



شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان خراسان شمالی-بجنورد

Public Private Dialogue Bojnord

نظرات و پیشنهادات دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی خراسان شمالی در خصوص « لایحه اصلاح قانون مالیات های مستقیم »

لایحه اصلاح قانون مالیات های مستقیم در راستای نیل به اهداف و سیاست های کلی برنامه پنجم توسعه مبنی بر کاهش اتکای بودجه به عواید حاصل از نفت و گاز و ارتقای جایگاه مالیات ها در تامین منابع مالی دولت و همچنین «قطع وابستگی هزینه های جاری دولت به درآمدهای نفت و گاز تا پایان برنامه» موضوع بند (ج) ماده ۲۳۴ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران گردید و یک فوریت آن در جلسه علنی مورخ ۱۳۹۱/۸/۳ به تصویب نمایندگان مردم رسید. با توجه به اهمیت مالیات و تاثیر آن در بخش های مختلف اقتصادی و اجتماعی و به لحاظ شرایط خطیر حاکم بر اقتصاد کشور و بررسی لایحه مذکور در کمیسیون های تخصصی مجلس شورای اسلامی، نتیجه بررسی اجمالی لایحه ذیلا ارائه می شود:

الف- نکات مثبت لایحه

حذف معافیت های مالیاتی غیر ضرور

شرط ایجاد عدالت و رقابت سالم در فعالیت های اقتصادی، برقراری شرایط یکسان برای فعالان اقتصادی است، فراهم آوردن شرایط عادلانه و غیر تبعیض آمیز در صحنه های اقتصادی، یقینا موجب فراهم آمدن شرایط مناسب برای سرمایه گذاری در فعالیت های اقتصادی و ایجاد شرایط رقابتی و سالم در نظام اقتصادی کشور و سلامت و شفافیت فعالیت های مالی بنگاه های اقتصادی می شود و یکی از جدی ترین موانع در سرمایه گذاری ها برطرف می شود، تا وقتی که مردم احساس کنند که موسسات و شرکت های تجاری و تولیدی وابسته به نهادهای خاصی از مزیت معافیت مالیاتی برخوردارند و بدانند که این موسسات آزاد هستند که بدون هیچ محدودیتی در کلیه فعالیت های اقتصادی وارد عمل شوند و سرمایه گذاری کنند، یقینا احساس تبعیض و نابرابری فرصت ها از بین نمی رود.

ساده سازی مقررات فصل مالیات بر ارث

پیچیدگی قوانین و مقررات ضمن افزایش هزینه تمکین برای مودیان، هزینه وصول مالیات را نیز برای سازمان امور مالیاتی کشور افزایش می دهد؛ ضمنا زمینه فساد و سوء استفاده نیز وجود دارد. در مقررات فعلی تملک سهم الارث توسط وراث و پرداخت مالیات مستلزم طی کردن فرآیند طولانی و طاقت فرسا بوده و به دلیل همین مشکلات، امکان بهره برداری از ماترک چندین سال به تعویق می افتاد. هر چند برخورداری وراث از معافیت یک واحد مسکونی و اثاثیه منزل و کسر هزینه های کفن و دفن و دیون محقق متوفی و وصیت موصی در حدود قوانین و شرع مقدس، در مقررات مربوطه ضروری به نظر می رسد.



منطقی کردن نرخ مالیاتی

نرخ‌های مالیاتی تعیین‌کننده سهم دولت از درآمد و ثروت اشخاص است، نرخ‌های مالیاتی بالا ضمن افزایش فرار مالیاتی، موجب کاهش انگیزه فعالان اقتصادی است، کاهش نرخ نهایی ماده ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم از ۳۵ درصد به ۲۵ درصد ضمن هماهنگی شدن نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی با نرخ مالیاتی بر درآمد اشخاص حقوقی، موجب ارتقای کارآیی نظام مالیاتی و افزایش رضایت‌مندی مودیان خواهند شد.

ساده‌سازی، حذف معافیت‌های غیرضرور و برقراری نرخ مالیاتی یکسان برای کلیه حقوق‌بگیران

شاید بتوان به جرات اذعان کرد که بخشی از مودیان مشمول مالیات بر درآمد حقوق طی سالیان متمادی از بی‌عدالتی حاکم در این بخش ناراضی و معترض بودند، برقراری معافیت‌های غیرضرور و غیرهدفمند و اعمال نرخ‌های متفاوت برای سطح درآمد یکسان و صرفاً به دلیل شاغل بودن در بخش‌های دولتی و خصوصی از عناوین بارز نقض عدالت مالیاتی در این بخش است. پیشنهاد نرخ مالیاتی یکسان برای کلیه حقوق‌بگیران و حذف معافیت‌های غیرضرور و ساده‌سازی و شفاف‌سازی سایر مقررات از موارد برجسته لایحه است.

گسترش پایه‌های مالیاتی

افزایش مالیات‌ها از طریق گسترش پایه‌های مالیاتی، باعث کاهش فشار مالیاتی به مودیان بالفعل بوده و زمینه توزیع فشار مالیات‌ها را فراهم می‌نماید. مالیات بر جمع درآمد، محور سیستم مالیاتی محسوب گردیده و علاوه بر تامین منابع درآمدی در راستای تحقق عدالت اجتماعی نیز هست و از طرفی اطلاعات آن برای گسترش نظام‌های حمایتی دولتی مفید خواهد بود. پایه جدید مالیات که برای اولین بار در سیستم مالیات‌های مستقیم پیشنهاد شده است، مالیات‌های سبز است که علاوه بر جبران هزینه‌های زیست محیطی توسط صنایع و محصولات آلاینده باعث اصلاح تکنولوژی‌های آلاینده خواهد شد.

استقرار نظام اطلاعات اقتصادی

تشخیص مالیات فعالان اقتصادی بر مبنای اطلاعات حاصل از فعالیت‌های مالی و پولی، زمینه تمکین سریع مودیان، کاهش فرآیند دادرسی مالیاتی، وصول سریع مالیات‌ها توسط دولت و رعایت عدالت در وصول مالیات‌ها را فراهم می‌کند، در وضعیت فعلی یکی از مشکلات اصلی سازمان وصول مالیات‌ها، فقدان اطلاعات و تشخیص مالیات براساس قرائن و شواهد است.



شناسایی درآمدهای مالیاتی بالقوه از طریق اجرای نرخ صفر

برنامه ریزی یکی از وظایف اساسی مدیریت است و از آنجایی که مالیات یکی از ابزارهای مهم اجرای سیاست‌های مالی دولت‌ها است، فقدان اطلاعات درآمدهای مالیاتی بالقوه امکان برنامه‌ریزی صحیح را از مدیران اقتصادی سلب می‌کند. با شناسایی درآمدهای بالقوه مالیاتی از طریق اجرای نرخ صفر، برنامه‌ریزی صحیح در مواقع برقراری و حذف معافیت‌ها و برآورد نسبتاً صحیح تغییر درآمدهای مالیاتی امکان‌پذیر خواهند شد. لیکن اجرای این روش برای سازمان مالیاتی هزینه‌بر بوده و در صورت عدم تامین منابع لازم، عملاً اجرای این روش غیرممکن است.

برقراری مالیات مقطوع برای مشاغل کوچک

مودیان مالیاتی با در نظر گرفتن حجم فعالیت و میزان مالیات پرداختی و توانایی انجام تکالیف به سه دسته بزرگ، متوسط و کوچک طبقه‌بندی می‌شوند، مودیان بزرگ حدود ۵ درصد کل جامعه مودیان را تشکیل داده و حدود ۷۰ درصد مالیات‌ها توسط آنها پرداخت می‌گردد و مودیان متوسط با تشکیل ۲۵ درصد جامعه مودیان، حدود ۲۵ درصد مالیات‌ها را متحمل می‌شوند و مودیان طبقه سوم که حدود ۷۰ درصد جامعه را تشکیل داده فقط ۵ درصد مالیات‌ها را متحمل می‌شوند، بر این اساس سیستم‌های مالیاتی پیشرفته منابع محدود خود را مصروف مودیان کوچک نکرده و مالیات این نوع مودیان از طریق مالیات مقطوع و سایر روش‌های کم هزینه و سریع صورت می‌گیرد، ماده ۹ لایحه با این نگرش بخشی از مودیان مشاغل را مشمول مالیات مقطوع کرده است.

هدفمند کردن معافیت اجاره املاک

در مقررات فعلی واحدهای مسکونی اجاری در تهران تا مجموع ۱۵۰ متر مربع و در سایر شهرستان‌ها تا مجموع ۲۰۰ متر مربع از مالیات بر درآمد اجاره معاف می‌باشند. معافیت فعلی غیرهدفمند بوده و توأم با بی عدالتی است، لیکن در لایحه معافیت واحدهای مسکونی بر اساس مساحت واحد مسکونی (رعایت الگوی مصرف مسکن) نیز لحاظ شده است و مشوقی برای احداث و عرضه واحدهای مسکونی مورد نیاز طبقات متوسط و پایین می‌باشد.

ب- مواردی که نیاز به تأمل و بررسی بیشتر است:

برقراری مالیات بر ثروت

طبق ماده یک لایحه، اشخاصی که ارزش مجموع ثروت آنها از محل دارایی‌های منقول و غیرمنقول بیش از بیست میلیارد ریال باشد، نسبت به هر سال تملک دارایی‌های مذکور مشمول مالیاتی به نرخ دو در هزار می‌شود.



از آنجا که ثروت، ذخیره درآمد بوده و فرض بر این است که در یک مرحله مالیات آن پرداخت شده است و اخذ مالیات مجدد از ذخیره درآمد موجب اخذ مالیات مضاعف می گردد. بر این اساس در اکثر کشورها یا مالیات بر دارایی وضع نشده یا به صورت خیلی محدود و با نرخ نازل اخذ می گردد، از طرفی تشخیص و تعیین این نوع مالیات نیاز به بانک اطلاعات کامل از اموال اشخاص است که اکنون فاقد این بانک هستیم و به دلیل محدودیت منابع سازمان امور مالیاتی کشور، وضع چنین مالیاتی باعث اتلاف منابع بوده و کارآیی لازم را نخواهد داشت، تجربیات ناموفق مالیات تعاون ملی برای بازسازی و مالیات سالانه املاک موید این ادعا است.

حذف ارزش اجاری املاک

ماخذ قرار دادن ارزش اجاری املاک موضوع تبصره ۲ ماده ۵۴ قانون مالیات های مستقیم جهت محاسبه درآمد مشمول مالیات املاک اجاری، تبعیت از یک روش استاندارد و تقویم شده بوده و موجب کاهش اختلافات مالیاتی و تقلیل فساد و سوء استفاده است، لذا به دلیل جا افتاده بودن روش و کفایت مثبت آن بهتر است همچنان حکم تبصره ۲ مذکور برقرار شود.

