (۲)

۲- ماده ۲۴ بند (۱)

۳- ماده ۲۴ بند (۲)

۴- ماده ۲۴ بند (۳)

۵- ماده ۲۴ بند (۴)

۶- ماده ۲۵

۷- ماده ۵۳ تبصره ۱

۸- ماده ۵۳ تبصره ۲

۹- ماده ۵۳ تبصره ۱۱

۱۰- ماده ۵۷

۱۱- ماده ۶۵

۱۲- ماده ۶۸

۱۳- ماده ۷۰

۱۴- ماده ۸۱

۱۵- ماده ۹۱ بند ۱

۱۶- ماده ۹۱ - بندهای ۲ تا ۴

۱۷- ماده ۹۱ بندهای ۵ و ۶

۱۸- ماده ۹۱ بندهای ۸ تا ۱۳

۱۹- ماده ۹۲ - ۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق

فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده می‌شود.

۲۰- ماده ۱۰۱

۲۱- ماده ۱۰۷ تبصره ۲

- ۲۲- ماده ۱۰۷ تبصره ۳
- ۲۳- ماده ۱۱۱ بند (الف)
- ۲۴- ماده ۱۱۱ بند (ب)
- ۲۵- ماده ۱۱۱ بند (ج)
- ۲۶- ماده ۱۲۷ بند (ب)
- ۲۷- ماده ۱۲۷ بند (ج)
- ۲۸- ماده ۱۳۰
- ۲۹- ماده ۱۳۲
- ۳۰- ماده ۱۳۲ بند (ب)
- ۳۱- ماده ۱۳۲ بند (پ)
- ۳۲- ماده ۱۳۲ بند (ح)
- ۳۳- ماده ۱۳۲ بند (خ)
- ۳۴- ماده ۱۳۲ بند (ر)
- ۳۵- ماده ۱۳۲ بند (ز)
- ۳۶- ماده ۱۳۲ بند (ژ)
- ۳۷- ماده ۱۳۳
- ۳۸- ماده ۱۳۴
- ۳۹- ماده ۱۳۶
- ۴۰- ماده ۱۳۷
- ۴۱- ماده ۱۳۸ (مکرر)
- ۴۲- ماده ۱۳۹ بند (الف)
- ۴۳- ماده ۱۳۹ بند (ب)
- ۴۴- ماده ۱۳۹ بند (ج)
- ۴۵- ماده ۱۳۹ بند (د)
- ۴۶- ماده ۱۳۹ بند (ح)
- ۴۷- ماده ۱۳۹ بند (ه)
- ۴۸- ماده ۱۳۹ بند (و)

- ۴۹- ماده ۱۳۹ بند (ز)
- ۵۰- ماده ۱۳۹ بند (ط)
- ۵۱- ماده ۱۳۹ بند (ی)
- ۵۲- ماده ۱۳۹ بند (ک)
- ۵۳- ماده ۱۳۹ بند (ل)
- ۵۴- ماده ۱۳۹ تبصره (۱)
- ۵۵- ماده ۱۴۱
- ۵۶- ماده ۱۴۱ تبصره (۱)
- ۵۷- ماده ۱۴۲
- ۵۸- ماده ۱۴۳
- ۵۹- ماده ۱۴۳ (مکرر - تبصره ۱)
- ۶۰- ماده ۱۴۴
- ۶۱- ماده ۱۴۵
- ۶۲- ماده ۱۴۶
- ۶۳- ماده ۱۴۶ (مکرر)
- ۶۴- ماده ۱۶۵
- ۶۵- ماده ۱۶۵ بند (د)
- ۶۶- ماده ۱۷۲
- ۶۷- ماده ۲۱۷

۲ - معافیت‌های مالیاتی در «قانون مالیات بر ارزش افزوده» شامل ۱۷ بند شرح داده شده در ماده (۱۲) قانون مذکور و بخشنامه‌های موردی سازمان امور مالیاتی کشور در موارد مختلف می‌باشد.

۳ - برخی دیگر از معافیت‌های مالیاتی مندرج در سایر قوانین عبارتند از:

۳-۱- معافیت مالیاتی در مناطق آزاد: ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی مصوب ۱۳۷۲

ضمیمه سوم

تشویقات و بخشودگی های مالیاتی

ماده ۱۶۶	در صورت پرداخت مالیات طی قبوض پیش پرداخت مالیات	به ازاء هر سه ماه زود پرداخت ۲٪ آن کسر خواهد شد
ماده ۱۸۹	قبول ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر در سه سال متوالی و پرداخت مالیات هر سال در تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت های حل اختلاف	۵٪ اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م
ماده ۱۹۰	جایزه خوش حسابی پرداخت مالیات در صورت تمکین به برگ تشخیص تا سررسید مقرر	۱٪ به ازای هر ماه
تبصره ۱ ماده ۱۹۰	در صورت تمکین بر برگ تشخیص یا توافق با اداره امور مالیاتی	۸۰٪ جریمه متعلقه
تبصره ۱ ماده ۱۹۰	ترتیب پرداخت یا پرداخت برگ قطعی مالیات ظرف مدت یکماه از تاریخ ابلاغ	۴۰٪ جریمه متعلقه
تبصره ۲ ماده ۱۹۰	فاصله اعتراض مؤدی تا تاریخ قطعی شدن مالیات بیش از یکسال بطول انجامد	جریمه ۲/۵ درصد در ماه فقط تا یکسال ادامه می یابد

ضمیمہ چہارم

جرائم مالیاتی

ماده ۲: قانون مجازات اسلامی

جرم: هر رفتاری اعم از فعل یا ترک فعل که در قانون برای آن مجازات تعیین شده است.

(به موجب ماده ۲۷۴ قانون مالیاتهای مستقیم، جرائم مالیاتی هم به صورت فعل قابلیت ارتکاب دارند و هم به صورت ترک فعل)

جرم انگاری مالیاتی در قانون مالیاتهای مستقیم (با آخرین الحاقات و اصلاحات مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱)

ماده ۲۰۰: تخلف دفاتر اسناد رسمی

ماده ۲۰۱: قصد فرار از مالیات

ماده ۲۷۴: ۷ مورد تخلف به شرح مندرج در ماده که متخلفان به مجازاتهای ارجاعی (مجازاتهای درجه ۶ قانون مجازات اسلامی) محکوم می‌شوند.

ماده ۱۹ - قانون مجازات اسلامی

مجازاتهای تعزیری به ۸ درجه تقسیم می‌شود:

درجه ۶

۱- حبس بیش از شش ماه تا دو سال

۲- جزای نقدی بیش از بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا هشتاد میلیون (۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال

۳- شلاق از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه و تانود و نه ضربه در جرایم منافی عفت

۴- محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال

۵- انتشار حکم قطعی در رسانه ها

۶- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی

- حداکثر تا مدت پنج سال
- ۷- ممنوعیت از دعوت مجمع عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال
- ۸- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

جرم انگاری مالیاتی در قانون مالیات‌های مستقیم (با اصلاحات ۱۳۹۴/۴/۳۱)

برای اولین بار در قانون مالیات‌های مستقیم، مصادیق جرم مالیاتی مشخص گردید.
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 مدارک 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 هزینه‌ای در سه سال متوالی
 - ۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی
- قانونگذار عنصر معنوی را در جرائم مذکور مفروض دانسته و با تحقق عنصر مادی که همان افعال یا ترک افعال فوق می‌باشد جرم محقق می‌گردد.

جرم مالیاتی بوسیله اشخاص حقوقی

با توجه به مواد ۲۰ و ۱۴۳ قانون مجازات اسلامی مصوب ۱۳۹۲ قانون گذار برای اشخاص حقوقی هم قائل به مسئولیت کیفری شده است.

مسئولیت کیفری شخص حقوقی زمانی محقق می شود که نماینده قانونی شخص حقوقی (اعم از مدیرعامل، اعضاء هیأت مدیره، وکیل شخص حقوقی و...) به نام یا در راستای منافع شخص حقوقی مرتکب جرمی شود.

ماده ۲۷۵:

چنانچه مرتکب هر یک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات های زیر محکوم می شود:

- ۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی
- ۲- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

تبصره ماده ۲۷۵:

مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی باشد.

ماده ۲۷۶:

چنانچه هر یک 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 می شوند. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می شود.

معاون جرم

ماده ۱۲۶ قانون مجازات اسلامی

اشخاص زیر معاون جرم محسوب می شوند:

الف - هر کس دیگری را ترغیب، تهدید، تطمیع، یا تحریک به ارتکاب جرم کند یا با دسیسه یا فریب یا سؤاستفاده از قدرت، موجب وقوع جرم گردد.

ب - هر کس وسایل ارتکاب جرم را بسازد یا تهیه کند یا طریق ارتکاب جرم را به مرتکب ارائه دهد

پ - هر کس وقوع جرم را تسهیل کند

ماده ۲۷۷:

مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازاتهای مقرر در مواد (۲۷۴) تا (۲۷۶) این قانون، مسئول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های 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 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 شش ماه تا دو سال حبس محکوم می‌شود. سایر مجازات‌های قانونی مربوط به این ماده با اقامه دعوی توسط ذی نفعان و به تشخیص مراجع قانونی ذی صلاح تعیین می‌شود.

ماده ۲۴ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد

هرگونه اظهار خلاف واقع و نیز ارائه اسناد و مدارک غیر واقعی به دستگاه‌های مشمول این قانون که موجب تضییع حقوق قانونی دولت یا شخص ثالث و یا فرار از پرداخت عوارض یا کسب امتیاز ناروا گردد، جرم محسوب می‌شود. چنانچه برای عمل ارتكابی در سایر قوانین مجازاتی تعیین شده باشد به همان مجازات محکوم می‌شود. در غیر این صورت علاوه بر لغو امتیاز، مرتکب به جزای نقدی معادل حقوق تضییع شده و نیز جبران زیان وارده با مطالبه ذی نفع محکوم می‌گردد.

به موجب تبصره ماده ۳۶ قانون مجازات اسلامی (مصوب ۱۳۹۲)

انتشار حکم محکومیت قطعی در جرائم زیر که میزان مال موضوع جرم ارتكابی، یک میلیارد ریال یا بیش از آن باشد الزامی است و در رسانه ملی یا یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار منتشر می‌شود:

الف - رشاء و ارتشاء

ب - اختلاس

د - جرائم مالیاتی

(بنابراین جرم مالیاتی در قانون مجازات اسلامی نیز مورد توجه قرار گرفته است)

جرائم مالیات بردرآمد اشخاص حقوقی

ردیف	موضوع جرمه	ماده	نرخ	مأخذ
۱	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۱۶۹	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روش‌هایی که تعیین می‌شود	۱۶۹	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است.
۳	تأخیر در پرداخت مالیات	۱۹۰	۲/۵٪ به ازای هر ماه	مالیات
۴	عدم تسلیم اظهارنامه	۱۹۲	۳۰٪	مالیات
۵	کتمان درآمد یا اعلام هزینه‌های غیرواقعی	۱۹۲	۳۰٪	مالیات متعلق به درآمدهای کتمان شده و هزینه‌های غیر قابل قبول
۶	عدم ارائه دفاتر قانونی	۱۹۳	۲۰٪	مالیات قطعی
۷	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان	۱۹۳	۲۰٪	مالیات قطعی
۸	عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ ظرف مهلت مقرر	۱۹۵	۲٪	سرمایه پرداخت شده شخص حقوقی در تاریخ انحلال
۹	تسلیم اظهارنامه خلاف واقع موضوع ماده ۱۱۴	۱۹۵	۱٪	سرمایه پرداخت شده شخص حقوقی در تاریخ انحلال
۱۰	تقسیم دارایی شخص حقوقی قبل از تصفیه امور مالیاتی شخص حقوقی یا قبل از سپردن تأمین مقرر موضوع ماده ۱۱۸	۱۹۶	۲۰٪	مالیات متعلق
۱۱	عدم ارائه گزارش حسابرسی مالی در مهلت مقرر	۲۷۲	۲۰٪	مالیات متعلق

جرایم مالیات بر درآمد مشاغل

ردیف	موضوع	ماده	نرخ	مأخذ
۱	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۱۶۹	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روش‌هایی که تعیین می‌شود	۱۶۹	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است.
۳	عدم اعلام کتبی شروع فعالیت ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت	تبصره ۳ ماده ۱۷۷	۱۰٪	مالیات
۴	تأخیر در پرداخت مالیات	۱۹۰	۲/۵٪ به ازای هرماه	مالیات
۵	عدم تسلیم اظهارنامه	۱۹۲	۳۰٪	مالیات
۶	کتمان درآمد یا اعلام هزینه‌های غیرواقعی	۱۹۲	۳۰٪	مالیات متعلق به درآمدهای کتمان شده و هزینه‌های غیر قابل قبول
۷	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان	۱۹۳	۲۰٪	مالیات
۸	عدم ارائه دفاتر قانونی	۱۹۳	۲۰٪	مالیات
۹	عدم استفاده از سامانه صندوق فروش فروشگاه‌ی	تبصره ۲ ماده ۱۶۹		معادل ۲٪ درآمد فروش سال

جرایم مالیات بر ارث

ردیف	موضوع جریمه	ماده	نرخ	مأخذ
۱	عدم اجرای مفاد ماده ۳۴ ق.م.م	۳۴	دو برابر	مالیات متعلق
۲	عدم تسلیم اظهارنامه	۱۹۲	٪۱۰	مالیات

جرایم مالیات بر درآمد املاک

ردیف	موضوع جریمه	ماده	نرخ	مأخذ
۱	تسلیم اظهارنامه خلاف واقع	۵۷	یک برابر	مالیات
۲	تأخیر در پرداخت مالیات	۱۹۰	٪۲/۵ به ازای هر ماه	مالیات
۳	عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقیقی	۱۹۲	٪۱۰	مالیات
۴	عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی	ماده ۱۹۲	٪۳۰	مالیات
۵	عدم کسر و ایصال مالیات مؤدیان املاک اجاری	۱۹۹	٪۱۰ ٪۲/۵ به ازای هر ماه	مالیات مالیات

جرایم مالیات بر درآمد حقوق

ردیف	موضوع جریمه	ماده	نرخ	مأخذ
۱	تسلیم خلاف واقع یا عدم تسلیم لیست	۱۹۷	٪۲	حقوق پرداختی
۲	عدم کسر و ایصال مالیات حقوق	۱۹۹	٪۱۰ ٪۲/۵ به ازای هر ماه تأخیر	مالیات پرداخت نشده مالیات پرداخت نشده

جرایم سایر مالیات های تکلیفی

ردیف	موضوع جریمه	ماده	نرخ	مأخذ
۱	تسلیم خلاف واقع یا عدم تسلیم لیست	۱۹۷	٪۱	مبلغ قرارداد
۲	عدم کسر و ایصال مالیات مؤدیان	۱۹۹	٪۱۰ ٪۲/۵ به ازای هر ماه تأخیر	مالیات پرداخت نشده مالیات پرداخت نشده

جرایم مالیات بر ارزش افزوده

ردیف	شرح	جرایم مالیاتی
۱	عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مقرر	۷۵٪ مالیات و عوارض متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسائی حسب مورد
۲	عدم صدور صورتحساب	یک برابر مالیات و عوارض متعلق
۳	عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب	یک برابر مالیات و عوارض متعلق
۴	عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب	۲۵٪ مالیات و عوارض متعلق
۵	عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد	۵۰٪ مالیات و عوارض متعلق
۶	عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد	۲۵٪ مالیات و عوارض متعلق
۷	تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در موعد مقرر	۲٪ در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده
۸	خسارت تأخیر مبالغ اضافه دریافتی مالیات از مؤدیان در صورتی که ظرف ۳ ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود	۲٪ در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد

جرائم عدم انجام تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ ق.م.م (لازم الاجراء از ۱۳۹۵/۱/۱) بر مبنای ماده (۱۹) آئین نامه اجرائی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) ماده ۱۹ - عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ قانون مشمول جریمه های مقرر در ماده مذکور به شرح ذیل می باشد. جرائم مذکور با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ قانون قابل مطالبه خواهد بود:

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

ضمیمه پنجم

نرخ های مالیاتی

نرخ‌های مالیاتی

شرح	نرخ
مالیات بر ارث	به شرح ماده ۱۷ ق.م.م
حق تمیر سرمایه شرکت‌ها	نیم در هزار
مالیات بر درآمد اجاره	نرخ ماده ۱۳۱
املاک	۲۵٪
مالیات نقل و انتقال قطعی املاک	۵٪ ارزش معاملاتی املاک
مالیات حق واگذاری محل (سرقفلی)	۲٪ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق
مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی	مازاد بر مبلغ معافیت ماده (۸۴) و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن بیست درصد (۲۰٪)
مالیات بر درآمد مشاغل	به نرخ ماده ۱۳۱
مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	۲۵٪ درآمد مشمول مالیات
مالیات نقل و انتقال سهام	سهام بورسی
	غیر بورسی
	۵٪ (نیم درصد) (ارزش روز سهام)
	۴٪ (ارزش اسمی سهام)
مالیات بر درآمد اتفاقی	نرخ ماده ۱۳۱
	۲۵٪

همچنین نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی موضوع ماده ۱۳۱ اصلاحیه قانون

مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ عبارتست از

۱. تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۱۵٪

۲. نسبت به مازاد پانصد میلیون ریال تا میزان یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۲۰٪

۳. نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۲۵٪

ضمیمه ششم

مواعد پرداخت مالیات های تکلیفی

وظایف مؤدیان مالیاتی در خصوص مالیات های تکلیفی

ردیف	پرداخت کنندگان	موعد کسر و ایصال	میزان کسر مالیات	ماده قانونی مربوطه
۱	پرداخت کننده اجاره محل (موجر شخص حقیقی)	تا پایان ماه بعد	به نرخ ماده ۱۳۱	تبصره ۹ ماده ۵۳
۲	پرداخت کننده اجاره محل (موجر شخص حقوقی)	تا پایان ماه بعد	به نرخ ۲۵٪ - ماده ۱۰۵	تبصره ۹ ماده ۵۳
۳	پرداخت کنندگان حق الوکاله به وکلاء	تا پایان ماه بعد	به نرخ ۵٪	تبصره ۲ ماده ۱۰۳
۴	پرداخت کنندگان به اشخاص حقوقی خارجی	تا پایان ماه بعد	مالیات متعلق	ماده ۱۰۷
۵	پرداخت کنندگان حقوق	تا پایان ماه بعد	به نرخ ماده ۸۵	ماده ۸۶
۶	پرداخت به غیر از کارکنان خود بابت حق مشاوره	تا پایان ماه بعد	به نرخ ۱۰٪	تبصره ماده ۸۶
۷	دریافت کنندگان حقوق از اشخاص مقیم خارجی	تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق	به نرخ ماده ۸۵	ماده ۸۸
۸	صاحبان سرمایه در مضاربه	زمان تسلیم اظهارنامه	به نرخ ماده ۱۳۱	ماده ۱۰۲
۹	بیمه گران اتکائی خارجی	تا پایان ماه بعد	به نرخ ۲٪	تبصره ۵ ماده ۱۰۹
۱۰	شرکت های غیر بورس در هنگام نقل و انتقال سهام	قبل از انتقال، مالیات متعلق را باید پرداخت نمایند	به نرخ ۴٪ مبلغ اسمی سهام	تبصره ۱ ماده ۱۴۳
۱۱	شرکت های بورس (اندوخته صرف سهام)	تا پایان ماه بعد از ثبت افزایش سرمایه	نیم درصد	تبصره ۲ ماده ۱۴۳
۱۲	کارگزاران بورس ها و بازارهای خارج از بورس	در زمان انتقال مالیات را پرداخت و ظرف ۱۰ روز از تاریخ انتقال، رسید پرداخت را تسلیم نمایند	نیم درصد	۱۴۳ مکرر الحاقی

ضمیمه هفتم

نمونه برخی از فرم های مالیاتی

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

برگ تشخیص مالیات اشخاص حقوقی

عملکرد سال منتهی به.....

شماره:

تاریخ:

سازمان امور مالیاتی کشور

اداره کل امور مالیاتی:		اداره امور مالیاتی:		واحد مالیاتی:		شماره پرونده:	
نشانی:							
نام شخص حقوقی:		شماره ثبت		تاریخ ثبت		محل ثبت	
نوع فعالیت:						شماره شناسایی	
نشانی:							
تلفن:		شماره پستی:					
براساس گزارش شماره مورخ		اداره امور مالیاتی		از طریق :			
رسیدگی به دفاتر با قبول		ریال سودزبان ابرازی و برگشت		ریال هزینه های غیر قابل قبول			
علی الراس با انتخاب قرینه مناسب و اعمال ضریب		درصد طبق ردیف		صفحه		جدول ضرایب مالیاتی	
درآمد مشمول مالیات عملکرد سال		به مبلغ		ریال تشخیص و مالیات متعلقه به شرح زیر تعیین می گردد:			
مالیاتهای تکلیفی مورد مطالبه		محاسبه مالیات عملکرد					
۱-	ریال	درآمد مشمول مالیات					
۲-	ریال	ریال					
۳-	ریال	کسر میشود معافیتها					
جمع مالیاتهای تکلیفی		۱- ۲- ۳-					
جرائم متعلقه		ریال					
جمع کل		مانده درآمد مشمول مالیات					
به حروف		مالیات به حروف					
ریال		ریال					

کارشناس ارشد مالیاتی		رئیس گروه مالیاتی / مأمور رسیدگی کننده	
نام و نام خانوادگی	مهر و امضاء	نام و نام خانوادگی	مهر و امضاء
اینجانب: نام	نام خانوادگی	در تاریخ	این برگ را رویت نمودم.
اینجانب: نام	نام خانوادگی	که نسبت به مودی سمت	امضاء
این برگ را رویت نموده و تعهد می نمایم که به مودی برسانم.		امضاء	
اینجانب: نام	نام خانوادگی	تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	در محل سکونت
محل کار	مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام	نام خانوادگی	را گواهی می نمایم.
به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین مودی (مودی بستگان و مستخدمین مودی (این برگ در تاریخ (بحروف)		امضاء	
سکونت محل کار مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.		امضاء	
اینجانب: نام	نام خانوادگی	تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	در محل سکونت
محل کار	مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام	نام خانوادگی	را گواهی می نمایم.
به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی (این برگ در تاریخ		امضاء	
مندرج در این برگ الصاق و پانزده روز پس از این تاریخ که برابر است با		مجدداً مراجعه خواهد شد.	
به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین مودی (این برگ در تاریخ		امضاء	
محل کار مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.		امضاء	

*توجه: مأمور ابلاغ یا مأمور پست مکلف است در نسخه اول و دوم تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید. فرم ۴۰ (اردیبهشت ۸۵) دفتر خدمات مالیاتی

نسخه اول مودی

شماره: ۲۱۳/۱۸۰۲/۴۲۷۸۸

تاریخ: ۱۳۸۶/۵/۱۰

پیوست: ندارد

اداره کل امور مالیاتی

شورای عالی مالیاتی

اداره کل

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دفتر

دادستانی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر

سازمان حسابرسی

مجله مالیات

جامعه حسابداران رسمی ایران

در اجرای مواد ۲۳۹، ۲۳۸ و ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم و به منظور تسهیل در امور رسیدگی به اعتراض مودیان مالیاتی توسط هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و شورای عالی مالیاتی، به پیوست فرم شماره ۸۷ تحت عنوان «برگ اعتراض / تقاضای جدید رسیدگی» ارسال می‌گردد.

مقتضی است واحدهای مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا در صورت اعتراض مودی به مالیات متعلقه مراتب صرفاً از طریق درج در فرم مذکور توسط مودی به مراجع ذیربط اعلام گردد.

مسئولیت حسن اجرای این بخشنامه به عهده مدیران کل امور مالیاتی می‌باشد.

محمدقاسم پناهی

معاون فنی و حقوقی

برگ اعتراض / تقاضای تجدید رسیدگی

☐ اداره کل امور مالیاتی..... ☐ اداره امور مالیاتی.....	
☐ شورای عالی مالیاتی	
نام مودی شخص حقیقی / حقوقی..... با مشخصات زیر:	
نام پدر	شماره شناسنامه / ثبت
تاریخ صدور / ثبت	حوزه صدور / ثبت
شماره شناسایی	شهرت کسبی
نشانی اقامتگاه قانونی / محل فعالیت:	تلفن:
نام و نام خانوادگی وکیل	مدیر عامل
مدیر تصفیه	شماره پستی:
منبع مالیاتی: اشخاص حقوقی ☐ مشاغل ☐ حقوق ☐ تکلیفی ☐ نقل و انتقال املاک ☐ حق واگذاری محل (سرقفلی) ☐ اجاره املاک ☐ ارث ☐ کالا و خدمات ☐ درآمد اتفاقی ☐ نقل و انتقال سهام ☐ سایر:	
سال عملکرد / تعلق مالیات:.....	
به دلایل مشروحه زیر:	
☐ نسبت به برگ تشخیص مالیات شماره..... تاریخ صدور..... تاریخ ابلاغ.....	
اعتراض و تقاضای رسیدگی مجدد دارد	
☐ نسبت به رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی شماره..... تاریخ صدور..... و تاریخ ابلاغ.....	
به علت عدم رعایت قوانین و مقررات ☐ نقض رسیدگی ☐ اعتراض و تقاضای نقض رأی و تجدید رسیدگی دارد.	
☐ سایر موارد (.....)	
خلاصه اعتراض: دلایل و مستندات	
نام و نام خانوادگی: امضاء و مهر مودی / وکیل	
این برگ در تاریخ	دریافت و تحت شماره
در دفتر	ثبت گردید.
امضاء و مهر	

فرم ۸۷ (اردیبهشت..... ۸۶) دفتر خدمات مالیاتی

مدارک ذیل ضمیمه باشد

- ۱- مشروح شکوائیه به همراه مستندات مربوط
- ۲- تصویر برگ / برگهای تشخیص مالیات
- ۳- تصویر رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی
- ۴- اصل یا تصویر روزنامه رسمی شامل اسامی آخرین مدیران صاحبان امضاء مجاز
- ۵- اصل یا تصویر وکالتنامه (در صورت مراجعه وکیل) مدارک مربوط به ابطال تمبر
- ۶- سایر مدارک

		برگ دعوت به هیات حل اختلاف مالیاتی F۵۰-۵۰۰۶		ویرایش: یک
واحد مالیاتی شماره 		گروه مالیاتی شماره شماره پستی 		صفحه ۱ از ۲

اداره کل امور مالیاتی نشانی:		اداره امور مالیاتی شماره تلفن		گروه مالیاتی شماره شماره پستی		واحد مالیاتی شماره 	
بدوی ☐ تجدید نظر ☐		همعرض (موضوع ماده ۲۵۷) ☐ سایر ☐		شماره:		تاریخ:	
شماره پرونده:							

ردیف	نام	نام خانوادگی	نوع فعالیت	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه	محل صدور	شماره ملی

ردیف	نام شخص حقوقی	نوع فعالیت	نوع شخص حقوقی	شماره ثبت	تاریخ ثبت	محل ثبت	شماره اقتصادی

شماره اقتصادی 		شماره پستی 		تلفن 		نشانی:	

نماینده انتخابی مودی مطابق مندرجات برگ اعتراض از می باشد.		مودی نماینده خود را معرفی ننموده است. ☐	

منبع مالیاتی	سال عملکرد / دوره	شماره و تاریخ برگ	مشمول مالیات (ماده)	مأخذ اعتبار	مالیات مورد مطالبه / استرداد	عوارض مورد مطالبه / استرداد	جرایم

در هیات حل اختلاف مالیاتی مطرح می شود خواهشمند است با در دست داشتن کلیه اسناد و مدارک مربوط به عملکرد سال دوره فوق الذکر به نشانی مراجعه فرمائید. بدیهی است با توجه به مفاد تبصره ماده ۲۴۶ قانون مالیاتهای مستقیم عدم حضور مودی یا نماینده مودی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط در جلسه مانع رسیدگی و صدور رای نخواهد بود.

نام و نام خانوادگی	پست سازمانی	مهر و امضاء

مضمون مودی	اینجانب نام: نام خانوادگی امضاء: امضاء اینجانب: امضاء و تعهد می نمایم که به مودی برسانم.
اینجانب نام: نام خانوادگی اینجانب: امضاء اینجانب: امضاء	این برگ را در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) را دارم این برگ را در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) امضاء

مضمون مأمور ابلاغ	اینجانب نام: نام خانوادگی این برگ را در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) را گواهی می نمایم.
نام خانوادگی نام به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین مودی) این برگ در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) سکونت محل کار ☐ مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.	تایید می نمایم در محل سکونت ☐ محل کار ☐ مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء امضاء (به درب محل سکونت ☐) مجدداً مراجعه خواهد شد.

مضمون مأمور پست	اینجانب نام: نام خانوادگی این برگ را در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) را گواهی می نمایم.
نام خانوادگی نام به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین مودی) این برگ در تاریخ / / ۱۳ (به حروف) سکونت محل کار ☐ مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.	تایید می نمایم در محل سکونت ☐ محل کار ☐ مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء امضاء (به درب محل سکونت ☐) مجدداً مراجعه خواهد شد.

* مأمور ابلاغ یا مأمور پست مکلف است در نسخه اول و دوم تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید.
 شناسه فرم ۱۹۰۴ (شهریور ۹۰) دفتر پژوهش و بهبود فرایند ها

مستفاد از بندهای ۸ و ۹ دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ اشخاص مجاز به حضور در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی عبارتند از:

شخص مودی (در مورد اشخاص حقوقی صاحبان امضاء مجاز یا ارائه تصویر آخرین روزنامه رسمی)، وکیل مودی با ارائه وکالتنامه رسمی و ابطال تمبر موضوع ماده ۱۰۳ قانون مالیاتهای مستقیم، وراث، کارمند حقوق بگیر (اعم از اینکه مودی شخص حقیقی یا حقوقی باشد) با همراه داشتن معرفی نامه با تأیید واحد مالیاتی مربوط (با ارائه مدارک جهت تشخیص هویت نامبردگان)

جمهوری اسلامی ایران		وزارت امور اقتصادی و دارایی	
سازمان امور مالیاتی کشور		رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی	
شماره:		تاریخ:	
اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی	واحد مالیاتی	شماره پرونده
نشانی:	نام مودی:	شماره ملی:	تلفن
شماره شناسایی:	شماره ثبت:	شماره ثبت:	
نوع فعالیت:	منبع مالیاتی:	منبع مالیاتی:	
شهرت کسی:	شماره پستی:	شماره پستی:	
نشانی:	تلفن	تلفن	
پرونده عملکرد سال / سالهای	موضوع برگ تشخیص شماره	مورخ	با مبلغ
درآمد مشمول مالیات و مبلغ	ریال مالیات متعلقه در هیات مطرح می باشد.		
اظهارات مودی:			
اظهارات مامور رسیدگی کننده:			
رأی هیأت:			
درآمد مشمول مالیات مورد رأی:	قبل از کسر معافیت	پس از کسر معافیت	مالیات متعلقه
سال عملکرد	ریال	ریال	ریال
.....			
.....			
.....			
نماینده:	نماینده:	نماینده:	نماینده:
نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:	نام و نام خانوادگی:
امضاء	امضاء	امضاء	امضاء

اینجانب نام	نام خانوادگی	در تاریخ	این برگ را رویت نمودم.
امضاء			
اینجانب نام	نام خانوادگی	که نسبت به مودی سمت	را دارم در تاریخ
امضاء			
این برگ را رویت نموده و تعهد می نمایم که به مودی برسانم.			

مخصوص مودی	اینجانب نام	نام خانوادگی	در تاریخ	این برگ را رویت نمودم.
	اینجانب نام	نام خانوادگی	که نسبت به مودی سمت	امضاء را دارم در تاریخ امضاء
مخصوص ملأور ایالت	اینجانب نام	نام خانوادگی	تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	را گواهی
	در محل سکونت □ محل کار □ مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام می نمایم.		نام خانوادگی	امضاء
مخصوص ملأور پست	به علت (عدم حضور □ استنکاف □) مودی □ بستگان و مستخدمین مودی □ این برگ در تاریخ		تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	به درب محل سکونت □ محل کار □ مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء گردید.
	به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی) □ این برگ در تاریخ	نام خانوادگی	تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	در محل سکونت □ محل کار □ مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام
	به علت (عدم حضور □ استنکاف □) مودی □ بستگان و مستخدمین مودی □ این برگ در تاریخ		تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	به درب محل سکونت □ محل کار □ مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء گردید.
	به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی) □ این برگ در تاریخ	نام خانوادگی	تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	در محل سکونت □ محل کار □ مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام

* مامور ابلاغ یا مامور پست مکلف است در نسخه اول و دوم تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید.

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارائی

برگ مالیات قطعی

شماره:

سال عملکرد.....

تاریخ:

سازمان امور مالیاتی کشور

اداره کل امور مالیاتی		اداره امور مالیاتی		واحد مالیاتی	
نشانی		تلفن		شماره پرونده	
نام شخص حقیقی / حقوقی:		نام پدر:		محل صدور / ثبت	
منبع مالیاتی:		شهرت کسی:		صدور / ثبت	
نشانی:		تلفن:		شماره پستی:	
۱- اقامتگاه قانونی یا محل کار		تلفن:		شماره پستی:	
۲- محل سکونت		تلفن:		شماره پستی:	
شماره شناسایی:		شماره شناسایی:		شماره شناسایی:	
مالیات		عملکرد سال		بموجب	
که در تاریخ		ابلاغ گردیده به شرح زیر قطعی شده است.		شماره	
ماخذ محاسبه مالیات قبل از کسر معافیت		ریال، معافیت مالیاتی		ریال، مانده مشمول مالیات	
ریال		ریال		ریال	
شرح		مبلغ (ریال)			
مالیات:					
یک در هزار موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶					
کسر می شود: ۱- پرداختی تا تاریخ		بموجب		فقره رسید مالیاتی	
۲- جایزه خوش حسابی موضوع مواد ۱۶۶ و ۱۸۹ و ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم		جمع کسورات			
اضافه می شود: جریمه موضوع مواد		قانون مالیاتهای مستقیم تا تاریخ		باقیمانده	
جمع بدهی					
خواهشمند است حداکثر ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ این برگ یا مراجعه به اداره امور مالیاتی نسبت به پرداخت، یا ترتیب پرداخت مبلغ		ریال		ریال	
(بحروف)		ریال اقدام فرمائید.			
در غیر این صورت به استناد ماده ۲۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم اقدام به صدور برگ اجرائی خواهد شد.					
کارشناس ارشد مالیاتی		نام و نام خانوادگی		مهر و امضاء	
اینجانب نام	نام خانوادگی	در تاریخ	این برگ را رویت نمودم.		
اینجانب نام	نام خانوادگی	که نسبت به مودی سمت	امضاء		
این برگ را رویت نموده و تعهد می نمایم که به مودی برسانم.					
اینجانب نام	نام خانوادگی	تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	در محل سکونت ☐ محل کار ☐		
مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام	نام خانوادگی	را گواهی می نمایم.	امضاء		
به علت (عدم حضور ☐ استنکاف ☐ مودی ☐ بستگان و مستخدمین مودی ☐ این برگ در تاریخ					
سکونت ☐ محل کار ☐ مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.					
اینجانب نام	نام خانوادگی	تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ	در محل سکونت ☐ محل کار ☐		
محل کار ☐ مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام	نام خانوادگی	را گواهی می نمایم.	امضاء		
به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی) این برگ در تاریخ					
نشانی مندرج در این برگ الصاق و پانزده روز پس از این تاریخ که برابر است با					
به علت (عدم حضور ☐ استنکاف ☐ مودی ☐ بستگان و مستخدمین مودی ☐ این برگ در تاریخ					
سکونت ☐ محل کار ☐ مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.					

توجه: مأمور ابلاغ یا مأمور پست مکلف است در کلیه نسخ تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید. فرم ۱۵/۱ (ت-۸۳) دفتر خدمات مالیاتی نسخه چهارم: پیش نویس

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: _____
تاریخ: _____
شماره پرونده: _____

ماده ۲۳۵
تبصره ماده ۲۸
اصلاحیه

قانون مالیات‌های مستقیم مصوب (۱۳۸۰/۱۱/۲۷)

گواهی مقاصد حساب موضوع

اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی	واحد مالیاتی
نشانی:		تلفن
خانم	شماره ملی	
آقای	شماره شناسائی	
شرکت		
عطف به تقاضای وارده به شماره	مورخ	بدینوسیله گواهی می‌شود:
بدهی های مالیاتی قطعی شده مربوط به عملکرد سال / سالهای (به عدد) (به حروف)		
مربوط به منبع مالیاتی	واقع در	
واریز به حسابهای تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور وصول شده و تا تاریخ تنظیم این گواهی فاقد ابطال تمبر		
بدهی مالیاتی قطعی شده می‌باشید.		
صدور این گواهی مانع از وصول مالیاتهای متعلق به درآمد یا دارائی سال / سالهای مذکور که طبق مقررات در مهلت قانونی مطالبه می‌شوند، نخواهد بود.		
این گواهی به منظور اطلاع مودی از وضعیت مالیاتی خود در منبع فوق‌الذکر صادر شده است.		
کارشناس ارشد مالیاتی	رئیس گروه مالیاتی	
نام و نام خانوادگی	نام و نام خانوادگی	
مهر و امضاء	مهر و امضاء	

مدارک لازم جهت ثبت شکایت در دبیرخانه شورای عالی مالیاتی

در صورت تسلیم غیر حضوری شکوائیه (مرسوله پستی)

۱- فرم شکایت تکمیل شده:

- در خصوص اشخاص حقوقی امضای اشخاص صاحب امضای مجاز (اوراق و اسناد تعهدآور) بر اساس اساسنامه با ذکر نام و سمت به همراه مهر شرکت و تسلیم تصویر روزنامه رسمی مربوطه.

- تصویر رسید شماره اقتصادی و شناسه ملی.

- در خصوص اشخاص حقیقی امضای مودی / مودیان با ذکر نام و تصویر کارت ملی.

- در خصوص تسلیم و اخواهی از جانب وکیل مودی / مودیان ارائه تصویر وکالتنامه

معتبر و مرتبط با موضوع و اخواهی بانضمام قبض پرداخت حق تمبر موضوع بند د ماده

۱۰۳ قانون مالیاتهای مستقیم و تصویر کارت ملی.

- در خصوص شرکتهای منحل ارائه تصویر حکم مدیر تصفیه که بیش از دو سال از

تاریخ صدور آن نگذشته باشد.

- در خصوص و اخواهی اداره امور مالیاتی، مهر و امضای رئیس امور مالیاتی مربوطه.

۲- تصویر کامل رأی / آرای مورد شکایت که تاریخ ابلاغ آنها مشخص بوده و بیش از

یکماه از تاریخ ابلاغ آنها نگذشته باشد.

تذکر ۱: مدارک شکایت باید منحصرأ از طریق شرکت پست جمهوری اسلامی، نسبت به

رای / آرای قطعی (به استثنای آرای صادره در هیأت حل اختلاف مرحله بدوی موضوع

ماده ۲۴۴ قانون مالیاتهای مستقیم و هیأت حل اختلاف مالیاتی همعرض موضوع ماده

۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم) که ظرف مهلت مقرر قانونی (بیش از یک ماه از تاریخ ابلاغ

آن در زمان تحویل مدارک به پست، نگذشته باشد) ارسال گردد. همچنین پاکت مدارک

ارسالی باید شامل بارکد اطلاعات محموله پستی و مهر توزیع مربوطه باشد.

تذکر ۲: از ارسال مرسوله‌ها از طریق شرکت‌های حمل هوایی و یا سایر طرق خودداری

گردد.

تذکر ۳: امکان اضافه نمودن مدارک و لایحه به شکایت ثبت شده در فرآیند رسیدگی

امکان پذیر نمی‌باشد. لطفاً به هنگام تسلیم و اخواهی در تسلیم مدارک و تکمیل لایحه

دقت فرمائید.



سازمان امور مالیاتی کشور

شورای عالی مالیاتی

فرم شکایت

توجه: لطفاً قبل از تکمیل فرم، مندرجات برگ راهنمای ضمیمه را مطالعه فرمایید.

نام مودی:		نام رئیس امور مالیاتی:	
این قسمت توسط شاکی تکمیل گردد.			
شماره ملی شخص حقیقی/شماره ثبت شخص حقوقی	شماره اقتصادی	اداره کل امور مالیاتی:	
شهرستان:			
این قسمت توسط دبیرخانه شورا تکمیل می گردد.	شماره ثبت	تاریخ ثبت	بررسی سابقه
			دارد
			ندارد
نام و نام خانوادگی دریافت کننده شکایت	شماره پرونده شورا		

ویرایش: یک صفحه ۲ از ۴	فرم شکایت به شورای عالی مالیاتی <i>F2010-05</i>	 سازمان امور مالیاتی کشور

۱- در صورتی که شاکی شخص حقوقی باشد، اطلاعات مربوط به شخص حقوقی در فرم ذیل تکمیل گردد.

نام شخص حقوقی	شماره ثبت	تاریخ ثبت	محل ثبت	شناسه ملی	شماره پرونده مورد شکایت

شماره اقتصادی:

تلفن ثابت:

نوع شخص حقوقی:

دورنگار:

نشانی اقامتگاه قانونی: استان شهرستان خیابان شماره کد پستی تلفن همراه:

مشخصات شخص یا اشخاص صاحب امضاء مجاز براساس آخرین تغییرات روزنامه رسمی (تصویر پیوست).

نام و نام خانوادگی	شماره ملی	سمت در شرکت	شماره روزنامه رسمی	تاریخ روزنامه رسمی

۲- در صورتی که شاکی شخص یا اشخاص حقیقی باشد، اطلاعات مربوط به شخص یا اشخاص حقیقی در فرم ذیل تکمیل گردد.

نام و نام خانوادگی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه	شماره ملی

نوع فعالیت:

نشانی اقامتگاه قانونی:

تلفن ثابت: دورنگار: تلفن همراه: کد پستی:

نشانی محل فعالیت:

تلفن ثابت: دورنگار: تلفن همراه: کد پستی:

نشانی محل سکونت:

تلفن ثابت: دورنگار: تلفن همراه: کد پستی:

ویرایش: یک		فرم شکایت به شورای عالی مالیاتی F2010-05
صفحه ۳ از ۴		

۳- در صورتی که شکایت از جانب نماینده قانونی یا وکیل رسمی مودی انجام گرفته باشد، علاوه بر تکمیل فرم های ۱ و ۲ بر حسب مورد، اطلاعات مربوط به فرم زیر نیز تکمیل گردد.

نام و نام خانوادگی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه	شماره ملی

نشانی:
 تلفن ثابت: دورنگار:
 کد پستی: تلفن همراه:

شماره وکالتنامه: تاریخ وکالتنامه: مبلغ حق تمیر: شماره قبض بانکی:
 منبع مالیاتی: عملکرد دوره: اداره کل امور مالیاتی: شهرستان:
توجه: ضمیمه نمودن تصویر وکالتنامه رسمی و قبض پرداخت مالیات حق تمیر و کالتنامه موضوع بند ۵ ماده ۱۰۳ قانون مالیاتهای مستقیم به همراه فرم شکایت به شورای عالی مالیاتی الزامی می باشد.

۴- در صورتی که شاکی رئیس امور مالیاتی باشد، علاوه بر تکمیل فرم های ۱ و ۲ بر حسب مورد، می بایست اطلاعات مربوط به رئیس امور مالیاتی در فرم ذیل تکمیل گردد.

اداره کل امور مالیاتی	شهرستان	نام و نام خانوادگی رئیس امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی	شماره نامه	تاریخ نامه	شماره تلفن	شماره دورنگار

مشخصات رای یا آرای هیات حل اختلاف مالیاتی مورد شکایت به شورای عالی مالیاتی در فرم ذیل تکمیل گردد.

شماره رای مورد شکایت	تاریخ رای مورد شکایت	منبع مالیاتی	سال عملکرد/دوره	اداره کل امور مالیاتی	شهرستان	تاریخ ابلاغ رای

[illegible]

دستورالعمل تکمیل فرم شکایت به شورای عالی مالیاتی

صفحه ۱ از ۴ راهنما



سازمان امور مالیاتی کشور

الف - راهنمای تکمیل فرم شکایت:

لطفاً فرم مربوط به شکایت را با خط خوانا و واضح و دقیق تکمیل فرمایید.

۱- صفحه اول مشخصات مودی مالیاتی:

- مقابل نام مودی مالیاتی، اشخاص حقیقی نام و نام خانوادگی و شماره ملی و اشخاص حقوقی نام کامل، شماره ثبت شرکت و شماره اقتصادی (اشخاص حقیقی و حقوقی) و نام اداره کل و شهرستان خود را درج نمایید.
- شماره و تاریخ ثبت دفتر دبیرخانه شورای عالی مالیاتی و شماره پرونده شورا ضرورت نداشته و این قسمت‌ها به وسیله دبیرخانه شورای عالی مالیاتی تکمیل می‌شود.

۲- صفحه دوم قسمت مشخصات مودی / مودیان:

- شرکت‌ها پس از ذکر نام کامل، شماره و تاریخ ثبت و محل ثبت شرکت در اداره ثبت شرکتها و در قسمت نوع شخص حقوقی، نوع شرکت مانند سهامی یا تضامنی و... موضوع ماده ۲۰ قانون تجارت را درج نمایند.
- سایر انواع اشخاص حقوقی پس از درج نام کامل موسسه و نوع شخص حقوقی حسب مورد شماره و تاریخ و محل ثبت اسنادنامه در مرجع قانونی ذیربط و یا عنوان قانون ایجاد موسسه و تاریخ تصویب آن را، ذکر نمایند.
- اشخاص حقوقی در قسمت نشانی، محل مربوط به آخرین تغییرات اقامتگاه قانونی را درج نمایند. ضمناً تسلیم روزنامه رسمی مربوطه همراه مدارک شکایت ضروری می‌باشد.
- اشخاص حقوقی مشخصات شخص یا اشخاص صاحب امضای مجاز اسناد تعهدآور را بر اساس آخرین تغییرات روزنامه رسمی در قسمت مربوطه درج نمایند. تسلیم تصویر روزنامه رسمی مربوطه همراه فرم شکایت ضروری می‌باشد.
- اشخاص حقیقی نام و نام خانوادگی و شماره ملی خود را در محل تعیین شده به طور دقیق درج و در صورتی که شریک یا شرکاء آنها نیز شکایت داشته باشند در ردیف‌های ذیل آن نام و نام خانوادگی و شماره ملی شرکاء را نیز درج نمایند.
- چنانچه تعداد شرکاء بیشتر از ردیفهای جدول مشخصات و نشانی ایشان باشد مشخصات و نشانی شرکاء را به همان ترتیب در یک برگ جداگانه درج و ضمیمه نمایند.
- درخصوص شرکتهای منحل نشانی محل تصفیه و نام و نام خانوادگی مدیر یا مدیران تصفیه بر اساس مدارک معتبر (دوسال از تاریخ انتشار آن در روزنامه نگذشته باشد) درج گردد.
- درمورد مالیات بر ارث، وراثت شاکی نام و نام خانوادگی و شماره ملی خود را در بند دوم فرم شکایت و ردیف‌های ذیل آن درج و در صورتی که تعداد وراثت شاکی بیشتر باشد به ترتیب بند فوق عمل نمایند.
- اشخاص حقیقی که دارای محل ثابت برای شغل خود می‌باشند درج نشانی محل فعالیت آنها الزامی است. در مورد اشخاص حقیقی فاقد محل ثابت برای شغل و همچنین سایر اشخاص حقیقی نسبت به سایر مالیات‌ها (املاک - اتفاقی و ...) درج نشانی محل سکونت الزامی است.

۳- صفحه سوم فرم شکایت:

- در صورتیکه وکیل مودی یا مودیان مالیاتی به تنظیم فرم شکایت و تسلیم آن از طرف موکل مبادرت می‌نماید اطلاعات مربوط به خود را در قسمت مشخص شده در برگ تکمیل نماید و در صورتی که قبلاً حق تعبر موضوع بند (د) ماده ۱۰۳ قانون مالیات‌های مستقیم را پرداخت ننموده است با مراجعه به واحد مالیاتی ذیربط و محاسبه و پرداخت حق تعبر مربوط به حق الوکاله، مبلغ حق تعبر و شماره قبض بانکی پرداخت، منبع مالیاتی، عملکرد دوره، اداره کل امور مالیاتی، شهرستان مربوطه را نیز در آن قسمت درج نماید. (تسلیم تصویر وکالت نامه مربوطه بانضمام تصویر قبض بانکی پرداخت حق تعبر موضوع بند (د) ماده ۱۰۳ قانون مالیات‌های مستقیم هنگام تسلیم فرم شکایت ضروری می‌باشد).
- رئیس امور مالیاتی در قسمت مشخصات، اطلاعات مربوط به مشخصات خود را تکمیل نماید، لذا مودیان محترم مالیاتی این قسمت را تکمیل نمایند.



سازمان امور مالیاتی کشور

دستورالعمل تکمیل فرم شکایت به شورای عالی مالیاتی صفحه ۲ از ۴ راهنما

- در قسمت مشخصات رای یا آرای هیات حل اختلاف مالیاتی، شماره و تاریخ صدور و تاریخ ابلاغ رای هیات حل اختلاف مالیاتی مورد شکایت مورد نیاز بوده بنابراین مودی یا مودیان محترم مالیاتی مشخصات آن را در قسمت تعیین شده پائین صفحه سوم برگ شکایت ذکر نمایند.

چنانچه آراء مورد شکایت متعدد بوده و محل تعیین شده برای درج مشخصات آنها کافی نباشد در این صورت مودیان محترم مالیاتی مشخصات آراء موردنظر خود را به ترتیب مندرج در فرم شکایت، روی یک برگ جداگانه درج و به ضمیمه فرم شکایت تسلیم نمایند.

۴- صفحه چهارم قسمت شرح شکایت:

- مودیان محترم مالیاتی که امکان تایپ را دارند، می توانند شرح شکایت را در فرم شکایت تایپ و در غیراینصورت سعی نمایند که شرح شکایت با خط خوانا و واضح درج شود.

- نظربه اینکه مطابق مقررات قانونی، شعب شورای عالی مالیاتی بدون ورود و رسیدگی به ماهیت شکایت مودی از جمله میزان مالیات، میزان درآمد مشمول مالیات، زیاده مالیات و ... صرفاً از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی های قانونی هیات های حل اختلاف مالیاتی و مطابقت موارد شکایت با قوانین مالیاتی، به شکایت واصل شده رسیدگی و رای مقتضی صادر می نمایند، بنابراین در متن شکایت حتی الامکان از ذکر موارد ماهوی پرهیز و دلائل و مستندات قانونی مربوط به نقص رسیدگی و نقض مقررات قانونی توسط هیات حل اختلاف مالیاتی را درج نمایند.

- چنانچه در موارد خاص و استثنائی صفحه ۴ برای انعکاس دلائل و توضیح موارد شکایت کافی نباشد مودیان محترم مالیاتی می توانند بقیه شکایت را در برگ جداگانه درج و به فرم شکایت ضمیمه نمایند.

- اشخاص حقیقی پائین صفحه ۴ را با ذکر نام و نام خانوادگی خود امضاء نمایند و در صورتی که تعداد مودیان بیش از یک نفر باشند، هریک از آنان با ذکر نام و نام خانوادگی ذیل صفحه را امضاء نمایند.

- در مورد اشخاص حقوقی، صاحبان امضاء مجاز و اسناد تعهدآور براساس روزنامه رسمی ضمن درج نام و نام خانوادگی و سمت خود به طور خوانا ذیل شرح شکایت را امضاء و سپس ممهور به مهر اشخاص حقوقی نمایند.

- درخصوص شرکتهای متحله مدیر / مدیران تصفیه مجاز براساس مدارک مدیریت تصفیه مجاز (دو سال از تاریخ انتشار آن در روزنامه نگذشته باشد) ضمن درج نام و نام خانوادگی و سمت خود به صورت خوانا ذیل شرح شکایت را امضاء نمایند.

ب- مدارک مورد نیاز که مؤدیان مالیاتی همراه فرم شکایت به دبیرخانه شورا عالی مالیاتی الزام به تسلیم آن خواهند داشت

- ۱- تصویر واضح پشت و روی برگ رای هیات حل اختلاف مالیاتی مورد شکایت، که تاریخ ابلاغ آن مشخص باشد.
- ۲- اگر فرم شکایت به وسیله وکیل یا نماینده مودی تنظیم می شود، تصویر وکالت نامه و تصویر قبض بانکی پرداخت حق تعبر مربوط به حق الوکاله (موضوع بند (د) ماده ۱۰۳ قانون مالیاتهای مستقیم) و در صورتی که فرم شکایت ازسوی شخصی به جز وکیل به نمایندگی ازطرف مودی تسلیم می شود (مانند قیم- ولی و ...)، مدارک مربوط به صلاحیت وی برای تسلیم فرم شکایت الزامی است.
- ۳- تصویر واضح روزنامه رسمی متضمن نام و نام خانوادگی و سمت صاحبان امضای مجاز و اسناد تعهدآور اشخاص حقوقی.
- ۴- تصویر واضح روزنامه رسمی مدارک مدیر یا مدیران تصفیه معتبر (بیش از دو سال از تاریخ انتشار آن در روزنامه نگذشته باشد).
- ۵- سایر اسناد و مدارک مرتبط با موضوع شکایت که به نظر مودی ضروری می باشد. مودیان محترم مالیاتی، نوع مدارکی را که به شرح بندهای فوق ضمیمه فرم شکایت تسلیم می نمایند در ذیل صفحه ۴ در محل تعیین شده درج نمایند.

دستورالعمل تکمیل فرم شکایت به شورای عالی مالیاتی

صفحه ۳ از ۴ راهنما



سازمان امور مالیاتی کشور

ج - یادآوری نکات مهم:

- ۱- مودیان محترم مالیاتی می توانند شکایت خود را از آراء قطعی هیات های حل اختلاف مالیاتی حضوراً "تسلیم یا از طریق پست سفارشی یا پست پیشتاز به نشانی: تهران - میدان ارک - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - کد پستی ۴۳۶۶۱-۱۱۱۴۹ شورای عالی مالیاتی ارسال نمایند.
- ۲- مودیان محترم مالیاتی در صورتی که شکایت خود را از طریق پست ارسال می نمایند رسید اداره پست را تا صدور و ابلاغ رای شعب شورای عالی مالیاتی نگهداری نمایند.
- ۳- مودیانی که شکایت خود را به وسیله اداره پست ارسال می نمایند می توانند از طریق تلفن دبیرخانه شورای عالی مالیاتی به شماره ۳۳۹۶۷۳۴۰ تاریخ ثبت شکایت را دریافت نمایند.
- ۴- مودیانی که شکایت خود را حضوراً "تسلیم دبیرخانه شورای عالی مالیاتی می نمایند شماره و تاریخ ثبت شکایت را از دبیرخانه دریافت نمایند.
- ۵- در صورتی که قبل از صدور رای شعب شورای عالی مالیاتی نشانی و سایر اطلاعات مربوط به مکاتبه و تماس با مودیان محترم تغییر نماید در اسرع وقت مراتب را کتباً "به دبیرخانه شورای عالی مالیاتی اعلام نمایند تا در صورت نیاز، تماس با شما میسر باشد.
- ۶- در صورت نیاز به پیگیری جریان شکایت خود می توانید حضوراً "و یا از طریق شماره ۳۳۹۶۷۳۴۰ با دبیرخانه شورای عالی مالیاتی تماس حاصل نمایید.
- ۷- چنانچه به هرعلتی از طرح موضوع شکایت خود منصرف شدید لطفاً "در اسرع وقت انصراف خود را با عطف به شماره و تاریخ ثبت فرم شکایت، کتباً "به دبیرخانه شورای عالی مالیاتی تسلیم نمایید تا به لحاظ تسریع در انجام خواسته شما پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط اعاده شود. در غیر این صورت چنانچه شکایت از آراء هیاتهای تجدید نظر از طرف شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رای مورد شکایت و مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی در اجرای حکم تبصره ۶ ماده ۲۴۷ ق.م.م. هزینه رسیدگی تعلق می گیرد که مودی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.
- ۸- چون رسیدگی به شکایت شما مستلزم آگاهی شعب شورا از مشخصات دقیق مودی و مشخصات رای هیات حل اختلاف مالیاتی مورد شکایت و همچنین دلایل روشن و گویای شما مبنی بر نقض رسیدگی یا نقض مقررات قانونی به وسیله هیات حل اختلاف مالیاتی می باشد فرم شکایت به صورتی تنظیم و در دسترس شما قرار گرفته تا تسهیلات کافی برای تسریع در رسیدگی و صدور رای شورا فراهم شود بنابراین فرم شکایت را مطابق این برگ راهنما تکمیل و منضم به مدارک لازم ارائه نمایند که شکایت شما در نوبت رسیدگی و صدور رای شعبه قرار گیرد. بدیهی است پس از رسیدگی دو نسخه رای صادره شعبه شورا، همراه با پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط اعاده می شود تا رای صادره را به مودیان محترم ابلاغ نمایند.
- چنانچه فرم شکایت واصله به دبیرخانه شورای عالی مالیاتی ناقص تنظیم شده یا فاقد اطلاعات کافی و یا مدارک لازم باشد به طوری که بررسی شکایت واصله را مشکل یا ناممکن نماید مراتب به اطلاع مودیان محترم مالیاتی خواهد رسید.



دستورالعمل تکمیل فرم شکایت به شورای عالی مالیاتی

صفحه ۴ از ۴ راهنما

۵- مقررات قانونی مربوط به واخواهی از آراء قطعی هیات های حل اختلاف مالیاتی :

ماده ۲۵۱ : مودی یا اداره امور مالیاتی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی ، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقض رسیدگی ، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رای تجدید رسیدگی را درخواست کند.

ماده ۲۵۶ : هرگاه از طرف مودی یا اداره امور مالیاتی شکایتی در موعد مقرر از رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی واصل شود که ضمن آن با اقامه دلایل و ارائه اسناد و مدارک صراحتاً "یا تلویحاً" ادعای نقض قوانین و مقررات موضوعه یا ادعای نقض رسیدگی شده باشد ، رئیس شورای عالی مالیاتی شکایت را جهت رسیدگی به یکی از شعب مربوط ارجاع خواهد نمود.

شعبه مزبور موظف است بدون ورود به ماهیت امر صرفاً از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی های قانونی و مطابقت مورد با قوانین و مقررات موضوعه به موضوع رسیدگی و مستنداً "به جهات و اسباب و دلایل قانونی رای مقتضی بر نقض آرای هیات های حل اختلاف مالیاتی و یا رد شکایت مزبور صادر نماید ، رای شعبه با اکثریت مناط اعتبار است و نظر اقلیت باید در متن رای قید گردد.

ماده ۲۵۷ : در مواردی که رای مورد شکایت از طرف شعبه نقض می گردد پرونده امر جهت رسیدگی مجدد به هیات حل اختلاف مالیاتی دیگر ارجاع خواهد شد و در صورتی که در آن محل یک هیات بیشتر نباشد به هیات حل اختلاف مالیاتی نزدیک ترین شهری که با محل مزبور در محدوده یک استان باشد ارجاع می شود . مرجع مزبور مجدداً "به موضوع اختلاف مالیاتی بر طبق فصل سوم این باب و با رعایت نظر شعبه شورای عالی مالیاتی رسیدگی و رای مقتضی می دهد . رایی که بدین ترتیب صادر می شود قطعی و لازم الاجرا است.

حکم این ماده در مواردی که آرای صادره از هیاتهای حل اختلاف مالیاتی توسط دیوان عدالت اداری نقض می گردد نیز جاری خواهد بود.

تبصره - در مواردی که رای هیات های حل اختلاف مالیاتی نقض می شود شورای عالی مالیاتی موظف است یک نسخه از رای هیات را برای رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال دارد تا در صورت احراز تخلف اقدام به تعقیب نماید.

ماده ۲۵۹ : هرگاه شکایت از رای هیات حل اختلاف مالیاتی از طرف مودی به عمل آمده باشد و مودی به میزان مالیات مورد رای وجه نقد یا تضمین بانکی بپردازد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد ، معرفی نماید رای هیات تا صدور رای شورای عالی مالیاتی موقوف الاجرا می ماند.

فرم ۸ (ت-۸۳) دفتر خدمات مالیاتی

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
موضوع ماده ۲۴۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ شماره پرونده:
برگ استرداد مالیات اضافه دریافتی
شماره:
تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی		اداره امور مالیاتی:		واحد مالیاتی:	
خانم / آقای	شماره پستی	شماره شناسایی:	شماره	تاریخ	حوزه
شرکت	عملکرد سال	ریال به موجب	شماره ردیف دفتر	ملاحظات	محل صدور/ثبت
به نشانی		فقره اسناد مشروحه زیر:			
بابت مالیات					
مبلغ					
شماره رسید بانکی	نام شعبه	شهرستان	مبلغ مندرج در رسید	شماره ردیف دفتر	ملاحظات
پرداخت نموده‌اند که به موجب گزارش شماره مورخ اداره امور مالیاتی / رأی شماره مورخ هیأت حل اختلاف مالیاتی مبلغ ریال (به حروف ریال) به حروف ریال (به حروف ریال) از مالیات پرداختی، به شرح زیر:					
شرح مبالغ قابل استرداد		مبلغ به ریال			
اصل مالیات					
حق تمبیر					
سایر					
جرائم					
خسارت تأخیر در استرداد (تبصره ماده ۲۴۲)					
جمع کل (به حروف)					
به علت قابل استرداد تشخیص گردیده است. علیهذا خواهشمند است در اجرای ماده ۲۴۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مبلغ (به حروف ریال اضافه دریافتی و خسارت تأخیر از محل وصولی جاری ظرف یک ماه برگشت و به ذینفع پرداخت و نسخه‌ای از سند پرداخت را جهت ضبط در پرونده مالیاتی برای اداره امور مالیاتی ارسال دارید. رسید بانکی / رسیدهای بانکی پرداخت مالیات که برای اصلاح / ابطال به ضمیمه ایفاد می‌گردد به شرح زیر است:					
شماره رسید بانکی	تاریخ صدور	نام شعبه	شهرستان	مبلغ مندرج در رسید	شماره ردیف دفتر درآمد
رئیس گروه مالیاتی:		نام و نام خانوادگی		رئیس امور مالیاتی:	
مهر و امضاء		نام و نام خانوادگی		مهر و امضاء	

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

شماره :
تاریخ :
شماره پرونده:

فرم درخواست نقل و انتقال سهام

اداره کل امور مالیاتی اداره امور مالیاتی

نظر به اینکه انتقال دهنده / انتقال دهندگان با مشخصات زیر :

ردیف	شخص حقیقی / حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه / ثبت	محل صدور / ثبت	شماره ملی	شماره شناسایی / اقتصادی	سهام
۱								
۲								
۳								

نشانی محل سکونت / اقامتگاه قانونی انتقال دهنده / انتقال دهندگان:

۱- آدرس
 ۲- آدرس
 ۳- آدرس

ضمن اعلام اطلاعات زیر:

تعداد سهم به ارزش اسمی هر سهم ریال
 قصد انتقال
 حق تقدم سهام / سهم الشرکه به مبلغ ریال
 جمعاً به مبلغ ریال که مورد تأیید انتقال گیرنده / انتقال گیرندگان با مشخصات زیر می باشد.

ردیف	شخص حقیقی / حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه / ثبت	محل صدور / ثبت	شماره ملی	شماره شناسایی / اقتصادی	سهام
۱								
۲								
۳								

نشانی محل سکونت / اقامتگاه قانونی انتقال گیرنده / انتقال گیرندگان:

۱- آدرس
 ۲- آدرس
 ۳- آدرس

تقاضای صدور گواهی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/ ۱۲/ ۳ و اصلاحیه های بعدی آن

جهت فروش سهام / سهم الشرکه خود در
 به نشانی تلفن شماره پستی
 به دارد. خواهشمند است در این خصوص اقدام لازم مبذول گردد.

نام : مودی / وکیل مودی
 مهر و امضاء

توجه: چنانچه تعداد انتقال دهندگان و انتقال گیرندگان بیش از سه نفر باشند اسامی و آدرس در پشت صفحه منظور شود.
 فرم ۱۰۷ (تیر- ۸۶) دفتر خدمات مالیاتی

تبصره ۲ ماده ۱۴۳: از هر نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکتها مالیات مقطوعی به میزان چهار در صد (۴٪) ارزش اسمی آنها وصول می شود. از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال دهندگان سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام مکلف اند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. ادارات ثبت یا دفاتر اسناد رسمی مکلف اند 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.

اسامی سایر انتقال دهندگان:

ردیف	شخص حقیقی/حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه/ثبت	محل صدور/ثبت	شماره ملی	شماره شناسایی/ثبت	سهم
۴								
۵								
۶								

نشانی محل سکونت/اقامتگاه قانونی انتقال دهندگان:

۴- آدرس
۵- آدرس
۶- آدرس

تلفن
تلفن
تلفن

شماره پستی
شماره پستی
شماره پستی

اسامی سایر انتقال گیرندگان:

ردیف	شخص حقیقی/حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه/ثبت	محل صدور/ثبت	شماره ملی	شماره شناسایی/ثبت	سهم
۴								
۵								
۶								

نشانی محل سکونت/اقامتگاه قانونی انتقال گیرندگان:

۴- آدرس
۵- آدرس
۶- آدرس

تلفن
تلفن
تلفن

شماره پستی
شماره پستی
شماره پستی

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه های بعدی آن
گواهی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم
شماره :
تاریخ :
شماره پرونده:

اداره کل امور مالیاتی		اداره امور مالیاتی		گروه مالیاتی		واحد مالیاتی	
نشانی:		نام		تولد		تلفن	
اداره ثبت شرکتها دفتر اسناد رسمی بازگشت به نامه شماره مورخ گواهی میشود انتقال دهنده / انتقال دهندگان زیر:							
ردیف	شخص حقیقی/حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه/ثبت	محل صدور/ثبت	شماره ملی	شماره سهم
۱							
۲							
۳							
نشانی محل سکونت/اقامتگاه قانونی انتقال دهنده / انتقال دهندگان: ۱- آدرس تلفن شماره پستی ۲- آدرس تلفن شماره پستی ۳- آدرس تلفن شماره پستی تعداد سهم به ارزش اسمی هر سهم ریال مالیات نقل و انتقال حق تقدم / سهم الشرکه خود به مبلغ ریال مربوط به شرکت را از مأخذ ریال به موجب فیش شماره پرداخت نموده است ، لذا انتقال ریال به انتقال گیرنده / انتقال گیرندگان با مشخصات زیر از نظر این اداره امور مالیاتی بلا مانع است .							
ردیف	شخص حقیقی/حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه/ثبت	محل صدور/ثبت	شماره ملی	شماره سهم
۱							
۲							
۳							
نشانی محل سکونت/اقامتگاه قانونی انتقال گیرنده / انتقال گیرندگان: ۱- آدرس تلفن شماره پستی ۲- آدرس تلفن شماره پستی ۳- آدرس تلفن شماره پستی							
کارشناس ارشد مالیاتی				رئیس گروه مالیاتی			
نام و نام خانوادگی				نام و نام خانوادگی			
مهر و امضاء				مهر و امضاء			

توجه: چنانچه تعداد انتقال دهندگان و انتقال گیرندگان بیش از سه نفر باشند اسامی و آدرس در پشت صفحه منظور شود.
فرم ۷۵ (تیر-۸۶) دفتر خدمات مالیاتی

اسامی سایر انتقال دهندگان:

ردیف	شخص حقیقی/حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه/ثبت	محل صدور/ثبت	شماره ملی	شماره شناسایی/اقتصادی	سهم
۴								
۵								
۶								

1- آدرس	تلفن	شماره پستی
2- آدرس	تلفن	شماره پستی
3- آدرس	تلفن	شماره پستی

اسامی سایر انتقال گیرندگان:

ردیف	شخص حقیقی/حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه/ثبت	محل صورت/ثبت	شماره ملی	شماره شناسایی/اقتصادی	سهم
۴								
۵								
۶								

نشانی محل سکونت / اقامتگاه قانونی انتقال گیرندگان:

شماره پستی	تلفن	۱- آدرس
شماره پستی	تلفن	۲- آدرس
شماره پستی	تلفن	۳- آدرس

جمهوری اسلامی ایران				وزارت امور اقتصادی و دارایی				سازمان امور مالیاتی کشور											
موضوع ماده ۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم				شماره:				تاریخ:											
برگ مطالبه حق تمبر				اداره امور مالیاتی:				واحد مالیاتی:											
نام شخص حقوقی:				شماره ثبت:				تاریخ ثبت:											
شماره پستی:				محل ثبت:				شماره شناسایی:											
نشانی:				تلفن:				شماره پرونده:											
چون به موجب ماده ۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به پرداخت ریال حق تمبر بابت سرمایه ثبت شده زمان تاسیس/ افزایش سرمایه، تا تاریخ بوده اید . که ظرف مهلت مقرر مبلغ مذکور را پرداخت ننموده اید . لذا به موجب این برگ حق تمبر و جریمه متعلقه (ماده ۵۱ ق.م.م) به شرح زیر تعیین و مطالبه می گردد: <table border="1"> <thead> <tr> <th>سرمایه اولیه / میزان افزایش سرمایه</th> <th>اصل حق تمبر (دو در هزار)</th> <th>جریمه ماده ۵۱</th> <th>جمع کل</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> خواهشمند است حداکثر ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ این برگ با مراجعه به اداره امور مالیاتی نسبت به پرداخت مبلغ ریال اقدام فرمائید. در غیر این صورت به استناد ماده ۲۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم اقدام به صدور برگ اجرائی خواهد شد.												سرمایه اولیه / میزان افزایش سرمایه	اصل حق تمبر (دو در هزار)	جریمه ماده ۵۱	جمع کل				
سرمایه اولیه / میزان افزایش سرمایه	اصل حق تمبر (دو در هزار)	جریمه ماده ۵۱	جمع کل																
کارشناس ارشد مالیاتی رئیس گروه مالیاتی / مأمور رسیدگی کننده نام و نام خانوادگی نام و نام خانوادگی مهر و امضاء مهر و امضاء																			
مختص مودی		اینجانب: نام		نام خانوادگی		در تاریخ		این برگ را رویت نمودم. امضاء		مختص مودی									
اینجانب: نام		نام خانوادگی		نام خانوادگی		که نسبت به مودی سمت		را دارم در تاریخ		مختص مودی									
اینجانب: نام		نام خانوادگی		نام خانوادگی		این برگ را رویت نموده و تعهد می نمایم که به مودی برسانم. امضاء		مختص مودی		مختص مودی									
اینجانب: نام		نام خانوادگی		نام خانوادگی		تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ		در محل سکونت		مختص مودی									
محل کار		مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام		نام خانوادگی		نام خانوادگی		را گواهی می نمایم. امضاء		مختص مودی									
به علت (عدم حضور		استنکاف		مودی		بستگان و مستخدمین مودی		این برگ در تاریخ		مختص مودی									
سکونت		محل کار		مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.		به درب محل		امضاء		مختص مودی									
اینجانب: نام		نام خانوادگی		نام خانوادگی		تایید می نمایم که این برگ را در تاریخ		در محل سکونت		مختص مودی									
محل کار		مودی به نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام		نام خانوادگی		نام خانوادگی		را گواهی می نمایم. امضاء		مختص مودی									
به علت (عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی)		این برگ در تاریخ		به درب محل سکونت		محل کار		مودی		مختص مودی									
به نشانی مندرج در این برگ الصاق و پانزده روز پس از این تاریخ که برابر است با		مجدداً مراجعه خواهد شد.		امضاء		به درب محل		امضاء		مختص مودی									
به علت (عدم حضور		استنکاف		مودی		بستگان و مستخدمین مودی		این برگ در تاریخ		مختص مودی									
سکونت		محل کار		مودی به نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.		به درب محل		امضاء		مختص مودی									

*توجه: مأمور ابلاغ یا مأمور پست مکلف است در نسخه اول و دوم تاریخ ابلاغ را به حروف و عدد قید نماید. فرم ۶۳ (ت-۸۲) دفتر خدمات مالیاتی

* جریمه با جرائم مورد درخواست و اطلاعات مربوط به آن در جدول ظهر فرم مشخص گردد.