اعطای اختیارات به سازمان امور مالیاتی کشور

هرچند اعطای اختیارات از سوی قانونگذار به نهادهای اجرایی، موجب انعطاف پذیری سریع دستگاه در تطابق با تغییرات محیطی می گردد و لیکن حفظ حقوق مودیان از یک طرف و امکان ابطال بخشنامه ها و آیین نامه های قوه مجریه توسط مراجع قضایی (دیوان عدالت اداری) از سوی دیگر، تنفیذ اختیار زیاد به نهادهای اجرایی را با چالش مواجه می کند؛ بنابراین تعیین تکالیف و وظایف، مسوولیت های مودیان و جرایم، نرخ های مالیاتی، معافیت ها، تخفیفات و موارد مشابه باید توسط قانونگذار تقنین و صرفا روش ها و ترتیبات اجرایی در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور باشد.

الزام به تسلیم اظهار نامه مالیاتی و همچنین انجام سایر تکالیف مالیاتی جهت برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی

هرچند مکلف کردن مودیان به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و همچنین انجام سایر تکالیف مالیاتی، لازم بوده و ضمانت های اجرایی مناسب نیز ضروری است، لیکن تمایز قائل شدن بین مودیان با در نظر گرفتن میزان پرداختی و توانایی آنها در انجام تکالیف، خیلی با اهمیت است و باید رعایت شود؛ از طرفی سازمان امور مالیاتی کشور ملزم می شود، رسیدگی و تشخیص مودیان کوچک را با حداقل هزینه از طریق مالیات مقطوع و روش های مشابه انجام دهد، بنابراین صرف منابع سازمان برای رسیدگی به اظهارنامه این نوع مودیان، اتلاف منابع است و مانع از رسیدگی



دقیق و کامل به مودیان بزرگ می‌شود و همچنین برخی معافیت‌ها با هدف رعایت حداقل سطح زندگی برای مودیان بوده که این معافیت‌ها باید بدون هرگونه قید و شرطی اعطا شود.

جرایم و محرومیت‌ها

هرچند پیش‌بینی جرایم و مجازات‌ها و محرومیت‌ها ضمانت اجرای قانون مالیات‌ها می‌باشند، ولی برقراری آنها بدون در نظر گرفتن سطح فرهنگ عمومی مالیات، میزان مالیات‌گریزی، نحوه ارائه خدمات دولتی، میزان اعتماد مردم به دولت و همچنین توانایی اعمال مجازات‌ها و محرومیت‌ها حائز اهمیت می‌باشند، در وضع موجود مجازات‌های مالی و کیفری و محرومیت‌های پیش‌بینی شده به مصلحت نبوده و به دلیل اجرایی نبودن، باعث از بین رفتن اعتبار قوانین خواهد شد. علاوه بر موارد مذکور، برقراری پایه‌های جدید مالیاتی، نیاز به منابع انسانی و تجهیزات داشته و در صورت عدم تامین منابع لازم، عملاً اهداف پیش‌بینی شده محقق نخواهد شد. از طرفی بررسی و تصویب اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم با سطح وسیع تغییرات با قید یک فوریت به مصلحت نبوده و هرچند کارشناسان اقتصادی دولت زمان زیادی صرف تهیه لایحه کرده‌اند، ولی جایگاه مجلس شورای اسلامی به عنوان نمایندگان مردم و نگرش آنها نسبت به قوانین و تکالیف پیش‌بینی شده برای مردم با در نظر گرفتن شرایط خاص اقتصادی حاکم بر کشور به نحو دیگری خواهد بود و بهتر بود چنین لایحه مهمی بصورت عادی در مجلس شورای اسلامی مورد بررسی قرار می‌گرفت.

لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم در ۷۶ بند به مجلس ارائه شده است. مهمترین اصلاحات قانون مالیات‌های مستقیم به شرح است:

ماده ۸۱- با اصلاح این ماده فعالیتهای کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغانداری، احیاء مراتع و جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات که بر اساس قانون فعلی معاف از مالیات هستند، مشمول مالیات شده اند و درآمد بیش از ۱۶۰ میلیون تومان مشمول مالیات شده است.

ماده ۱۰۵- بر اساس اصلاحات پیشنهادی این ماده مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ایرانی انتفاعی از ۲۵ درصد به ۱۵ درصد کاهش یافته و همزمان سود تقسیم شده مشمول مالیات شده است.

ماده ۱۲۹- به استناد ماده «۱۲۹» الحاقی جدید سقف معافیت مالیاتی جمع درآمدهای مشمول مالیات سالانه اشخاص حقیقی ایرانی نسبت به درآمدهای تحصیل شده در ایران و خارج ایران و نیز اشخاص حقیقی غیرایرانی مقیم ایران نسبت به درآمدهای تحصیل شده در ایران برای هر مؤدی ۴۰۰ میلیون ریال و به ازای همسر ۳۰ درصد این مبلغ «۱۲۰» میلیون ریال و به ازای هر فرزند تحت تکفل ۲۰ درصد این مبلغ «۸۰» میلیون ریال پیش‌بینی شده که این رقم‌ها با توجه به نرخ تورم همه ساله تعدیل خواهند شد و درآمد بیش از این سقف مشمول نرخ‌های ماده «۱۳۱» جدید خواهند شد.

ماده ۱۳۰- در این ماده سازمان امور مالیاتی مکلف شده است بر اساس اطلاعات موجود اظهارنامه پیش فرض برای مؤدیان تهیه و به آن‌ها اعلام نماید. این موضوع کاملاً صحیح است و دیگر بهانه عدم گزارش بعضی از اقلام درآمد که منتج به مطالبه جریمه می‌شود وجود ندارد، ولی بهتر است سازمان امور مالیاتی اظهارنامه پیش فرض مالیاتی چند



نفر از ثروتمندان را تهیه و مالیات آن را بر اساس ماده ۱۳۱ کنونی محاسبه و مالیات قابل مطالبه آن را محاسبه و تا ملاحظه نمایند چقدر احتمال کاهش سرمایه گذاری جدید به وجود خواهد آمد.

ماده ۱۳۱- نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی تا میزان دو برابر معافیت پایه «۸۰ میلیون تومان» برابر ۱۰ درصد است و نسبت به مازاد آن تا چهار برابر معافیت پایه برابر ۱۵ درصد، نسبت به مازاد آن تا هشت برابر معافیت پایه ۲۰ درصد و نسبت به مازاد تا ۱۶ برابر معافیت پایه ۲۵ درصد و بالاتر از ۱۶ برابر معافیت پایه به نرخ ۳۵ درصد خواهد بود.

بر اساس بند ل ماده ۱۳۹- اصلاحی معافیت مالیاتی مطبوعاتی و انتشاراتی که در حال حاضر صفر است، با ۲۵ درصد تخفیف محاسبه خواهد شد و با لحاظ نرخ ۱۵ درصدی پیشنهادی، درآمد مشمول مالیات آن با ۱۱.۲۵ درصد خواهد بود.

بنا بر ماده ۱۴۰ مکرر الحاقی - صرفاً سود حاصل از تسعیر ارز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، صندوق توسعه ملی، صندوق ضمانت صادرات و بانک توسعه صادرات از پرداخت مالیات معاف می باشند.» بنابر این ماده معافیت سود حاصل از تسعیر ارز صادرات لغو میشود.

ماده (۱۴۱) به شرح زیر اصلاح می شود: در این ماده حذف معافیت مالیاتی صادرات محصولات معدنی فلزی، محصولات فلزی فراوری شده، مواد معدنی غیرفلزی خام و مواد معدنی غیرفلزی فراوری شده، سنگ های ساختمانی و تزئینی به شکل کوپ یا لاشه، محصولات شرکتهای پالایشگاهی، پتروشیمی، پتروپالایشگاهی و مواد و محصولات نفتی و گازی و مشتقات آن پیشنهاد شده است.

ماده ۱۴۳- بر اساس این ماده معافیت شرکت های بورسی تغییر نکرده است، جز اینکه سقف سهام شناور برای استفاده از دوبرابر نرخ معافیت به ۴۰ درصد افزایش یافته است اما با توجه به اینکه معافیت ۱۰ درصدی بورس به شرکت تعلق داشته عملاً نرخ مالیات شرکت های بورسی از ۱۵ درصد به ۱۳.۵ درصد کاهش خواهد یافت و مشمولیت آن را صرفاً به شرکت هایی تسری داده است که حداقل ۴۰ درصد سهم شناور داشته باشند در حالی که این عدد در قانون قبلی ۲۰ درصد بوده است.

ماده ۱۴۵- بر اساس تبصره بند ۲ سود بانکی مشمول ده درصد مالیات علی الحساب است و افرادی که رقم بزرگی سپرده بانکی دارند مشمول مالیات تا ۲۵ درصد میشوند.

ماده ۱۴۹- بر اساس تبصره ۳ الحاقی به این ماده هزینه استهلاک املاک از جمله انواع ساختمان های مسکونی، اداری، تجاری، صنعتی و خدماتی تا شعاع ۳۵ کیلومتری تهران و ۲۰ کیلومتری مرکز کلان شهرها، هزینه قابل قبول مالیاتی نیست.

نظرات کارشناسی در خصوص بندهای مختلف لایحه فوق:

ردیف ۶ بند (ج) کلاً تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون حذف شده



توضیحات: هدف از این تبصره تشویق سازندگان به ساخت مسکن ارزان و مناسب بوده همچنین در صورتی که مالکان این واحدها آن را اجاره دهند (با متراژ جمعاً تا ۱۵۰ متر زیربنا) مشمول مالیات نمی گردد. در صورت حذف این تبصره و تعلق مالیات بر املاک با هر متراژ هیچ کمکی به مستاجرین و اشخاص آسیب پذیر نمی نماید.

پیشنهاد: ۱- عدم حذف تبصره ۲- در صورت اصرار بر تعلق مالیات به مالکین متراژ مورد معافیت صرفاً تا ۱۰۰ متر و جهت یک آپارتمان منظور گردد.

ردیف ۷ حذف ماده ۵۷:

ایراد: با حذف این ماده عملاً افراد واجد شرایط از مزایای قانونی مربوط به داشتن یک درآمد حداقلی محروم می گردند. هدف از این ماده کمک به اشخاص حقیقی فاقد درآمد بوده که با حذف معافیت، واجدین شرایط از یک درآمد معمولی هم محروم شده اند. مضافاً اینکه بار اضافی یک مالیات را بایستی متحمل گردند. در مورد تبصره ۱ آن ایراد عمده اینکه اگر شخص حقیقی ملکی را به نام فرزندان صغیر خود امتیاع نماید با فرض اینکه فاقد هر گونه درآمد باشد. باعث بی عدالتی می گردد، پیشنهاد می شود جهت رعایت عدالت و اخذ مالیات از مشمولین تبصره، سقفی جهت مال و اجاره ماهیانه لحاظ و بالاتر آن مشمول مالیات گردد.

ردیف ۱۰ ماده ۸۱:

متن اضافه شده " تا سقف ۴ برابر معافیت پایه تا " تبدیل به ۸ برابر گردد مضافاً اینکه با توجه به شاخص های اقتصادی هر ساله افزایش یابد.