ردیف	شرح جرمه	عملکرد سال/سالهای	مبلغ کل جرمه	مبالغ به ریال
1	جریمه موضوع ماده 43 قانون مالیاتهای مستقیم			مبلغ جرمه پرداخت نشده
2	جریمه موضوع ماده 51 قانون مالیاتهای مستقیم			
3	جریمه موضوع ماده 57 قانون مالیاتهای مستقیم (اظهار نامه خلاف واقع)			
4	جریمه موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم			
5	جریمه موضوع تبصره 3 ماده 177 قانون مالیاتهای مستقیم			
6	جریمه موضوع ماده 190 قانون مالیاتهای مستقیم			
7	جریمه موضوع ماده 192 قانون مالیاتهای مستقیم ☐ عدم تسلیم اظهارنامه (10/) ☐ عدم تسلیم اظهارنامه (شخص حقوقی) (40/) ☐ درآمدهای کتمان شده ☐ هزینه های غیر واقعی			
8	جریمه موضوع ماده 193 قانون مالیاتهای مستقیم ☐ عدم تسلیم ترازنامه ☐ عدم تسلیم حساب سود و زیان ☐ عدم ارائه دفاتر ☐ رد دفاتر			
9	جریمه موضوع ماده 194 قانون مالیاتهای مستقیم			
10	جریمه موضوع ماده 195 قانون مالیاتهای مستقیم			
11	جریمه موضوع ماده 196 قانون مالیاتهای مستقیم			
12	جریمه موضوع ماده 197 قانون مالیاتهای مستقیم ☐ حقوق موضوع ماده 86 قانون یادشده ☐ تکلیفی موضوع ماده 104 قانون یادشده			
13	جریمه موضوع ماده 199 قانون مالیاتهای مستقیم			
14	جریمه موضوع ماده 200 قانون مالیاتهای مستقیم			
15	سایر جرائم مالیاتی			
جمع				

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: تاریخ:
فرم تقاضای بخشودگی جریمه (2)
در اجرای ماده 191 قانون مالیاتهای مستقیم شماره پرونده مالیاتی:

اداره کل امور مالیاتی نشانی	اداره امور مالیاتی شماره	گروه مالیاتی شماره تلفن	واحد مالیاتی شماره شماره پستی																																																																																															
رئیس کل محترم / معاون محترم عملیاتی سازمان امور مالیاتی کشور بنا به درخواست وارده به شماره مورخ: مودی (تصویر پیوست) بامشخصات ذیل: <table border="1"> <thead> <tr> <th>نام و نام خانوادگی شخص حقیقی / حقوقی</th> <th>نوع فعالیت</th> <th>نام پدر</th> <th>تاریخ تولد / ثبت</th> <th>شماره شناسنامه / ثبت</th> <th>محل صدور / ثبت</th> <th>شماره ملی</th> <th>شماره اقتصادی</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> به نشانی: تلفن: شماره پستی: پانوجه به پرداخت اصل مالیات عملکرد سال / سالهای جمعاً به مبلغ ریال پیشنهاد می شود از جرایم مالیاتی به مبلغ ریال به شرح جدول ظهر فرم پس از وصول مبلغ ریال مبلغ ریال معادل درصد بخشوده گردد . <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">ردیف مالیاتی سال گذشته</th> <th rowspan="2">شماره سال</th> <th colspan="2">وضعیت اظهارنامه</th> <th colspan="2">نحوه تشخیص مالیات</th> <th colspan="2">وضعیت پرداخت اصل مالیات</th> <th rowspan="2">وضعیت تظلم / تظلم قبلی</th> <th rowspan="2">وضعیت تظلم / تظلم جاری</th> <th rowspan="2">مرحله فصلیت</th> <th rowspan="2">نویجات</th> </tr> <tr> <th>تسلیم نشوده</th> <th>تسلیم نشوده</th> <th>رسیدگی</th> <th>علی الراسی</th> <th>ماده 272</th> <th>پرداخت شده</th> <th>پرداخت نشده</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td colspan="12">عملکرد / سال مورد درخواست</td> </tr> </tbody> </table> «دلالتل ابرازی موضوع ماده 191 قانون مالیاتهای مستقیم مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف قانونی : مدیر کل / معاون امور مالیاتی استان: اداره کل امور مالیاتی: پس از وصول مبلغ ریال با بخشودگی مبلغ ریال از جرایم مالیاتی مودی فوق الذکر به میزان درصد موافقت می گردد . رئیس کل / معاون عملیاتی سازمان امور مالیاتی کشور				نام و نام خانوادگی شخص حقیقی / حقوقی	نوع فعالیت	نام پدر	تاریخ تولد / ثبت	شماره شناسنامه / ثبت	محل صدور / ثبت	شماره ملی	شماره اقتصادی									ردیف مالیاتی سال گذشته	شماره سال	وضعیت اظهارنامه		نحوه تشخیص مالیات		وضعیت پرداخت اصل مالیات		وضعیت تظلم / تظلم قبلی	وضعیت تظلم / تظلم جاری	مرحله فصلیت	نویجات	تسلیم نشوده	تسلیم نشوده	رسیدگی	علی الراسی	ماده 272	پرداخت شده	پرداخت نشده																																																	عملکرد / سال مورد درخواست											
نام و نام خانوادگی شخص حقیقی / حقوقی	نوع فعالیت	نام پدر	تاریخ تولد / ثبت	شماره شناسنامه / ثبت	محل صدور / ثبت	شماره ملی	شماره اقتصادی																																																																																											
ردیف مالیاتی سال گذشته	شماره سال	وضعیت اظهارنامه		نحوه تشخیص مالیات		وضعیت پرداخت اصل مالیات		وضعیت تظلم / تظلم قبلی	وضعیت تظلم / تظلم جاری	مرحله فصلیت	نویجات																																																																																							
		تسلیم نشوده	تسلیم نشوده	رسیدگی	علی الراسی	ماده 272	پرداخت شده					پرداخت نشده																																																																																						
عملکرد / سال مورد درخواست																																																																																																		

«جریمه یا جرایم مورد درخواست و اطلاعات مربوط به آن در جدول ظهر فرم مشخص گردد.

شناسه فرم 2/ 2502 (خرداد 87) دفتر خدمات مالیاتی

مبالغ به ریال

ردیف	شرح جرمه	عملکرد سال/سالهای	مبلغ کل جرمه	مانده جرمه پرداخت نشده
1	جریمه موضوع ماده 43 قانون مالیاتهای مستقیم			
2	جریمه موضوع ماده 51 قانون مالیاتهای مستقیم			
3	جریمه موضوع ماده 57 قانون مالیاتهای مستقیم (اظهار نامه خلاف واقع)			
4	جریمه موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم			
5	جریمه موضوع تبصره 3 ماده 177 قانون مالیاتهای مستقیم			
6	جریمه موضوع ماده 190 قانون مالیاتهای مستقیم			
7	جریمه موضوع ماده 192 قانون مالیاتهای مستقیم ☐ عدم تسلیم اظهارنامه (10٪) ☐ عدم تسلیم اظهارنامه (نسخه حقوقی) (40٪) ☐ درآمدهای کتمان شده ☐ هزینه های غیر واقعی			
8	جریمه موضوع ماده 193 قانون مالیاتهای مستقیم ☐ عدم تسلیم ترازنامه ☐ عدم تسلیم حساب سود و زیان ☐ عدم ارائه دفاتر ☐ رد دفاتر			
9	جریمه موضوع ماده 194 قانون مالیاتهای مستقیم			
10	جریمه موضوع ماده 195 قانون مالیاتهای مستقیم			
11	جریمه موضوع ماده 196 قانون مالیاتهای مستقیم			
12	جریمه موضوع ماده 197 قانون مالیاتهای مستقیم ☐ حقوق موضوع ماده 86 قانون یادشده ☐ تکلیفی موضوع ماده 104 قانون یادشده			
13	جریمه موضوع ماده 199 قانون مالیاتهای مستقیم			
14	جریمه موضوع ماده 200 قانون مالیاتهای مستقیم			
15	سایر جرایم مالیاتی			
جمع				

در اجرای ماده ۲۰۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه سال ۱۳۶۶ پدینوسبیله ^{برگ} تشخیص مالیات با مشخصات زیر به ^{مؤدی} ذریعۀ ابلاغ می گردد تا ظرف سی روز از تاریخ درج این آگهی به اداره امور مالیاتی مربوطه مراجعه و نسبت به حل و فصل پرونده و تسویه حساب مالیاتی اقدام نمایند در غیر این صورت طبق موازین قانونی اقدام خواهد شد.

[illegible]

شماره:
تاریخ:
شماره پرونده:

اداره کل امور مالیاتی		اداره امور مالیاتی		واحد مالیاتی	
نشانی		تلفن		شماره پستی	

مشخصات تامین کننده(فروشنده)صندوق:

ردیف	نام و نام خانوادگی	نام پدر	تاریخ تولد	محل تولد/صدور	شماره شناسنامه	شماره ملی	شماره اقتصادی	شماره شناسایی

این واحد با مشخصات فوق درخواست ثبت صندوق های مشروح ذیل در سیستم مالیاتی کشور را دارد .خواهشمنداست نسبت به تحویل شماره برچسب جهت صندوق اقدام فرمائید.

ردیف	نوع صندوق	مدل صندوق	سال ساخت	شماره سریال	شماره برچسب

نام ونام خانوادگی
تاریخ امضاء

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

شماره :
تاریخ :
شماره پرونده:

فرم درخواست نقل و انتقال سهام

اداره کل امور مالیاتی اداره امور مالیاتی

نظر به اینکه انتقال دهنده / انتقال دهندگان با مشخصات زیر :

ردیف	شخص حقیقی / حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه / ثبت	محل صدور / ثبت	شماره ملی	شماره شناسایی / اقتصادی	سهام
۱								
۲								
۳								

نشانی محل سکونت / اقامتگاه قانونی انتقال دهنده / انتقال دهندگان:

۱- آدرس تلفن شماره پستی

۲- آدرس تلفن شماره پستی

۳- آدرس تلفن شماره پستی

ضمن اعلام اطلاعات زیر:

تعداد سهم به ارزش اسمی هر سهم ریال

قصد انتقال حق تقدم سهام / سهم شرکت به مبلغ ریال

جمعا به مبلغ ریال که مورد تأیید انتقال گیرنده / انتقال گیرندگان با مشخصات زیر می باشد.

ردیف	شخص حقیقی / حقوقی	نام پدر	تاریخ تولد	شماره شناسنامه / ثبت	محل صدور / ثبت	شماره ملی	شماره شناسایی / اقتصادی	سهام
۱								
۲								
۳								

نشانی محل سکونت / اقامتگاه قانونی انتقال گیرنده / انتقال گیرندگان:

۱- آدرس تلفن شماره پستی

۲- آدرس تلفن شماره پستی

۳- آدرس تلفن شماره پستی

تقاضای صدور گواهی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه های بعدی آن

جهت فروش سهام / سهم شرکت خود در به نشانی تلفن شماره پستی به دارد. خواهشمند است در این خصوص اقدام لازم مبذول گردد.

نام : مودی / وکیل مودی
مهر و امضاء:

توجه: چنانچه تعداد انتقال دهندگان و انتقال گیرندگان بیش از سه نفر باشند اسامی و آدرس در پشت صفحه منظور شود.
فرم ۱۰۷ (تیر- ۸۶) دفتر خدمات مالیاتی

ویرایش: صفر	دفترچه درخواست گواهی صدور، تمدید و تجدید کارت بازرگانی	
صفحه ۸ از ۸	(اشخاص حقیقی) F۲۰-۲۰۰۰۷	

تعهدنامه درخواست گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم برای صدور، تمدید و تجدید کارت بازرگانی

اینجانب:..... فرزند:..... شماره شناسنامه:..... متولد:.....
 صادره از:..... کدملی:..... نشانی محل مورد تقاضای صدور/ تمدید/ تجدید کارت بازرگانی
 واقع در:..... پلاک آبی قبلی:.....
 فعلی:..... تلفن:..... در رسته شغلی:.....
 ساکن:..... تلفن:..... که با پرداخت/ ترتیب
 پرداخت بدهی‌های مالیاتی قطعی، درخواست صدور گواهی مالیاتی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم جهت ارائه به اتاق
 بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی/ اتاق تعاون..... شهرستان..... را دارم در
 کمال صحت و سلامت عقل و روان عالملاً اصالت و صحت اطلاعات هویتی ابرازی در دفترچه "درخواست گواهی صدور، تمدید و
 تجدید کارت بازرگانی" رانانید می‌نمایم همچنین با علم به غیرقانونی بودن واگذاری کارت بازرگانی خود به اشخاص ثالث، کلیه
 مسئولیتهای قانونی و خسارات احتمالی ناشی از عدم صحت مدارک ارائه شده به هر عنوان و یا عدم انطباق این مدارک با مکان
 (ملکی و یا اجاره ای) مورد تقاضای صدور، تمدید و تجدید کارت بازرگانی و یا سوء استفاده از کارت بازرگانی اینجانب
 توسط اشخاص ثالث را شخصاً پذیرا بوده و متعهد می‌گردم، رأساً و متضامناً مالیات مورد مطالبه بابت استفاده اشخاص ثالث از مزایای
 کارت بازرگانی اینجانب را پرداخت نمایم.

نام و نام خانوادگی
 مهر و امضاء

توجه: گواهی امضاء متقاضی از سوی دفاتر ثبت اسناد رسمی الزامیست.

این قسمت پس از بررسی مستندات و مدارک مربوطه توسط ماموران مالیاتی تکمیل شود					
تأیید:		تصدیق:			
مهر و امضاء (کارشناس ارشد مالیاتی)		مهر و امضاء (رئیس گروه مالیاتی)			
محل ثبت شماره و تاریخ دبیرخانه					
اداره کل امور مالیاتی	کد اداره	شماره ثبت	تاریخ ثبت	شماره	نام صادره (رسید دریافت مدارک ثبت نام)

تاریخ: ۱۳۹۵/۵/۶

در اجرای تبصره ذیل ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، به پیوست فرم نمونه اعلام مشخصات دریافت کنندگان وجوه موضوع تبصره مذکور، ابلاغ میگردد.

شماره فرم ۱۲۳۷ (اردیبهشت ۹۵) دفتر خدمات مودیان

۴. تألیف: (۱) اربلی، (۲) خارجی
 ۵. عنوان پرداخت: (۱) حق التأمین، (۲) حق حضور در جلسات، (۳) حق التدریس، (۴) حق تحقیق، (۵) حق پژوهش
 ۶. نوع پرداختی: (۱) اربلی، (۲) رزی، (۳) اربلی و رزی

ضمیمهٔ هشتم

روش‌های رسیدگی به اعتراضات مالیاتی

فصل یکم^۱: اعتراض به برگ تشخیص

بند ۱ - شرایط و نحوه اعتراض به برگ تشخیص

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود به اداره امور مالیاتی و یا دبیرخانه هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی ذریبط مراجعه و با تکمیل فرمهای مخصوص و ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید.

بند ۲ - تکلیف واحد مالیاتی در موارد ابلاغ قانونی برگ تشخیص مالیات

در صورتی که برگ تشخیص مالیات به دلیل عدم حضور مؤدی در نشانی قانونی یا استنکاف از دریافت آن و یا به هر دلیلی به صورت قانونی ابلاغ شده باشد، واحد مالیاتی مربوط مکلف است نسبت به ارسال پرونده به دبیرخانه هیأت‌ها (حداکثر ظرف مهلت یک هفته، پس از گذشت ۳۰ روز از تاریخ مزبور) اقدام نماید.

بند ۳- رسیدگی به اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات

اگر مؤدی اعتراض خود را به اداره امور مالیاتی ارائه کند، اداره مزبور مکلف است ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ مراجعه مؤدی به موضوع رسیدگی و به یکی از اشکال زیر اتخاذ تصمیم نماید:

الف: در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده مؤدی از طرف اداره امور مالیاتی موثر در تعدیل درآمد مشمول مالیات تشخیص داده شود و نظر آن اداره مورد

^۱ - مطالب این قسمت از دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۱۷۳۰۰ تاریخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور استخراج و درج گردیده است.

قبول مؤدی واقع شود مراتب مستدلاً در ظهر برگ تشخیص منعکس و پس از امضاء رئیس اداره امور مالیاتی مربوط و مؤدی و ثبت آن، جهت صدور برگ قطعی (حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز) و انجام مراحل وصول مالیات به واحد مالیاتی مربوطه ارجاع می‌شود.

ب: اگر اداره امور مالیاتی دلایل ابرازی مؤدی را موثر در تعدیل درآمد مشمول مالیات تشخیص ندهد و نظر آن اداره مورد قبول مؤدی واقع شود مراتب مستدلاً در ظهر برگ تشخیص منعکس و با امضاء رئیس اداره امور مالیاتی مربوط و مؤدی و ثبت آن، جهت صدور برگ قطعی (حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز) و انجام مراحل وصول مالیات به واحد مالیاتی مربوط ارجاع می‌شود.

ج: اگر دلایل ابرازی مؤدی توسط اداره امور مالیاتی موثر در تعدیل درآمد مشمول مالیات تشخیص داده نشود و نظر آن اداره مورد قبول مؤدی واقع نگردد، مراتب مستدلاً در ظهر برگ تشخیص منعکس و پس از امضاء رئیس اداره امور مالیاتی مربوط و مؤدی و ثبت آن، (حداکثر ظرف مدت ۵ روز) پرونده جهت درخواست تعیین وقت از دبیرخانه هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی ظرف همین مدت و انجام امور قانونی بعدی به واحد مالیاتی مربوط ارجاع می‌شود.

تبصره- در این مرحله مؤدی می‌تواند جهت احاله پرونده برای رسیدگی توسط هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی فرم اعتراض مخصوص را تکمیل و حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز به دبیرخانه هیأت‌های مربوطه ارائه نموده و رسید دریافت دارد.

بند ۴ - مشخصات برگ اعتراض

برگ اعتراض مؤدی باید بر روی فرم خاصی که به همین منظور تهیه شده و مشتمل بر موارد ذیل می‌باشد تنظیم شود:

الف ۱- در خصوص اشخاص حقیقی: نام و نام خانوادگی، نام پدر، شماره شناسنامه، محل صدور، شماره ملی، شماره اقتصادی و نشانی دقیق محل سکونت یا محل کار با ذکر کد پستی و تلفن تماس، نشانی الکترونیکی (حسب مورد)

الف ۲- در خصوص اشخاص حقوقی: نام شخص حقوقی، شماره و تاریخ ثبت، محل ثبت، شماره پرونده و شماره اقتصادی، شماره شناسایی ملی، نشانی قانونی، کد پستی ده رقمی، تلفن تماس، دورنگار و نشانی الکترونیکی (حسب مورد).

- ب - منبع مالیاتی مورد اعتراض.
- ج - اداره کل امور مالیاتی، اداره امور مالیاتی، واحد مالیاتی.
- د - عملکرد سال یا سالهای مورد اعتراض به تفکیک هر سال با ذکر شماره و تاریخ برگ تشخیص یا برگ اجرایی.
- ه - خواسته و اعتراض مؤدی به صورت مشروح و دقیق
- و - تصاویر و اسناد و مدارکی که به پیوست اعتراض خود ارائه می‌نماید.
- ز - امضاء یا اثر انگشت مؤدی مالیاتی، یا وکیل تام الاختیار، یا دارندگان حق امضاء براساس آخرین تصمیمات مجمع عمومی مستند به روزنامه رسمی همراه با مهر اشخاص حقوقی.

بند ۵ - نحوه تسلیم اعتراض

فرم اعتراض باید توسط مؤدی یا وکیل یا نماینده قانونی وی تنظیم گردیده و در قبال اخذ رسید حسب مورد به اداره امور مالیاتی یا دبیرخانه هیأت‌های مربوط تسلیم شود. اداره امور مالیاتی یا دبیرخانه هیأت‌ها مکلفند اعتراض مؤدی را در دفتر مربوط ثبت نموده و رسید ارائه نمایند.

تبصره - مؤدیان مالیاتی که اعتراض خود را از طریق پست سفارشی ارسال می‌نمایند تاریخ تسلیم اعتراضیه به پست، تاریخ تسلیم به مرجع مالیاتی ذیربط محسوب می‌گردد.

بند ۶ - شرایط ارائه اسناد و مدارک همراه اعتراض

مؤدیان مالیاتی باید رونوشت یا تصویر خوانای مدارک خود را به پیوست فرم اعتراض ارائه نمایند برابری رونوشت یا تصویر اسناد و مدارک با اصل می‌بایست توسط دبیرخانه و یا اعضای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی گواهی شود در صورتیکه رونوشت یا تصویر سند در خارج از کشور تهیه شده باشد برابری آن با اصل مدارک می‌بایست در دفتر یکی از سفارت خانه‌ها و یا کنسولگری‌های جمهوری اسلامی ایران گواهی شده باشد و چنانچه اسناد و مدارک استنادی به زبان فارسی نباشد پس از ترجمه آنها توسط مترجم رسمی دادگستری و تأیید مأمورین کنسولی جمهوری اسلامی ایران تسلیم شود در غیر اینصورت به مدارک ارسالی به سایر زبانها که بدون رعایت مفاد این ماده ارائه گردد در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی ترتیب اثر داده نخواهد شد.

فصل دوم: وکیل و سایر اشخاص در حکم مؤدی مالیاتی

بند ۷ - تسلیم مدارک دال بر سمت وکیل یا نماینده قانونی مؤدی به هیأت
هر گاه اعتراض مؤدی توسط وکیل یا نماینده قانونی او یا ولی یا وارث یا وصی و یا قیم به عمل آید تصویر مدارکی که اثبات کننده سمت وی باشد باید به پیوست آن ارائه گردد.

بند ۸ - انتخاب وکیل و حدود اختیارات وی و تعلق حق تمبر
مؤدی می تواند وکیل خود را از بین وکلای دادگستری و یا سایر اشخاص به موجب سند رسمی تنظیمی انتخاب نماید. در این صورت می بایست حدود اختیارات وی صراحتاً در متن وکالتنامه احصاء شود.
تبصره ۱- حکم این ماده در خصوص تصریح حدود اختیارات نسبت به نماینده قانونی مؤدی نیز جاری خواهد بود.

تبصره ۲- حق تمبر موضوع ماده ۱۰۳ ق.م.م چنانچه محاسبه و پرداخت نشده
باشد می بایست پس از محاسبه توسط کارشناس هیأت طبق ماده مذکور از سوی مؤدی پرداخت و رسید آن تسلیم دبیرخانه هیأت شود و در هنگام رسیدگی توسط اعضاء هیأت کنترل گردد.

بند ۹ - اشخاص مجاز به حضور در هیأت
اشخاص مجاز به حضور در هیأت های حل اختلاف مالیاتی عبارتند از: شخص مؤدی (درمورد اشخاص حقوقی صاحبان امضاء مجاز با ارائه تصویر آخرین روزنامه رسمی)، وکیل مؤدی با ارائه وکالت نامه رسمی، وارث، کارمند حقوق بگیر اشخاص حقوقی با همراه داشتن معرفی نامه از شخص حقوقی با تائید واحد مالیاتی مربوط. (با ارائه مدارک جهت تشخیص هویت نامبردگان)

بند ۱۰ - منع وکالت اعضاء هیأت های حل اختلاف مالیاتی و کارمندان وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور مالیاتی کشور کارمندان وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور مالیاتی کشور در دوره خدمت یا آمادگی خدمت و اعضای هیأت های حل اختلاف مالیاتی نمی توانند به عنوان وکیل یا نماینده مؤدی در جلسات هیأت های حل اختلاف مالیاتی حاضر شوند.

بند ۱۱ - موارد خودداری از رسیدگی توسط اعضای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی
اعضاء هیأت حل اختلاف مالیاتی، در موارد زیر باید از رسیدگی خودداری نمایند
همچنین مؤدی یا نماینده اداره امور مالیاتی نیز، می‌تواند رد عضو یا اعضای هیأت حل
اختلاف مالیاتی را درخواست نماید:

الف - قرابت نسبی یا سببی تا درجه سوم از هر طبقه بین اعضای هیأت حل
اختلاف مالیاتی با مؤدی.

ب - عضو یا اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی، قیم یا مخدوم مؤدی باشند و یا
مؤدی مباشر یا متکفل امور عضو هیأت یا همسر او باشد.

ج - عضو هیأت یا همسر یا فرزند او، وارث مؤدی باشد.

د - عضو هیأت - پیش‌تر - در موضوع اعتراض مؤدی به عنوان عضو یا کارشناس
یا گواه یا مأمور مالیاتی اظهار نظر کرده باشد.

هـ - بین عضو هیأت حل اختلاف مالیاتی و مؤدی و یا همسر یا فرزند آن‌ها
دعوی حقوقی یا کیفری مطرح باشد و یا پیش‌تر مطرح بوده و از تاریخ صدور حکم
دو سال نگذشته باشد.

و - وجود رابطه شراکت بین عضو هیأت حل اختلاف مالیاتی با مؤدی و چنانچه،
مؤدی شخص حقوقی باشد؛ سهامدار، نماینده، یا عضو هیأت مدیره یا مدیر عامل یا
بازرس قانونی بودن اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی مانع از رسیدگی آنها خواهد بود.
ز - عضو هیأت یا همسر یا فرزند او دارای نفع شخصی در موضوع مطروحه یا
مورد رسیدگی باشند.

- در موارد یاد شده، عضو هیأت با صدور قرار خودداری از رسیدگی، با ذکر جهت
قانونی آن، از امور هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی ذیربط درخواست می‌نماید تا عضو
دیگری را که از موارد خودداری رسیدگی به دور باشد برای رسیدگی معرفی نماید.
چنانچه، به هر دلیل قانونی امکان تعیین اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی میسر نباشد،
پرونده برای رسیدگی به نزدیک‌ترین هیأت حل اختلاف مالیاتی شهر یا محلی که با محل
مزبور در محدوده یک استان باشد ارجاع می‌شود.

فصل سوم: برگ دعوت هیأت (تعیین، تغییر و ابلاغ وقت رسیدگی، ارسال پرونده)

بند ۱۲ - تنظیم برگ دعوت در سه نسخه

برگ دعوت تعیین وقت شده هیأت حل اختلاف مالیاتی در سه نسخه تنظیم، که نسخه دوم پس از ابلاغ به مؤدی جهت اعلام تعیین زمان تشکیل هیأت به امور مالیاتی مربوط ارسال می‌گردد.

بند ۱۳ - تعیین وقت هیأت

دبیرخانه هیأت حل اختلاف مالیاتی مکلف است حداکثر ظرف مدت ۵ روز پس از دریافت اعتراض مؤدی نسبت به تعیین وقت و ابلاغ برگ دعوت مربوط که متضمن تعیین زمان و مکان و ساعت تشکیل هیأت است اقدام نماید.

بند ۱۴ - ابلاغ وقت رسیدگی به مؤدی با رعایت حداقل فاصله زمانی

وقت رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت حضور مؤدی یا نماینده وی و نیز اعزام نماینده اداره امور مالیاتی توسط دبیرخانه هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به آنها ابلاغ می‌گردد. (فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیأت نباید کمتر از ۱۰ روز باشد مگر به درخواست مؤدی و موافقت امور هیأت حل اختلاف مالیاتی، بدیهی است روز ابلاغ و روز اقدام جزء مدت محسوب نمی‌شود).

بند ۱۵ - اطلاع تاریخ تشکیل جلسه به اعضاء هیأت

دبیرخانه هیأت حل اختلاف مالیاتی موظف است، پس از تعیین وقت، تاریخ تعیین شده را حداکثر تا یک هفته قبل از تشکیل جلسه جهت حضور اعضاء کتباً به اطلاع آنان برساند.

تبصره - هرگاه مؤدی طی درخواست کتبی و جداگانه برابر فرم مربوط، تقاضای رسیدگی خارج از نوبت بنماید با موافقت مسئول امور هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، رسیدگی خارج از نوبت توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی صورت خواهد پذیرفت.

بند ۱۶ - ابلاغ وقت رسیدگی به وراث در صورت فوت مؤدی

در صورت فوت مؤدی کلیه حقوق و تکالیف مربوط به چگونگی رسیدگی به

اعتراض مؤدی به وراث او منتقل می‌شود در این صورت اوقات رسیدگی هیأت باید به همه وراث ابلاغ شود. عدم حضور وراث، وکیل یا نماینده قانونی آنها مانع از رسیدگی هیأت نمی‌باشد.

تبصره - در موارد فوت یا عزل و استعفای وکیل یا ممنوعیت از وکالت وکیل، رسیدگی به اعتراض مؤدی به تأخیر نخواهد افتاد.

بند ۱۷- تجدید وقت جلسات هیأت

- هر گاه به هر علتی هیأت حل اختلاف مالیاتی در وقت مقرر تشکیل نگردد لازم است ظرف مدت یک هفته، وقت جلسه بعدی به مؤدی و واحد مالیاتی ابلاغ شود.

بند ۱۸- تغییر زمان جلسه رسیدگی

تعویق زمان جلسه رسیدگی هیأت، بنا به درخواست کتبی مؤدی برابر فرم مربوط و با تسلیم مدارک و دلایل موجه، پس از بررسی مسئول دبیرخانه هیأت حل اختلاف مالیاتی فقط برای یک بار مجاز خواهد بود. (در موارد استثناء تمدید مهلت رسیدگی منوط به موافقت مدیر کل مربوطه خواهد بود).

تبصره - حکم این ماده شامل مواردی که عدم تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی به دلیل عدم رعایت تبصره ۱ ماده ۲۴۴ ق.م.م. باشد، نخواهد بود.

بند ۱۹- مهلت ارسال پرونده به هیأت حل اختلاف

اداره امور مالیاتی ذیربط مکلف است ظرف مدت ۷۲ ساعت قبل از تشکیل جلسه پرونده را متضمن معرفی نماینده اداره جهت شرکت در هیأت به انضمام ادله قانونی در پاسخ به اعتراض مؤدی کتباً در قبال اخذ رسید به دبیرخانه هیأت حل اختلاف مالیاتی تسلیم نماید.

بند ۲۰- نقص در پرونده

قبل از تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی، بررسی لازم توسط دبیرخانه صورت گرفته و چنانچه موارد نقص در پرونده مشاهده شود، پرونده مذکور بدون طرح در هیأت حل اختلاف مالیاتی، به قسمت مربوط ارسال، تا نسبت به رفع نقص و اعاده آن اقدام لازم صورت پذیرد.

بند ۲۱ - تشکیل جلسه خارج از وقت اداری

جلسات هیأت با توجه به حجم کار و بنا به ضرورت و کسب موافقت دفتر نظارت بر هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی می‌تواند خارج از وقت اداری تشکیل شود.