ایراد اصلی به این ماده: بایستی معافیت کاملاً اعمال و نرخ صفر حذف گردد.

ردیف ۱۲ ماده ۸۳:

ایرادات و توضیحات: در قسمتی از عبارت پیشنهادی دریافتی رفاهی تحت هر عنوان بایستی حذف و از شمول مالیات خارج گردد چون حسب آرای دیوان عدالت اداری مزایای رفاهی و انگیزشی مشمول معافیت فصل مالیات بر حقوق گردیده است.

ردیف ۱۳ ماده ۸۴:

ایراد: در صورت حذف این ماده کدام مرجع قانونی اختیار اعلام و اعمال میزان معافیت مالیاتی موصوف را دارد. بایستی ماده مذکور ابقا گردد.

ردیف ۱۵ ماده ۸۶:

در پیشنهاد اصلاحی " معادل دو معافیت پایه ماده ۱۲۹ " با توجه به نرخ تورم سالیانه بایستی افزایش یابد چون حقوق بگیران هم بایستی متناسب با حقوق دریافتی از معافیت پایه مناسبی بهره مند گردند.

ردیف ۱۶ ماده ۸۷:

ایراد: در صورت حذف این ماده تکلیف واجدین شرایط در خصوص استرداد اضافه پرداختی نامعلوم و عملاً باعث تضییع حق آنان می گردد.



ردیف ۱۸ ماده ۹۰:

در متن اصلاحی قسمت آخر "عدم کسر مالیات توسط کارفرما تا.....خواهد بود" حذف گردد.

ایراد: در صورت عدم حذف آن چون حقوق بگیر مالیات را پرداخت نموده احتساب جریمه کارفرما به منزله اجحاف بوده چون عملاً مودی به تکلیف قانونی اقدام نموده است.

ردیف ۱۹ بندهای ماده ۹۱:

بند ۶: با حذف آن حقوق بگیران واجد شرایط از مزایای قانونی مربوط به بند محروم می گردند.

بند ۱۰: با توجه به سقف پرداخت عیدی یا پاداش آخر سال به شاغلین در بخش خصوصی و کارگری ضمن عدم حذف این بند، سقف معافیت به $\frac{2}{17}$ افزایش یابد.

ردیف ۲۷ ماده ۱۰۵:

در ردیف ۳ پیشنهادی "اعمال مالیات به نرخ ۱۰ واحد درصد بیشتر" با توجه به اینکه هدف قانونگذار کمک به رشد اینگونه اشخاص جهت رعایت وظایف سرمایه اجتماعی بوده، اعمال مالیات منظور شده مانعی جهت سرمایه گذاری در این موسسات می گردد.

ردیف ۳۱ ماده ۱۱۹:

در قسمت دوم متن تبصره به ماده ۱۱۹ پیشنهادی عبارت "۱۵ درصد" تبدیل به ۱۰ درصد گردد.

ردیف ۳۶ ماده ۱۲۹:

در بند ۱ قسمت الف پیشنهادی معافیت پایه به ۶۰۰ میلیون ریال افزایش یابد. در ادامه ماده ۱۲۹ پیشنهادی در تبصره پیشنهادی عبارت "معادل ۱۵ درصد" تبدیل به ۲۵ درصد گردد.

در ادامه ماده ۱۲۹ بند ۴، هزینه اجاره پرداختی به جای $\frac{1}{5}$ برابر تبدیل به ۲ برابر مبلغ معافیت پایه گردد. تبصره ۷: در مورد (مجموع معافیت ها از ۶ برابر) بایستی با توجه به نرخ تورم هر ساله افزایش یابد حداقل هر سال به ترتیب به ۷ برابر یا ۸ برابر تغییر یابد.

ردیف ۳۸:

معافیت پایه مذکور در این ردیف جهت اعمال نرخ، بایستی در بودجه سنواتی تعدیل و افزایش یابد.

ردیف ۳۹:

علی رغم این پیشنهاد اصلاحی جهت ماده ۱۳۲ به نسبت ماده ۱۳۲ جاری، متأسفانه کلیت ماده ۱۳۲ که اصل و اساس آن می باشد، حذف شده بدین معنی که هدف قانونگذار از اعمال این ماده، تشویق فعالین اقتصادی جهت ایجاد واحد تولیدی و ... بوده که به دنبال آن بتوانند از معافیت صدر ماده استفاده نمایند. بنابراین ایراد این اصلاحیه حذف صدر



ماده در مورد اعمال محاسبه مالیاتی به نرخ صفر در مناطق و شهرک‌های صنعتی حاصل از درآمد ابرازی بوده است. بنابراین بایستی معافیت مالیاتی مذکور در مورد مناطق برخوردار و کمتر توسعه یافته واقع در شهرک‌های صنعتی اعمال گردد.

نکته: اعمال نرخ صفر به نحوی ایجاد محدودیت است، پیشنهاد حذف آن و اعمال معافیت ۱۰۰ درصد را دارد. همچنین با توجه به حذف بند "س" ماده ۱۳۲ جاری و حمایت از بخش پژوهش بایستی بند "س" مجدداً این اصلاحیه، جهت ایجاد نوآوری و تکنولوژی جدید اعمال گردد.

ردیف ۴۰ حذف ماده ۱۳۳:

به منزله عدم حمایت مالیاتی دولت از درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش خصوصی کشاورزی و سایر شرکت‌های مذکور در ماده مذکور بوده است و چون اعضای آنها از اقشار آسیب‌پذیر می‌باشند و احتیاج به حمایت دارند بایستی ماده مذکور کماکان برقرار گردد.

ردیف ۴۰ از ماده ۱۳۴:

با توجه به شرایط اقتصادی موسسات نگهداری معلولین جسمی و ذهنی که از کمک‌های مردمی استفاده می‌نمایند بایستی کماکان معافیت درآمدی آنها به طور ۱۰۰ درصدی جهت موضوع موسسه اعمال گردد.

ردیف ۴۱:

در ادامه این ماده بعد از جمله "اقتصاد دانش بنیان رئیس جمهور"، اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران اضافه گردد. **دلیل:** وجود متخصصین و کمیسیون‌های خاص در زیر مجموعه اتاق‌ها جهت ارائه اطلاعات فنی به دولت.

ردیف ۴۴:

در تبصره ۶ اضافه شده جهت حمایت از فعالیت‌های مذکور در ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم، رقم ۲۰ درصد تبدیل به ۴۰ درصد گردد همچنین صرفاً مشمول نرخ ماده ۱۳۵ گردد و نرخ ماده ۱۳۱ از آن حذف شود.

ردیف ۴۵ بند ۲ ماده ۱۴۵:

جهت حمایت از سپرده‌گذاران اشخاص حقیقی که صرفاً فاقد درآمد ثابت یا درآمد غیر متعارفی هستند پیشنهاد می‌گردد "سقف ۴ برابر معافیت پایه....." تبدیل به ۵ برابر گردد.

ردیف ۵۱:

تبصره یک ذیل ماده ۱۴۳ مکرر کلمه "نرخ صفر" حذف و معافیت از مالیات لحاظ گردد.



با توجه به تبصره ۳ مذکور در لایحه پیشنهادی بجای "منظور از مالیات به نرخ صفر....." با تاکید مجدد بر حذف آن تبصره ۳ بدین شرح جایگزین گردد: "منظور از معافیت مالیات روشی است که مودیان مشمول مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی و تسلیم اظهارنامه می باشند."

تبصره ۵: در اجرای این تبصره و اصرار سازمان امور مالیاتی بر اجرای آن و علی رغم اعتراض اتاق به ابقاء آن، پیشنهاد اصلاح تبصره ۵ بدین شرح اعلام می دارد: مالیات به نرخ صفر موضوع این قانون شامل درآمد ابرازی و تعیین شده از طریق رسیدگی منهای مابقی که مشمول مالیات مقطوع می گردند، خواهد بود.

ردیف ۵۲ ماده ۱۴۸:

الف: جزء "ز" پرداختی به بازنشستگان موسسه تا به جای $\frac{1}{11}$ تبدیل به $\frac{2}{11}$ گردد.

بند "ت" در بند ۱ عبارت حداکثر معادل ۶ درصد تبدیل به ۱۲ درصد معافیت پایه گردد.

ردیف ۵۳ الحاق تبصره ۳ به ماده ۱۴۹:

"اعمال تا شعاع ۳۵ کیلومتری مرکز تهران و ۲۰ کیلومتری مرکز سایر کلان شهرها" باید حذف کردند.

دلیل حذف درصدهای مذکور در تبصره: هدف قانونگذار بایستی حمایت جهت جایگزینی و نوسازی ابنیه و تاسیسات باشد و استهلاک مذکور در صدر ماده به این منظور لحاظ شده، بنابراین حذف درصدهای پیشنهادی عین رعایت عدالت مالیاتی است.

ردیف ۵۶ ماده ۱۶۹:

به اعضای شورای تحول فرآیند مالیاتی در ردیف ۷، "اتاق بازرگانی صنایع معادن کشاورزی ایران" و در ردیف ۸، "انجمن های صنفی تخصصی" اضافه گردد.

ردیف ۶۷:

توضیحات در مورد تبصره ۵ اضافه شده: در انتهای تبصره ۵ قسمت "تبصره یک ماده ۱۷۷" حذف شده. علی رغم الکترونیکی شدن ابلاغ اوراق مالیاتی جهت رعایت حال اشخاصی که به هر دلیلی امکان دسترسی به سیستم های کامپیوتر ندارند یا بنا به اختلال حاصل در سیستم و موکول شدن انجام فرآیند به بعد از موارد قانونی گردد باعث تفسیر یک ماده ۱۷۷ ابقا گردد.

ردیف ۷۲:

در تبصره ۴ الحاقی در ادامه اضافه شده "تا دو سال پس از اتمام مهلت"

ایراد: با توجه به اینکه در ماده ۱۵۷ موارد رسیدگی را صراحتاً اعلام و خارج از آن تخطی از قانون به منزله به جریان انداختن پرونده مختومه شده می باشد، بنابراین کل تبصره ۴ پیشنهادی حذف گردد.



۱- مطابق بند (۶)، تبصره ۱۱ ماده ۵۳ به طور کلی حذف گردیده است.

با توجه به اینکه حذف این تبصره امکان افزایش قیمت اجاره بهاء را بالا برده و باعث ایجاد مشکلات معیشتی برای مستاجرین و قشر کم درآمد جامعه خواهد شد؛ پیشنهاد می گردد تبصره فوق در ق.م.م بدون هیچ تغییری ابقاء گردد.

۲- مطابق بند (۷)، ماده ۵۷ و تبصره آن حذف گردیده است.

با توجه به اینکه حذف این ماده با سیاست های حمایتی دولت و نظام از اقشار آسیب پذیر و کم درآمد و فاقد درآمد جامعه مغایرت دارد؛ پیشنهاد می گردد ماده فوق در ق.م.م بدون هیچ تغییری ابقاء گردد.

۳- مطابق بند (۱۰)، در ماده ۸۱ عبارت "تا سقف چهار برابر معافیت پایه جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون به نرخ صفر و مازاد آن طبق مقررات فصل هفتم این باب مشمول مالیات" جایگزین عبارت "از پرداخت مالیات معاف" می گردد و فراز دوم ماده مذکور حذف می شود.

با توجه به جمع بندی نقطه نظرات فعالان اقتصادی در این حوزه، اجرای متن پیشنهادی موجب کاهش انگیزه فعالیت در این بخش گردیده و ممکن است تبعات سنگین در حوزه امنیت غذایی به دنبال داشته باشد. لذا پیشنهاد می گردد؛ درآمد مشمول مالیات ابرازی سالانه اشخاص حقیقی حاصل از فعالیت های کشاورزی دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگل ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات تا سقف ۲۰ برابر معافیت پایه جزء ۱ بند الف ماده ۱۲۹ این قانون به نرخ صفر و مازاد آن طبق مقررات فصل هفتم این باب مشمول مالیات می باشد.

۴- مطابق بند (۱۹)، در ماده ۹۱ بندهای ۶، ۱۰ و ۱۳ حذف می شوند.

با توجه به اینکه معافیت های پیش بینی شده در تبصره های مذکور برای کلیه حقوق بگیران اعم از شاغلین در بخشهای دولتی و خصوصی می باشد و حذف معافیت های مذکور تبعات جبران ناپذیری برای جذب نیروی کار مورد نیاز بخش خصوصی خواهد داشت؛ پیشنهاد می گردد تبصره های فوق در ق.م.م بدون هیچ تغییر ابقاء گردند.

۵- مطابق بند (۲۷)، در تبصره ۱ ماده ۱۰۵ "اشخاص حقوقی مکلفند در زمان پرداخت سود تقسیم شده و یا همزمان با تسلیم اظهارنامه بعد از برگزاری مجمع هر کدام که زودتر باشد، مالیات متعلقه را محاسبه و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. مالیات موضوع جزء (۲) بند (ب) این ماده که علی الحساب خواهد بود پس از کسر دو معافیت موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون بر اساس نرخهای مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون محاسبه می شود."

با توجه به اینکه اخذ مالیات از سود تقسیم شده اشخاص حقوقی ممکن است منجر به کاهش انگیزه برای سرمایه گذاری اشخاص حقیقی در فعالیت های اقتصادی، تولیدی و صنعتی گردد و این امر می تواند تبعاتی در حوزه



اشتغال و سرمایه گذاری در تولید داشته باشد؛ پیشنهاد می گردد ماده ۱۰۵ ق.م.م و تبصره های ذیل آن عیناً ابقاء گردند.

۶- مطابق بند (۳۱)، متن زیر به عنوان تبصره به ماده (۱۱۹) اضافه می شود: "اشخاص موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵ و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیر دولتی مکلفند در هر پرداخت نقدی و غیر نقدی بابت مصادیق مذکور در این ماده با رعایت ماده (۱۲۷) این قانون، پانزده درصد (۱۵٪) آن را به عنوان مالیات علی الحساب دریافت کننده وجوه کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد به حساب تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند."

پیشنهاد می گردد؛ تبصره فوق بدین ترتیب اصلاح گردد: اشخاص موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵ و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیر دولتی مکلفند در هر پرداخت نقدی و غیر نقدی بابت مصادیق مذکور در این ماده با رعایت ماده (۱۲۷) این قانون، ده درصد (۱۰٪) آن را به عنوان مالیات علی الحساب دریافت کننده وجوه کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد به حساب تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.

۷- مطابق بند (۴۰)، مواد ۱۳۳ و ۱۳۴ حذف می شوند.

با توجه به اینکه موسسات مذکور در ماده ۱۳۳ جنبه حمایتی داشته و با هدف حمایت از اقشار مختلف جامعه تاسیس گردیده اند، پیشنهاد می گردد معافیت های مربوط به این ماده در ق.م.م بدون تغییر ابقاء گردد.

۸- مطابق بند (۴۳)، ماده (۱۳۸) مکرر شرح زیر اصلاح می شود: اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی طرح (پروژه) - طرح و سرمایه در گردش واحدهای تولیدی اشخاص حقوقی غیر دولتی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، مشروط به ثبت عقود در دفتر اسناد رسمی، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار تا سقف مجموع سود دریافتی معادل دو برابر معافیت پایه موضوع بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون از پرداخت مالیات بر درآمد معاف میشوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی میشود.

با توجه به اینکه سقف پیشنهادی تعیین شده انگیزه سرمایه گذاری افراد را در مورد فعالیت های تولیدی کاهش و موجب سرمایه گذاری این افراد در سایر بخش های سرمایه گذاری خواهد شد که ممکن است حتی موجب اختلال در نظام اقتصادی کشور گردد. پیشنهاد می گردد؛ ماده فوق در ق.م.م بدون هیچ تغییری ابقاء گردد.

۹- مطابق بند (۴۷)، بند ۶ ماده ۱۴۱ پنجاه درصد پنجاه درصد (۵۰٪) درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی فرآوری نشده مشمول مالیات خواهد شد

با توجه به اینکه این بند امکان کاهش انگیزه سرمایه گذاری و فعالیت در حوزه های کشاورزی را تشدید میکند. پیشنهاد می گردد این بند با استفاده از نظر فعالین اقتصادی این حوزه تجدید نظر گردد.



۱۰- مطابق بند (۴۸)، ماده (۱۴۲) به شرح زیر اصلاح می شود: درآمد مشمول مالیات ابرازی اشخاص حقیقی بابت تولید فرش دستباف و صنایع دستی مجموعاً تا سقف چهار برابر معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون مشمول مالیات به نرخ صفر میشود.

پیشنهاد می گردد؛ ماده فوق بدین ترتیب اصلاح گردد: درآمد مشمول مالیات ابرازی اشخاص حقیقی بابت تولید فرش دستباف و صنایع دستی مجموعاً تا سقف ۱۵ برابر معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون مشمول مالیات به نرخ صفر میشود.

۱۱- مطابق بند (۵۰)، بند ۲ ماده ۱۴۵ به شرح ذیل اصلاح می شود: "سود متعلق به حسابهای پس انداز و سپرده نزد بانکها مؤسسات مالی و اعتباری و همچنین سود حاصل از فروش یا ابطال واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها برای اشخاص حقوقی به طور کلی و اشخاص حقیقی هر یک تا سقف چهار برابر معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹)" این قانون از پرداخت مالیات معاف می باشد.

پیشنهاد می گردد ماده فوق بدین ترتیب اصلاح گردد: سود متعلق به حسابهای پس انداز و سپرده نزد بانکها مؤسسات مالی و اعتباری و همچنین سود حاصل از فروش یا ابطال واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها برای اشخاص حقوقی به طور کلی و اشخاص حقیقی هر یک تا سقف ۱۰ برابر معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹)" این قانون از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۱۲- مطابق بند ۵۲، جزء (ز) بند (۲) ماده ۱۴۸ به شرح زیر اصلاح میشود "ز - پرداختی به بازنشستگان مؤسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون"

پیشنهاد می گردد جزء (ز) بند (۲) ماده ۱۴۸ بدین ترتیب اصلاح گردد: پرداختی به بازنشستگان مؤسسه حداکثر تا سقف چهار دوازدهم معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون

تبعات حذف ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی

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.

فصل پنجم: حق تمبر (مواد ۴۴ الی ۵۱)

ماده ۴۴ — از هر برگ چک که از طرف بانکها چاپ می شود در موقع چاپ دویست (۲۰۰) ریال حق تمبر اخذ می شود.

ماده ۴۴ — (در لایحه اصلاحی) از هر برگ چک که از طرف بانکها چاپ می شود در موقع چاپ شش هزار (۶۰۰۰) ریال حق تمبر اخذ می شود.



تبصره- مبالغ مذکور متناسب با درصد رشد معافیت سالانه افزایش می یابد.

*پیشنهاد تغییر تبصره این ماده: (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: با توجه به اینکه به تناسب رشد معافیت سالانه افزایش می یابد لذا در آینده هزینه خدمات مذکور در قانون با اصل وجه موضوع قانون برابر می شود که منجر به افزایش هزینه های اشخاص حقیقی و حقوقی خواهد شد لذا پیشنهاد می گردد میزان افزایش یک پنجم (بیست درصد) معافیت سالانه افزایش یابد.

ماده ۴۶- از کلیه اسناد تجاری قابل انتقال که در ایران صادر و یا معامله و مورد استفاده قرار داده می شود (به استثنای 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. موسسه های 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 نگاهداری کنند.

ماده ۴۶- (در لایحه اصلاحی) از کلیه اسناد تجاری قابل انتقال که در ایران صادر و یا معامله و مورد استفاده قرار داده می شود (به استثنای 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 یکصد و پنجاه هزار (۱۵۰.۰۰۰) ریال و بارنامه زمینی و صورت وضعیت مسافری سی هزار (۳۰.۰۰۰) ریال حق تمبر دریافت خواهد شد. موسسه های 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 نگاهداری کنند.

تبصره- از اوراق و مدارک زیر به شرح مقرر در این تبصره حق تمبر اخذ می شود.

۱- از کارت معافیت هریک از مشمولان که به انحای مختلف از انجام دادن خدمت وظیفه معاف می شوند، بابت صدور کارت معافیت مذکور، مبلغ ده هزار (۱۰.۰۰۰) ریال.

۱- (در لایحه اصلاحی) از کارت معافیت هریک از مشمولان که به انحای مختلف از انجام دادن خدمت وظیفه معاف می شوند، بابت صدور کارت معافیت مذکور، مبلغ سیصد هزار (۳۰۰.۰۰۰) ریال.

۲- از هرگونه گواهی نامه رانندگی بین المللی مبلغ پنجاه هزار (۵۰.۰۰۰) ریال.

۲- (در لایحه اصلاحی) از هرگونه گواهی نامه رانندگی بین المللی مبلغ یک میلیون و پانصد هزار (۱.۵۰۰.۰۰۰) ریال.

۳- از هر پلاک ترانزیت انواع خودرو و همچنین از شماره گذاری هر وسیله نقلیه که به صورت موقت وارد کشور می شود مبلغ دویست هزار (۲۰۰.۰۰۰) ریال.

۳- (در لایحه اصلاحی) از هر پلاک ترانزیت انواع خودرو و همچنین از شماره گذاری هر وسیله نقلیه که به صورت موقت وارد کشور می شود مبلغ شش میلیون (۶.۰۰۰.۰۰۰) ریال.