فصل چهارم: قرار (رسیدگی، تجدید دعوت، تأمین و...)**بند ۲۲ - صدور قرار رسیدگی و مهلت اجرای آن**

هرگاه به دلیل نقص در رسیدگی یا لزوم بررسی اسناد و مدارک نزد اشخاص ثالث یا کثرت اسناد و مدارک ارائه شده، هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار کارشناسی صادر نماید، مجری یا مجریان قرار مکلفند حداکثر ظرف مدت یکماه نسبت به رسیدگی به پرونده مزبور و اجرای کامل موارد مورد درخواست هیأت اقدام لازم معمول و مراتب را جهت اتخاذ تصمیم نهایی گزارش نمایند.

تبصره - چنانچه اجرای قرار مذکور ظرف مهلت تعیین شده امکان پذیر نباشد موضوع توسط مجری قرار به دبیرخانه هیأت‌ها منعکس و این مدت حداکثر تا ۲ ماه توسط هیأت قابل تمدید می‌باشد.

بند ۲۳ - لزوم پاراف ظهر گزارش مجریان قرار توسط هیأت صادر کننده

دبیرخانه هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مکلف است پس از وصول گزارش مأموران مجری قرار، گزارش یاد شده را جهت کسب نظر به هیأت صادر کننده قرار ارسال نماید. چنانچه هیأت مذکور، گزارش تنظیم شده را کافی به مقصود دانست پس از پاراف ذیل آن مراتب جهت دعوت از مؤدی به دبیرخانه هیأت‌ها ارسال تا مطابق با بند ۱۴ دستور العمل جاری اقدام گردد در غیر اینصورت با اعلام کتبی ذیل گزارش مربوطه، موارد به کارشناس مجری قرار جهت رفع نقص و اعاده آن ارجاع می‌گردد که در اینگونه موارد پانزده روز به مدت مندرج در بند ۲۲ دستورالعمل جاری اضافه خواهد شد.

بند ۲۴ - شرایط درخواست کارشناس رسمی دادگستری توسط مؤدی

در صورتی که مؤدی مالیاتی به نحوه ارزیابی دارایی‌ها از سوی واحد مالیاتی ذیربط معترض باشد می‌تواند، برابر فرم مربوطه، اعتراض و درخواست استفاده از خدمات کارشناس رسمی دادگستری را با قبول هزینه آن به دبیرخانه هیأت‌های حل

اختلاف مالیاتی اعلام دارد.

تبصره - دبیرخانه هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی موظف است ضمن ثبت درخواست مؤدی و تعیین کارشناس رسمی دادگستری و اخذ گزارش کارشناس رسمی حداکثر ظرف مدت زمان ۶۰ روز، نسبت به احاله پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی جهت صدور رأی اقدام نماید.

بند ۲۵ - تسلیم رونوشت گزارش رسیدگی و اجرای قرار به مؤدی

در صورت درخواست کتبی مؤدی، یا وکیل یا نماینده قانونی وی، اداره امور مالیاتی یا هیأت حل اختلاف مالیاتی موظف است حسب مورد رونوشت جزئیات گزارش را که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است و همچنین گزارش اجرای قرار را به وی اعلام نموده و هرگونه توضیحی را که در این خصوص بخواهد به او بدهند.

تبصره - چنانچه رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی منجر به صدور قرار اعم از رسیدگی یا رفع نقص شود ابلاغ نسخه ایی از قرار صادره جهت اطلاع مؤدی الزامی می‌باشد.

بند ۲۶ - شرایط صدور قرار تأمین مالیاتی قبل از قطعی

در مواردی که مالیات مؤدی هنوز قطعی نشده یا مراحل اجرایی آن طی نشده است و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مؤدی به قصد فرار از پرداخت مالیات می‌رود، اداره امور مالیاتی باید با ارائه دلایل کافی از هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد و در صورتی که هیأت صدور قرار را لازم تشخیص دهد ضمن تعیین مبلغ، قرار مقتضی صادر خواهد کرد.

بند ۲۷ - مسئولیت متقاضی قرار تأمین مالیات

در صورتی که قرار تأمین اجراء گردد و مؤدی به موجب رأی قطعی هیأت یا سایر مراجع ذیصلاح مستحق پرداخت مالیات نباشد و برابر قرار تأمین صادره متحمل خسارتی گردد، اداره امور مالیاتی متقاضی قرار تأمین، برابر قوانین و مقررات مربوط، مسئول و پاسخگو خواهد بود. و متخلف مورد تعقیب انتظامی مالیاتی قرار خواهد گرفت.

فصل پنجم: رای هیأت (کیفیت، مشخصات، شرایط صدور، اصلاح)

بند ۲۸ - کیفیت آراء صادره

رای هیأت حل اختلاف مالیاتی بایستی متضمن اظهارنظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مؤدی بوده، و در صورت اتخاذ تصمیم به تعدیل درآمد مشمول مالیات، جهات و دلایل آن توسط هیأت در متن رای قید شود.

بند ۲۹ - مشخصات آراء صادره

رای صادره از هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی باید حاوی نکات ذیل باشد:

- الف - شماره رای با ذکر تاریخ و شماره پرونده
- ب - مشخصات مؤدی مالیاتی و نشانی وی
- ج - منبع مالیاتی مورد اعتراض
- د - سال مورد اعتراض (سال مورد رسیدگی)
- هـ - خلاصه اظهارات مؤدی و مأمور مالیاتی
- و - کد ملی و کد پستی مؤدی
- ز - ذکر اصول و مواد قانونی مورد استناد در رای
- ح - مأخذ درآمد مشمول مالیات یا مأخذ محاسبه مالیات مورد مطالبه و مورد رای به عدد و حروف
- ط - مشخصات و سمت اعضای هیأت رسیدگی کننده به همراه امضای آنها
- ی - قید نظر اقلیت در متن رای

بند ۳۰ - خودداری از صدور آراء عام و کلی

هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی موظفند به اختلافات مالیاتی طبق قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین و مقررات موضوعه رسیدگی نموده و رای مقتضی صادر نمایند و در مورد جزئیات اعتراض به طور مشخص تعیین تکلیف نموده و از صدور آراء به صورت عام و کلی خودداری نمایند.

بند ۳۱ - شرایط صدور رای یا قرار رسیدگی

هیأت حل اختلاف مالیاتی پس از ختم رسیدگی و با توجه به محتویات پرونده و

ادله موجود در همان جلسه مبادرت به صدور رأی می‌نماید، مگر اینکه انشاء رأی متوقف به تمهید مقدماتی باشد که در این صورت با صدور قرار، پرونده جهت مهیا شدن برای صدور رأی به مجریان قرار تحویل می‌گردد.

بند ۳۲ - نحوه اصلاح اشتباه در مأخذ مالیات رأی صادره

هرگاه در تنظیم و نوشتن رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی، اشتباهی در محاسبه مأخذ مشمول مالیات یا درآمد مشمول مالیات مورد رأی صورت گیرد، قبل از صدور برگ اجرایی، هیأت رأساً به درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رأی را تصحیح می‌نماید، رأی اصلاحی به مؤدی ابلاغ خواهد شد. تسلیم رأی اصلی بدون رأی اصلاح شده ممنوع می‌باشد. آن بخش از حکم موضوع رأی که مورد اشتباه نبوده در صورت قطعیت اجراء خواهد شد.

بند ۳۳ - مهلت ارسال رأی صادره به اداره امور مالیاتی

دبیرخانه هیأت مکلف است رأی صادره را حداکثر ظرف مدت ۴۸ ساعت از تاریخ صدور به مؤدی ابلاغ و نسخه‌ای از رأی ابلاغ شده را به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال نماید.

تبصره ۱- آراء صادره در چهار برگ و با امضاء کلیه اعضاء منوط اعتبار می‌باشد.
تبصره ۲- اداره امور مالیاتی و دبیرخانه هیأت نمی‌توانند پیش از امضاء رأی یا قرار توسط اعضای هیأت، آن را به مؤدی و یا سایر اشخاص تسلیم و یا ابلاغ کنند. در صورت تخلف، مرتکب برای تعقیب انتظامی به دادستانی انتظامی مالیاتی معرفی خواهد شد.

بند ۳۴ - لزوم صدور رأی در موارد استرداد اعتراض

هیأت حل اختلاف مالیاتی در صورت تقاضای استرداد اعتراض یا قبول مالیات مطالبه شده از سوی مؤدی در جلسه هیأت، می‌بایست رأی مقتضی مبنی بر تأیید درآمد مشمول مالیات را صادر نماید.

بند ۳۵ - شرایط موکول نمودن صدور رأی به اثبات ادعایی دیگر توسط مؤدی

هر گاه رسیدگی به اعتراض مؤدی در گرو رسیدگی به پرونده مالیاتی دیگری

باشد هیأت می‌تواند با صدور قرار رسیدگی و تجدید وقت، رسیدگی به اعتراض مؤدی را به بعد از اعلام نظر کارشناسی موکول نماید. و چنانچه رسیدگی به اعتراض مؤدی منوط به اثبات ادعایی باشد که رسیدگی به آن در صلاحیت مرجع دیگری است، رسیدگی به اختلاف تا اتخاذ تصمیم از مرجع صلاحیت‌دار متوقف می‌شود. در این مورد مؤدی مالیاتی مکلف است ظرف یکماه در مرجع صالح اقامه دعوی نموده و رسید آن را به دبیرخانه هیأت حل اختلاف مالیاتی تسلیم نماید، در غیر اینصورت خواسته مؤدی به موجب قراری توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی رسیدگی می‌شود و رأی مقتضی صادر می‌گردد.

فصل ششم: در مقررات مختلفه هیأت

بند ۳۶ - صدور اوراق مالیاتی جداگانه

صدور اوراق مالیاتی به نام افراد متعدد در یک برگ صحیح نمی باشد. در اینگونه موارد باید برای هر مؤدی برگ جداگانه صادر و به نشانی اعلام شده از طرف مؤدی ابلاغ گردد.

بند ۳۷ - شرط رسمیت جلسات هیأت

جلسات هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی با حضور هر سه عضو هیأت رسمی است، لذا در صورت عدم حضور هر یک از نمایندگان مذکور مراتب می‌بایست ذیل صورتجلسه قید شده و پرونده جهت تعیین وقت مجدد عودت شود. رای هیأت‌های مزبور با اکثریت آراء، قطعی و لازم‌الاجرا است، لیکن نظر اقلیت باید در متن رای قید گردد.

تبصره - تشکیل جلسات هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی نسبت به عملکرد سنوات قبل از اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ق.م.م از نظر نحوه تعیین اعضاء و تشریفات اداری مربوط به رسمیت جلسات مطابق با قانون پس از اصلاحیه خواهد بود. بدیهی است حذف مقررات ماده ۲۴۷ و تبصره‌های آن در خصوص هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر سالب حقوق مؤدیان مالیاتی اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی نسبت به پرونده‌های مربوط به عملکرد قبل از تاریخ اجرای اصلاحیه مذکور نمی باشد.

بند ۳۸ - شرط انتخاب اعضای هیأت

اعضای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و مجریان قرار کارشناسی نباید سابقه هیچگونه اظهار نظری در مقام یکی از مأموران مالیاتی در خصوص پرونده مؤدی داشته باشند.

بند ۳۹ - تکلیف ادارات مالیاتی که هیأت مستقل ندارند

امور مربوط به هیأت‌ها در ادارات امور مالیاتی که هیأت حل اختلاف مالیاتی مستقل ندارند از نظر تعیین وقت و سایر موارد ارجاعی به هیأت، بر عهده رئیس امور مالیاتی ذیربط می‌باشد.

بند ۴۰ - طرح دو پرونده مرتبط به هم در یک هیأت

چنانچه دو پرونده مرتبط به هم، مربوط به یک مؤدی در دو هیأت ذیصلاح مطرح باشد بنا به تقاضای مؤدی و عدم وجود منع قانونی، رسیدگی لازم در یک هیأت صورت می‌گیرد.

بند ۴۱ - مرجع رسیدگی به اقدامات اجرایی

مرجع رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی که به اداره وصول و اجراء ارجاع گردیده و مؤدی نسبت به اقدامات اجرایی و یا به اجراء گذاردن مالیات قبل از قطعیت شکایت دارد، هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م می‌باشد.

بند ۴۲ - مطالبه مالیات از غیر مؤدی

پس از صدور و ابلاغ برگ تشخیص مالیات چنانچه برابر ادعای مؤدیان مالیاتی، مطالبه مالیات از غیر مؤدی صورت گرفته باشد با تسلیم اعتراض مؤدی، در صورتیکه امکان رسیدگی تشخیص و مطالبه مالیات از مؤدی واقعی با رعایت مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم وجود داشته باشد موضوع توسط رئیس امور مالیاتی مربوطه در مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ قانون مذکور مورد رسیدگی و حل و فصل قرار می‌گیرد در غیر این صورت با ارجاع پرونده از سوی رئیس امور مالیاتی مربوط، در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم، پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی مورد رسیدگی قرار می‌گیرد.

بند ۴۳ - مرجع تصویب دستورالعمل

این دستور العمل در ۴۳ بند و ۱۳ تبصره توسط معاونت فنی و حقوقی سازمان تنظیم و پیشنهاد شده که در اجرای ماده ۵۴ آئین نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم به تصویب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور رسیده و برای کلیه واحدهای تابعه سازمان، هیأتهای حل اختلاف مالیاتی، مأموران مالیاتی و مؤدیان لازم الاتباع است.

صفحه ۴۸ از ۲۴	برگ اعتراض اشخاص حقیقی <i>F2350-01</i>	 سازمان امور مالیاتی کشور
شماره: تاریخ:		
☐ اداره کل امور مالیاتی: ☐ اداره امور مالیاتی: ☐ واحد مالیاتی: ☐ اداره کل امور هیأت های حل اختلاف مالیاتی: شماره پرونده:		
نام و نام خانوادگی شخص حقیقی: شماره ملی: شماره شناسنامه: شماره اقتصادی: نام و نام خانوادگی شرکاء: ۱- شماره ملی: ۲- شماره ملی: ۳- شماره ملی:		
☐ تکلیفی ☐ حقوقي ☐ مشاغل ☐ درآمد عملکرد ☐ نقل و انتقال ملک ☐ حق واگذاری محل (سرقفلی) ☐ مالیات بر ارزش افزوده ☐ درآمد اتفاقی ☐ نقل و انتقال سهام ☐ سایر منبع مالیاتی: نوع فعالیت: نشانی: تلفن: دورنگار: نشانی الکترونیک:		
نام و نام خانوادگی: سمت: نشانی: تلفن: دورنگار: شماره و تاریخ وکالت نامه: مشخصات نماینده یا وکیل		
نماینده انتخابی مؤدی بند (۳) ماده ۲۴۴ ق.م.م. :		

	برگ اعتراض اشخاص حقیقی F2350-01	صفحه ۲۵ از ۴۸
شماره: تاریخ:		
به دلایل مشروحه زیر: نسبت به برگ تشخیص مالیات شماره تاریخ صدور تاریخ ابلاغ اعتراض و تقاضای رسیدگی دارد . نسبت به برگ اجرایی شماره تاریخ صدور و تاریخ ابلاغ اعتراض و تقاضای شرکت در هیأت موضوع ماده ۲۱۶ را دارم. سایر موارد (.....) خلاصه موارد اعتراض با ذکر دلایل و مستندات:		
امضاء و اثر انگشت مؤدی / وکیلنام و نام خانوادگی:		
این برگ در تاریخ دریافت و تحت شماره در دفتر ثبت گردیده است. مهر و امضاء		
۱ - مشروح شکوائیه به همراه مستندات ۲ - تصویر برگ / برگ‌های تشخیص مالیات ۳ - تصویر رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی ۴ - اصل یا تصویر وکالت‌نامه (در صورت مراجعه وکیل) مدارک مربوط به ابطال تمبر ۵ - سایر مدارک		

صفحه ۴۸ از ۲۸	برگ اعتراض اشخاص حقوقی F2350-02	 سازمان امور مالیاتی کشور
شماره: تاریخ:		
☐ اداره کل امور مالیاتی: ☐ اداره امور مالیاتی: ☐ واحد مالیاتی: ☐ اداره کل امور هیأت های حل اختلاف مالیاتی: شماره پرونده:		
☐ نام شخص حقوقی: ☐ شماره شناسایی ملی: ☐ شماره اقتصادی: ☐ نوع شخص حقوقی: ☐ شماره و تاریخ ثبت: ☐ محل ثبت:		
☐ منبع مالیاتی: ☐ درآمد عملکرد ☐ مشاغل ☐ حقوق ☐ تکلیفی ☐ نقل و انتقال ملک ☐ حق واگذاری محل (سرقفلی) ☐ اجاره املاک ☐ کالای و خدمات ☐ مالیات بر ارزش افزوده ☐ درآمد اتفاقی ☐ نقل و انتقال سهام ☐ سایر ☐		
☐ نوع فعالیت: ☐ نشانی: ☐ تلفن: ☐ دورنگار: ☐ نشانی الکترونیک: ☐		
☐ سمت: ☐ نام و نام خانوادگی: ☐ نشانی: ☐ تلفن: ☐ دورنگار: ☐ شماره و تاریخ وکالت نامه: ☐		
نماینده انتخابی مؤدی بند (۳) ماده ۲۴۴ ق.م.م. :		

مشخصات مؤدی مالیاتی

مشخصات نماینده یا وکیل

 سازمان امور مالیاتی کشور	برگ اعتراض اشخاص حقوقی F2350-02	صفحه ۴۸ از ۲۹
شماره: تاریخ:		
به دلایل مشروحه زیر: نسبت به برگ تشخیص مالیات شماره تاریخ صدور تاریخ ابلاغ اعتراض و تقاضای رسیدگی دارد . نسبت به برگ اجرایی شماره تاریخ صدور و تاریخ ابلاغ اعتراض و تقاضای شرکت در هیأت موضوع ماده ۲۱۶ را دارم. سایر موارد (.....) خلاصه موارد اعتراض با ذکر دلایل و مستندات: امضاء مؤدی / وکیل نام و نام خانوادگی:		
این برگ در تاریخ دریافت و تحت شماره در دفتر ثبت گردیده است. مهر و امضاء		
مدارک ذیل ضمیمه گردد: ۱ - مشروح شکوائیه به همراه مستندات ۲ - تصویر برگ / برگ‌های تشخیص مالیات ۳ - تصویر رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی ۴ - اصل یا تصویر وکالت‌نامه (در صورت مراجعه وکیل) مدارک مربوط به ابطال تمبر ۵ - سایر مدارک		

 سازمان امور مالیاتی کشور	ظهور برگ تشخیص F2350-03	صفحه ۴۸ از ۳۱

شماره پرونده: 	شماره: تاریخ:

ماده ۲۳۸ - در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و یا اراة دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. مسئول مربوط موظف است پس از ثبت درخواست مؤدی در دفتر مربوط و ظرف مهلتی که بیش از سی روز از تاریخ مراجعه نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانست، آن را رد و مراتب را ظهور برگ تشخیص درج و امضاء نماید و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را مؤثر در تعدیل درآمد تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مؤدی قرار گیرد. مراتب ظهور برگ تشخیص منعکس و به امضای مسئول و مؤدی خواهد رسید و هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مودی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهد باید مراتب را مستنداً در ظهور برگ تشخیص منعکس و پرونده امر را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف ارجاع نماید.

تبصره ماده ۲۳۹ - در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات ماده (۲۰۳) و ماده (۲۰۸) این قانون ابلاغ شده باشد و مؤدی به شرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در حکم معترض به برگ تشخیص مالیات شناخته می شود در این صورت و همچنین در مواردی که مودی ظرف مهلت سی روز از تاریخ ابلاغ کتباً به برگ تشخیص اعتراض کند پرونده امر برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می گردد.

خلاصه اعتراض، دلایل و مستندات مؤدی:	
نام و نام خانوادگی: مهر و امضاء	اظهار نظر رئیس امور مالیاتی: (در صورت عدم حضور مؤدی و عدم انجام حل و فصل مراتب ذکر شود)
درآمد مشمول مالیات قبل از اعمال معافیت ریال مهر و امضاء رئیس امور مالیاتی	
ورود به دفتر اداره مالیاتی شماره تاریخ	
نظر رئیس امور مالیاتی به شرح فوق مورد قبول اینجانب می باشد / نمی باشد.	
نام و نام خانوادگی: مهر و امضاء مؤدی	واحد مالیاتی با توجه به حل و فصل انجام شده عدم انجام حل و فصل پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی احاله گردد.

صفحه
۳۲ از ۴۸

برگ دعوت به هیأت حل اختلاف اشخاص حقوقی

F2350-04



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره:

تاریخ:

موضوع: ماده ۲۴۴ ☐ ماده ۲۱۶ ☐ ماده ۲۵۷ ☐ سایر ☐

اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:	واحد مالیاتی:
نشانی:	تلفن:	شماره پرونده:
نام شخص حقوقی:	نوع شخص حقوقی:	محل ثبت:
شماره و تاریخ ثبت:	شماره اقتصادی:	
	شماره شناسایی ملی:	
نوع فعالیت:		
نشانی قانونی:		
تلفن:	کدپستی ده رقمی:	

نماینده انتخابی مؤدی همزمان با تسلیم اعتراض از می‌باشد.

با عنایت به اینکه در ساعت صبح / بعد از ظهر روز مورخ پرونده مالیاتی سال عملکرد از مأخذ درآمد مشمول مالیات ریال و مالیات به مبلغ ریال در هیأت حل اختلاف مالیاتی مطرح می‌شود خواهشمند است با در دست داشتن کلیه اسناد و مدارک مربوط به عملکرد سال مذکور به نشانی: مراجعه فرمایید. بدیهی است با توجه به مفاد تبصره ماده ۲۴۶ قانون مالیات‌های مستقیم عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط در جلسه مانع رسیدگی و صدور رأی نخواهد بود.

نام و نام خانوادگی صادر کننده:

سمت:

مهر و امضاء

صفحه ۳۴ از ۴۸	برگ دعوت به هیأت حل اختلاف اشخاص حقیقی F2350-05	 سازمان امور مالیاتی کشور

شماره:

تاریخ:

موضوع: ماده ۲۴۴ ☐ ماده ۲۱۶ ☐ ماده ۲۵۷ ☐ سایر ☐

اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:	واحد مالیاتی:
نشانی:	تلفن:	شماره پرونده:

نام شخص حقیقی:	شماره ملی:
نوع فعالیت:	شماره اقتصادی:
نشانی:	
تلفن:	کدپستی ده رقمی:

نماینده انتخابی مؤدی همزمان با تسلیم اعتراض از می باشد.

با عنایت به اینکه در ساعت صبح / بعد از ظهر روز مورخ پرونده مالیاتی سال عملکرد از مآخذ درآمد مشمول مالیات ریال و مالیات به مبلغ ریال در هیأت حل اختلاف مالیاتی مطرح می شود خواهشمند است با در دست داشتن کلیه اسناد و مدارک مربوط به عملکرد سال مذکور به نشانی: مراجعه فرمایید. بدیهی است با توجه به مفاد تبصره ماده ۲۴۶ قانون مالیات های مستقیم عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط در جلسه مانع رسیدگی و صدور رأی نخواهد بود.

نام و نام خانوادگی صادر کننده:

سمت:

مهر و امضاء

صفحه
۳۶ از ۴۸

فرم درخواست تسریع / تعویق جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی

F2350-06



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره:

تاریخ:

اداره امور هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی

احتراماً، اینجانب / شرکت

مؤدی واحد مالیاتی شماره اداره کل امور مالیاتی نسبت به پرونده مالیاتی

عملکرد / حقوق / تکلیفی سال به دلیل

(به پیوست مدارک) تقاضای تسریع / تعویق در تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی مورخ را دارم.

خواهشمند است دستور اقدام مقتضی صادر نمایید.

نام و نام خانوادگی

سمت درخواست کننده

با درخواست شرکت / آقا / خانم در رابطه با پرونده مالیاتی عملکرد / حقوق / تکلیفی

سال مبنی بر تغییر جلسه زمان تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی از تاریخ

می‌گردد

به تاریخ ساعت موافقت

نمی‌گردد

رئیس امور هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی

اینجانب (نماینده / مدیر عامل / کارمند) شرکت / آقا / خانم

از تاریخ جدید تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی اطلاع حاصل نمودم.

امضاء مؤدی

 سازمان امور مالیاتی کشور	برگ رأی اشخاص حقوقی (این برگ برای یک عملکرد منوط اعتبار است) F2350-07	صفحه ۳۷ از ۴۸

شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:
نشانی:	تلفن:
شماره پرونده:	

نام شخص حقوقی:	نوع شخص حقوقی:
شماره و تاریخ ثبت شخص حقوقی:	محل ثبت:
نوع فعالیت:	شماره شناسایی ملی:
نشانی قانونی:	
تلفن:	کدپستی ده رقمی:

پرونده عملکرد سال موضوع برگ تشخیص شماره مورخ درآمد مشمول مالیات ریال و مالیات ریال در هیأت مطرح می‌شود.

خلاصه اظهارات مؤدی:

نظر نماینده اداره امور مالیاتی وفق ماده ۲۴۰ ق.م.م.:

صفحه ۴۸ از ۴۸	برگ رأی اشخاص حقوقی (این برگ برای یک عملکرد منوط اعتبار است) F2350-07	 سازمان امور مالیاتی کشور

رأی هیأت:

درآمد مشمول مالیات مورد رأی:

سال عملکرد	قبل از کسر معافیت	پس از کسر معافیت	مالیات متعلقه
.....	ریال ریال	ریال ریال	ریال

نماینده سازمان امور مالیاتی کشور نام و نام خانوادگی: امضاء:	قاضی عضو هیأت نام و نام خانوادگی: امضاء:	نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م نام و نام خانوادگی: امضاء:

صفحه ۴۰ از ۴۸	برگ رأی اشخاص حقیقی (این برگ برای یک عملکرد منوط اعتبار است) F2350-08	 سازمان امور مالیاتی کشور

شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:
نشانی: تلفن:	شماره پرونده:

نام شخص حقیقی:	نسبت میزان سهم:
نوع فعالیت:	
شماره اقتصادی:	شماره ملی:
نشانی:	
تلفن:	کدپستی ده رقمی:

پرونده عملکرد سال موضوع برگ تشخیص شماره مورخ درآمد مشمول مالیات ریال و مالیات ریال در هیأت مطرح می‌شود.

خلاصه اظهارات مؤدی:

نظر نماینده اداره امور مالیاتی وفق ماده ۲۴۰ ق.م.م.:

 سازمان امور مالیاتی کشور	برگ رأی اشخاص حقیقی (این برگ برای یک عملکرد منوط اعتبار است) F2350-08	صفحه ۴۱ از ۴۸

رأی هیأت:

درآمد مشمول مالیات مورد رأی:

سال عملکرد	قبل از کسر معافیت	پس از کسر معافیت	مالیات متعلقه
.....	ریال ریال	ریال ریال	ریال ریال

نماینده سازمان امور مالیاتی کشور نام و نام خانوادگی: امضاء:	قاضی عضو هیأت نام و نام خانوادگی: امضاء:	نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م نام و نام خانوادگی: امضاء:

 سازمان امور مالیاتی کشور	ارجاع قرار کارشناسی <i>F2350-09</i>	صفحه ۴۳ از ۴۸

شماره پرونده:

شماره:
 تاریخ:

آقای / خانم: سمت:

در اجرای قرار شماره مورخ هیأت شماره حل اختلاف مالیاتی

مقتضی است ظرف مهلت روز پرونده مالیاتی عملکرد سال مؤدی (شخص حقیقی / حقوقی)

سال‌های

مطابق قرار صادره از هیأت مذکور مورد رسیدگی قرار داده و نتیجه را ظرف مهلت مقرر گزارش نمایید.

نام و نام خانوادگی و سمت مقام ارجاع دهنده

متن کامل قرار صادره که مؤکداً می‌بایست ظرف مهلت روز رسیدگی و گزارش شود:

صفحه ۴۴ از ۴۸	گزارش اجرای قرار کارشناسی <i>F2350-10</i>	 سازمان امور مالیاتی کشور

شماره پرونده: <table border="1" style="display: inline-table; width: 150px; height: 15px; vertical-align: middle;"></table>	شماره: تاریخ:

هیأت محترم حل اختلاف مالیاتی شماره

احتراماً، در اجرای قرار شماره مورخ درخصوص پرونده مالیاتی
 شرکت / آقای / خانم به نشانی
 عملکرد سال / سال های واحد مالیاتی که طی نامه شماره مورخ به
 اینجانب / اینجانبان ارجاع گردیده، به استحضار می رساند:

۱- موارد قابل رسیدگی از سوی هیأت حل اختلاف مالیاتی مطابق قرار صادره:

۲- مشروح بررسی های به عمل آمده شامل تحقیقات انجام شده، مستندات قانونی و اعلام نتیجه نهایی:



F2350-10

५८ ज ५९

نام و نام خانوادگی مجری / مجریان قرار و امضاء: ۱ - ۲ -

نام و نام خانوادگی نماینده سازمان امور مالیاتی: امضاء

صفحه ۴۶ از ۴۸	درخواست ارزیابی دارایی توسط کارشناس رسمی دادگستری <i>F2350-11</i>	 سازمان امور مالیاتی کشور

شماره پرونده:

شماره:

تاریخ:

اداره امور هیأت‌های اختلاف مالیاتی

احتراماً، نظر به اینکه شرکت / اینجانب مؤدی واحد مالیاتی شماره اداره کل نسبت به پرونده مالیاتی عملکرد سال / سال‌های از لحاظ نحوه ارزیابی دارایی از سوی واحد مالیاتی / کارشناس یا کارشناسان مجری قرار، اعتراض دارم لذا با قبول هزینه کارشناس رسمی دادگستری درخواست کارشناسی امر از مرجع مذکور را می‌نمایم.

نام و نام خانوادگی

سمت درخواست کننده

نام مؤدی شخص حقیقی / حقوقی

با توجه به درخواست فوق با رسیدگی و ارزیابی دارایی توسط کارشناس رسمی دادگستری موافقت می‌گردد. خواهشمند است ظرف مدت ۶۰ روز نسبت به ارایه گزارش کارشناس رسمی دادگستری به این اداره اقدام نمایید در غیر این صورت پرونده شما جهت صدور رأی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارسال می‌گردد.

نام و نام خانوادگی

سمت درخواست کننده

 سازمان امور مالیاتی کشور	فرم دعوت از نماینده بند (۳) ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم <i>F2350-12</i>	صفحه ۴۷ از ۴۸

شماره:

تاریخ:

☐ تشکلهای صنفی ☐ اتاق بازرگانی و صنایع و معادن
☐ مجامع حرفه‌ای ☐ اتاق تعاون
☐ حسابداران رسمی ☐ شورای اسلامی شهر

با احترام ، نظر به اینکه پرونده مالیاتی اعضای آن در اوقات مندرج در جدول ذیل در اداره امور هیأت‌های حل اختلاف اداره کل امور مالیاتی به نشانی رأس ساعت مقرر مطرح و رسیدگی خواهد شد، خواهشمند است نماینده خود را (موضوع بند (۳) ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم) جهت شرکت در جلسه هیأت معرفی و اعزام فرمایید.

ردیف	موضوع فعالیت	تعداد پرونده‌های قابل طرح	تاریخ جلسه	ساعت

رئیس امور هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی

نام و نام خانوادگی

۲- دانستنی‌های مالیاتی (قسمت دوازدهم)^۱

به گزارش رسانه مالیاتی ایران، آگاهی مودیان از قانون مالیات‌های مستقیم کمک شایانی به آنان در عمل به وظایف و بهره‌مندی از تسهیلات قانونی نموده و این موضوع لزوم آشنایی آنان از قوانین و مقررات بمنظور انجام صحیح تکالیفشان را هر چه بیشتر نمایان می‌کند. از این رو در این بخش از مجموعه دانستنی‌های مالیاتی، موارد و بندهای مهم قانونی بمنظور آشنایی هر چه بیشتر مودیان از چگونگی رفع اختلافشان با سازمان امور مالیاتی بشرح زیر ارائه می‌شود.

بر اساس ماده ۲۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم برگ تشخیص مالیات باید بر مبنای مأخذ صحیح و متکی به دلایل و اطلاعات کافی و به نحوی تنظیم گردد که کلیه فعالیت‌های مربوط و درآمدهای حاصل از آن بطور صریح در آن قید و برای مؤدی روشن باشد و در صورت درخواست، جزئیات گزارش و توضیحات لازم در خصوص مبنای صدور برگ تشخیص به وی ارائه شود.

در صورتی که مودیان مالیاتی به نحوه رسیدگی به پرونده مالیاتی خود اعتراض داشته باشند می‌توانند راههای مختلفی را برای رفع حل اختلاف خویش با اداره امور مالیاتی برگزینند که در ذیل به شرح آن‌ها خواهیم پرداخت.

۱ - مراجعه به اداره امور مالیاتی

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌شود در صورتی که مؤدی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا بوسیله وکیل تام‌الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلائل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. رییس امور مالیاتی (ممیز کل) موظف است پس از ثبت درخواست مؤدی ظرف مهلتی که بیش از سی روز از تاریخ مراجعه نباشد به موضوع رسیدگی نماید. در جریان رسیدگی پرونده توسط رییس امور مالیاتی سه وضعیت ممکن است پیش آید.

الف) اگر دلائل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی باشد رئیس امور مالیاتی ضمن رد مندرجات مراتب را در ظهر برگ تشخیص درج و

۱. مستخرج از سایت سازمان امور مالیاتی کشور

امضاء می‌نماید.

ب) در صورتیکه رئیس امور مالیاتی بر اساس اسناد و مدارک ارائه شده تشخیص دهد درآمد مؤدی قابل تعدیل می‌باشد و این امر مورد قبول مؤدی نیز قرار گیرد، در این حالت می‌بایست مراتب مآخذ مورد توافق در ظهر برگ تشخیص درج و به امضای مسوول مربوطه و مؤدی مالیاتی یا وکیل تام‌الاختیار وی برسد.

ج) اگر رئیس اداره امور مالیاتی اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهد دلایل عدم قبول مدارک در ظهر برگ تشخیص منعکس و پرونده مؤدی را به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع دهد.