- ۴- از گواهینامه رانندگی انواع خودرو به ازای هر سال مدت اعتبار مبلغ یک هزار (۱۰۰۰) ریال.
- ۴- (در لایحه اصلاحی) از گواهینامه رانندگی انواع خودرو به ازای هر سال مدت اعتبار مبلغ سی هزار (۳۰.۰۰۰) ریال.
- ۵- از کارنامه و گواهینامه دانش آموزان دوره ابتدایی، راهنمایی و متوسطه مبلغ یک هزار (۱۰۰۰) ریال.
- ۵- (در لایحه اصلاحی) از کارنامه و گواهینامه دانش آموزان دوره ابتدایی، راهنمایی و متوسطه مبلغ سی هزار (۳۰.۰۰۰) ریال.
- ۶- از دانشنامه و گواهی دانشنامه کاردانی، کارشناسی، کارشناسی ارشد، دکترا و بالاتر مبلغ ده هزار (۱۰.۰۰۰) ریال.
- ۶- (در لایحه اصلاحی) از دانشنامه و گواهی دانشنامه کاردانی، کارشناسی، کارشناسی ارشد، دکترا و بالاتر مبلغ سیصد هزار (۳۰۰.۰۰۰) ریال.
- ۷- از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های ابتدایی، راهنمایی و متوسطه خارجی مبلغ بیست هزار (۲۰.۰۰۰) ریال.
- ۷- (در لایحه اصلاحی) از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های ابتدایی، راهنمایی و متوسطه خارجی مبلغ ششصد هزار (۶۰۰.۰۰۰) ریال.
- ۸- از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های فنی و حرفه‌ای و دانشگاهی خارجی مبلغ پنجاه هزار (۵۰.۰۰۰) ریال.
- ۸- (در لایحه اصلاحی) از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های فنی و حرفه‌ای و دانشگاهی خارجی مبلغ یک میلیون و پانصد هزار (۱.۵۰۰.۰۰۰) ریال.
- ۹- از پروانه مامایی یا مدرک تحصیلی دوره کاردانی و دندانپزشکی تجربی مبلغ بیست هزار (۲۰.۰۰۰) ریال.
- ۹- (در لایحه اصلاحی) از پروانه مامایی یا مدرک تحصیلی دوره کاردانی و دندانپزشکی تجربی مبلغ ششصد هزار (۶۰۰.۰۰۰) ریال.
- ۱۰- از پروانه مشاغل پزشکی، دندانپزشکی، پیراپزشکی، دامپزشکی و داروسازی مبلغ یکصد هزار (۱۰۰.۰۰۰) ریال.
- ۱۰- (در لایحه اصلاحی) از پروانه مشاغل پزشکی، دندانپزشکی، پیراپزشکی، دامپزشکی و داروسازی مبلغ سه میلیون (۳.۰۰۰.۰۰۰) 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.
- ۱۱- (در لایحه اصلاحی) از جواز تأسیس، کارت شناسایی واحدهای تولیدی و معدنی، کارت بازرگانی، پروانه وکالت و کارشناسی و سایر پروانه‌های کسب و کار، بابت صدور مبلغ سه میلیون (۳.۰۰۰.۰۰۰) ریال و بابت تجدید آنها مبلغ یک میلیون و پانصد هزار (۱.۵۰۰.۰۰۰) ریال.



تبصره- مبالغ مذکور متناسب با درصد رشد معافیت سالانه افزایش می یابد.

*پیشنهاد تغییر تبصره این ماده: (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: با توجه به اینکه به تناسب رشد معافیت سالانه افزایش می یابد لذا در آینده هزینه خدمات مذکور در قانون با اصل وجه موضوع قانون برابر می شود که منجر به افزایش هزینه های اشخاص حقیقی و حقوقی خواهد شد لذا پیشنهاد می گردد میزان افزایش یک پنجم (بیست درصد) معافیت سالانه افزایش یابد.

ماده ۴۷ — از کلیه قراردادهای و اسناد مشابه آنها به شرح زیر که بین بانکها و مشتریان آنها مبادله یا از طرف مشتریان تعهد می شود، در صورتی که در دفاتر اسناد رسمی ثبت نشود، معادل **ده هزار (۱۰.۰۰۰) ریال** حق تمبر اخذ می شود:

ماده ۴۷- (در لایحه اصلاحی) از کلیه قراردادهای و اسناد مشابه آنها به شرح زیر که بین بانکها و مشتریان آنها مبادله یا از طرف مشتریان تعهد می شود، در صورتی که در دفاتر اسناد رسمی ثبت نشود، معادل سیصد هزار (۳۰۰.۰۰۰) ریال حق تمبر اخذ می شود:

- ۱- برگ قبول شرایط عمومی حساب جاری.
- ۲- قرارداد وام یا اعطای تسهیلات از هر نوع که باشد و نیز اوراق و فرم های تعهد آوری که بانکها به نام های مختلف در موقع انجام معاملات به امضای مشتریان خود می رسانند.
- ۳- قراردادهای انواع سپرده های سرمایه گذاری.
- ۴- وکالت نامه های بانکی که در دفتر بانک تنظیم می شود و مشتریان حق امضای خود را به دیگری واگذار می نمایند.
- ۵- قراردادهای دیگری که بین بانکها و مشتریان منعقد می شود و طرفین تعهدات و مسئولیت هایی را به عهده می گیرند و به امور مذکور در این ماده مرتبط می شود.
- ۶- ضمانت نامه های 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.

تبصره- مبالغ مذکور متناسب با درصد رشد معافیت سالانه افزایش می یابد.

*پیشنهاد تغییر تبصره این ماده: (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: با توجه به اینکه به تناسب رشد معافیت سالانه افزایش می یابد لذا در آینده هزینه خدمات مذکور در قانون با اصل وجه موضوع قانون برابر می شود که منجر به افزایش هزینه های اشخاص حقیقی و حقوقی خواهد شد لذا پیشنهاد می گردد میزان افزایش یک پنجم (بیست درصد) معافیت سالانه افزایش یابد.

باب سوم: مالیات بر در آمد (مشمول بر هفت فصل است).



فصل اول: مالیات بر درآمد املاک (مواد ۵۲ الی ۸۰)

فصل اول: (در لایحه اصلاحی) درآمد املاک (مواد ۵۲ الی ۸۰)

ماده ۵۲- درآمد شخص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع در ایران پس از کسر معافتهای مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد املاک می باشد.

ماده ۵۲: (در لایحه اصلاحی) درآمد شخص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع در ایران پس از کسر معافتهای مقرر در این قانون مشمول مالیات می باشد.

ماده ۵۳- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارت است از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر بیست و پنج درصد (۲۵٪) بابت هزینه ها 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 مابه التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.

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

تبصره ۱- محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی شود مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می شود. 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 ۱- (در لایحه اصلاحی) محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی شود مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می شود. 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 مشمول مالیات نمی شود. تبصره ۲- املاکی که مجاناً در اختیار سازمانها و مؤسسات موضوع ماده (۲) این قانون قرار می گیرد غیر اجاری تلقی می شود.

تبصره ۳- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستغل محسوب می شود. تبصره ۳- (در لایحه اصلاحی) از نظر تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستغل محسوب می شود.

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



تبصره ۴- (در لایحه اصلاحی) در مورد املاکی که با ائانه یا ماشین آلات به اجاره واگذار می شود، درآمد ناشی از اجاره ائانه و ماشین آلات نیز جزء درآمد ملک محسوب می شود.

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

تبصره ۶- هزینه هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از طرف مستأجر انجام می شود 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 می شود.

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 بها مهلتی برای تخلیه ملک داده شود، در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده می باشد تا شش ماه و در بیع شرط مادام که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار بایع شرطی است، اجاری تلقی نمی شود مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می شود.

تبصره ۹- وزارتخانه ها، مؤسسات و شرکتهای دولتی و دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداریها و شرکتهای و مؤسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف اند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره هایی که پرداخت می کنند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند.

تبصره ۹ (در لایحه اصلاحی)- وزارتخانه ها، مؤسسات و شرکتهای دولتی و دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداریها و شرکتهای و مؤسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف اند ده درصد (۱۰٪) از مال الاجاره هایی که پرداخت می کنند را به عنوان مالیات علی الحساب کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند.

تبصره ۱۰- واحدهای مسکونی متعلق به شرکتهای سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبته به موجب قرارداد واگذار می گردد مادام که در تصرف خریدار می باشد، در مدت مذکور اجاری تلقی نمی شود 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 ۱۰- (در لایحه اصلاحی) املاکی که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبته به موجب قرارداد واگذار می گردد مادام که در تصرف خریدار می باشد، در مدت مذکور اجاری تلقی نمی شود و از لحاظ مالیاتی با خریدار



مانند مالک رفتار خواهد شد مشروط براینکه مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.

تبصره ۱۱- مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت راه و شهرسازی ساخته شده یا می‌شوند در طول مدت اجاره از صد در صد (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 مترمربع زیربنای مفید و در سایر نقاط تا مجموع دویست مترمربع زیربنای مفید از مالیات بر درآمد ناشی از اجاره املاک معاف می‌باشد.

تبصره ۱۱- (در لایحه اصلاحی) حذف شد.

*مخالف با حذف تبصره این ماده: (دلائل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص‌های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت‌های اقتصادی، تکالیف، هزینه‌ها، فرآورده‌ها، امتیازات، جرائم، فرصت‌ها و محدودیت‌ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: حذف تبصره ۱۱ باعث افزایش قیمت اجاره و افزایش تورم شده و در شرایط فعلی کاهش سرمایه‌گذاری در بخش مسکن را به دنبال خواهد داشت.

ماده ۵۷- در مورد شخص حقیقی که هیچ‌گونه 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 هیچ‌گونه درآمد دیگری ندارند. اداره امور مالیاتی مربوط باید خلاصه مندرجات اظهارنامه مودی را به اداره امور مالیاتی محل سکونت مودی ارسال دارد و در صورتی که ثابت شود اظهارنامه مودی 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- در صورتی که سایر درآمدهای مشمول مالیات ماهانه مودی کمتر از مبلغ مذکور در این ماده باشد، آن مقدار از درآمد مشمول مالیات اجاره املاک که با سایر درآمدهای مودی بالغ بر مبلغ فوق باشد معاف و مازاد طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود.

ماده ۵۷- (در لایحه اصلاحی) ماده قانونی و تبصره‌های آن حذف شد.

*مخالف با حذف این ماده: (دلائل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص‌های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت‌های اقتصادی، تکالیف، هزینه‌ها، فرآورده‌ها، امتیازات، جرائم، فرصت‌ها و محدودیت‌ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: حذف این ماده قانونی و تبصره آن به ضرر بازنشستگان و افراد کم درآمد جامعه شده و قدرت خرید آنها را کاهش می‌دهد. این افراد به لحاظ درآمدی در دهک‌های پایین جامعه هستند که



دولت با پرداخت یارانه و اختصاص کالا برگ به آنها کمک می کند و دریافت مالیات از این اقشار قابل توجهی نمی باشد.

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 ۷۴- (در لایحه اصلاحی) 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 و فصل اول باب دوم 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 ۷۷- در آمد 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 ساختمان های 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- 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- شهرداری ها 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 می گردد، گزارش کنند.

تبصره ۴- شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت از حکم مفاد این ماده مستثنی است.

تبصره ۴- (در لایحه اصلاحی) حذف

*مخالف با حذف تبصره این ماده: (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: در مناطق کمتر توسعه یافته و یا شهرهای زیر سیصد هزار نفر باعث افزایش قیمت مسکن و افزایش تورم می شود.



تبصره ۵- آیین‌نامه اجرائی این ماده درمورد 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.

تبصره ۵- (در لایحه اصلاحی) آیین‌نامه اجرائی این ماده با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت سه ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

فصل دوم: مالیات بر درآمد کشاورزی (ماده ۸۱)

فصل دوم: (در لایحه اصلاحی) درآمد کشاورزی (ماده ۸۱)

ماده ۸۱: در آمد 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 می باشد.

ماده ۸۱ (در لایحه اصلاحی): در آمد مشمول مالیات سالانه اشخاص حقیقی حاصل از در آمد 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 تا سقف چهار برابر معافیت پایه جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون به نرخ صفر و مازاد آن طبق مقررات فصل هفتم این باب مشمول مالیات می باشد.

*مخالف با اصلاح این ماده: (دلائل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: ۱- محاسبه و تعیین درآمد در بخش کشاورزی که بر اساس مستندات قانونی حاصل از فروش پس از کسر هزینه های تولید اعمال می شود در شرایط فعلی حاکم در نقاط روستایی کشور امکان پذیر نمی باشد. ۲- انگیزه نگهداشت مردم در روستاها کاهش یافته و مهاجرت به شهرها افزایش یافته و به تدریج روستاها از سکنه خالی می شوند. ۳- به دلیل پایین بودن اطلاعات علمی در بخش کشاورزی سنتی ایران که بر اساس آمارها بیش از هشتاد درصد فعالیت بخش کشاورزی به صورت سنتی فعالیت می کنند و از طرفی به علت عدم وجود امکانات اینترنتی کافی در روستاها امکان برقراری مالیات و پیاده سازی مواد ۱۲۹ و ۱۳۰ در این بخش امکان پذیر نیست. ۴- با توجه به عدم اطلاعات کشاورزان روستایی از دانش حسابداری و تکالیف پیش بینی شده در قانون برای مؤدیان بنابراین عملاً امکان پیاده سازی مواد ۸۱، ۱۲۹، ۱۳۰ در بحث کشاورزی روستایی وجود ندارد. در صورت تصویب لایحه پیشنهادی با توجه به عدم امکان اطلاعات کافی کشاورزان سنتی در مورد حسابداری و انجام تکالیف سیستمی به تبع پرداخت دستمزدهای بالای حسابداری به ایشان تحمیل شده و قسمت زیادی از درآمدهای ناچیز کشاورزی را به خود اختصاص خواهد داد.

فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق



فصل سوم: (در لایحه اصلاحی) 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 برحسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل می کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

ماده ۸۲- (در لایحه اصلاحی) درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران برحسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل می کند مشمول مالیات 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 می شود مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.

تبصره- (در لایحه اصلاحی) درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عاید شخص می شود مشمول مالیات می باشد.

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 غیرمستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون.

ماده ۸۳- (در لایحه اصلاحی) درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از کلیه دریافتی ها و همه مزایای مربوط به شغل و شاغل اعم از مستمر و یا غیرمستمر از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق العاده ها، اضافه کار، رفاهی، انگیزشی، بهره وری، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق التدریس، حق التحقیق، حق پژوهش، کارانه، حق التألیف، حق نظارت، و سایر پرداختی ها به هر عنوان اعم از مستمر و غیرمستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی تحصیل می نمایند قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون.

تبصره- درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیر تقویم و محاسبه می شود:

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

الف- (در لایحه اصلاحی) مسکن بیست درصد (۲۰٪) حقوق و مزایای مستمرنقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.

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



ب- (در لایحه اصلاحی) اتومبیل معادل پنج درصد (۵٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای 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 غیر نقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق.

*مخالف با اصلاح این ماده: (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: از آنجایی که در برخی از مناطق محروم یا مناطق کمتر توسعه یافته و یا در حال توسعه در اختیار قرار دادن مسکن یا اتومبیل انگیزه ای برای شخص می باشد، لذا بهتر است علاوه بر بازنگری در این قانون این موارد معاف با توجه به شرایط از مجموع درآمد مشمول، معاف گردد، چرا که هزینه آن بر دوش دولت نمیباشد و اخذ مالیات از این منبع در موارد ذکر شده غیر منطقی است.

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

ماده ۸۴- (در لایحه اصلاحی) حذف

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.

ماده ۸۵- (در لایحه اصلاحی) حذف

ماده ۸۶- پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

تبصره ۱- در مورد پرداخت هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی، به عمل می آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسوول پرداخت مالیات و جریمه های متعلق خواهند بود.

تبصره ۲- پرداخت های دانشگاهها، مراکز و موسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری که دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و سایر موسسات آموزشی و پژوهشی قانونی دارای مجوز رسمی از وزارتین فوق الذکر می باشند، به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیر کارکنان خود در قالب حق التدریس مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) و حق التحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج درصد (۵٪) با رعایت سایر احکام مقرر در تبصره (۱) خواهد بود.



ماده ۸۶- (در لایحه اصلاحی) پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند با احتساب پرداختهای قبلی و سالانه پس از کسر معادل (۲) معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده ۱۲۹ این قانون از درآمد مشمول مالیات حقوق هر شخص، مالیات علی الحساب هر ماه حقوق بگیر را به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن میزان حقوق و مزایای پرداختی و اطلاعات هویتی دریافت کنندگان حقوق مطابق نمونه اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور به آن سازمان پرداخت کنند.

تبصره ۱- در مورد تخصیص یا پرداختهایی که از طرف غیر از تخصیص دهنده یا پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیهای قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون، با احتساب پرداختهای قبلی طی آن سال به عنوان مالیات علی الحساب حقوق بگیر به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون محاسبه نمایند و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی اطلاعات هویتی دریافت کنندگان و میزان آن به سازمان امور مالیاتی کشور، پرداخت کنند.

تبصره ۲- ارائه فهرست و اطلاعات موضوع این ماده در خصوص اشخاص شاغل در مشاغل امنیتی در نیروهای مسلح و دستگاههای انتظامی، اطلاعاتی و امنیتی با رعایت ملاحظات امنیتی، مطابق دستورالعملی است که توسط وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، اطلاعات و دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح تهیه و حداکثر ظرف دو ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون به تصویب شورای عالی امنیت ملی می رسد.

ماده ۸۷- اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد مشروط بر این که 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 رسیدگی های 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 وصولی های جاری اقدام کند. در صورتی که درخواست کننده بدهی قطعی مالیاتی داشته باشد اضافه پرداختی به حساب بدهی مزبور منظور و مازاد مسترد خواهد شد.

ماده ۸۷- (در لایحه اصلاحی) حذف

ماده ۸۸- در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود دریافت کنندگان حقوق مکلف اند 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 ۸۸- (در لایحه اصلاحی) در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود دریافت کنندگان حقوق مکلف اند تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را برابر مقررات این فصل به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت و تا آخر تیر ماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم نمایند.

ماده ۹۰- 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 مودی 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 ۹۰- (در لایحه اصلاحی) در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق، مالیات علی الحساب موضوع ماده (۸۶) قانون را در موعد مقرر پرداخت نکنند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند، اداره امور مالیاتی مکلف است مالیات علی الحساب مذکور را به انضمام جرایم موضوع این قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مودی محسوب می‌شوند، مطالبه نماید. مبالغ مالیات علی الحساب موضوع ماده (۸۶) این قانون به صرف این که از حقوق بگیر کسر شده باشد به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور می‌گردد. در صورت عدم کسر مالیات توسط کارفرما چنانچه حقوق بگیر شخصاً نسبت به پرداخت مالیات حقوق اقدام نموده باشد، کارفرما صرفاً مشمول جرایم عدم انجام تکالیف در موعد مقرر خواهد بود.

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

۱- رؤسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ایران و روسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی فوق‌العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود به شرط معامله متقابل و همچنین روسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی سازمان ملل متحد و موسسات تخصصی آن در ایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از سازمان و موسسات 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 به شرط معامله متقابل.

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

۴- کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسولگریها و نمایندگی‌های دولتی 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 به شرط 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.

۶- هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل.

۶- (در لایحه اصلاحی) حذف

۷- حذف شد.

۸- مسکن و اگذاری 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.

۸- (در لایحه اصلاحی) مسکن و اگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران

۹. وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن.

۱۰- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون.

۱۰- (در لایحه اصلاحی) حذف



۱۱- خانه‌های سازمانی که با اجازه قانونی یا به موجب آیین‌نامه‌های خاص در اختیار مأموران کشوری گذارده می‌شود.

۱۲- وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیماً یا به وسیله حقوق‌بگیر 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.
۱۳- (در لایحه اصلاحی) حذف

۱۳- 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.

۱۴- (در لایحه اصلاحی) درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی، کارکنان سازمان انرژی اتمی ایران، مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان.

*مخالف با اصلاح این ماده: (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص‌های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت‌های اقتصادی، تکالیف، هزینه‌ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت‌ها و محدودیت‌ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: حذف معافیت عیدی یا پاداش آخر سال و مزایای غیرنقدی که قبلاً به صورت یک مشوق و انگیزه‌ای برای کارگر محسوب می‌شد، باید به طریق مقتضی جبران گردد و باید این موضوع در ماده ۸۴ و ۱۰۱ قانون به خوبی دیده شود.

فصل چهارم: مالیات بر درآمد مشاغل (مواد ۹۳ الی ۱۰۴)

فصل چهارم: (در لایحه اصلاحی) درآمد مشاغل (مواد ۹۳ الی ۱۰۴)

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.

ماده ۹۳— (در لایحه اصلاحی) 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 می‌باشد.

تبصره — 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 ۹۵- صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت 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. مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.



ماده ۹۵- (در لایحه اصلاحی) صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت و یا دفاتر الکترونیکی مورد تأیید سازمان تنظیم می گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهار نامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند. مشمول مالیات، نگهداری و اظهار نامه مالیاتی خود را بر اساس آنها از طریق اصلاح و تکمیل اظهار نامه مالیاتی پیش فرض تنظیم کنند.

آیین نامه اجرائی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهار نامه 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 می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

ماده ۹۷- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهار نامه مالیاتی می باشند به استناد اظهار نامه مالیاتی مودی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهار نامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخصهای تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. در صورتی که مؤدی از ارائه اظهار نامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهار نامه مالیاتی بر آوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهار نامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهار نامه 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 مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.

ماده ۹۷- (در لایحه اصلاحی) در مشارکتهای مدنی که حداقل یکی از شرکاء، شخص حقیقی باشد از نظر مالیاتی به عنوان یک مؤدی محسوب و درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این فصل تعیین و به نسبت سهم هر یک از شرکاء مشمول مالیات علی الساب به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون خواهد بود.