۲ - رسیدگی پرونده مالیاتی در مرجع هیات حل اختلاف بدوی

اگر ابلاغ برگ تشخیص براساس مقررات تبصره ماده ۲۰۳ و ماده ۲۰۸ قانون مالیات‌های مستقیم ابلاغ (ابلاغ قانونی) شده باشد و مؤدی مالیاتی هیچ اقدامی بعمل نیاورد، در حکم اعتراض به برگ تشخیص شناخته می‌شود. همچنین اگر مؤدی ظرف مهلت سی روز از تاریخ ابلاغ کتباً به برگ تشخیص اعتراض نماید پرونده جهت رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی که متشکل از سه نفر است، یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور، یک نفر یک نفر قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته و یک نفر نماینده اتاق بازرگانی و یا مجامع حرفه‌ای یا تشکلهای صنفی و ... می‌باشد، ارجاع داده می‌شود. بدین ترتیب پس از تعیین زمان تشکیل جلسه هیات، برگه دعوت به هیات حل اختلاف مالیاتی به مؤدی ابلاغ می‌شود. فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه رسیدگی هیات نباید کمتر از ده روز باشد مگر به درخواست مؤدی و موافقت واحد مربوطه.

شایان ذکر است که جلسات هیات حل اختلاف مالیاتی با حضور سه نفر رسمی خواهد بود و رأی هیات با اکثریت آراء، قطعی و لازم‌الاجراست ولی نظر اقلیت نیز باید در متن قید شود. عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیأت و صدور رأی نخواهد بود.

۳ - رسیدگی پرونده مالیاتی در مرجع هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر

پس از آنکه هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی تشکیل و رأی مقتضی صادر و به مؤدی

ابلاغ گردید، در صورتی که مؤدی نسبت به رأی مذکور اعتراض داشته باشد می‌تواند ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی، ضمن پرداخت مقدار مالیات مورد قبول، نسبت به مازاد برآن اعتراض خود را بصورت کتبی تسلیم نماید. لازم به ذکر است بر اساس قانون نمایندگان عضو هیات‌های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر نباید قبلاً نسبت به موضوع مطروحه اظهارنظر داشته یا رأی داده باشند.

۴ - طرح پرونده در شورای عالی مالیاتی

چنانچه مودیان مالیاتی نسبت به رأی قطعی صادره از سوی هیات حل اختلاف مالیاتی معترض باشند می‌توانند ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ به شورای عالی مالیاتی مراجعه نموده و پس از تکمیل و تنظیم فرم واخواهی مدارک خود را شامل تصویر رأی هیات و سایر اسناد و مدارک مثبت به این شورا تحویل و تقاضای رسیدگی مجدد نمایند. در این صورت می‌بایست به میزان مالیات مورد رأی، وجوه نقد یا تضمین بانکی سپرده و یا وثیقه ملکی یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد معرفی شود تا رأی قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجرا گردد. شورای عالی مالیاتی نیز موظف است بدون ورود به ماهیت امر صرفاً از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی‌های قانونی و مطابقت مورد با قوانین و مقررات موضوعه، به موضوع رسیدگی نماید. ضمناً آرای که توسط هیات‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی صادر گردیده و بدون اعتراض قطعی شده باشد قابل طرح در این شورا نمی‌باشد.

۵ - مراجعه به هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر

مودیان مالیاتی که پرونده آن‌ها قابل طرح در مراجع دیگری نباشد می‌توانند شکایت مستند به مدارک و دلایل کافی خود را مبنی بر غیرعادلانه بودن مالیات به هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ارائه نمایند. در این صورت با نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی پرونده جهت رسیدگی به هیأتی سه نفره منتخب خودشان ارجاع داده می‌شود. رأی هیأت مذکور به اکثریت آرا قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد.

۶ - هیات حل اختلاف موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم

مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرائی راجع به مطالبات دولت از

اشخاص، اعم از حقیقی یا حقوقی که طبق مقررات اجرائی مالیات‌ها قابل مطالبه و وصول می‌باشد، هیات حل اختلاف مالیاتی خواهد بود که به اعتراضات مزبور به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و اقدام به صدور رأی مجدد نماید. رأی صادره قطعی و لازم‌الاجرا است.*

* ضمناً برابر با بند (۲) از ماده (۱۰) قانون دیوان عدالت اداری (مصوب ۱۳۹۲/۳/۲۵) مؤدی می‌تواند از آراء و تصمیمات قطعی کمیسیون‌های مالیاتی منحصراً از حیث نقض قوانین و مقررات یا مخالفت با آنها، از این دیوان نیز برابر قوانین و مقررات مربوط تقاضای رسیدگی نماید.

ضمیمه نهم

قانون و آئین نامه اجرایی تشویق سرمایه گذاری خارجی

قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی

مصوب ۱۹ اسفند ۱۳۸۰

با اصلاحیه های بعدی

تاریخ: ۱۳۸۱/۴/۲۲

روزنامه رسمی شماره: ۱۶۷۰۹

فصل اول - تعاریف

ماده ۱ - اصطلاحات و عبارات بکاربرده شده در این قانون دارای معانی زیر می باشد:

قانون - قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی.

سرمایه گذار خارجی - اشخاص حقیقی یا حقوقی غیرایرانی و یا ایرانی با استفاده از سرمایه با منشاء خارجی که مجوز سرمایه گذاری موضوع ماده (۶) را اخذ نموده باشند.

سرمایه خارجی - انواع سرمایه اعم از نقدی و یا غیر نقدی که توسط سرمایه گذار خارجی به کشور وارد می شود و شامل موارد زیر می گردد:

الف - وجوه نقدی که به صورت ارز قابل تبدیل، از طریق نظام بانکی یا دیگر طرق انتقال وجوه که مورد تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران باشد، به کشور وارد شود،

ب - ماشین آلات و تجهیزات،

ج - ابزار و قطعات یدکی، قطعات منفصله و مواد اولیه، افزودنی و کمکی،

د - حق اختراع، دانش فنی، اسامی و علائم تجاری و خدمات تخصصی،

هـ- سود سهام قابل انتقال سرمایه گذار خارجی،

و - سایر موارد مجاز با تصویب هیأت دولت.

سرمایه گذاری خارجی - بکارگیری سرمایه خارجی در یک بنگاه اقتصادی

جدید یا موجود پس از اخذ مجوز سرمایه گذاری.

مجوز سرمایه گذاری - مجوزی که برطبق ماده (۶) این قانون برای هر مورد

سرمایه گذاری خارجی صادر می شود.

سازمان - سازمان سرمایه گذاری و کمکهای اقتصادی و فنی ایران موضوع ماده

(۵) قانون تشکیل وزارت امور اقتصادی و دارائی مصوب ۱۳۵۳/۰۴/۲۴.

هیأت - هیأت سرمایه گذاری خارجی موضوع ماده (۶) این قانون.

فصل دوم - شرایط عمومی پذیرش سرمایه خارجی

ماده ۲ - (اصلاحی ۴ خرداد ۱۳۸۱ - مجمع تشخیص مصلحت نظام) پذیرش

سرمایه گذاری خارجی براساس این قانون و با رعایت سایر قوانین و مقررات جاری کشور می بایست به منظور عمران و آبادی و فعالیت تولیدی اعم از صنعتی، معدنی، کشاورزی و خدمات براساس ضوابط زیر صورت پذیرد:

الف - موجب رشد اقتصادی، ارتقاء فن آوری، ارتقاء کیفیت تولیدات، افزایش

فرصتهای شغلی و افزایش صادرات شود.

ب - موجب تهدید امنیت ملی و منافع عمومی، تخریب محیط زیست، اخلاف در

اقتصاد کشور و تضییع تولیدات مبتنی بر سرمایه گذاریهای داخلی نشود.

ج - (اصلاحی ۴ خرداد ۱۳۸۱ - مجمع تشخیص مصلحت نظام) متضمن اعطای

امتیاز توسط دولت به سرمایه گذاران خارجی نباشد منظور از امتیاز، حقوق ویژه ای است که سرمایه گذاران خارجی را در موقعیت انحصاری قرار دهد.

د - (اصلاحی ۴ خرداد ۱۳۸۱ - مجمع تشخیص مصلحت نظام) سهم ارزش کالا

و خدمات تولیدی حاصل از سرمایه گذاری خارجی موضوع این قانون نسبت به ارزش کالا و خدمات عرضه شده در بازار داخلی در زمان صدور مجوز، در هر بخش اقتصادی از بیست و پنج درصد (۲۵٪) و در هر رشته، از سی و پنج درصد (۳۵٪) بیشتر نخواهد

بود. تعیین رشته‌ها و میزان سرمایه‌گذاری در هر یک از آنها طبق آیین‌نامه‌ای خواهد بود که به تصویب هیأت وزیران برسد.

سرمایه‌گذاری خارجی جهت تولید کالا و خدمات برای صدور به خارج از کشور به جز نفت خام از این نسبت‌ها معاف است.

تبصره - قانون مربوط به تملک اموال غیرمنقول اتباع خارجی مصوب ۱۳۱۰/۰۳/۰۶ کماکان به قوت خود باقی می‌باشد. تملک هر نوع زمین به هر میزان به نام سرمایه‌گذار خارجی در چارچوب این قانون مجاز نمی‌باشد.

ماده ۳ - سرمایه‌گذاری‌های خارجی که براساس مفاد این قانون پذیرفته می‌شوند از تسهیلات و حمایت‌های این قانون برخوردارند. این سرمایه‌گذاری‌ها به دو طریق زیر قابل پذیرش هستند:

الف - سرمایه‌گذاری مستقیم خارجی در زمینه‌هایی که فعالیت بخش خصوصی در آن مجاز می‌باشد.

ب - (اصلاحی ۴ خرداد ۱۳۸۱ مجمع تشخیص مصلحت نظام) سرمایه‌گذاری‌های خارجی در کلیه بخش‌ها در چارچوب روش‌های «مشارکت مدنی»، «بیع متقابل» و «ساخت، بهره‌برداری و واگذاری» که برگشت سرمایه و منافع حاصله صرفاً از عملکرد اقتصادی طرح مورد سرمایه‌گذاری ناشی شود و متکی به تضمین دولت یا بانک‌ها و یا شرکتهای دولتی نباشد.

تبصره - مادام که سرمایه خارجی موضوع روش‌های «ساخت، بهره‌برداری و واگذاری» مندرج در بند (ب) این ماده و سود مترتب بر آن مستهلک نشده‌است، اعمال حق مالکانه نسبت به سهم سرمایه باقی مانده در بنگاه اقتصادی سرمایه پذیر توسط سرمایه‌گذار خارجی مجاز می‌باشد.

ماده ۴ - سرمایه‌گذاری دولت یا دولتهای خارجی در جمهوری اسلامی ایران حسب مورد منوط به تصویب مجلس شورای اسلامی می‌باشد. سرمایه‌گذاری‌های شرکتهای دولتی خارجی، خصوصی تلقی می‌گردد.

فصل سوم - مراجع ذیصلاح

ماده ۵ - سازمان، تنها نهاد رسمی تشویق سرمایه‌گذاری‌های خارجی در کشور و

رسیدگی به کلیه امور مربوط به سرمایه‌گذاری‌های خارجی می‌باشد و درخواست‌های سرمایه‌گذاران خارجی در خصوص امور مربوطه از جمله پذیرش، ورود، به‌کارگیری و خروج سرمایه می‌باید به آن سازمان تسلیم گردد.

ماده ۶ - به منظور رسیدگی و اخذ تصمیم در خصوص درخواست‌های موضوع ماده (۵)، هیأتی با نام «**هیأت سرمایه‌گذاری خارجی**» به ریاست معاون وزیر امور اقتصادی و دارائی به عنوان رئیس کل سازمان و مرکب از معاون وزیر امور خارجه، معاون رئیس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، معاون رئیس کل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و حسب مورد، معاونین وزارتخانه‌های ذی‌ربط تشکیل می‌گردد. در ارتباط با درخواست پذیرش، مجوز سرمایه‌گذاری پس از تصویب هیأت با تایید و امضای وزیر امور اقتصادی و دارائی صادر می‌گردد. به هنگام پذیرش سرمایه‌گذاری خارجی، هیأت موظف به رعایت ضوابط مندرج در ماده (۲) این قانون می‌باشد.

تبصره - سازمان مکلف است درخواست‌های سرمایه‌گذاری را پس از بررسی مقدماتی حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ دریافت آنها همراه با نظر خود در هیأت مطرح نماید. هیأت موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ مطرح شدن درخواست‌های مذکور به موضوع رسیدگی و تصمیم نهایی خود را کتباً اعلام نماید.

ماده ۷ - به منظور تسهیل و تسریع امور مربوط به پذیرش و فعالیت سرمایه‌گذاری‌های خارجی در کشور، کلیه دستگاه‌های ذی‌ربط از جمله وزارت امور اقتصادی و دارائی، وزارت امور خارجه، وزارت بازرگانی، وزارت کار و امور اجتماعی، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، گمرک جمهوری اسلامی ایران، اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی و سازمان حفاظت محیط زیست مکلفند نسبت به معرفی یک نماینده تام‌الاختیار با امضای بالاترین مقام دستگاه به سازمان اقدام نمایند. نمایندگان معرفی شده به عنوان رابط و هماهنگ‌کننده کلیه امور مربوطه در آن دستگاه با سازمان شناخته می‌شوند.

فصل چهارم - تضمین و انتقال سرمایه خارجی

ماده ۸ - سرمایه‌گذاری‌های خارجی مشمول این قانون از کلیه حقوق، حمایتها و

تسهیلاتی که برای سرمایه‌گذاری‌های داخلی موجود است به‌طوریکسان برخوردار می‌باشند.

ماده ۹ - سرمایه‌گذاری خارجی مورد سلب مالکیت و ملی‌شدن قرار نخواهد گرفت مگر برای منافع عمومی، به‌موجب فرآیند قانونی، به روش غیرتبعیض‌آمیز و درمقابل پرداخت مناسب غرامت به مأخذ ارزش واقعی آن سرمایه‌گذاری بلافاصله قبل از سلب مالکیت.

تبصره ۱ - تقاضای جبران خسارت وارده باید حداکثر در مدت یک سال پس از سلب مالکیت یا ملی‌شدن به هیأت تسلیم شود.

تبصره ۲ - اختلاف ناشی از سلب مالکیت یا ملی‌شدن براساس ماده (۱۹) این قانون حل و فصل خواهد شد.

ماده ۱۰ - واگذاری تمام یا بخشی از سرمایه خارجی به سرمایه‌گذار داخلی و یا با موافقت هیأت و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارائی به سرمایه‌گذار خارجی دیگر مجاز می‌باشد. در صورت انتقال به سرمایه‌گذار خارجی دیگر، انتقال‌گیرنده که باید حداقل دارای شرایط سرمایه‌گذار اولیه باشد، از نظر مقررات این قانون جایگزین و یا شریک سرمایه‌گذار قبلی خواهد بود.

فصل پنجم - مقررات پذیرش، ورود و خروج سرمایه خارجی

ماده ۱۱ - سرمایه خارجی می‌تواند به یک یا ترکیبی از صور زیر به کشور وارد و تحت پوشش این قانون قرار گیرد:

الف - وجوه نقدی که به ریال تبدیل می‌شود.

ب - وجوه نقدی که به ریال تبدیل نمی‌شود و مستقیماً برای خریدها و سفارشات مربوط به سرمایه‌گذاری خارجی مورد استفاده قرار گیرد.

ج - اقلام غیرنقدی پس از طی مراحل ارزیابی توسط مراجع ذیصلاح.

تبصره - ترتیبات مربوط به نحوه ارزیابی و ثبت سرمایه خارجی در آیین‌نامه اجرائی این قانون تعیین خواهد شد.

ماده ۱۲ - نرخ ارز موردعمل به هنگام ورود یا خروج سرمایه خارجی و همچنین کلیه انتقالات ارزی در صورت تک نرخی بودن ارز همان نرخ رایج در شبکه رسمی کشور و در غیر این صورت نرخ آزاد روز به تشخیص بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ملاک خواهد بود.

ماده ۱۳ - اصل سرمایه خارجی و منافع آن یا آنچه که از اصل سرمایه در کشور باقی مانده باشد با دادن پیش آگهی سه ماهه به هیأت و بعد از انجام کلیه تعهدات و پرداخت کسورات قانونی و تصویب هیأت و تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل انتقال به خارج خواهد بود.

ماده ۱۴ - سود سرمایه‌گذاری خارجی پس از کسر مالیات و عوارض و اندوخته‌های قانونی با تصویب هیأت و تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل انتقال به خارج است.

ماده ۱۵ - پرداخت‌های مربوط به اقساط اصل تسهیلات مالی سرمایه‌گذاران خارجی و هزینه‌های مربوطه، قراردادهای حق اختراع، دانش فنی، کمک‌های فنی و مهندسی، اسامی و علائم تجاری، مدیریت و قراردادهای مشابه در چارچوب سرمایه‌گذاری خارجی براساس مصوبات هیأت و تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی، قابل انتقال به خارج می‌باشد.

ماده ۱۶ - انتقالات موضوع مواد (۱۳)، (۱۴) و (۱۵) با رعایت مفاد بند (ب) ماده (۳) این قانون قابل انجام است.

ماده ۱۷ - تأمین ارز برای انتقالات موضوع مواد (۱۳)، (۱۴) و (۱۵) به روش‌های زیر میسر است :

الف - خرید ارز از نظام بانکی.

ب - از محل ارز حاصل از صدور محصولات تولیدی و یا ارز حاصل از ارائه خدمات بنگاه اقتصادی که سرمایه خارجی در آن به کار گرفته شده است.

ج - صادرات کالاهای مجاز طبق فهرستی که در اجرای این بند به تصویب هیأت وزیران با رعایت قوانین و مقررات مربوطه می‌رسد.

تبصره ۱ - بکارگیری یک یا ترکیبی از روش‌های فوق در مجوز سرمایه‌گذاری

درج می‌گردد.

تبصره ۲ - (اصلاحی ۴ خرداد ۱۳۸۱ مجمع تشخیص مصلحت نظام) در مورد سرمایه‌گذاری‌های موضوع بند (ب) ماده (۳) چنانچه وضع قوانین یا مصوبات دولت، موجب ممنوعیت یا توقف اجرای موافقتنامه‌های مالی، پذیرفته شده در چارچوب این قانون شود، زیان حاصل حداکثر تا سقف اقساط سررسید شده توسط دولت تأمین و پرداخت می‌گردد. حدود تعهدات قابل پذیرش، توسط هیأت وزیران در چارچوب این قانون به تصویب می‌رسد.

تبصره ۳ - بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مکلف است معادل ارزی وجوه قابل انتقال موضوع بند (الف) این ماده را با موافقت سازمان و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی تأمین و در اختیار سرمایه‌گذار خارجی قرار دهد.

تبصره ۴ - چنانچه مجوز سرمایه‌گذاری معطوف به بند (ب) و یا (ج) این ماده گردد، مجوز مذکور به منزله مجوز صادرات تلقی می‌گردد.

ماده ۱۸ - خروج آن بخش از سرمایه خارجی که در چارچوب مجوز سرمایه‌گذاری به کشور وارد شده اما به کار گرفته نشده باشد، از شمول کلیه قوانین و مقررات ارزی و صادرات و واردات مستثنی می‌باشد.

فصل ششم - حل و فصل اختلافات

ماده ۱۹ - اختلافات بین دولت و سرمایه‌گذاران خارجی در خصوص سرمایه‌گذاری‌های موضوع این قانون چنانچه از طریق مذاکره حل و فصل نگردد در دادگاه‌های داخلی مورد رسیدگی قرار می‌گیرد، مگر آن که در قانون موافقتنامه دو جانبه سرمایه‌گذاری با دولت متبوع سرمایه‌گذار خارجی، در مورد شیوه دیگری از حل و فصل اختلافات توافق شده باشد.

فصل هفتم - مقررات نهایی

ماده ۲۰ - دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط مکلفند در خصوص تعهدات متقابل در چارچوب صدور روادید، اجازه اقامت، صدور پروانه کار و اشتغال حسب مورد برای

سرمایه‌گذاران، مدیران و کارشناسان خارجی برای بخش خصوصی مرتبط با سرمایه‌گذاری‌های خارجی مشمول این قانون و بستگان درجه یک آن‌ها براساس درخواست سازمان اقدام نمایند.

تبصره - موارد اختلاف بین سازمان و دستگاههای اجرائی با نظر وزیر امور اقتصادی و دارائی حل و فصل می‌شود.

ماده ۲۱ - سازمان مکلف است امکان دسترسی همگانی را به کلیه اطلاعات مربوط به سرمایه‌گذاری و سرمایه‌گذاران خارجی، فرصت‌های سرمایه‌گذاری، شرکای ایرانی موضوع فعالیت و سایر اطلاعاتی که در اختیار آن سازمان قرار دارد فراهم نماید.

ماده ۲۲ - کلیه وزارتخانه‌ها و شرکت‌ها و سازمان‌های دولتی و مؤسسات عمومی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام است مکلفند کلیه اطلاعات مورد نیاز سرمایه‌گذاری خارجی و گزارش سرمایه‌گذاری‌های خارجی انجام شده را در اختیار سازمان قرار دهند تا این سازمان براساس ماده فوق عمل نماید.

ماده ۲۳ - وزیر امور اقتصادی و دارایی مکلف است هر شش ماه یک بار گزارش عملکرد سازمان در خصوص سرمایه‌گذاری خارجی موضوع این قانون را به کمیسیون‌های ذی‌ربط مجلس شورای اسلامی ارسال نماید.

ماده ۲۴ - از تاریخ تصویب این قانون و آیین‌نامه اجرائی آن، قانون جلب و حمایت سرمایه‌های خارجی - مصوب ۱۳۳۴/۹/۷ - و آیین‌نامه اجرائی آن لغو می‌گردد. سرمایه‌های خارجی که قبلاً براساس قانون مزبور مورد پذیرش قرار گرفته‌اند تحت شمول این قانون قرار می‌گیرند. مفاد این قانون توسط قوانین و مقررات آتی در صورتی لغو یا تغییر می‌یابد که لغو یا تغییر این قانون در قوانین و مقررات مذکور تصریح شده باشد.

ماده ۲۵ - آیین‌نامه اجرائی این قانون ظرف مدت دو ماه توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

قانون فوق مشتمل بر بیست و پنج ماده و یازده تبصره در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ نوزدهم اسفند ماه یکهزار و سیصد و هشتاد مجلس شورای اسلامی تصویب و

صدر مواد (۱) و (۲)، بندهای (ج) و (د) ماده (۲)، بند (ب) ماده (۳) و تبصره (۲) ماده (۱۷) در جلسه روز شنبه مورخ ۱۳۸۱،۳،۴ به تصویب مجمع تشخیص مصلحت نظام رسیده است.

مهدی کروبی - رئیس مجلس شورای اسلامی



آیین‌نامه اجرایی قانون تشویق و حمایت سرمایه‌گذاری خارجی

روزنامه رسمی

شماره: ۳۲۵۵۶ ت ۲۷۰۳۲ هـ تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۲۳

شماره: ۱۶۷۹۵ و تاریخ: ۱۳۸۱/۸/۴

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۶/۴ بنا به پیشنهاد شماره ۲۹۷۷۸ مورخ ۱۳۸۱/۵/۲۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۲۵) قانون تشویق و حمایت سرمایه‌گذاری خارجی - مصوب ۱۳۸۱ - آیین‌نامه اجرایی قانون یاد شده را به شرح زیر تصویب نمود:

آیین‌نامه اجرایی قانون تشویق و حمایت سرمایه‌گذاری خارجی

فصل اول - تعاریف

ماده ۱ - کلیه اصطلاحات و عباراتی که در ماده (۱) قانون تشویق و حمایت سرمایه‌گذاری خارجی تعریف شده است در این آیین‌نامه نیز دارای همان معانی می‌باشد.

سایر اصطلاحات و عبارات به کار برده شده در این آیین‌نامه دارای معانی زیر می‌باشد:

الف - آیین‌نامه: آیین‌نامه اجرایی قانون تشویق و حمایت سرمایه‌گذاری خارجی.

ب - بنگاه اقتصادی سرمایه‌پذیر: شرکت ایرانی جدید و یا موجود که سرمایه خارجی به یکی از روش‌های مندرج در قانون، در آن به کار رفته باشد.

ج - بخش غیردولتی: بخش‌های خصوصی، تعاونی، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی.

د - مرکز: مرکز خدمات سرمایه‌گذاری خارجی که در اجرای ماده (۷) قانون در محل سازمان تشکیل می‌گردد.

ه - شبکه پولی رسمی کشور: نظام بانکی (بانک مرکزی و شبکه بانکی اعم از دولتی و غیردولتی) و مؤسسات و -مؤسسه حسابرسی: اعتباری غیربانکی که با مجوز

بانک مرکزی به فعالیت‌های پولی و ارزی می‌پردازند.

و - **مؤسسه حسابرسی:** مؤسسه حسابرسی منتخبی که از میان مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران، موضوع قانون «استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح به‌عنوان حسابدار رسمی» مصوب ۱۳۷۲ و سازمان حسابرسی، توسط سازمان انتخاب می‌شود.

فصل دوم - روشها و ضوابط پذیرش

ماده ۲- سرمایه‌گذاری‌های خارجی که در قلمرو جمهوری اسلامی ایران براساس قانون پذیرفته می‌شود، از تسهیلات و حمایت‌های مندرج در قانون برخوردار است. پذیرش این گونه سرمایه‌گذاری‌ها تابع شرایط عمومی پذیرش سرمایه خارجی و مبتنی بر ارایه درخواست کتبی از سوی سرمایه‌گذار خارجی و رعایت ضوابط مقرر در این آیین‌نامه است.

ماده ۳- پذیرش سرمایه‌گذاری خارجی براساس قانون و ضوابط مندرج در این آیین‌نامه در چارچوب روش‌های زیر میسر است. جدول روش‌های سرمایه‌گذاری خارجی، ویژگی‌ها و تسهیلات قابل ارایه در چارچوب قانون توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و اعلام می‌گردد.

الف - سرمایه‌گذاری مستقیم خارجی

ب - سرمایه‌گذاری خارجی در چارچوب ترتیبات قراردادی شامل انواع روش‌های «ساخت، بهره‌برداری و واگذاری»، «بیع متقابل» و «مشارکت مدنی»

ماده ۴- روش‌های موضوع ماده (۳) این آیین‌نامه از حیث نحوه سرمایه‌گذاری و پوشش حمایتی قانون و آیین‌نامه دارای ویژگی‌ها و تسهیلات مشترک و یا خاص، به شرح زیر می‌باشند:

الف - ویژگیها و تسهیلات مشترک :

- ۱- سرمایه‌گذاران خارجی از رفتار یکسان با سرمایه‌گذاران داخلی برخوردارند.
- ۲- ورود سرمایه نقدی و غیرنقدی خارجی صرفاً براساس مجوز سرمایه‌گذاری انجام می‌گیرد و به مجوز دیگری نیاز نیست.

۳- حجم سرمایه‌گذاری خارجی در هر مورد تابع هیچ گونه محدودیتی نیست.

۴- سرمایه خارجی در قبال ملی شدن و سلب مالکیت تضمین می‌شود و سرمایه‌گذار خارجی در این موارد حق دریافت غرامت را دارد.

۵- انتقال اصل سرمایه، سود سرمایه و منافع حاصل از به کارگیری سرمایه به صورت ارز و حسب مورد به صورت کالا به ترتیب مندرج در مجوز سرمایه‌گذاری میسر است.

۶- آزادی صادرات کالای تولیدی بنگاه اقتصادی سرمایه پذیر تضمین شده و در صورت ممنوعیت صادرات، کالای تولیدی در داخل به فروش رسیده و حاصل آن به صورت ارز از طریق شبکه پولی رسمی کشور قابل انتقال به خارج می‌باشد.

ب - ویژگیها و تسهیلات خاص:

۱- سرمایه‌گذاری مستقیم خارجی :

۱-۱- سرمایه‌گذاری در کلیه زمینه‌های مجاز برای فعالیت بخش خصوصی امکان پذیر است.

۲-۱- محدودیتی از نظر درصد مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی وجود ندارد.

۲- سرمایه‌گذاری در چارچوب ترتیبات قراردادی:

۲-۱- جبران زیان سرمایه‌گذاری خارجی ناشی از ممنوعیت و یا توقف اجرای موافقتنامه مالی بر اثر وضع قانون و یا تصمیمات دولت حداکثر تا سقف اقساط سررسید شده توسط دولت تضمین می‌شود.

۲-۲- در روش‌های «ساخت، بهره‌برداری و واگذاری» و «مشارکت مدنی»، خرید کالا و خدمات تولیدی طرح‌مورد سرمایه‌گذاری توسط دستگاه دولتی طرف قرارداد، در مواردی که دستگاه دولتی خریدار انحصاری و یا عرضه‌کننده کالا و خدمات تولیدی به قیمت یارانه‌ای باشد، در چارچوب مقررات قانونی تضمین می‌شود.

ماده ۵- اشخاص حقیقی و حقوقی ایرانی متقاضی سرمایه‌گذاری در کشور، به منظور برخورداری از تسهیلات و حمایت‌های قانون باید مستنداتی را که مؤید فعالیت‌های اقتصادی و تجاری در خارج از کشور باشد، نیز ارائه دهند.

ماده ۶- سرمایه‌گذار خارجی که بدون برخورداری از پوشش قانون قبلاً در ایران

سرمایه‌گذاری کرده است، می‌تواند با طی مراحل پذیرش، برای اصل سرمایه‌گذاری انجام شده از پوشش قانون برخوردار شود. پس از صدور مجوز سرمایه‌گذاری، سرمایه‌گذار از کلیه مزایای قانون و از جمله امکان انتقال سود نیز برخوردار می‌شود. این نوع سرمایه‌گذاری‌ها کلاً سرمایه‌گذاری موجود تلقی شده و از ضوابط عمومی پذیرش سرمایه خارجی پیروی می‌کند.

ماده ۷- سرمایه‌گذاری خارجی در بنگاه‌های اقتصادی موجود از طریق خرید سهام و یا افزایش سرمایه و یا تلفیقی از آنها با طی مراحل پذیرش از مزایای این قانون برخوردار می‌گردد، مشروط به این که سرمایه‌گذاری مزبور، ارزش افزوده ایجاد کند. ارزش افزوده جدید می‌تواند در نتیجه افزایش سرمایه در بنگاه اقتصادی و یا تحقق اهدافی از قبیل ارتقای مدیریت، توسعه صادرات و یا بهبود سطح فن‌آوری در بنگاه اقتصادی موجود حاصل شود.

ماده ۸- هیأت به هنگام ارزیابی و صدور مجوز هر مورد پیشنهاد سرمایه‌گذاری خارجی، به ترتیب زیر نسبت‌های تعیین شده در بند "د" ماده (۲) قانون را بررسی و احراز می‌نماید.

الف - مشخصات طرح پیشنهادی شامل نوع و میزان تولید کالا و خدمات، زمان‌بندی اجرا و بهره‌برداری طرح و پیش‌بینی فروش داخلی یا صدور به خارج از کشور، در نمونه‌های درخواست سرمایه‌گذاری درج می‌گردد.

ب - آمارهای رسمی مراجع ذیصلاح در خصوص ارزش کالا و خدمات عرضه شده در بازار داخلی در زمان صدور مجوز، در بخش و رشته مربوط، توسط معاونت امور اقتصادی وزارت امور اقتصادی و دارایی اخذ می‌شود. مبنای تصمیمات هیأت آمارهایی است که تا پایان سه ماهه اول هر سال توسط معاونت مذکور به سازمان ارائه می‌گردد.

ج - تفکیک بخش‌ها و رشته‌های اقتصادی براساس فهرست منضم به این آیین‌نامه انجام می‌شود.

د - میزان سرمایه‌گذاری در هر یک از بخش‌ها و رشته‌ها، با رعایت موارد مندرج در بندهای "الف"، "ب" و "ج" این ماده، با توجه به میزان ارزش کالا و خدمات عرضه

شده در بازار داخلی و با رعایت معافیت محدودیت سرمایه‌گذاری برای صدور کالا و خدمات حاصله از سرمایه‌گذاری خارجی به خارج از کشور، توسط هیأت تعیین و در صورت تصویب طرح، مجوز سرمایه‌گذاری صادر می‌گردد.

تبصره - تغییرات در سهم ارزش کالاها و خدمات تولیدی حاصل از سرمایه‌گذاری خارجی و یا تغییرات در ارزش کالاها و خدمات عرضه شده در بازار داخلی که در زمان صدور مجوز سرمایه‌گذاری ملاک تصمیم‌گیری هیأت قرار گرفته، بعد از صدور مجوز تأثیری در اعتبار مجوز سرمایه‌گذاری نخواهد داشت.

ماده ۹ - انتقال حقوق مالکانه به طرف ایرانی تعیین شده در قراردادهای "ساخت، بهره‌برداری و واگذاری" حسب توافق طرفین قرارداد، از طریق واگذاری تدریجی حقوق مالکانه در طول مدت قرارداد و یا واگذاری یکجای حقوق مکتسبه در پایان دوره قرارداد، عملی می‌شود.

ماده ۱۰ - در قراردادهای "ساخت، بهره‌برداری و واگذاری"، واگذاری حقوق مالکانه سرمایه‌گذار خارجی به مؤسسه تأمین کننده منابع مالی طرح موضوع سرمایه‌گذاری، با تأیید هیأت قابل انجام است.

ماده ۱۱ - در مورد آن دسته از طرح‌های سرمایه‌گذاری که یک دستگاه دولتی، خریدار انحصاری کالا و خدمات تولیدی است و همچنین در مواردی که کالا و خدمات تولیدی طرح مورد سرمایه‌گذاری به قیمت یارانه‌ای عرضه می‌شود، دستگاه دولتی می‌تواند خرید کالا و خدمات تولیدی را به میزان و قیمت تعیین شده در قرارداد مربوط در چارچوب مقررات قانونی تضمین نماید.

فصل سوم - نظام پذیرش

ماده ۱۲ - سازمان ضمن انجام وظائف مربوط به پذیرش و حمایت از سرمایه‌گذاری‌های خارجی در چارچوب قانون، مسئولیت انجام و هدایت فعالیت‌های تشویق سرمایه‌گذاری خارجی در داخل و خارج کشور و همچنین معرفی بسترهای قانونی و فرصت‌های سرمایه‌گذاری، انجام مطالعات و تحقیقات کاربردی، برگزاری همایش‌ها و سمینارها، همکاری‌های مشترک با مؤسسات و سازمان‌های بین

المللی ذی‌ربط و ایجاد ارتباط و هماهنگی با سایر دستگاه‌ها در جمع‌آوری، تنظیم و ارایه اطلاعات مربوط به سرمایه‌گذاری خارجی را بر عهده‌دارد.