تبصره ۱- ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات هر یک از شرکاء میزان سهم هر یک در پایان سال می باشد.

تبصره ۲- در صورت خروج شریک (حقیقی) در طی سال، مبالغ دریافتی وی مازاد بر آورده به غیر از دریافتی بابت املاک و حق واگذاری محل شغل که برابر مقررات مربوط مشمول مالیات است، مشمول مالیات طبق فصل هفتم این باب خواهد بود.



ماده ۹۸ - حذف شد.

ماده ۹۸- (در لایحه اصلاحی) نماینده مشارکت مکلف است اظهارنامه مالیاتی مشارکت را هر سال تا پایان خرداد سال بعد از طریق کار پوشه تجاری تسلیم و مالیات علی الحساب ماده (۹۷) قانون را پرداخت نماید. این امر موجب رفع تکلیف تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۱۳۰) هر یک از شرکاء به نسبت سهم سود حاصل از مشارکت نخواهد بود.

تبصره ۱- نحوه تنظیم و تسلیم اظهارنامه و تکالیف سازمان امور مالیاتی کشور و مؤدی در این خصوص، تابع احکام ماده (۱۳۰) این قانون می باشد.

تبصره ۲- مالیات پرداختی هر یک از شرکاء در قرارداد مشارکت، حسب مورد علی الحساب مالیات شرکتهای و یا مالیات بر درآمد محسوب خواهد شد. عدم پرداخت مالیات سهم هر یک از شرکاء مانع اعطای مفاصا حساب مالیاتی به سایر شرکاء نخواهد بود.

تبصره ۳- مابه التفاوت سهم سود مشارکت قطعی شده تا مبلغ ابرازی در اظهارنامه موضوع مواد (۱۱۰) و (۱۳۰) هر یک از شرکاء در سال قطعیت به عنوان درآمد سهم مشارکت در حساب شرکاء منعکس خواهد شد.

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

تبصره- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند 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 مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود.

حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

ماده ۱۰۰- (در لایحه اصلاحی) اصل ماده و تبصره آن حذف

ماده ۱۰۱- در آمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخهای مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود. شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.

تبصره ۱- در مشارکتهای مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور 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 می گردد. 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 به طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

تبصره ۲- در صورتی که 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 می شود.

ماده ۱۰۱- (در لایحه اصلاحی) اصل ماده و تبصره های آن حذف

ماده ۱۰۲- در مضارب، عامل (مضارب) مکلف است در موقع تسلیم اظهارنامه علاوه بر پرداخت مالیات خود مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه را بدون رعایت معافیت ماده (۱۰۱) این قانون کسر و به عنوان مالیات علی الحساب صاحب سرمایه به حساب مالیاتی واریز و رسید آن را به اداره امور مالیاتی ذیربط و صاحب سرمایه ارائه نماید.

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

ماده ۱۰۲- (در لایحه اصلاحی) اصل ماده و تبصره آن حذف

فصل پنجم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی (مواد ۱۰۵ الی ۱۱۸)

ماده ۱۰۵- جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود.

تبصره ۱- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می شود.

تبصره ۲- اشخاص حقوقی خارجی و موسسات 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 فعالیت هایی که مستقیماً یا به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام می دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، انتقال دانش فنی، دادن تعلیمات، کمک های فنی یا واگذاری فیلم های سینمایی از ایران تحصیل می کنند 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 می کنند طبق مقررات مربوط به این قانون مشمول مالیات می باشند.



تبصره ۳— در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی، مالیات هایی 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— اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

تبصره ۵— 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— درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع این ماده می باشد.

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 می شود. 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.

ماده ۱۰۵- (لایحه اصلاحی)

الف— جمع درآمد شرکتها و سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از کسر زیانهای حاصل از منابع غیر معاف به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه می باشد، به شرح زیر مشمول مالیات می باشد:

۱— جمع درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ایرانی مشمول مالیات به نرخ پانزده درصد (۱۵٪) به عنوان مالیات شرکت می شود.

۲— اشخاص حقوقی خارجی 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، کارگزار، و امثال آن در ایران انجام می دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، انتقال دانش فنی، دادن تعلیمات، کمکهای فنی یا واگذاری فیلم های سینمایی از ایران تحصیل می کنند، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) به عنوان مالیات شرکت می شوند.

۳— در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر انتفاعی که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات شوند از مأخذ کل درآمد مشمول آنها، مالیات به نرخ (۱۰) واحد درصد بیشتر از نرخ مالیات موضوع جزء (۱) این بند به عنوان مالیات شرکتها وصول می شود.



تبصره ۵- در خصوص اشخاص حقوقی، کلیه معافیتها، تخفیفهای مقرر و نرخهای صفر مالیاتی، صرفاً در خصوص موارد بندهای (الف) و (ب) این ماده قابل اعمال است.

ب- سود تقسیم شده اشخاص حقوقی ایرانی مربوط به همان سال مالی و سنوات مالی قبل به شرح زیر مشمول مالیات می باشد:

۱- نسبت به سود سهام تقسیم شده بی نام کلاً به نرخ موضوع ماده (۱۳۱).

۲- نسبت به سهم هر یک از اشخاص حقیقی مطابق فصل هفتم باب سوم این قانون.

۳- نسبت به سهم اشخاص و مؤسسه های موضوع ماده (۲) این قانون و نهادهای عمومی غیر دولتی کلاً به نرخ بیست درصد (۲۰٪).

۴- نسبت به سهم اشخاص حقیقی خارجی غیر مقیم و حقوقی خارجی کلاً به نرخ پانزده درصد (۱۵٪).

تبصره ۱- اشخاص حقوقی مکلفند در زمان پرداخت سود تقسیم شده و یا همزمان با تسلیم اظهارنامه بعد از برگزاری مجمع هر کدام که زودتر باشد، مالیات متعلقه را محاسبه و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. مالیات موضوع جزء (۲) بند (ب) این ماده که علی الحساب خواهد بود پس از کسر دو معافیت موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون بر اساس نرخهای مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون محاسبه می شود.

تبصره ۲- پرداختها به حساب شرکاء یا سهامداران حقیقی که بابت بدهی شرکت به اشخاص مذکور نباشد به عنوان سود تقسیم شده محسوب و مشمول مالیات موضوع بند (ب) این ماده می شود.

تبصره ۳- اشخاص حقوقی نسبت به نود و پنج درصد (۹۵٪) سود سهام یا سهام الشرکه دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر، مشمول مالیات موضوع جزء (۱) بند (الف) این ماده نخواهند بود.

تبصره ۴- در مواردی که به موجب قوانین 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 ۵- درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه های تعاونی سهامی عام مشمول تخفیف معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) از نرخ موضوع جزء (۱) بند (الف) این ماده می باشد.

تبصره ۶- پس از موعد مقرر در صدر ماده (۱۶) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸، نقل و انتقال داراییهای موضوع بند (۱) ماده (۴) قانون مذکور، مشمول استثنای صدر این ماده نمی شود، در صورتی که تاریخ تملک دارایی های مذکور، پیش از لازم الاجرا شدن این قانون باشد، صرفاً در شش سال ابتدای اجرای این قانون، مشمول مالیات موضوع این فصل نمی شود.



در صورت عدم وجود صورتحساب الکترونیکی خرید دارایی های متعلق به اشخاص موضوع این ماده ، چنانچه بر اساس اسناد رسمی تاریخ تملک آنها پیش از اجرای این قانون باشد، تاریخ تملک دارایی، تاریخ درج شده در سند مذکور است. همچنین ارزش درج شده در دفاتر اشخاص فوق، قیمت خرید دارایی های مذکور محسوب می شود. در صورتیکه دارایی های مذکور از طریق اسناد عادی معامله شده اند، تاریخ تملک و قیمت خرید، تاریخ و ارزش درج شده در دفاتر اشخاص مذکور است.

***مخالف با اصلاح این ماده:** (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...)) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات. الف - سود تقسیم نشده قاعداً مشمول مالیات سهامدار نخواهد بود. یعنی چه شرکت سود تقسیم کند یا نکند مالیات شرکت کماکان پابرجا خواهد بود. بدیهی است بر طبق قانون در صورت وجود منافع و سود، تقسیم ۱۰ درصد از سود ویژه سالانه بین صاحبان سهام الزامی است. بدین ترتیب نرخ های مالیات بر درآمد سود سهامداران مشمول این ۱۰ درصد حتی در صورت عدم تقسیم سود بین سهامداران خواهد بود.

ب - علیرغم آن که نرخ مالیات شرکت از ۲۵ درصد به ۱۵ درصد کاهش یافته ولی با توجه به نرخ مالیاتی مرتب بر سهامداران کلیه شرکت های بوری و غیربوری و تعاونی عملاً مالیات بیشتری (مالیات شرکت + مالیات سهامدار) را پرداخت خواهند کرد.

ج - همچنین در مورد مالیات سهامداران خارجی حقیقی دیده میشود که نرخ مالیات مشمول به مراتب کمتر از سهامدار حقیقی ایرانی میباشد و مالیات کمتری پرداخت خواهند کرد.

نکته مهم این ماده در رابطه با اشخاص حقوقی اینک، شرکت سرمایه پذیر بابت سود تقسیمی به شرکت سرمایه گذار حقوقی ایرانی به جز مالیات شرکت هیچ مالیات دیگری کسر نخواهد کرد و شرکت سرمایه گذار خود راساً در هنگام تسلیم اظهارنامه مالیاتی، مالیات سود تقسیمی را پس از کسر ۵ درصد به عنوان مالیات شرکت از بابت این درآمد، مالیات سود تقسیمی را وفق مقررات این ماده کسر و پرداخت خواهد کرد.

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 می شود.

ماده ۱۰۶- (در لایحه اصلاحی) 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 (۱۱۰) این قانون تعیین می شود.



ماده ۱۱۰- اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم‌الشرکه 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 موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی‌باشند 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 فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده است نیستند.

ماده ۱۱۰- (در لایحه اصلاحی) اشخاص حقوقی مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود (شامل ترازنامه و حساب سود و زیان و اسناد و مدارک) را از طریق اصلاح، تکمیل یا تأیید اظهارنامه مالیاتی پیش فرض موجود در کارپوشه تجاری آنها که به صورت سامانه ای (سیستمی) توسط سازمان امور مالیاتی کشور مطابق اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان تهیه شده است، حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی، تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

تبصره ۱- 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 فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده است، نمی‌باشند.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ترتیبی اتخاذ کند که کلیه صورتحساب‌های الکترونیکی مرتبط با مؤدیان موضوع این ماده، به صورت سامانه ای (سیستمی) به اظهارنامه مالیاتی پیش فرض موجود در کارپوشه تجاری آنها منتقل گردد. سازمان امور مالیاتی کشور موظف است درآمد مشمول مالیات و مالیات پرداختنی کلیه اشخاص حقوقی را بر اساس اظهارنامه مالیاتی پیش فرض آنها محاسبه و ظرف (۶۰) روز از اتمام سال مالیاتی، در کارپوشه آنها درج نماید.