ماده ۱۳- هیأت مسئولیت بررسی و اخذ تصمیم نسبت به کلیه درخواست‌های سرمایه‌گذاری اعم از درخواست‌های مربوط به پذیرش، ورود و به‌کارگیری سرمایه خارجی و خروج سرمایه و منافع حاصله را عهده‌دار است.

ماده ۱۴- اعضای ثابت هیأت، چهار نفر معاونین مشخص شده در ماده (۶) قانون می‌باشند و جلسات هیأت با حضور حداقل سه نفر از اعضای ثابت رسمیت یافته و تصمیمات با حداقل سه رأی موافق اتخاذ می‌گردد. معاونان سایر وزارتخانه‌های ذی‌ربط به دعوت رئیس هیأت با حق رأی در جلسات حضور خواهند یافت. در این موارد، تصمیمات با اکثریت آرا صورت می‌پذیرد.

ماده ۱۵- سرمایه‌گذاران، درخواست کتبی خود را به همراه مدارکی که در نمونه مربوط مشخص شده است به‌سازمان تسلیم می‌نمایند. سازمان پس از انجام بررسی‌های لازم و اخذ نظر وزارتخانه بخش ذی‌ربط، درخواست سرمایه‌گذاری را به همراه نظرات کارشناسی سازمان حداکثر ظرف مدت پانزده روز کاری در هیأت مطرح می‌نماید. عدم اعلام نظر وزارتخانه ذی‌ربط ظرف مدت ده روز از تاریخ وصول استعلام، به منزله موافقت آن وزارتخانه با سرمایه‌گذاری مزبور تلقی می‌شود. براساس تصمیم متخذه که قبل از نظر موافق سرمایه‌گذار خارجی نیز نسبت به آن اخذ شده است، مجوز سرمایه‌گذاری تنظیم و با تأیید و امضای وزیر امور اقتصادی و دارایی صادر می‌گردد.

تبصره - مجوز سرمایه‌گذاری حاوی مشخصات سرمایه‌گذاران، نوع و نحوه سرمایه‌گذاری خارجی، چگونگی انتقال سود و منافع حاصل شده و سایر شرایط مربوط به تصویب هر طرح سرمایه‌گذاری، خواهد بود.

فصل چهارم - مرکز خدمات سرمایه‌گذاری خارجی

ماده ۱۶- به منظور تسهیل و تسریع در انجام وظایف قانونی سازمان در زمینه‌های تشویق، پذیرش و حمایت از سرمایه‌گذار خارجی در کشور، مرکز خدمات سرمایه‌گذاری خارجی در محل سازمان تشکیل و نمایندگان دستگاه‌های ذی‌ربط در آن

مستقر می گردند. این مرکز، کانون کلیه مراجعات متقاضیان سرمایه گذاری خارجی به سازمان های ذی ربط خواهد بود.

ماده ۱۷- وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور، گمرک جمهوری اسلامی ایران)، وزارت امور خارجه، وزارت بازرگانی، وزارت کار و امور اجتماعی، وزارت صنایع و معادن، وزارت جهاد کشاورزی، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، اداره کل ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی، سازمان حفاظت محیط زیست و سایر دستگاه های اجرایی که وزیر امور اقتصادی و دارایی تعیین می نماید، نماینده تام الاختیار خود را با امضای بالاترین مقام اجرایی آن دستگاه به سازمان معرفی می نمایند.

نمایندگان مزبور از نظر مقررات استخدامی جزو کارکنان دستگاه متبوع محسوب شده و برحسب نیاز و متناسب با حجم تقاضاهای سرمایه گذاری خارجی و مراجعه سرمایه گذاران، با اعلام سازمان در مرکز حاضر شده به نحوی که بتوانند بر طبق وظایف محوله در این ماده پاسخگوی مراجعات باشند.

ماده ۱۸- نمایندگانی که از طرف دستگاه های ذی ربط معرفی می شوند مجری کلیه امور اجرایی و خدماتی مربوط به آن دستگاه در ارتباط با سرمایه گذاری های خارجی می باشند. دستگاه اجرایی ذی ربط مکلف است به منظور حسن انجام وظایفی که در اجرای قانون و این آیین نامه به نماینده محول گردیده است، وظایف، مسئولیت ها و اختیارات نماینده را به کلیه واحدهای زیرمجموعه خود ابلاغ نموده و همزمان روند امور اجرایی مربوط به سرمایه گذاری های خارجی در حوزه مسئولیت خود را به گونه ای بازبینی نماید که انجام وظایف نماینده در مرکز تسهیل گردد.

ماده ۱۹- دستگاه اجرایی ذی ربط، به منظور حفظ استمرار فعالیت های اجرایی و خدماتی خود در مرکز ترتیبی اتخاذ نماید تا علاوه بر نماینده معرفی شده، فرد دیگری با همان ویژگی ها به عنوان جانشین وی معرفی کند تا در غیاب نماینده آن دستگاه انجام وظیفه نماید.

در صورت لزوم، دستگاه اجرایی می تواند حداکثر دو نفر را نیز در سطح کارشناس برای انجام امور اجرایی مربوط به آن دستگاه در مرکز مستقر سازد.

ماده ۲۰- وظایف مرکز خدمات سرمایه‌گذاری خارجی به شرح زیر تعیین

- می‌شود: ۱- اطلاع رسانی و ارایه‌مشورت‌های لازم به سرمایه‌گذاران خارجی.
- ۲- انجام هماهنگی‌های لازم در امور مربوط به اخذ مجوزهای موردنیاز از جمله اعلامیه تأسیس، مجوزسازمان حفاظت محیط زیست، پروانه‌های انشعاب مربوط به آب، برق، گاز، تلفن، پروانه اکتشاف و استخراج معادن و غیره از دستگاه‌های ذی‌ربط قبل از صدور مجوز سرمایه‌گذاری.
- ۳- انجام هماهنگی‌های لازم در امور مربوط به صدور روادید، اجازه اقامت و صدور پروانه کار افراد مرتبط با سرمایه‌گذاری خارجی.
- ۴- انجام هماهنگی‌های لازم در امور مربوط به سرمایه‌گذاری‌های خارجی بعد از صدور مجوز سرمایه‌گذاری شامل ثبت شرکت مشترک، ثبت سفارش و امورمربوط به ورود و خروج سرمایه، مسائل گمرکی و مالیاتی و غیره.
- ۵- انجام هماهنگی‌های لازم توسط نمایندگان دستگاه‌ها بین واحدهای اجرایی دستگاه ذی‌ربط آنها در ارتباط با درخواست‌های سرمایه‌گذاری خارجی.
- ۶- مراقبت درحسین اجرای تصمیماتی که درخصوص سرمایه‌گذاری‌های خارجی اتخاذ می‌گردد.

فصل پنجم - مقررات ورود، ارزشیابی و ثبت سرمایه خارجی**ماده ۲۱- ترتیبات مربوط به ورود، ارزشیابی و ثبت سرمایه خارجی اعم از نقدی**

و غیرنقدی به شرح زیرمی‌باشد: الف - سرمایه نقدی

- ۱- وجوه نقدی ارزی موضوع بند «الف» ماده (۱۱) قانون که در یک دفعه یا به دفعات به قصد تبدیل به ریال به کشور وارد می‌شود، در تاریخ تبدیل به ریال، وفق گواهی بانک توسط سازمان به نام سرمایه‌گذار خارجی ثبت و تحت پوشش قانون قرار می‌گیرد. معادل ریالی ارز وارده به حساب بنگاه اقتصادی سرمایه پذیر و یا حساب طرح موضوع سرمایه‌گذاری واریز می‌گردد.
- ۲- وجوه نقدی ارزی موضوع بند «ب» ماده (۱۱) قانون که در یک دفعه یا به دفعات به کشور وارد شده و به ریال تبدیل نمی‌شود، به حساب ارزی بنگاه اقتصادی

سرمایه پذیر و یا طرح موضوع سرمایه‌گذاری واریز می‌گردد.

این وجوه در تاریخ واریز به نام سرمایه‌گذار خارجی ثبت و تحت پوشش قانون قرار می‌گیرد. وجوه یاد شده بانظارت و تأیید سازمان به مصرف خریدها و سفارشات خارجی مربوط به سرمایه‌گذاری خارجی می‌رسد.

تبصره - شبکه پولی رسمی کشور مکلف است در مورد حواله‌های ارزی مربوط به سرمایه‌گذاری خارجی، مراتب را با ذکر نام حواله دهنده، مبلغ ارز، نوع ارز، تاریخ وصول، تاریخ تسعیر، نام بنگاه اقتصادی سرمایه پذیر و در صورت تبدیل به ریال، معادل ریالی ارز وارده، مستقیماً به سازمان گواهی کند.

ب - سرمایه غیر نقدی: سرمایه غیر نقدی خارجی شامل موارد مندرج در بندهای «ب»، «ج» و «د» ذیل تعریف سرمایه خارجی در ماده (۱) قانون می‌باشد که مراحل ورود، ارزشیابی و ثبت آنها به ترتیب زیر است:

۱- در مورد اقلام سرمایه‌ای غیر نقدی خارجی موضوع بندهای «ب» و «ج» فوق (شامل ماشین‌آلات، تجهیزات، ابزار و قطعات یدکی، قطعات منفصله، مواد اولیه، افزودنی و کمکی) وزارت بازرگانی پس از اعلام موافقت سازمان با ورود اقلام سرمایه‌ای غیر نقدی خارجی، نسبت به ثبت سفارش آماری و اعلام مراتب به گمرک ذی‌ربط جهت ارزشیابی و ترخیص اقلام وارده اقدام می‌نماید.

ارزشیابی گمرک در خصوص بهای اقلام وارده، به عنوان ارزشیابی قابل قبول تلقی شده و به درخواست سرمایه‌گذار، مبلغ ارزشیابی مندرج در پروانه ورودی به اضافه هزینه‌های حمل و نقل و بیمه، به نام سرمایه‌گذار خارجی ثبت و از تاریخ ترخیص تحت پوشش قانون قرار می‌گیرد. در صورت وجود اختلاف بین ارزشیابی گمرک و قیمت مندرج در فهرست تفصیلی مصوب هیأت، ارزشیابی گمرک ملاک ثبت سرمایه خارجی در سازمان و اداره کل ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی قرار خواهد گرفت.

تبصره ۱ - وزارت بازرگانی و سازمان مکلفند ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ این آیین‌نامه نسبت به تهیه نمونه ویژه‌ای برای ثبت سفارش آماری اقلام سرمایه‌ای غیر نقدی خارجی موضوع این بند اقدام و برآن اساس عمل نمایند.

تبصره ۲ - گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است ارزشیابی بهای

ماشین‌آلات و تجهیزات دست دوم مربوط به سرمایه‌گذاری‌های خارجی را به قیمت دست دوم انجام دهد.

تبصره ۳- چنانچه مشخص شود که سرمایه خارجی غیرنقدی وارده به کشور ناقص، معیوب، غیرقابل استفاده و یا با مشخصات اظهار شده در فهرست تأیید شده توسط هیأت منطبق نمی‌باشد، موضوع در هیأت مطرح و ارزش آن قسمت از کالای وارده که مورد تأیید هیأت قرار نگیرد، از حساب سرمایه وارده کسر خواهد شد.

۲- در مورد ارقام سرمایه‌ای موضوع بند "د" ماده (۱) قانون (شامل حق اختراع، دانش فنی، اسامی و علائم تجاری و خدمات تخصصی) سازمان پس از انجام بررسی‌های لازم، گزارش مربوط به ایفای تعهدات قراردادی موضوع قراردادهای فن آوری و خدمات را در هیأت مطرح می‌نماید و وجوه تأیید شده در چارچوب دستورالعملی که هیأت تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رساند، توسط هیأت به عنوان سرمایه خارجی ثبت و تحت پوشش قرار می‌گیرد.

فصل ششم - مقررات خروج سرمایه و عایدات سرمایه‌ای

ماده ۲۲- کلیه درخواست‌هایی که منجر به انتقال سرمایه، سود، و عایدات ناشی از افزایش ارزش سرمایه موضوع قانون می‌گردد، باید مستند به گزارش مؤسسه حسابرسی عضو جامعه حساب‌رسان رسمی ایران باشد. این گونه انتقالات پس از کسر کلیه کسورات قانونی به میزانی که مؤسسه حسابرسی یادشده تأیید می‌کند، میسر است.

ماده ۲۳- (اصلاحی ۱۳۸۲/۳/۲۸ - تصویب نامه شماره ۱۶۴۱۹/ت ۲۸۷۷۷ مورخ ۱۳۸۲/۴/۱ هیأت وزیران) انتقال اصل، سود و عایدات ناشی از افزایش ارزش سرمایه موضوع سرمایه‌گذاری‌های بند «الف» ماده (۳) قانون به صورت ارز و یا به درخواست سرمایه‌گذار خارجی، از طریق صدور کالای مجاز صورت می‌پذیرد. خروج سرمایه و منافع مربوط به سرمایه‌گذاری‌های موضوع بند «ب» ماده (۳) قانون از طریق ارز حاصل از صادرات محصولات تولیدی و یا ارز حاصل از ارایه خدمات بنگاه اقتصادی سرمایه‌پذیر و یا صادرات سایر کالاهای مجاز انجام می‌پذیرد.

هیأت براساس گزارش مؤسسه حسابرسی پیرامون آخرین وضعیت اصل سرمایه، میزان سود سرمایه و عایدات سرمایه‌ای متعلق به سرمایه‌گذار خارجی، مجوز خروج وجوه مربوط در هر مورد را صادر می‌کند.

تبصره - در مورد سرمایه‌گذاری‌های موضوع بند "ب" ماده (۳) قانون، چنانچه در نتیجه عدم امکان صادرات، به نظر هیأت تأمین ارز برای انتقالات مورد نظر، میسر و ضروری تشخیص داده شود، ارز مورد نیاز از طریق نظام بانکی تأمین می‌گردد.

ماده ۲۴ - چنانچه مجوز سرمایه‌گذاری معطوف به بند "ب" و یا "ج" ماده (۱۷) قانون گردد، مجوز مذکور در حکم مجوز صادرات می‌باشد و بنگاه سرمایه پذیر می‌تواند ارز حاصل از صادرات خود را در یک حساب امانی نزد یکی از بانک‌های داخلی و یا خارجی واریز نموده و در حد مصارفی که در مجوز سرمایه‌گذاری تعیین شده است، مستقیماً از آن برداشت و به سرمایه‌گذار خارجی پرداخت نماید.

هرگونه مازاد ارز نسبت به مصارف قابل برداشت، مشمول مقررات ارزی کشور است. در هر صورت بنگاه اقتصادی سرمایه پذیر مکلف است پس از پرداخت وجوه مربوط ضمن ارایه گواهی انجام صادرات، مراتب را کتباً به اطلاع سازمان برساند.

ماده ۲۵ - ارز حاصل از صادرات سرمایه‌گذاری‌های خارجی در حدود مصارف تعیین شده از سوی هیأت، از شمول هرگونه مقررات محدود کنند صادرات و مقررات ارزی از جمله سپردن تعهد برای بازگشت ارز حاصل از صادرات به کشور براساس مقررات دولتی موجود و یا آنچه در آینده جاری می‌گردد، معاف می‌باشد.

ماده ۲۶ - در صورت وجود محدودیت قانونی و یا اعمال شده از سوی دولت که در نتیجه آن بنگاه‌های اقتصادی سرمایه‌پذیر نتوانند تولیدات خود را صادر نمایند، مادام که محدودیت قانونی و یا تصمیم دولت برای عدم انجام صادرات جاری است، بنگاه‌های مزبور اجازه دارند تولیدات خود را در بازار داخلی به فروش رسانده و در مقابل تأمین معادل ریالی مصارف ارزی مندرج در مجوز سرمایه‌گذاری، ارز مورد نظر را از نظام بانکی خریداری و منتقل نموده و یا مبادرت به صدور کالاهای مجاز نمایند.

ماده ۲۷ - (اصلاحی ۱۳۸۲/۳/۲۸) وجوه قابل انتقال موضوع قانون پس از تأیید

هیأت توسط سرمایه‌گذار خارجی از سیستم بانکی خریداری و حواله می‌شود و بدین منظور بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ارز لازم را در اختیار نظام بانکی قرار خواهد داد.

ماده ۲۸- هرگاه سرمایه‌گذار خارجی وجوه قابل انتقال را ظرف مدت شش ماه از تاریخ خاتمه انجام تشریفات اداری مربوط، به خارج انتقال ندهد، وجوه مزبور از شمول قانون خارج می‌گردد. استمرار شمول قانون بر وجوه مزبور با تأیید هیأت امکان پذیر می‌باشد.

ماده ۲۹- سرمایه‌گذار خارجی در صورت تمایل می‌تواند تمام یا قسمتی از مبالغ قابل انتقال ناشی از مواد (۱۳)، (۱۴) و (۱۵) قانون را با اجازه هیأت به افزایش سرمایه‌گذاری خود در همان بنگاه اختصاص دهد و یا پس از طی تشریفات قانونی برای اخذ مجوز سرمایه‌گذاری، جدید بنماید.

ماده ۳۰- دولت با رعایت اصل (۱۳۸) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تعیین حدود تعهدات قابل پذیرش موضوع تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون را به وزیران عضو شورای عالی سرمایه‌گذاری تفویض می‌نماید.

هیأت مجاز است میزان خسارت حاصل از ممنوعیت و یا توقف اجرای موافقتنامه‌های مالی مربوط را تا سقف تعهدات حال شده در محدوده تعهدات قابل پذیرش از سوی شورای عالی سرمایه‌گذاری که در مجوز سرمایه‌گذاری قید گردیده است، تعیین نماید. ملاک تصمیم‌گیری در خصوص اختیار موضوع این ماده، موافقت اکثریت وزیران عضو شورای یاد شده است.

تصمیمات متخذه در صورت تأیید رییس جمهور با رعایت ماده (۱۹) آیین‌نامه داخلی هیأت دولت قابل صدور است.

ماده ۳۱- هرگاه سرمایه‌گذار خارجی، سرمایه‌گذاری خود در ایران را بیمه نماید و به موجب مفاد بیمه نامه، به واسطه پرداختی که بابت خسارت ناشی از خطرات غیرتجاری به سرمایه‌گذار صورت گرفته، مؤسسه بیمه جانشین سرمایه‌گذار شود، جانشین از همان حقوقی برخوردار می‌باشد که به واسطه آن پرداخت خسارت صورت گرفته است. این جانشینی واگذاری سرمایه محسوب نخواهد شد مگر اینکه حسب مورد، مواد (۴) و یا (۱۰) قانون رعایت شده باشد.

فصل هفتم - مقررات عمومی

ماده ۳۲ - سرمایه‌گذار خارجی مکلف است از تاریخ مجوز سرمایه‌گذاری طی مدت مشخصی که به اقتضای شرایط طرح مورد سرمایه‌گذاری توسط هیأت تعیین می‌گردد، مبادرت به ورود بخشی از سرمایه خود به کشور، که حاکی از عزم سرمایه‌گذار به اجرای طرح می‌باشد، بنماید.

در صورتی که سرمایه‌گذار در طی مدت مشخص شده مبادرت به ورود بخشی از سرمایه به کشور ننماید و یا با ارایه دلایل قانع کننده نسبت به تمدید مدت اقدام نکند، مجوز سرمایه‌گذاری وی باطل شده تلقی خواهد شد.

ماده ۳۳ - سرمایه‌گذار خارجی موظف است هرگونه تغییر در نام، شکل حقوقی، تابعیت و تغییرات بیش از سی درصد (۳۰٪) در مالکیت خود را به اطلاع هیأت برساند.

ماده ۳۴ - در مواردی که انجام سرمایه‌گذاری خارجی منجر به تشکیل شرکت ایرانی گردد، تملک زمین به نام شرکت متناسب با طرح سرمایه‌گذاری به تشخیص سازمان مجاز می‌باشد.

ماده ۳۵ - (اصلاحی ۱۳۸۳/۱۰/۲۷) دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط از جمله وزارت امور خارجه، وزارت کشور، وزارت کار و امور اجتماعی و نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران، مکلفند در خصوص صدور روادید، اجازه اقامت، صدور پروانه کار برای سرمایه‌گذاران، مدیران، کارشناسان خارجی و بستگان درجه یک آنها در ارتباط با سرمایه‌گذاریهای مشمول قانون، براساس درخواست سازمان که متضمن تأیید سرمایه‌گذار بودن آنها خواهد بود به شرح زیر اقدام نمایند.

الف - وزارت امور خارجه با تأیید سازمان مجوز صدور روادید کثیرالمسافره سه ساله، با حق ورود و اقامت سه‌ماه، در هر بار برای هر فرد را به نمایندگی‌های جمهوری اسلامی ایران در خارج از کشور ابلاغ نماید.

ب - افراد معرفی شده پس از ورود به کشور می‌توانند با مراجعه به اداره گذرنامه و روادید وزارت امور خارجه واریه تأییدیه سازمان، اجازه اقامت خود را به مدت یکسال تمدید نمایند.

تمدید اقامت به صورت درج مهر کثیرالمسافره با اعتبار یکساله صورت می‌پذیرد

تا فرد موظف به اخذ روادیدرفت و برگشت نشود.

ماده ۳۶- مسئولیت سازمان در قبال انتشار عمومی اطلاعات موضوع ماده (۲۱) قانون، در حدود اطلاعاتی است که درعرف تجاری قابل انتشار باشد. تشخیص قابل انتشار بودن اطلاعات به عهده هیأت است.

ماده ۳۷ - سازمان و هیأت مجازند برای انجام وظایف و تکالیف مقرر در قانون و این آیین‌نامه حسب مورد از خدمات تخصصی حرفه‌ای و مشاوره‌ای مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و سایر مؤسسات خصوصی و تعاونی واجد شرایط استفاده نماید.

ماده ۳۸- کلیه مقررات مذکور در تصویب‌نامه‌های هیأت وزیران در مورد سرمایه‌گذاری خارجی که مغایر بامفاد این آیین‌نامه می‌باشد، از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این آیین‌نامه لغو می‌گردد.

محمد رضا عارف - معاون اول رییس جمهور



**بخش‌ها و رشته‌های موضوع بند «د» ماده ۲
قانون تشویق و حمایت سرمایه‌گذاری خارجی**

بخش	زیربخش
کشاورزی	- زراعت و باغداری - دام و طیور، پرورش کرم ابریشم، زنبور عسل و شکار - جنگل و مرتع - ماهیگیری و پرورش آبزیان
معادن	- نفت خام و گاز طبیعی (اکتشاف، استخراج و انتقال) - سایر معادن (اکتشاف و استخراج و فرآوری)
صنعت	- صنایع مواد غذایی، آشامیدنی و دخانیات - صنایع نساجی، پوشاک و چرم - صنایع سلولزی (چوب، کاغذ و...) چاپ و نشر - صنایع شیمیایی، فرآورده‌های نفتی، لاستیک و پلاستیک - صنایع محصولات کانی غیر فلزی به جز نفت و ذغال سنگ - صنایع فلزات اساسی - صنایع ماشین‌آلات و تجهیزات و ابزار و محصولات فلزی - صنایع تجهیزات حمل و نقل و خودروسازی - صنایع ماشین‌آلات و تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی (رادیو و تلویزیون و دستگاه‌ها و وسایل ارتباطی) - صنایع ماشین‌آلات و تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی (طبقه بندی نشده در جای دیگر شامل لوازم خانگی) - صنایع ابزار پزشکی، اپتیکی و ابزار دقیق - بازیافت
تأمین آب، برق و گاز	- جمع‌آوری، تصفیه، تأمین، انتقال و توزیع آب و فاضلاب - تولید، انتقال و توزیع برق - پالایش و توزیع گاز طبیعی

- ساخت زیربناها - ساختمان و مسکن - مصالح ساختمانی	ساختمان
- حمل و نقل راه آهن - حمل و نقل جاده ای - حمل و نقل لوله ای - حمل و نقل آبی - حمل و نقل هوایی - خدمات پشتیبانی - پست و مخابرات	حمل و نقل و ارتباطات
- خدمات مالی (بیمه، بانک و...) - گردشگری - امور عمومی - خدمات شهری - آموزش و پژوهش - سایر خدمات (مهندسی، طراحی و...)	خدمات

ضمیمه دهم

۱- قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران رسمی

ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی

۲- آیین نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب

آنان

۳- آیین نامه اجرایی تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات

تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی

۱- قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح

به عنوان حسابدار رسمی

لایحه مصوب ۱۳۷۲/۱۰/۲۱ و اصلاحیه ۱۳۷۲/۱۱/۱۷ مجلس شورای اسلامی

ماده واحده - به منظور اعمال نظارت مالی بر واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی و همچنین حصول اطمینان از قابل اعتماد بودن صورتهای مالی واحدهای مزبور در جهت حفظ منافع عمومی، صاحبان سرمایه و دیگر اشخاص ذیحق و ذینفع، به دولت اجازه داده می‌شود حسب مورد و نیاز، ترتیبات لازم را برای استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی در موارد زیر به عمل آورد:

الف - حسابرسی و بازرسی قانونی شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار.

ب - حسابرسی و بازرسی قانونی سایر شرکتهای سهامی.

ج - حسابرسی شرکتهای غیر سهامی و مؤسسات انتفاعی و غیر انتفاعی.

د - حسابرسی و بازرسی قانونی شرکتهای و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده ۷ اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی مصوب ۱۳۶۶.

ه - حسابرسی مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی

تبصره ۱ - شرایط و ضوابط مربوط به تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان مطابق آیین‌نامه‌ای می‌باشد که به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۲ - به منظور تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی و نظارت حرفه‌ای بر کار حسابداران رسمی، نخستین گروه حسابداران رسمی با نصاب حداقل ده (۱۰) نفر می‌توانند به عنوان هیأت مؤسس، «جامعه حسابداران رسمی ایران» را به صورت مؤسسه‌ای غیر دولتی، غیرانتفاعی و دارای استقلال مالی و شخصیت حقوقی مستقل تشکیل دهند. اساسنامه جامعه مزبور توسط هیأت مؤسس، تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۳ - حسابداران رسمی می‌توانند با رعایت شرایطی که در اساسنامه «جامعه حسابداران رسمی ایران» می‌آید، مؤسسه حسابرسی تشکیل دهند.

تبصره ۴ - حدود و ضوابط مربوط به چگونگی استفاده از خدمات و گزارشهای حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی مزبور، مطابق آیین‌نامه‌ای می‌باشد که به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۵ - دستگاه‌های دولتی می‌توانند از خدمات سازمان حسابرسی - که تنها سازمان حسابرسی دولتی محسوب می‌شود - یا حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی فوق‌الذکر استفاده کنند.



۲- آیین نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان^۱

ماده ۱ - به منظور اجرای تبصره یک ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب ۱۳۷۲- هیأتی به نام هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی که از این پس در این آیین نامه، «هیأت» نامیده می شود، مرکب از هفت نفر حسابدار متخصص و متعهد با دارا بودن حداقل، مدرک کارشناسی (لیسانس) در رشته حسابداری یا رشته‌های مشابه به تشخیص و انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارایی تشکیل می شود. اعضای هیأت باید علاوه بر دارا بودن شرایط مندرج در بندهای «الف» تا «د» ماده (۳) این آیین نامه دارای شرایط زیر نیز باشند:

الف - حسن شهرت و تعهد عملی به احکام دین مبین اسلام.

ب - حداقل پنج سال سابقه کار حسابرسی، خدمات مالی، طراحی سیستم و یا مدیریت مالی علاوه بر سوابق و تجارب مذکور در بند «و» ماده (۳) این آیین نامه.

تبصره ۱ - رئیس هیأت از بین مدیران ذیصلاح وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود.

تبصره ۲ - مدت عضویت اعضای هیأت دو سال است و تجدید انتخاب آنان در دوره‌های متوالی بلامانع است. اعضای قبلی تا انتخاب اعضای جدید موظف به ادامه کار خواهند بود.

ماده ۲ - وظایف هیأت به شرح زیر است:

الف - برگزاری آزمونهای موضوع بند «ز» ماده (۳) این آیین نامه، کنترل کیفیت فعالیت حسابداران رسمی و اعمال نظارت.

ب - تأیید نهایی صلاحیت حسابداران رسمی بعد از هر دوره پنج ساله.

ج - اخذ تصمیم نهایی نسبت به عدم استفاده دایم یا موقت بیش از یک سال حسابدار رسمی متخلف از عنوان حسابدار رسمی.

د - رسیدگی به شکایتها.

۱. براساس ماده ۶۴ اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران مصوب ۱۳۷۸/۶/۲۸ هیأت وزیران، آن دسته از مفاد آیین نامه حاضر که با مقررات اساسنامه مغایرت دارد، ملغی شده است.

تبصره ۱ - جلسات هیأت با حضور حداقل پنج نفر از اعضا رسمیت یافته و تصمیمات گرفته شده با رأی موافق چهار نفر معتبر است.

تبصره ۲ - آیین نامه داخلی هیأت و همچنین نحوه انجام وظایف موضوع این ماده و چگونگی اداره دبیرخانه هیأت - که در وزارت امور اقتصادی و دارایی مستقر خواهد بود

- به وسیله هیأت تنظیم و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

ماده ۳ - حسابداران رسمی باید دارای شرایط زیر باشند:

الف - تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران و وفاداری به قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران.

ب - نداشتن سابقه محکومیت مؤثر کیفری.

ج - حسن شهرت به رعایت موازین شرعی و اجتماعی و عدم اعتیاد به مواد مخدر.

د - نداشتن سوابق سوء حرفه‌ای، مالی و اداری.

ه - داشتن حداقل مدرک کارشناسی (لیسانس) در رشته حسابداری یا رشته‌های مشابه و یا مدارک حرفه‌ای شناخته شده بین‌المللی.

تبصره - تعیین رشته‌های مشابه و همچنین تعیین مراجع ذیصلاح حرفه‌ای بین‌المللی به عهده هیأت می باشد.

و - داشتن حداقل شش سال سابقه کار حسابرسی بعد از اخذ مدرک کارشناسی (لیسانس) که حداقل دو سال آن در داخل کشور باشد.

تبصره - اشخاصی که سابقه کار حسابرسی آنان کمتر از میزان مذکور در این بند باشد، در صورتی که دارای تجارب مفیدی در امور حسابداری، خدمات مالی، طراحی سیستم، مدیریت مالی و یا تدریس حسابداری و حسابرسی (در دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی) باشند هر دو سال سابقه کار آنان در امور فوق می تواند معادل یک سال سابقه کار حسابرسی، مورد قبول قرار گیرد. در هر حال داشتن حداقل سه سال سابقه کار حسابرسی الزامی است. تشخیص تجارب مفید به عهده هیأت می باشد.

ز - موفقیت در آزمونهای مهارت حسابداری و حسابرسی و مقررات تجاری، مالی، محاسباتی و مالیاتی و سایر آزمونهای مورد لزوم که هیأت تعیین می نماید. دارندگان مدارک مراجع ذیصلاح حرفه‌ای بین‌المللی موضوع بند «ه» این ماده، همچنین

دارندگان مدرک دکترای حسابداری از امتحان مهارت حسابداری و حسابرسی معاف می‌باشند.

تبصره ۱ - آزمونهای موضوع این بند باید حداقل سالی یک بار برگزار شود.

تبصره ۲ - اشخاص حقیقی و مدیران سازمان حسابرسی که تا تصویب اساسنامه و تشکیل جامعه حسابداران رسمی ایران توسط هیأت عالی نظارت سازمان حسابرسی در سطح مدیر حسابرسی تأیید شده و می‌شوند، از آزمونهای موضوع این بند معاف می‌باشند.

تبصره ۳ - مدیران دستگاه‌های اجرایی که بعد از پیروز انقلاب اسلامی ایران تا تاریخ تصویب این آیین‌نامه حداقل (۱۰) سال در ارتباط با امور حسابرسی، مالی، محاسباتی و مالیاتی تصدی داشته باشند در صورتی که ظرف شش ماه پس از تصویب این آیین‌نامه درخواست خود را به دبیرخانه هیأت ارایه دهند، به تشخیص هیأت و مشروط به داشتن سایر شرایط مذکور در این ماده از آزمونهای موضوع این بند معاف خواهند بود.

ماده ۴ - آن دسته از حسابداران رسمی که تمام وقت خود را به خدمات حسابرسی و بازرسی قانونی یا سایر خدماتی که به تشخیص هیأت جزو وظایف حسابدار رسمی تلقی گردد تخصیص دهند و دارای مشاغل دیگری اعم از موظف و غیر موظف (به استثنای تدریس پاره وقت در دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی) نباشند، حسابدار رسمی شاغل نامیده می‌شوند و در غیر این صورت حسابدار رسمی غیر شاغل شناخته خواهند شد.

تبصره ۱ - حسابداران رسمی شاغل که در دستگاه‌های دولتی، شهرداری‌ها، نهادهای انقلاب اسلامی و مؤسسات و شرکت‌های وابسته به آنها و مؤسسات خصوصی و تعاونی یا به حرفه دیگری اشتغال می‌یابند مکلفند مراتب را کتباً به دبیرخانه هیأت اطلاع دهند تا کارت آنان به کارت حسابدار رسمی غیر شاغل تبدیل گردد.

تبصره ۲ - حسابداران رسمی غیر شاغل مجاز به انجام کارهای موضوع قانون «استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی» نبوده و به عنوان شریک، اجازه فعالیت در مؤسسات حسابرسی موضوع قانون مذکور را نخواهند داشت.

ماده ۵ - کلیه حسابداران رسمی باید دارای کارت شناسایی عکس دار باشند و این کارت را دبیرخانه هیأت برای مدت دو سال برای هر یک از آنان صادر خواهد کرد. دبیرخانه مذکور در دی ماه هر سال صورت اسامی کلیه حسابداران رسمی را با قید شاغل و غیر شاغل در روزنامه رسمی و حداقل یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار منتشر خواهد نمود. اسامی اشخاصی که طی سال عنوان حسابدار رسمی آنان، لغو یا تعلیق می‌شود، باید بلافاصله از راه‌های مذکور به اطلاع عموم برسد.

ماده ۶ - اعضای اولین دوره هیأت به همراه سه نفر حسابدار متخصص و متعهد با شرایط مندرج در ماده (۱) که توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی انتخاب می‌شوند جزو نخستین حسابداران رسمی محسوب شده و مکلفند حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این آیین‌نامه به عنوان اولین گروه حسابداران رسمی و هیأت مؤسس، اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران موضوع تبصره (۲) ماده واحده قانون «استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابداری رسمی» را تهیه نموده و برای تصویب نهایی از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی به هیأت وزیران تقدیم نمایند. هیأت مؤسس موظف است پس از تصویب و ابلاغ اساسنامه مذکور بلافاصله نسبت به تشکیل جامعه حسابداران رسمی ایران اقدام نماید.



۳- آیین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای

حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی

مصوب ۱۳۷۹/۶/۱۳ و اصلاحیه ۱۳۸۷/۱/۱۰ هیأت وزیران

ماده ۱ - به منظور اعمال نظارت مالی بر واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی و همچنین حصول اطمینان از قابل اعتماد بودن صورتهای مالی واحدهای مزبور در جهت حفظ منافع عمومی، صاحبان سرمایه و دیگر اشخاص ذی نفع، اشخاص حقیقی و حقوقی به ترتیبی که در این آیین‌نامه معین می‌شود از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران رسمی شاغل و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران استفاده خواهند نمود.

ماده ۲ - اشخاص حقوقی ذیل مکلفند حسب مورد «حسابرس و بازررس قانونی» یا «حسابرس» خود را از میان مؤسسات حسابرسی که عضو جامعه حسابداران رسمی

ایران می‌باشند، انتخاب نمایند:

الف - شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.

ب - شرکتهای سهامی عام و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها.

ج - شرکتهای موضوع بندهای (الف و ب) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی با رعایت ترتیبات مقرر در تبصره یک ماده (۱۳۲) قانون محاسبات عمومی.

هـ - شعب و دفاتر نمایندگی شرکتهای خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه و نمایندگی شرکتهای خارجی - مصوب ۱۳۷۶ در ایران ثبت شده اند.

و - مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و شرکتهای سازمانها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها.

ز - سایر اشخاص حقوقی و حقیقی زیر که با در نظر گرفتن عواملی از قبیل درجه اهمیت، حساسیت و حجم فعالیت آنها (میزان فروش محصولات یا خدمات، جمع داراییها، تعداد پرسنل و میزان سرمایه) و همچنین میزان ظرفیت کاری مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی، مشخصات یا فهرست آنها توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تا پایان دی ماه هر سال اعلام می‌گردد.

۱- شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری.

۲- شرکتهای و مؤسسات تعاونی و اتحادیه‌های آنها.

۳- اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند.

تبصره ۱ - اشخاص موضوع این ماده می‌تواند از خدمات سازمان حسابرسی که تنها مؤسسه حسابرسی دولتی می‌باشد، به عنوان «حسابرس و بازرس قانونی» یا «حسابرس» خود حسب مورد استفاده نمایند.

تبصره ۲ - ضوابط تشخیص شرکتهای تابعه و وابسته، با توجه به اصول و ضوابط حسابداری موضوع بند (ز) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی تعیین می‌گردد.

تبصره ۳ - با تعیین و اعلام وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌توان برای «حسابرسی و بازرسی قانونی» یا «حسابرسی» اشخاص موضوع بند (ز) این ماده، از خدمات

حسابداران رسمی نیز استفاده کرد.

ماده ۳ - صورتهای مالی اشخاص موضوع ماده (۲) که حسب مورد فاقد گزارش «حسابرسی و بازرسی قانونی» یا «گزارش حسابرسی» موضوع این آیین نامه باشد در هیچ یک از وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شرکتهای دولتی، بانکها و بیمه‌ها، مؤسسات اعتباری غیر بانکی، سازمان بورس اوراق بهادار و مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی معتبر نمی‌باشد و به نفع اشخاص مزبور قابل استناد نخواهد بود.

تبصره - استفاده اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این ماده از تسهیلات قابل ارایه توسط وزارتخانه‌ها، مؤسسات، سازمانها، دستگاهها و شرکت‌های مذکور در این ماده که وفق مقررات و ضوابط اعلام شده مستلزم ارایه صورتهای مالی می‌باشد، حسب مورد منوط به ارایه گزارش حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی موضوع این آیین نامه می‌باشد.

ماده ۴ - حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی مکلفند در گزارش «حسابرسی و بازرسی قانونی» یا «گزارش حسابرسی» که با رعایت قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و طبق اصول و ضوابط حسابرسی تهیه می‌شود، نسبت به حسابها و صورتهای مالی رسیدگی شده در باره موارد زیر صریحاً اظهار نظر نمایند:

الف - رعایت قوانین و مقررات تجاری، مالیاتی و سایر قوانین و مقررات مرتبط با فعالیت شخص مورد رسیدگی.

ب - رعایت اصول و ضوابط حسابداری در تهیه و ارایه صورتهای مالی و یادداشت‌های همراه صورتهای مزبور.

ج - نحوه ارایه وضعیت مالی و نتایج عملیات شخص مورد رسیدگی در صورتهای مالی.

تبصره ۱ - هرگاه حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی در جریان رسیدگی، به هرگونه تخلف از مقررات موضوع این ماده از ناحیه هیات مدیره و مدیر عامل برخورد نمایند، مکلفند موارد را در گزارش خود منعکس کنند.

تبصره ۲ - مقصود از اصول و ضوابط حسابرسی، اصول متعارف در حرفه حسابرسی، استانداردهای موضوع بند (ز) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی و آیین رفتار حرفه‌ای موضوع بند (۳) ماده (۶) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران می‌باشد.

تبصره ۳ - مقصود از اصول و ضوابط حسابداری، اصول متداول در حسابداری و استانداردهای موضوع بند (ز) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی می‌باشد.

ماده ۵ - حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی که عهده‌دار انجام وظایف حسابرسی و بازرسی قانونی و یا حسابرسی اشخاص مشمول ماده (۲) این آیین‌نامه می‌باشند در صورت درخواست اشخاص مزبور مکلفند علاوه بر گزارش موضوع ماده (۴) فوق، گزارش حسابرسی مالیاتی جداگانه طبق نمونه‌ای که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و در دسترس قرار می‌گیرد تنظیم کنند و جهت تسلیم به حوزه مالیاتی مربوط در اختیار مؤدی قرار دهند. گزارش اخیراً ل ذکر باید شامل موارد زیر باشد:

الف - اظهارنظر نسبت به دفاتر قانونی مطابق آیین‌نامه چگونگی تنظیم و تحریر و نگهداری دفاتر و همچنین کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی طبق قوانین مالیاتی.

ب - تعیین درآمد مشمول مالیات براساس قوانین و مقررات مالیاتی به ویژه مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.

ج - اظهارنظر نسبت به مالیاتهایی که مؤدی به موجب قانون مکلف به کسر و پرداخت آن به وزارت امور اقتصادی و دارایی بوده است. (مالیاتهای تکلیفی).

تبصره ۱ - هرگاه حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی در اجرای بند (الف) این ماده به موارد ایرادی برخورد نماید که به نظر او به اعتبار دفاتر قانونی خللی وارد ننماید و تعیین درآمد واقعی مشمول مالیات امکان پذیر باشد ضمن درج موارد ایراد در گزارش خود، درآمد مشمول مالیات را تعیین خواهد کرد و در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک مزبور برای محاسبه درآمد مشمول مالیات غیرقابل رسیدگی بوده یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین‌نامه مربوط مورد قبول واقع نشود، حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی باید مراتب را به اداره مالیاتی مربوط و مؤدی کتباً اعلام نماید تا اداره مالیاتی نظر هیات موضوع بند (۳) ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم را اخذ نماید. چنانچه نظر هیات موضوع بند (۳) ماده (۹۷) فوق الذکر مبنی بر تایید اعتبار دفاتر باشد، نظر هیات باید وسیله اداره مالیاتی جهت ادامه رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات به حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی ابلاغ شود و در صورتی که نظر هیات مبنی بر رد دفاتر باشد در این صورت ممیز مالیاتی مطابق مقررات موضوعه نسبت به

تعیین درآمد مشمول مالیات و مطالبه مالیات اقدام خواهد نمود.

تبصره ۲ - از لحاظ مقررات این آیین نامه، قبول گزارش حسابرسی مالیاتی موکول به آن است که حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی تنظیم کننده گزارش حسابرسی موضوع ماده (۴) این آیین نامه، آن را تهیه نموده و این گزارش به ضمیمه گزارش اخیر و یا ظرف مهلت مقرر در ماده (۶) این آیین نامه به حوزه مالیاتی تسلیم شده باشد.

ماده ۶ - مأموران تشخیص مالیات، گزارش حسابرسی مالیاتی را که همراه اظهارنامه مالیاتی یا حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی تسلیم شده باشد، بدون رسیدگی قبول نموده و مطابق مقررات مالیاتی برگ تشخیص مالیات صادر می نماید.

تبصره ۱ - در صورتی که قبل و یا بعد از صدور برگ تشخیص مالیات، حسب اطلاعات و مدارک به دست آمده نسبت به گزارش حسابرسی مالیاتی در خصوص بند (الف) ماده (۴) تنها در مورد عدم ثبت فعالیتهای مالی به بررسی اسناد و مدارک و دفاتر نیاز باشد، اداره مالیاتی موضوع را کتباً از حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی و مؤدی حسب مورد استعلام خواهد نمود.

تبصره ۲ - در صورتی که قبل از صدور برگ تشخیص مالیات نسبت به گزارش حسابرسی مالیاتی در خصوص بندهای (ب) و (ج) ماده (۵) به توضیحات تکمیلی و مدارکی نیاز باشد باید مطابق تبصره فوق اقدام شود. مؤدی یا حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی مکلف است، حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ، اسناد و مدارک و دفاتر موضوع تبصره یک و توضیحات و اطلاعات تکمیلی و مدارک موضوع این تبصره را حسب مورد به اداره مالیاتی مربوط ارایه نماید. در صورت احراز عدم ثبت فعالیت مالی، یا در صورت عدم ارایه اسناد و مدارک و دفاتر و یا عدم ارایه توضیحات تکمیلی و مدارک در مهلت فوق، مأمور تشخیص مالیات با توجه به اطلاعات و اسناد و مدارک به دست آمده حسب مورد مطابق بند (۲) یا (۳) ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم رفتار و نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات و مطالبه مالیات متعلق و یا مالیاتهای تکلیفی طبق مقررات مربوط اقدام خواهد نمود.

تبصره ۳ - در مواردی که پرونده مالیاتی مؤدیان مذکور در جلسه هیات موضوع بند (۳) ماده (۹۷) فوق مطرح است یکی از اعضای هیات مزبور توسط وزارت امور

اقتصادی و دارایی از بین حسابداران رسمی غیر شاغل انتخاب می‌شود.

تبصره ۴ - در صورتی که درآمد مشمول مالیات قطعی شده با درآمد مشمول مالیات تعیین شده توسط حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی، بیش از (۲۰٪) مشروط به اینکه بیش از مبلغ یکصد میلیون ریال شود، اختلاف داشته باشد، و یا مبلغ اختلاف در هر صورت بیش از مبلغ پانصد میلیون ریال گردد، وزارت امور اقتصادی و دارایی در صورت لزوم مراتب را جهت رسیدگی به جامعه حسابداران رسمی اعلام خواهد نمود تا در صورت احراز تخلف، نسبت به تعقیب متخلف یا متخلفین اقدام شود. نصاب‌های ریالی موضوع این تبصره برای هر سال مالیاتی با رعایت نرخ تورم رسمی سالانه اعلام شده از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به وسیله وزارت امور اقتصادی و دارایی در سه ماهه اول سال بعد اعلام می‌گردد.

تبصره ۵ - چنانچه نسبت به اعلام عدم رعایت مقررات قانونی مالیاتهای تکلیفی توسط مؤدی مالیاتی، در گزارش حسابرسی مالیاتی حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی، نقص یا تخلفی مشاهده گردد، وزارت امور اقتصادی و دارایی در صورت لزوم مراتب را جهت رسیدگی به تخلف احتمالی به جامعه حسابداران رسمی اعلام خواهد نمود.

ماده ۷ - سایر اشخاص حقوقی و حقیقی که مشمول مفاد ماده (۲) این آیین‌نامه نمی‌گردند، می‌تواند حسابرسی صورت‌های مالی و تنظیم گزارش مالیاتی خود را به حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی ارجاع و گزارش مزبور را، به ضمیمه اظهارنامه مالیاتی و صورت‌های مالی، و یا ظرف مهلت مقرر در ماده (۶) این آیین‌نامه به حوزه مالیاتی مربوط تسلیم نمایند. در این صورت، مشمول مفاد مواد (۵) و (۶) این آیین‌نامه و تبصره‌های ذیل آن خواهند بود.

تبصره - وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند حسابرسی صورت‌های مالی و تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقوقی و حقیقی را به حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی واگذار نماید. در این صورت پرداخت حق الزحمه، طبق مقررات مربوط به عهده وزارت مزبور خواهد بود.

ماده ۸ - اشخاص حقیقی و حقوقی می‌تواند با کسب نظر موافق سازمان تأمین اجتماعی، حسابرسی دفاتر قانونی و تنظیم گزارش تعیین مبالغ مشمول کسر حق بیمه

خود را به حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی موضوع این آیین‌نامه ارجاع، و حسابداران و مؤسسات مذکور با رعایت تکالیف کارفرمایان بر مبنای قوانین، مقررات و دستورالعملهای سازمان تأمین اجتماعی، گزارش حسابرسی لازم را تهیه که در این صورت گزارش مزبور مبنای محاسبه حق بیمه قرار خواهد گرفت.

تبصره - حکم این ماده مانع مطالبه حق بیمه ناشی از اشتباه در محاسبات و موارد ذکر نشده در گزارش حسابرسی مذکور در فوق طبق مقررات تأمین اجتماعی و سایر مقررات، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ تسلیم گزارش نخواهد بود.

ماده ۹ - اشخاص حقوقی و حقیقی می‌تواند با کسب نظر موافق دستگاههای دولتی دریافت کننده مالیاتهای غیرمستقیم، مابه التفاوت‌های قیمت کالا و خدمات، حقوق و عوارض دولت، شهرداریها، آموزش و پرورش، تربیت بدنی و سایر موارد، از خدمات حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی برای تهیه گزارشهای حسابرسی ویژه در خصوص موارد یاد شده استفاده نمایند. در این صورت دستگاههای دولتی مذکور موظفند گزارشهای حسابرسی ویژه مزبور را مبنای محاسبه و دریافت مطالبات خود قرار دهند.

تبصره - دستگاههای دولتی موضوع این ماده راساً نیز می‌تواند حسابرسی ویژه و تهیه گزارش مربوط در خصوص اشخاص حقوقی و حقیقی را به حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی واگذار نمایند. در این صورت پرداخت حق الزحمه طبق مقررات مربوط به عهده دستگاه دولتی ذی‌ربط خواهد بود.

ماده ۱۰ - کلیه اشخاص موضوع این آیین‌نامه که مجازند طبق مقررات ارزی کشور تمام یا قسمتی از درآمد، اصل سرمایه، سود سرمایه گذاری، حق الامتیاز، اقساط و سود تسهیلات دریافتی و موارد مشابه را به ارز و از طریق شبکه بانکی به خارج از کشور منتقل نمایند مکلفند حسب مورد گزارش ویژه سازمان حسابرسی یا مؤسسه حسابرسی و یا حسابدار رسمی در خصوص اظهارنظر نسبت به انطباق میزان ارز مورد تقاضا با مستندات و مقررات مربوط را به درخواست خود منضم نمایند.

تبصره ۱ - حکم این ماده شامل خرید کالا و خدمات و اخذ تسهیلات از خارج از کشور که عملیات آن از طریق اعتبارات اسنادی، ثبت سفارش و امثال آنها صورت می‌گیرد و مشمول اعمال نظارت مراجع ذی‌ربط دیگر می‌باشد، نخواهد بود.

تبصره ۲ - هیات مذکور در ماده (۲) قانون جلب و حمایت سرمایه‌های خارجی

مصوب سال ۱۳۳۴ می‌تواند حسب مورد از خدمات سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی استفاده نماید.

ماده ۱۱ - کلیه گزارش‌های حسابداران رسمی باید حسب مورد به وسیله حسابدار رسمی با درج نام و نام خانوادگی و شماره عضویت امضا و مهر شود و در مورد مؤسسات حسابرسی حداقل به امضای یکی از شرکای مؤسسه با ذکر نام و نام خانوادگی و شماره عضویت وی و مهر مؤسسه برسد.

ماده ۱۲ - اشخاص حقوقی و حقیقی می‌تواند علاوه بر موارد فوق الذکر از سایر خدمات مجاز حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی موضوع ماده (۱) «اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران» نیز استفاده نمایند.

ماده ۱۳ - تا تاریخ تصویب آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران موضوع بند (۳) ماده (۶) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران، گزارش حسابدار رسمی یا مؤسسه حسابرسی که در سرمایه و منافع واحد مورد رسیدگی شریک و سهام بوده، یا با واحد مزبور معاملات بازرگانی و انتفاعی داشته و به آن واحد خدمات حسابداری و مالی ارائه نموده و یا از طرف آن واحد وکالت حضور در جلسات هیات مدیره داشته باشد، معتبر نبوده و به نفع واحد مزبور قابل استناد نخواهد بود.

تبصره - در صورتی که حسابدار رسمی و یا مؤسسه حسابرسی، عهده‌دار ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستمهای مالی به صاحبکار شده باشد، باید ضمن اعلام مراتب به دبیرکل جامعه (قبل از شروع به عملیات حسابرسی) و رعایت دقیق اصول و ضوابط حرفه‌ای به گونه‌ای عمل کند که به صلاحیت حرفه‌ای و استقلال وی خدشه وارد نشود.

ماده ۱۴ - در مواردی که مراجع قضایی و یا داور اعم از داخلی و یا خارجی درخواست استفاده از خدمات حسابداران رسمی و یا مؤسسات حسابرسی را داشته باشند، جامعه حسابداران رسمی ایران نسبت به ارسال فهرست حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی اقدام خواهد نمود. شخص منتخب مکلف است مراتب را به اطلاع جامعه حسابداران رسمی ایران برساند.

ضمیمه یازدهم

پرسش و پاسخ های مالیاتی

پرسش و پاسخ های متداول

۱- «در بخش اشخاص حقیقی و حقوقی»^۱

الف) پیش ثبت نام اشخاص حقوقی

۱- در بخش اطلاعات هویتی منظور از عنوان شخص حقوقی چیست؟

در بخش اطلاعات هویتی منظور از عنوان شخص حقوقی نام دقیق شرکت مطابق نام شرکت در روزنامه رسمی می باشد. (اطلاعات مربوط به این بخش دقیقا با ثبت شرکت ها مغایرت سنجی می شود) قبل از ورود اطلاعات این بخش با سایت ثبت شرکت ها به آدرس www.ilenc.ir چک شود.

۲- مودیانی که کد اقتصادی قدیم را ندارند چه کاری باید انجام دهند؟

کد ۱۲ رقمی قبلی ستاره دار می باشد:

مودیانی که شرکتشان در سال ۹۰ یا ۹۱ تأسیس شده است می توانند این فیلد را وارد نمایند.

مودیانی که شرکتشان قبل از سال ۹۰ تأسیس شده است باید کد اقتصادی ۱۲ رقمی قبلی خود را از حوزه مالیاتی مربوطه دریافت و در این قسمت وارد نمایند.

۳- خطای ۴۰۴ در قسمت تاریخ ثبت به چه دلیل است؟

چنانچه از مرورگری به غیر از Internet Explorer استفاده نمایید، با خطای ۴۰۴ مواجه خواهید گردید.

۴- آدرس اقامتگاه قانونی به چه صورت باید پر شود؟

آدرس اقامتگاه قانونی باید به صورت کامل وارد شود. قسمت شرح آدرس قابل

۱- پرسش و پاسخ های این قسمت از تارنمای سازمان امور مالیاتی کشور استخراج و درج گردیده است.

ویرایش است. پاکت نامه حاوی نام کاربری و کلمه عبور طبق این آدرس برای مودی فرستاده می شود.

۵- کد بیمه در مورد شرکت هایی که فعالیت ندارند و فاقد کد بیمه کارگاه هستند چگونه پر شود؟

این قسمت اجباری می باشد و شرکت هایی که فعالیت ندارند و فاقد کد کارگاه هستند باید کد بیمه مدیر عامل خود را با توجه به دفترچه بیمه وارد نمایند.

۶- اطلاعات مربوط به گروه فعالیت ایران و کد ISIC چیست و چگونه باید وارد شود؟

این کد جهت دسته بندی فعالیت مودیان استفاده خواهد شد. بنابراین در صورت وجود نام دقیق فعالیت آنرا انتخاب نموده در غیر این صورت نزدیک ترین فعالیت به شغل خود را انتخاب نمایید و در بخش شرح فعالیت کاملاً مطابق با نوع فعالیت مودی اطلاعات وارد شود.

۷- چگونه از آخرین وضعیت اطلاعات خود مطلع شویم؟

پس از تکمیل مراحل پیش ثبت نام، کد رهگیری دریافت خواهید نمود. جهت اطلاع از وضعیت اطلاعات ارسالی می توانید به بخش رهگیری پیش ثبت نام / ثبت نام وارد شوید و با استفاده از کد رهگیری از آخرین وضعیت اطلاعات خود مطلع شوید.

۸- از قسمت یادآوری شماره رهگیری چه موقع می توان استفاده کرد؟

این قسمت مربوط به مودیانی است که در بخش پیش ثبت نام به هر دلیل موفق به رویت و چاپ کد رهگیری نشده اند. در این بخش با وارد کردن اطلاعات خواسته شده می توان کد رهگیری را مجدداً دریافت نمود. لازم به ذکر است که اطلاعات وارد شده باید دقیقاً مطابق با اطلاعات وارد شده در قسمت پیش ثبت نام باشد.

ب) ثبت نام اشخاص حقوقی

۹- چگونه باید اطلاعات محل فعالیت را در بخش ثبت نام کامل نمود؟

چنانچه محل فعالیت شرکت و دفتر مرکزی یکسان باشد آدرسی که در این صفحه نمایش داده می‌شود به عنوان آدرس محل فعالیت هم ثبت خواهد شد. ولی چنانچه محل فعالیت و دفتر مرکزی در دو مکان متفاوت باشد، حتماً باید آدرس محل فعالیت وارد و کلید «بعدی» زده شود تا آدرس وارد شده ثبت گردد.

۱۰- در قسمت شعب شرکت‌های فاقد شعبه چه اطلاعاتی باید وارد نمایند؟

باید بدون وارد کردن اطلاعات از این صفحه گذشته و به صفحه بعد بروید.

۱۱- چگونه می‌توان اطلاعات مدیرعاملی را که در بخش پیش ثبت نام وارد

شده را تغییر داد؟

در قسمت مدیران اصلی نام و مشخصات مدیرعامل از مرحله پیش ثبت نام به این قسمت منتقل می‌شود و لازم به پر کردن مجدد نیست (این رکورد قابل حذف نیست فقط می‌توان آن را ویرایش نمود) بنابراین اگر لازم است اطلاعات مدیرعامل تغییر کند کافی است تا روی قسمت «انتخاب این سطر» کلیک نموده و اطلاعات مربوطه را ویرایش نمایید، سپس کلید ذخیره را انتخاب نمایید.

۱۲- در قسمت مدیران اصلی چه اطلاعاتی باید حتماً وارد شود؟

در این قسمت وارد کردن اطلاعات مسئول مالی و رئیس هیأت مدیره و مدیرعامل الزامی است لازم به توضیح می‌باشد که هر کدام از این سمت‌ها باید فقط یک بار وارد گردد.

۱۳- برای اشخاص حقوقی که مسئول مالی برای بررسی حسابها ندارند چه

راهکاری وجود دارد؟

شرکتهایی که مسئول مالی ندارند باید در این قسمت نام و مشخصات مدیرعامل را وارد کرده و سمت او را مسئول مالی انتخاب کنند.

۱۴- در بخش مدیران اصلی منظور از موظف چیست؟

منظور از موظف این است که شخص مورد نظر واجد شرایط حق امضا و حضور در جلسات شرکت بوده و علاوه بر آن مسئولیتی در شرکت نیز داشته باشد.

۱۵- در صفحه اطلاعات مالیاتی شماره واحد مالیاتی باید چند رقمی و دارای

چه شرایطی باشد؟

در صفحه اطلاعات مالیاتی شماره واحد مالیاتی یک عدد شش رقمی است که

دو رقم اول آن کد اداره کل مالیاتی می باشد.

۱۶- تاریخ مشمولیت برای کدام منبع مالیاتی است؟

تاریخ مشمولیت فقط برای مالیات بر ارزش افزوده اجباری می باشد.

۱۷- در قسمت اطلاعات مالی در صورتیکه شرکت فقط فعالیت خدماتی یا

پیمانکاری دارد و یا بالعکس چگونه مبالغ فروش یا ارائه خدمات را وارد نماید؟
در صورت عدم وجود هر کدام از موارد جمع مبلغ فروش کالا و جمع مبلغ ارائه خدمات و پیمانکاری، صفر وارد گردد.

۱۸- اطلاعات نوع فعالیت اصلی باید چگونه تکمیل شود؟

اطلاعات فعالیتی که در مرحله پیش ثبت نام وارد شده به این مرحله منتقل می گردد. چنانچه مودی فعالیت دیگری علاوه بر آن داشته باشد می تواند در این قسمت بادر نظر گرفتن درصد فعالیت مربوطه سایر فعالیت ها را نیز اضافه نماید.

۱۹- منظور از درصد فعالیت چیست؟

مودیانی که دارای یک فعالیت می باشند ۱۰۰ درصد و در غیر این صورت باید به نسبت فعالیتی که انجام می دهند این قسمت را پر کنند (به طور مثال ۳۰٪ فعالیت اول و ۷۰٪ فعالیت دوم)

۲۰- از قسمت رهگیری ثبت نام اشخاص حقوقی چه زمانی استفاده می شود؟

پس از انجام مرحله ثبت نام جهت مشاهده و پیگیری وضعیت اطلاعات می توان از این قسمت استفاده کرد. کد رهگیری و کد امنیتی را وارد نموده و با زدن دکمه نمایش، فهرست کلیه اقدامات انجام شده نمایش داده خواهد شد.

۲۱- از قسمت یادآوری شماره رهگیری در بخش رهگیری ثبت نام اشخاص

حقوقی چه زمانی استفاده می شود؟

این قسمت مربوط به مودیانی است که در مرحله ثبت نام به هر دلیل موفق به رویت و چاپ کد رهگیری نشده اند در این قسمت با وارد کردن اطلاعات خواسته شده

می‌توان کد رهگیری را دریافت نمود. لازم به ذکر است که اطلاعات وارد شده باید دقیقاً مطابق با اطلاعات وارد شده در قسمت پیش ثبت نام باشد.

(ج) پیش ثبت نام اشخاص حقیقی

۲۲- در قسمت اطلاعات هویتی منظور از عنوان واحد / شهرت کسبی

چیست؟

منظور از شهرت کسبی نام واحد کسبی (به طور مثال نام مغازه) است نه نام شخص.

۲۳- مودیانی که فاقد جواز کسب هستند باید چگونه مشخصات مربوط به

اطلاعات هویتی را وارد کنند؟

شخصی که فاقد جواز کسب است باید در قسمت شماره جواز کلمه «فاقد» را تایپ نموده و تاریخ پروانه کسب را تاریخ روز انتخاب نمایند.

۲۴- بازرگانان باید چگونه مشخصات مربوط به اطلاعات هویتی را وارد کنند؟

بازرگانان باید نام اتحادیه را «بازرگانان» انتخاب کرده و در قسمت جواز کسب «فاقد جواز» و در قسمت تاریخ پروانه کسب «تاریخ روز» را انتخاب نمایند.

۲۵- نشانی واحد کسبی و کد پستی که توسط مودی وارد می‌شود باید دارای

چه مشخصاتی باشد؟

لازم است که آدرس وارد شده در این قسمت حتماً آدرس محل کسب باشد لذا از وارد کردن آدرس منزل خودداری شود. با توجه به اینکه پاکت نامه حاوی نام کاربری و کلمه عبور به این آدرس فرستاده می‌شود، در وارد نمودن آدرس دقت کافی انجام شود.

۲۶- منظور از اطلاعات هویتی مودی اصلی چیست و باید اطلاعات مربوط به

چه کسی وارد شود؟

اطلاعات مربوط به شخصی که فعالیت مربوطه را انجام می‌دهد و جواز کسب به

نام اوست.

۲۷- اگر چند نفر وارث یک ملک باشند اطلاعات هویتی باید به چه صورت

پر شود؟

باید ورثه یک نفر را به عنوان نماینده انتخاب و اطلاعات مربوط به آن شخص را وارد کنند سایر وراثت به عنوان شرکاء اطلاعاتشان در بخش ثبت نام وارد می گردد.

۲۸- از قسمت رهگیری پیش ثبت نام اشخاص حقیقی چه زمانی استفاده

می شود؟

پس از انجام مرحله پیش ثبت نام جهت مشاهده و پیگیری وضعیت اطلاعات می توان از این قسمت استفاده نمود. کد رهگیری و کد امنیتی را وارد نموده و با زدن دکمه نمایش، فهرست کلیه اقدامات انجام شده نمایش داده خواهد شد.

۲۹- از قسمت یادآوری شماره رهگیری در بخش رهگیری پیش ثبت نام

اشخاص حقیقی چه زمانی استفاده ای می شود؟

این قسمت مربوط به مودیانی است که در مرحله پیش ثبت نام به هر دلیل موفق به رویت و چاپ کد رهگیری نشده اند. در این قسمت با وارد کردن اطلاعات خواسته شده می توانید کد رهگیری خود را دریافت کنید. لازم به ذکر است که اطلاعات وارد شده باید دقیقاً مطابق با اطلاعات وارد شده در قسمت پیش ثبت نام باشد.



۲- «پرسش و پاسخ های متداول سامانه صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹» (قانون مالیات‌های مستقیم)

- ۱- روش صحیح وارد کردن مبالغ در سامانه چیست؟
مبالغ را بدون جدا کننده، ممیز، اعشار و هر گونه علامت دیگری وارد نمایید. در خصوص مبالغ برگشتی نیازی به وارد کردن منفی نمیباشد.
- ۲- در سامانه آفلاین دریافت اطلاعات مالیاتی مسیر فایل اکسس کجاست؟
آدرس فایل اکسس شما در قسمت بالای پس زمینه برنامه درج شده است. ضمناً پس از پایان عملیات در قسمت پایین رسید نیز آدرس فایل موجود می‌باشد.
- ۳- برای اتصال به سامانه آنلاین از چه مرورگری استفاده شود؟
از تمامی مرورگرها می‌توان استفاده نمود.
- ۴- مهندسین ناظر در چه بخشهایی باید ورود اطلاعات نمایند؟
چنانچه کارفرما باشند، می‌بایست اطلاعات قرارداد و اگر پیمانکار باشند، اطلاعات خرید و فروش را ثبت نمایند.
- ۵- شماره اختصاصی اشخاص خارجی را چگونه می‌توان دریافت کرد؟
الف) هنگام ثبت سفارش در سایت رسمی وزارت صنعت، معدن و تجارت به نشانی <http://sabtaresh.tpo.ir> شماره‌ای به عنوان شناسه (کد) فروشنده دریافت می‌گردد شماره مذکور به عنوان شناسه اختصاصی اشخاص خارجی بوده و باید در سامانه معاملات سازمان امور مالیاتی در هنگام ارسال اطلاعات واردات درج گردد.
ب) در سایت سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی tax.gov.ir دربخش استعلام و اخذ کد فراگیر اتباع خارجی امکان دریافت کد فراگیر اتباع خارجی برای اشخاص حقیقی وجود دارد منظور از کد فراگیر اتباع خارجی همان «شماره اختصاصی اشخاص خارجی» است که برای افراد حقیقی بکار می‌رود.
- ۶- آیا درج شماره اختصاصی اشخاص خارجی برای ارسال اطلاعات فروش به اشخاص خارجی ضروری است؟
برای تکمیل معاملات فصلی مربوط به فروش به اشخاص خارجی که در ایران اقامت و فعالیت ندارند از جمله صادرات، لزومی به درج شماره اختصاصی اشخاص

خارجی نمی باشد ولی باید کلیه اطلاعات مذکور بصورت فصلی ارائه گردد.

۷- درج شماره اشخاص خارجی در چه مواردی اجباری است؟

برای ارسال اطلاعات واردات شماره مذکور باید درج شود ولی در هنگام ارسال اطلاعات فروش به طرف معامله خارجی که در ایران اقامت و فعالیت ندارد درج شماره مذکور ضروری نیست.

۸- آیا باید حقوق و دستمزد پرداختی به پرسنل بصورت فصلی ارسال گردد؟

در صورتیکه مبالغ پرداختی برای کارکنان و پرسنلی باشد که در فهرست حقوق بگیران قرار دارند در اجرای ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم الزامی به ارائه مبالغ پرداختی به ایشان نیست و موارد مذکور در زمره مالیات بر حقوق می باشد.

۹- چنانچه کالایی مشمول ارزش افزوده نباشد و یا مبلغی بعنوان ارزش افزوده دریافت یا پرداخت نشده باشد در قسمت مالیات و عوارض ارزش افزوده آیا باید رقم وارد نمود؟

در صورتیکه مشمول ارزش افزوده نباشد و یا مبالغی بابت آن پرداخت یا دریافت نشده باشد در قسمت مالیات و عوارض صفر درج نمایند.

۱۰- فهرست پرداخت قراردادها برای ارسال چه اطلاعاتی می باشد؟

الف) فهرست پرداخت قرارداد فقط در خصوص مواردی که پرداخت بابت قراردادی انجام می شود که برای هر فصل برای پرداختهایی صورت گرفته بابت قراردادها تکمیل و ارسال می گردد. به عنوان مثال: قراردادهایی که دارای کارفرما و پیمانکار / مشاور می باشند، می بایست فقط کارفرما فرم قرارداد را پر نموده و در قسمت «مبلغ کل قرارداد» مبلغ اصلی قرارداد را ذکر نماید و در قسمت «پرداخت» هر گونه پرداخت از مبلغ مذکور را درج نماید و نیازی به درج مجدد اطلاعات در قسمت خرید نمی باشد و پیمانکار/ مشاور می باید در قسمت فروش مبلغ دریافتی را عنوان نمایند.

ب) اشخاصی که دریافت کننده مبلغ قرارداد هستند می باید قسمت فروش را تکمیل نموده و در قسمت شرح کالا شرح خدمت یا قرارداد را عنوان نمایند.

۱۱- در صورتی که اطلاعات ارسالی دارای ایراد و اشتباه باشد، اصلاح

اطلاعات چگونه انجام می پذیرد؟

اصلاح در اولین مرتبه: به صورت برخط (online) قابل انجام است. اصلاح در دومین مرتبه: مؤدیانی که اطلاعات معاملات فصلی را به صورت برخط (online) یا غیربرخط (offline) یا به صورت لوح فشرده از طریق سامانه ارسال یا تحویل ادارات کل امور مالیاتی نموده اند برای اصلاح اطلاعات می‌بایستی شرح اصلاحات با ذکر جزئیات به انضمام رسید نهایی ارسال اطلاعات را طی یک نامه به اداره کل امور مالیاتی مربوطه اعلام نمایند تا اداره کل وفق مقررات نسبت به اصلاح اطلاعات اقدام نماید.

۱۲- آیا وزارتخانه ها، نهادها، سازمانها و شرکتهای دولتی دارای شناسه ملی

می‌باشند؟

بلی. به کلیه وزارتخانه ها، نهادها، سازمانها و شرکتهای دولتی شناسه ملی تخصیص داده شده و سازمانهای مذکور می‌توانند به سایت معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس جمهور به نشانی WWW.MDHC.ir معاونت نوسازی و تحول اداری بخش اطلاعیه هیات ماده ۱۶ مراجعه و از طریق رابطین خود نسبت به پیگیری دریافت شناسه ملی خود اقدام نمایند و با رابطین خودشان که اسامی آنها اعلام گردیده تماس برقرار نمایند. کلیه اشخاص حقوقی دولتی در صورتی که تاکنون شناسه ملی خود را دریافت ننموده باشند می‌توانند از شماره اقتصادی قدیم (که با عدد ۴۱۱ شروع می‌شود) استفاده نمایند.

۱۳- آیا اطلاعات پرداخت قرارداد باید مجدداً در قسمت فروش عنوان گردد؟

در صورتی که اطلاعات پرداخت مبالغ بابت قراردادها در فهرست "پرداخت قرارداد" درج و ارسال گردیده بود نیازی به درج و ارسال مجدد آن در فهرست "فروش" نمی‌باشد.

۱۴- در خصوص اشخاصی که فاقد شماره اقتصادی می‌باشند چگونه باید عمل

نمود؟

اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع این دستورالعمل مکلفند مادامی که برای آنها شماره اقتصادی صادر نشده از شماره ملی برای اشخاص حقیقی و شناسه ملی برای اشخاص حقوقی به جای شماره اقتصادی در معاملات استفاده نمایند.

۱۵- اطلاعات خرید یا فروش اگر شامل برگشتی باشد (در همان فصل یا فصل**های قبل) چگونه باید ثبت شود؟**

فاکتورهایی که برگشتی هستند به عنوان فاکتور مجزا در همان فصلی که برگشت خورده‌اند ثبت گردند و گزینه “برگشتی” برای این قبیل فاکتورها باید انتخاب شود.

۱۶- وقتی اطلاعات از سیستم آفلاین به آنلاین ارسال می‌گردد آیا می‌توان با**همان فایل Access اطلاعات فصلی بعد را ارسال کرد؟**

برای ارسال اطلاعات به صورت آفلاین بایستی به ازای هر فصل از فایل Access

خام استفاده نمود.

۳- «پرسش و پاسخ‌های متداول در ثبت نام شماره اقتصادی»

سوال ۱: اگر نتوانستم با نام کاربری و کلمه‌ی عبور وارد شوم چه کاری باید انجام دهم؟

نام کاربری و کلمه عبور خود را (که از طریق پست به دست شما رسیده است) روی یک فایل متنی با فرمت text، توسط نرم افزارهایی مانند Microsoft word یا notepad وارد نمایید. پس از اطمینان از تایپ صحیح نام کاربری و بخصوص کلمه‌ی عبور، آنها را از روی فایل متنی copy کرده و در فرم ورود به سامانه paste نمایید و پس از وارد کردن کلمه‌ی امنیتی از روی تصویر، مجدد روی کلید ورود کلیک کنید. دقت داشته باشید که کلمه‌ی عبور به حروف کوچک و بزرگ حساس است.

سوال ۲: پس از ورود به سامانه‌ی ثبت نام و صدور شماره‌ی اقتصادی، کلمه‌ی عبور خود را تغییر داده‌ام. اما اکنون کلمه‌ی عبور خود را فراموش کرده‌ام و قادر به ورود به سامانه نمی‌باشم، چه اقدامی باید انجام دهم؟

امکان تغییر رمز عبور در سامانه‌ی ثبت نام و صدور شماره اقتصادی وجود دارد. اگر رمز عبور خود را تغییر دهید، و پس از تغییر این رمز، آن را فراموش کنید، امکان ورود به سامانه را نخواهید داشت. در این شرایط سازمان امور مالیاتی نیز قادر به بازیابی رمز عبور شما نمی‌باشد و باید با در دست داشتن مدارک شناسایی خود به حوزه‌ی مالیاتی خود مراجعه نموده و درخواست نام کاربری مجدد بدهید. لذا توصیه می‌شود پس از تغییر رمز عبور خود آن را در جای امنی یادداشت نمایید تا آن را فراموش نکنید.

سوال ۳: در سامانه‌ی ثبت نام و صدور شماره اقتصادی، در صفحه‌ی نخست، چه تفاوتی بین پیغام‌های قرمز رنگ و پیغام‌های نارنجی رنگ وجود دارد؟

پیغام‌های نارنجی رنگ برای اطلاع شما از وجود اشکال در قسمتی از اطلاعات و یا آگاهی شما از موضوعات مختلف می‌باشد. بهتر است به توصیه‌های نارنجی عمل کنید. پیغام‌های قرمز رنگ، خط قرمز سیستم ثبت نام می‌باشد و باید به طور کامل برطرف گردند. در غیر این صورت سیستم اجازه‌ی عبور شما از مرحله‌ی ثبت نام را نخواهد داد.

سوال ۴: چگونه بدانم کدام مورد قابل ویرایش است؟

تصویر قفل در مقابل هر سطر به این معنی است که اطلاعات مربوط به آن سطر غیر قابل ویرایش کردن است. تصویر در مقابل هر سطر به این معنی است که آن سطر قابل ویرایش است. شما می‌توانید کد اقتصادی قدیمی، نوع مالکیت و بند مالیاتی را در این برگه ویرایش کنید.

سوال ۵: اگر اطلاعات غیر قابل ویرایش را بخواهم اصلاح کنم چه باید بکنم؟

برخی از اطلاعات شما قابل تغییر نیست. این اطلاعات در مرحله‌ی پیش ثبت نام، ثبت و تایید شده است. برای آگاهی از امکان تغییر اطلاعات قفل شده می‌توانید با ممیز خود و یا پرسنل پاسخ‌گویی با شماره تلفن ۳۵۰۸۷ تماس حاصل فرمایید.

سوال ۶: اگر پیامک کد فعالسازی به تلفن همراه ثبتی نرسید چه اقدامی باید

انجام دهم؟

در برگه‌ی اطلاعات اولیه در مقابل شماره تماس همراه جهت ارتباط با سازمان روی کلید ویرایش و سپس روی کلید ارسال مجدد کد فعالسازی کلیک کنید.

سوال ۷: اگر شماره تلفن همراه تغییر کرد چگونه باید آن را در سامانه به روز

کنم؟

در برگه‌ی اطلاعات اولیه، در مقابل شماره تماس همراه جهت ارتباط با سازمان روی کلید ویرایش کلیک کنید و در صفحه‌ی باز شده مطابق شکل زیر، روی کلید تغییر شماره موبایل کلیک کنید.

سوال ۸: آیا ثبت اطلاعات تمام پرونده‌ها در مرحله‌ی ثبت نام شماره اقتصادی

اجباری است؟

ثبت پرونده‌ی مالیات بر درآمد اجباری است. همچنین چنانچه شما مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده هستید باید اطلاعات این پرونده رانیز در سامانه ثبت نمایید. اطلاعات پرونده‌های مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده در حوزه مالیاتی شما بررسی خواهند شد و در صورت وجود هرگونه مغایرت، فرآیند ثبت نام شماره اقتصادی شما متوقف خواهد شد. سعی کنید پیش از ورود اطلاعات، ابتدا اطلاعات دقیق این پرونده‌ها، از جمله شماره کلاسه‌ی پرونده را از حوزه‌ی مالیاتی خود جویا شوید.

سوال ۹: چگونه می‌توانم اطلاعاتم را تایید نهایی کرده و درخواست اعتبارسنجی

دهم؟

اگر حداقل اطلاعات مورد نیاز برای مرحله‌ی ثبت نام را در برگه‌های مربوطه وارد کرده باشید و در صفحه‌ی نخست، پیغام قرمز رنگی باقی نمانده باشد، در منوی سمت راست صفحه، کلید ورود به مرحله‌ی نهایی و درخواست اعتبارسنجی برای شما به نمایش درخواهد آمد. همانطور که در شکل مشاهده می‌کنید، پس از اینکه تمام اطلاعات مورد نیاز برای ثبت نام را وارد کرده باشید، در صفحه‌ی نخست، پیغامی سبز رنگ به شما نمایش داده می‌شود و کلید ورود به مرحله‌ی نهایی و درخواست اعتبارسنجی نیز در منوی سمت راست قابل مشاهده است.

سوال ۱۰: کلید ورود به مرحله نهایی و درخواست اعتبارسنجی را نمی‌توانم

بینم، علت چیست؟

این کلید تنها زمانی به نمایش درخواهد آمد که حداقل اطلاعات مورد نیاز برای ثبت نام را وارد کرده باشید و خطایی در ورود اطلاعات نداشته باشید. اگر این کلید را نمی‌توانید مشاهده کنید به این معنی است که اطلاعات شما ناقص است. برای رفع این موارد به صفحه‌ی نخست (اطلاعیه‌ها) رفته و پیغام‌های قرمز رنگ را به دقت مطالعه و برطرف نمایید.

سوال ۱۱: آیا اطلاعات مربوط به تمام شرکا هرچند با درصد سهم ناچیز را باید

در قسمت اعضا/ شرکا وارد نمود؟

اگر شما مودی حقیقی هستید، باید اطلاعات کلیه شرکای خود را به همراه سهم دقیق هر یک، در سامانه وارد نمایید. دقت نمایید مجموع سهام وارد شده باید دقیقاً برابر با عدد صد باشد. در غیر اینصورت در صفحه‌ی اطلاعیه‌ها پیغامی به این شکل مشاهده خواهید کرد.

«اشخاص حقیقی باید اطلاعات کلیه شرکاء را وارد نمایند. مجموع سهام وارد شده باید دقیقاً برابر با عدد صد باشد. لطفاً اطلاعات را تکمیل نمایید.»

اگر شما مودی حقوقی هستید، اطلاعات کلیه شرکا با میزان سهام ۰.۵٪ و بالاتر را باید در سامانه وارد نمایید. دقت نمایید در صورت تکمیل ناقص این اطلاعات در مرحله‌ی

اعتبارسنجی پرونده مالیاتی، در اطلاعات شما مغایرت ثبت خواهد شد.

سوال ۱۲: در قسمت اعضا/ شرکا، اطلاعات مربوط به اعضا یا شرکای حقوقی چگونه باید وارد گردند تا در مرحله اعتبارسنجی، از سمت سازمان امور مالیاتی کشور مغایرت در اطلاعات ثبتی آن اعلام نگردد؟

اطلاعات مربوط به اعضا/ شرکای حقوقی در مرحله اعتبارسنجی ستادی ثبت نام شماره اقتصادی، از سازمان ثبت شرکت‌ها استعلام شده و در صورت مطابقت نداشتن اطلاعات ثبتی شما در سامانه، با اطلاعات استعلام شده از سازمان ثبت شرکت‌ها، از سمت سازمان امور مالیاتی کشور در اطلاعات ثبتی شما مغایرت اعلام خواهد شد. لذا توصیه می‌شود برای دریافت اطلاعات ثبتی خود از سازمان ثبت شرکت‌ها، به سامانه‌ی شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور به آدرس <http://ilenc.ir> مراجعه نموده و با وارد کردن یکی از اقلام اطلاعاتی خود مثل شناسه ملی شرکت یا شماره ثبت، به جستجوی اطلاعات ثبتی شرکت خود در این سامانه پرداخته و اطلاعات را دقیقاً مطابق با این اطلاعات بازبینی شده در این سامانه، وارد نمایید.

سوال ۱۳: در اطلاعات ثبتی ام، مغایرت در کد پستی شعبه برایم ثبت شده است، چه اقدامی باید انجام دهم؟

کد پستی وارد شده توسط شما از اداره‌ی پست استعلام شده و آدرس بازیافتی از اداره‌ی پست با آدرس ثبت شده‌ی شما در این قسمت، مقایسه خواهد شد و در صورت عدم تطابق، مغایرت اعلام خواهد شد. در صورتیکه این مغایرت در اطلاعات شعب ثبتی شما اعلام گردید، به اداره‌ی پست مراجعه نمایید و برگه‌ی تاییدیه‌ی پستی را تکمیل نمایید. با این برگه به حوزه‌ی مالیاتی خود مراجعه نمایید. این برگه توسط همکاران سازمان امور مالیاتی، در پرونده‌ی الکترونیکی شما پیوست شده و جهت بررسی و اعتبارسنجی مجدد به قسمت مربوطه ارجاع داده خواهد شد. دقت نمایید برگه‌ی تاییدیه‌ی ای که از پست دریافت می‌نمایید، باید تاییدکننده‌ی این باشد که کدپستی اعلام شده‌ی شما، به آدرس اعلام شده توسط شما تعلق دارد. توصیه می‌شود جهت به حداقل رسیدن این مغایرت‌ها، کدپستی و آدرس را از روی قبض تلفن/ برق شعبه‌ی خود وارد نمایید.

سوال ۱۴: اگر مودی اصلی تغییر کند، آیا امکان تغییر آن وجود دارد؟

چنانچه در مرحله‌ی پیش ثبت نام شماره اقتصادی باشید، امکان تغییر مودی اصلی وجود ندارد. در این شرایط باید به حوزه‌ی مالیاتی خود مراجعه نموده و درخواست حذف ثبت نام خود را به حوزه‌ی مالیاتی تحویل دهید. سپس مجدداً وارد سامانه‌ی ثبت نام و صدور شماره‌ی اقتصادی شده و با کد ملی مودی اصلی جدید، مجدداً پیش ثبت نام انجام دهید.

چنانچه در مرحله‌ی ثبت نام شماره‌ی اقتصادی هستید، با ورود به سامانه‌ی ثبت نام و صدور شماره‌ی اقتصادی، در قسمت اعضاء/ شرکاء، امکان ویرایش مودی اصلی را خواهید داشت.

۴- «پرسش و پاسخ های متداول در پیش ثبت نام شماره اقتصادی»

سوال ۱: اتباع خارجی که کد فراگیر ندارند چگونه می توانند برای اخذ این

کد اقدام کنند؟

این دسته از مؤدیان، برای دریافت کد اتباع خارجی می توانند به سامانه ی عملیات الکترونیکی مالیاتی به آدرس <http://tax.gov.ir> مراجعه نموده و در قسمت سامانه های عملیات الکترونیکی مالیاتی، روی استعلام و اخذ کد فراگیر اتباع خارجی کلیک نمایند. سپس در صفحه ای که به آنها نمایش داده می شود روی سامانه ثبت نام کد فراگیر ویژه اتباع خارجی کلیک نموده و اطلاعات خود را جهت دریافت کد فراگیر وارد نمایند. دقت نمایید، این قسمت جهت سهولت مؤدیان در سایت اصلی سازمان قرارداد شده است و مسئول صدور کد فراگیر، سازمان امور مالیاتی نمی باشد.

سوال ۲: در اطلاعات هویتی اولیه، عنوان واحد/ شهرت کسبی باید چگونه

تکمیل شود؟

در پیش ثبت نام شماره اقتصادی، عنوان باید به صورت کامل و حداقل در دو کلمه وارد شوند. عنوان شغل و نام واحد لازم می باشد. به عنوان نمونه: تلافروشی خالقی، مشاور املاک باقری، کافی نت فدک و... این نام در مرحله ی اعتبارسنجی پیش ثبت نام، توسط سازمان امور مالیاتی کشور بررسی گردیده و در صورت ورود داده ی نامعتبر، مغایرت در اطلاعات شما ثبت خواهد شد.

سوال ۳: در پیش ثبت نام شماره اقتصادی در صفحه ی ورود به سامانه، در

قسمت کد پستی ثبتی، کد پستی چه مکانی را باید وارد نمود؟

در صفحه ی ورود به سامانه ی پیش ثبت نام شماره اقتصادی، در قسمت ورود به سامانه، باید کد پستی ۱۰ رقمی اقامتگاه قانونی خود را از روی قبض تلفن / برق و یا از اداره پست محل اقامتگاه قانونی دریافت نموده باشید و در این قسمت وارد نمایید.

سوال ۴: در پیش ثبت نام شماره اقتصادی، در اطلاعات هویتی مؤدی اصلی

برایم مغایرت ثبت شده است، چه اقدامی انجام دهم؟

اطلاعاتی که در قسمت «اطلاعات مؤدی اصلی» در سامانه ی پیش ثبت نام شماره ی اقتصادی وارد می کنید، با اطلاعات ثبت شده در سازمان ثبت احوال مقایسه می شود و

در صورت عدم تطابق، مغایرت در اطلاعات هویتی برای شما ثبت خواهد شد. لذا توصیه می‌شود این اطلاعات را از روی مدارک هویتی مانند کارت ملی مؤدی اصلی، وارد نمایید. در صورت حصول اطمینان از صحت اطلاعات ثبت شده در سامانه و مطابقت آن با کارت ملی، چنانچه بازهم در اطلاعات هویتی مؤدی اصلی مغایرتی از سمت سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شد، به مؤدی توصیه می‌شود با مراجعه به پایگاه ثبت احوال، از یکی بودن اطلاعات مندرج روی کارت ملی و اطلاعات ثبت شده در سازمان ثبت احوال اطمینان حاصل نماید.

نکته: اگر مؤدی اصلی فوت کرده باشد، در اطلاعات هویتی وی مغایرت اعلام خواهد شد. برای اطلاعات بیشتر در مورد ثبت نام این دسته از مؤدیان، با مرکز پاسخگویی تلفنی با شماره ۳۵۰۸۷ تماس حاصل فرمایید.

سؤال ۵: در قسمت فعالیت اصلی (ایران کد / ISIC)، فعالیت‌م را در لیست

موجود پیدا نمی‌کنم، چگونه باید این اطلاعات را تکمیل کنم؟

چنانچه فعالیت شما در فهرست موجود در لیست ایران / کد ISIC یافت نشد، باید نزدیک‌ترین گزینه به فعالیت خود را انتخاب نموده و در فیلد شرح فعالیت، شرح دقیق فعالیت خود را دقیق و کامل وارد نمایید.

سؤال ۶: پاکت حاوی نام کاربری از پست برگشت خورده است. برای ارسال

مجدد آن چه اقدامی باید انجام دهم؟

چنانچه نامه‌ی حاوی نام کاربری به دست شما نرسیده است و در قسمت وضعیت صدور کد اقتصادی شما، وضعیت پیش ثبت نام شما ۱۷ (برگشت از پست) است، به این معنی است که نامه‌ی محتوی نام کاربری و رمز عبور از اداره پست برگشت خورده است. پاکت پستی به دلایل مختلفی ممکن است بازگشت بخورد از جمله عدم حضور مؤدی، نقل مکان مؤدی و... در این شرایط، سازمان امور مالیاتی کشور برای یک بار دیگر پاکت را برای شما ارسال خواهد کرد. جهت ارسال مجدد نامه‌ی حاوی نام کاربری، باید مجدداً وارد سامانه‌ی پیش ثبت نام شوید و اطلاعات را تأیید نهایی کنید. دقت کنید اگر آدرس شما تغییر کرده، قبل از تأیید نهایی اطلاعات خود ابتدا آدرس صحیح را در سامانه وارد نمایید و سپس اطلاعات خود را تأیید نهایی کنید تا مجدداً وارد مرحله‌ی اعتبارسنجی شده و در صورت صحت اطلاعات نام کاربری و کلمه‌ی

عبور برای شما صادر و ارسال گردد.

سوال ۷: در مرحله ی امتناع (بازگشت از پست برای بار دوم)، چه اقدامی باید

انجام دهم؟

اگر نامه ی حاوی نام کاربری و رمز عبور، برای بار دوم برگشت بخورد، وضعیت شما به ۱۶ (امتناع) تغییر پیدا می کند. دقت نمایید در این وضعیت، سامانه ی پیش ثبت نام و شماره اقتصادی قفل شده و امکان ورود به سامانه برای شما وجود نخواهد داشت. در این شرایط باید به حوزه ی مالیاتی خود مراجعه نمایید و تعهدنامه ای به حوزه ی مالیاتی خود تحویل بدهد که در نوبت بعد که نامه از سمت سازمان امور مالیاتی برای شما صادر و ارسال می شود در محل حضور داشته و نامه ی محتوی نام کاربری و کلمه ی عبور را دریافت خواهد نمود. با این اقدام سامانه ی پیش ثبت نام و صدور شماره اقتصادی مجدداً برای شما باز خواهد شد. جهت ارسال مجدد نامه ی حاوی نام کاربری، باید مجدداً وارد سامانه ی پیش ثبت نام شوید و اطلاعات خود را تأیید نهایی کنید. دقت کنید اگر آدرس شما تغییر کرده، قبل از تأیید نهایی اطلاعات خود را ابتدا آدرس صحیح را در سامانه وارد نمایید و سپس اطلاعات خود را تأیید نهایی کنید تا مجدداً وارد مرحله ی اعتبارسنجی شده و در صورت صحت اطلاعات نام کاربری و کلمه ی عبور برای شما صادر و ارسال گردد.

سوال ۸: نامه ی محتوی نام کاربری و کلمه ی عبور ارسال شده است اما با

وجود گذشتن بیش از یک ماه به دستم نرسیده است. چه اقدامی باید انجام دهم؟

چنانچه نامه ی محتوی نام کاربری و کلمه ی عبور، به مأمور پست تحویل ش داده شده و از زمان تحویل آن به مأمور پست، حداقل یک ماه گذشته است پس از آن وضعیت دیگری (مانند برگشت از پست) برای شما ثبت نشده است، به حوزه ی مالیاتی خود مراجعه نموده و فرم درخواست مجدد نام کاربری را تکمیل نمایید و به همکاران سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهید. به این ترتیب نام کاربری و کلمه ی عبور، مجدداً برای شما صادر و ارسال خواهد شد. دقت داشته باشید پس از صدور مجدد نام کاربری و کلمه ی عبور، نام کاربری و کلمه ی عبور قبلی شما غیر فعال خواهد شد.

نکته: لطفاً چنانچه مدت زمانی کمتر از یک ماه از زمان تحویل به مأمور پست

گذشته است، صبور بوده و منتظر دریافت نامه ی محتوی نام کاربری و کلمه ی عبور بمانید.

سوال ۹: آیا شرکاء یا وراث باید به صورت جداگانه پیش ثبت نام انجام

دهند؟

خیر، در مشارکتهای مدنی اعم از قهری یا اختیاری تکمیل اطلاعات پیش ثبت نام توسط یکی از شرکاء کفایت نموده و ضرورتی به ثبت نام تمام شرکا نمی‌باشد. بدیهی است اطلاعات سایر شرکا در مرحله بعدی ثبت نام اخذ خواهد شد.

سوال ۱۰: تا چه زمان امکان استفاده از سامانه ی پیش ثبت نام وجود دارد؟

دقت نمایید تازمانی که در مرحله ی پیش ثبت نام هستید قادر به استفاده از سامانه ی پیش ثبت نام می باشید و به محض اینکه وضعیت شما از ۳۰ بیشتر شود، اطلاعات پیش ثبت نام شما نهایی تلقی شده و دیگر قادر به ورود به سامانه ی پیش ثبت نام نمی‌باشید و پیغام زیر را مشاهده خواهید نمود.

«شما از مرحله پیش ثبت نام گذر کرده‌اید، برای پیگیری وضعیت خود از سیستم پیگیری شماره اقتصادی استفاده نمایید.»

سوال ۱۱: آیا در تمامی مراحل پیش ثبت نام، امکان دسترسی به اطلاعات و

ویرایش آن وجود دارد؟

لیست وضعیت ها، و امکان ویرایش یا عدم امکان ویرایش، به صورت خلاصه در

جدول زیر ذکر شده است.

شماره وضعیت	شرح	امکان مشاهده ی فرم ها و ویرایش اطلاعات
۱۰	پیش ثبت نام ناقص	وجود دارد
۲۲	مغایرت در اطلاعات پیش ثبت نام	وجود دارد
۱۷	برگشت نامه پستی	وجود دارد
۱۶	امتناع	وجود دارد

جدول وضعیت‌های قابل ویرایش و غیرقابل ویرایش

مطابق جدول فوق، در وضعیت‌های زیر نمی‌توانید اطلاعات پیش ثبت نام را

ویرایش نمایید.

✓ زمانیکه اطلاعات ثبتی شما در حال اعتبارسنجی است امکان تغییر این

اطلاعات را نخواهید داشت.

✓ زمانیکه نام کاربری صادر شده باشد دیگر امکان ویرایش اطلاعات را نخواهید داشت.

در وضعیت‌های زیر می‌توانید اطلاعات پیش ثبت نام را ویرایش نمایید.

✓ اگر اطلاعات خود را به طور ناقص در سامانه وارد کرده‌اید و هنوز اطلاعات خود را تایید نکرده و کد رهگیری دریافت نکرده‌اید، امکان ویرایش اطلاعات برای شما وجود دارد.

✓ چنانچه پس از اعتبارسنجی پیش ثبت نام، مغایرتی برای شما ثبت شده، امکان ویرایش اطلاعات خود را خواهید داشت.

✓ چنانچه نامه‌ی پستی حاوی نام کاربری و کلمه عبور، از اداره پست برگشت خورده باشد امکان ورود به سامانه و ویرایش اطلاعات را خواهید داشت.

سوال ۱۲: در صورت مغایرت کد پستی چه اقدامی باید انجام دهم؟

در اداره‌ی پست برای هر کد پستی یک آدرس ثبت شده است. کد پستی وارد شده توسط شما از اداره‌ی پست استعلام شده و آدرس بازیافتی از اداره‌ی پست با آدرس ثبت شده‌ی شما در این قسمت، مقایسه خواهد شد و در صورت عدم تطابق، مغایرت اعلام خواهد شد.

نام مغایرت	علت مغایرت	نحوه ی برطرف کردن مغایرت
کد پستی در بانک پست یافت نشد.	کد پستی شما در بانک پست ثبت نشده است.	به اداره‌ی پست مراجعه نمایید و برگه‌ی تاییدیه‌ی پستی را تکمیل نمایید. با این برگه به حوزه ی مالیاتی خود مراجعه نمایید. این برگه توسط همکاران سازمان امور مالیاتی، در پرونده‌ی الکترونیکی شما پیوست شده و جهت بررسی و

اعتبارسنجی مجدد به قسمت مربوطه ارجاع داده خواهد شد. این تاییدیه پستی در واقع تایید می‌کند که کد پستی اعلام شده‌ی شما به آدرس وارد شده توسط شما تعلق دارد. توصیه می‌شود جهت به حداقل رسیدن این مغایرت‌ها کد پستی و آدرس را از روی قبض تلفن /برق اقامتگاه قانونی خود وارد نمایید.		
حوزه‌های مالیاتی پس از بررسی همخوانی داشتن نشانی ثبتی شما، و آدرس اعلام شده از اداره‌ی پست، امکان تایید آدرس را، جهت تایید آدرس توسط واحد اعتبارسنجی خواهند داشت. بهتر است جهت تایید نشانی از دفتر پستی محل اقامتگاه قانونی خود، تاییدیه پستی تهیه نمده و به سازمان امور مالیاتی تحویل دهید.	نشانی ثبت شده توسط شما با آدرس ثبت شده در اداره‌ی پست همخوانی ندارد.	مغایرت در کد پستی

سوال ۱۳: برای پیگیری وضعیت فرآیند شماره اقتصادی چه اقدامی می‌توانم

انجام دهم؟

جهت آگاهی از فرآیند تولید کد اقتصادی خود، می‌توانید پس از ورود به سامانه‌ی پیش ثبت نام شماره اقتصادی، در منوی سمت راست روی کلید وضعیت فرآیند شماره اقتصادی کلیک نمایید. صفحه‌ای به شما نمایش داده خواهد شد که در این صفحه،

کلیه فعالیت های صورت گرفته روی پیش ثبت نام شما، چه از سمت شما و چه از سمت همکاران ما، از آغاز ورود شما به سامانه ی پیش ثبت نام تا به امروز، با تاریخ مربوطه ثبت می شود.

سوال ۱۴: در صورت فراموش کردن کد رهگیری، اطلاعات مربوط به آن را

چگونه می توان بازیابی نمود؟

در صورت فراموش کردن کد رهگیری خود، به سامانه ی عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به آدرس <http://tax.gov.ir> مراجعه نمایید. در قسمت سامانه های عملیات الکترونیکی مالیاتی، روی ثبت نام و صدور شماره اقتصادی، و پس از آن روی ورود به سامانه کلیک نمایید. در صفحه ی نمایش داده شده، روی لینک یادآوری لینک یادآوری کد پیگیری و اطلاعات ثبت نام، کلیک نمایید. در صفحه ی باز شده، پس از ورود اقلام اطلاعاتی مورد نیاز در این صفحه و فشردن کلید بررسی، در صفحه ی نمایش داده شده، کد رهگیری شما قابل مشاهده می باشد.

اشخاص حقوقی، اطلاعات هویتی را چگونه باید تکمیل کنند؟

اشخاص حقوقی، در زمان تکمیل اطلاعات پیش ثبت نام خود در سامانه ی پیش ثبت نام شماره اقتصادی باید موارد زیر را مد نظر قرار دهند.

- عنوان شخص حقوقی در روزنامه رسمی: در این قسمت عنوان شخص حقوقی را وارد نمایید. دقت کنید که در مرحله ی اعتبارسنجی پیش ثبت نام، این نام از سازمان ثبت شرکت ها استعلام خواهد شد و در صورت مطابقت نداشتن این نام با استعلام سازمان ثبت شرکت ها، مغایرت در نام شخص حقوقی برای شما ثبت خواهد شد. به همین دلیل توصیه می شود قبل از وارد نمودن این نام، برای دریافت اطلاعات ثبتی خود در سازمان ثبت شرکت ها به سامانه ی شناسه ملی اشخاص حقوقی کشور به آدرس <http://ilenc.ir> مراجعه نموده و با وارد کردن یکی از اقلام اطلاعاتی خود مثل شناسه ی ملی شرکت یا شماره ی ثبت، به جستجوی اطلاعات ثبتی شرکت خود در این سامانه پرداخته و اطلاعات را دقیقاً مطابق با این اطلاعات بازیابی شده در این سامانه، وارد نمایید.

- شماره ثبت: شماره ثبت شرکت خود را در این قسمت وارد نمایید. این فیلد نیز در مرحله ی اعتبارسنجی پیش ثبت نام، از سازمان ثبت شرکت ها استعلام شده و

در صورت عدم تطابق، مغایرتی برای مودی ثبت خواهد شد. لذا توصیه می‌کنیم همانند مورد فوق به سازمان ثبت شرکت‌ها مراجعه نموده و اطلاعات ثبتی خود را بازبینی کنید و اطلاعات را مطابق با اطلاعات بازیافتی از این سامانه وارد نمایید.

• با مراجعه به آدرس <http://ilenc.ir> از صحت شناسه ملی خود اطمینان حاصل فرمایید و در صورت مشاهده هرگونه مغایرت در اطلاعات خود با اطلاعات ثبت شده در سازمان ثبت شرکت‌ها، جهت اصلاح اطلاعات خود به سازمان ثبت شرکت‌ها مراجعه فرمایید.

اطلاعات وار شده در این قسمت با اطلاعات ثبت شده در سازمان ثبت شرکت‌ها مقایسه شده و در صورت مطابقت نداشتن اطلاعات ثبت شده توسط مودی، با اطلاعات ثبت شده در سازمان ثبت شرکت‌ها در اطلاعات وی مغایرت ثبت خواهد شد.

سوال ۱۵: برای ورود به سامانه‌ی پیش ثبت نام و ویرایش اطلاعات، پس از ورود به سامانه، اطلاعات خود را مشاهده نمی‌نمایم و فرم ورود اطلاعات را خالی مشاهده می‌نمایم، علت چیست؟

هر پیش ثبت نام شخص حقیقی که قبلاً در سامانه ثبت کرده‌اید، با کد ملی، کد پستی و بند قانونی که پیش ثبت نام با آن انجام شده است قابل دسترسی است و در زمان ورود به سامانه، این مقادیر باید دقیقاً منطبق با پیش ثبت نام انجام شده‌ی شما باشد. بنابراین اگر به عنوان مثال برای دسترسی به پیش ثبت نام خود، کد ملی را به درستی وارد کنید اما کد پستی خود را اشتباه وارد نمایید، یا بند قانونی را در نوع مودی اشتباه انتخاب کنید، به دلیل مطابقت نداشتن این اطلاعات با اطلاعات قبلی شما قصد انجام یک پیش ثبت نام جدید را دارید. در این حالت به مودیان پیغامی نمایش داده می‌شود و کلید پیش ثبت نام جدید، نیز به آنها نمایش داده می‌شود. اگر این کلید را انتخاب نمایید، پیش ثبت نام جدیدی برای شما ثبت خواهد شد و بدیهی است که فرم ورود اطلاعات را خالی را مشاهده می‌نمایید.

منابع:

- ۱- روزنامه‌های رسمی کشور از سال ۱۳۶۶ تا سال ۱۳۹۵
- ۲- قانون مالیات‌های مستقیم (با آخرین الحاقات و اصلاحات مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)
- ۳- قانون مالیات بر ارزش افزوده مندرج در روزنامه رسمی کشور (مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۷)
- ۴- تارنمای سازمان امور مالیاتی کشور
- ۵- اطلاعیه‌های سازمان امور مالیاتی کشور در جرائد کثیرالانتشار