تبصره ۳- کلیه اشخاص حقوقی که در سامانه مؤدیان ثبت نام نموده اند، صرفاً از طریق صدور، اصلاح یا ابطال صورتحساب‌های الکترونیکی، برقراری ارتباط میان صورتحساب‌های الکترونیکی به منظور معاوضه یا تهاتر مطابق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و حسب مورد تعدیلات حسابداری مطابق استانداردهای حسابداری ملی از طریق کارپوشه مربوطه، می‌توانند نسبت به اصلاح یا تکمیل اظهارنامه مالیاتی پیش فرض در مهلت مقرر اقدام نمایند. اعمال تعدیلات حسابداری مذکور مطابق دستورالعملی است که ظرف شش ماه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد. در مواردی که تأیید تغییرات اعمال شده نسبت به اظهارنامه مالیاتی پیش فرض، توسط سازمان امور مالیاتی کشور قابلیت تبدیل به قاعده از پیش تعیین شده خودکار داشته باشد، سازمان امور مالیاتی کشور مجاز به استفاده از عامل انسانی برای این امور نخواهد بود.

تبصره ۴- در صورت تأیید اظهارنامه مالیاتی پیش فرض توسط مؤدی، اظهارنامه مذکور با رعایت ماده (۱۵۸) این قانون، از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مورد پذیرش بوده و سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است آنها را



بدون رسیدگی قبول و ظرف حداکثر دو روز نسبت به صدور برگ قطعی منطبق بر اظهارنامه مالیاتی پیش فرض اقدام نماید. در صورت اصلاح یا تکمیل اظهارنامه مالیاتی پیش فرض توسط مؤدی در مهلت تعیین شده، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است صرفاً اقلامی از اظهارنامه که به صورت سامانه ای (سیستمی) با خطر (ریسک) بالا تشخیص داده می شوند را رسیدگی و سایر اقلام اظهارنامه های مالیاتی تسلیمی را بدون رسیدگی قبول نماید. معیارها و شاخص های تعیین اقلام با خطر (ریسک) بالا در اظهارنامه مذکور، طبق دستورالعملی است که با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است اظهارنامه های مالیاتی تسلیمی موضوع این ماده که اطلاعات تمامی اقلام آن به صورت سامانه ای (سیستمی) قابل صحت سنجی باشد را پس از احراز صحت آنها به صورت سامانه ای (سیستمی) و بدون رسیدگی قبول نماید.

تبصره ۵- در مواردی که مؤدی نسبت به تأیید، اصلاح و یا تکمیل اظهارنامه پیش فرض در مهلت تعیین شده اقدام ننماید، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص منطبق بر اظهارنامه مالیاتی پیش فرض، ظرف حداکثر یک ماه از تاریخ پایان مهلت تسلیم اظهارنامه اقدام نماید. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق با مقررات این ماده اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد. این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست. حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این تبصره جاری است.

***مخالف با اصلاح این ماده:** (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان

(مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...)

ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: **بنظر مهمترین و اصلی ترین موضوع تدوین و**

تهیه اظهارنامه استاندارد برای انواع تیپ و مدل های کسب و کار از جانب اداره دارایی و

وزارت اقتصاد می باشد چرا که احتمالاً بدلیل تنوع کسب و کارها برآورد مدل های درآمدی

و صورتهای هزینه و فروشهای عملیاتی و غیرعملیاتی که مطابق با شرایط کسب و کار بدون

ثبات فعلی باشد مسلماً بسیار چالشی خواهد بود، کلاً تغییر رویکرد از " همیز محور " به یک

رویکرد " هوشمند " بسیار چالش برانگیز خواهد بود که بنظر میرسد لزوم ورود کارشناسان

کسب و کارها و نمایندگان اطلاق در تهیه فرمت های استاندارد بایستی از قبل مدنظر قرار بگیرد.

ماده ۱۱۵- مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها 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 می شود.

تبصره ۲- چنانچه در بین دارایی های شخص حقوقی که منحل می شود، دارایی یا دارایی های موضوع فصل اول باب سوم این قانون و سهام یا سهم الشرکه یا حق تقدم سهام شرکتها وجود داشته باشد و این دارایی یا دارایی ها



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 ارزش دفتری دارایی یا دارایی‌های مذکور جزو اقلام دارایی‌های شخص حقوقی منحل شده منظور نمی‌گردد و معادل همان ارزش دفتری از جمع سرمایه و بدهی‌ها کسر می‌گردد. مالیات متعلق به دارایی یا دارایی‌های مزبور حسب مورد براساس مقررات ماده (۵۹) و تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر این قانون تعیین و مورد مطالبه قرار می‌گیرد.

تبصره ۲ - (در لایحه اصلاحی) چنانچه در بین دارایی‌های شخص حقوقی که منحل می‌شود، دارایی یا دارایی‌های موضوع فصل اول باب دوم فصل اول و 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 فصل اول باب دوم و 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 ارزش دفتری دارایی یا دارایی‌های مذکور جزو اقلام دارایی‌های شخص حقوقی منحل شده منظور نمی‌گردد و معادل همان ارزش دفتری از جمع سرمایه و بدهی‌ها کسر می‌گردد. مالیات متعلق به دارایی یا دارایی‌های مزبور حسب مورد براساس مقررات ماده (۵۹) و تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر این قانون تعیین و مورد مطالبه قرار می‌گیرد.

تبصره ۳ - آن قسمت از اموال اشخاص حقوقی منحل شده که براساس 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.

تبصره ۳ - (در لایحه اصلاحی) آن قسمت از اموال اشخاص حقوقی منحل شده که براساس مقررات فوق در تاریخ انحلال مشمول مالیات **موضوع فصل اول باب دوم و ماده (۵۹)** این قانون باشند در اولین نقل و انتقال بعد از تاریخ انحلال مشمول مالیات نخواهند بود.

فصل ششم: مالیات در آمد اتفاقی (مواد ۱۱۹ الی ۱۲۸)

فصل ششم: (در لایحه اصلاحی) در آمد اتفاقی (مواد ۱۱۹ الی ۱۲۸)

ماده ۱۱۹ - در آمد نقدی و یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت 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 ۱۱۹ - (در لایحه اصلاحی) در آمد نقدی و یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت 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.

تبصره - اشخاص موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵ و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیر دولتی مکلفند در هر پرداخت نقدی و غیر نقدی بابت مصادیق مذکور در این ماده با رعایت ماده (۱۲۷) این قانون، پانزده درصد (۱۵٪) آن را به عنوان مالیات



علی الحساب دریافت کننده وجوه کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد به حساب تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.

*مخالف با اصلاح این ماده: (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات .

ماده ۱۲۱ - صلح با شرط خیار فسخ و هبه با حق رجوع از نظر مالیاتی قطعی تلقی می گردد ولی در صورتی که ظرف شش ماه از تاریخ وقوع عقد معامله فسخ یا اقاله یا رجوع شود، وجوهی که به عنوان مالیات موضوع این فصل وصول شده است قابل استرداد می باشد.

ماده ۱۲۱ - (در لایحه اصلاحی) صلح با شرط خیار فسخ و هبه با حق رجوع از نظر مالیاتی قطعی تلقی می گردد ولی در صورتی که ظرف شش ماه از تاریخ وقوع عقد معامله فسخ یا اقاله یا رجوع شود، وجوهی که به عنوان مالیات از این باب وصول شده است قابل استرداد می باشد.

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.

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 مقررات 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.

ماده ۱۲۲ - (در لایحه اصلاحی) 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، **مبنای تعیین درآمد متصالح در تاریخ مزبور خواهد بود.**

تبصره - در صورتی که قبل از تاریخ تعلق منفعت انتقالی 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 مابه التفاوت بهای مال به شرح 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 ۱۲۳ - (در لایحه اصلاحی) در صورتی که منافع مالی بطور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده نسبت به منافع مشمول مقررات این فصل خواهد بود.



ماده ۱۲۷- موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود:

الف - کمک‌های نقدی و غیر نقدی بلاعوض سازمان‌های خیریه یا عام‌المنفعه یا وزارتخانه‌ها یا موسسات 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 غیر مترقبه دیگر.

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

د- کمک‌های بلاعوض دولتی به شرکتهای دانش بنیان و واحدهای فناور مستقر در مراکز رشد و پارکهای علم و فناوری با هدف توسعه فناوری

تبصره - ضوابط اجرایی بندهای (الف) و (ب) طبق آیین‌نامه‌ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت کشور تهیه خواهد شد.

ماده ۱۲۷-(در لایحه اصلاحی) موارد زیر مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشند:

۱- وجوه دریافتی اشخاص حقیقی بابت خسارات وارده به اموال و دارایی‌های آنها تا میزان خسارت وارده مشروط به پرداخت توسط شرکتهای بیمه یا تأیید توسط مراجع قضایی.

۲- کمک‌های نقدی بلاعوض دریافتی از پدر، مادر، همسر و فرزند، به استثنای موارد مشمول مقررات فصل درآمد حقوق.

۳- وجوه یا کمک‌های مالی دریافتی بابت خسارت ناشی از جنگ، زلزله، سیل، آتش‌سوزی و حوادث غیر مترقبه دیگر با تأیید مراجع ذی ربط.

تبصره- دستورالعمل اجرایی این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

فصل هفتم: مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف (مواد ۱۲۹ الی ۱۳۱)

(در لایحه اصلاحی) فصل هفتم: مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی (مواد ۱۲۹ الی ۱۳۱)

ماده ۱۲۹- در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، حذف شد.

ماده ۱۲۹-(در لایحه اصلاحی) جمع درآمدهای مشمول مالیات سالانه اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به درآمدهای تحصیل شده در ایران و خارج از ایران و نیز اشخاص حقیقی غیر ایرانی مقیم ایران نسبت به درآمدهای تحصیل شده در ایران (به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول نرخ صفر و



یا نرخ جداگانه میباشد)، پس از کسر معافیت ها و کسورات به شرح زیر، به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱)، مشمول مالیات می باشد:

الف- معافیت: به هر مؤدی و هر یک از اشخاص تحت تکفل وی که اظهارنامه جداگانه نداده اند، معافیت به شرح زیر تعلق میگیرد:

۱- شخص مؤدی: یک معافیت پایه معادل چهارصد میلیون (۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال.

۲- همسر مؤدی: مجموعاً معادل سی درصد (۳۰٪) معافیت پایه.

۳- سایر اشخاص تحت تکفل مؤدی: به ازای هر یک، معدل بیست درصد (۲۰٪) معافیت پایه.

تبصره ۱- معافیت پایه هر ساله به میزان نرخ تورم (رشد شاخص قیمت مصرف کننده) (۱۲) ماهه منتهی به بهمن ماه سال قبل اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افزایش می یابد.

تبصره ۲- در مواردی که یکی از شرایط مقرر در این ماده برای برخورداری از معافیت موضوع این فصل حداقل یک روز در سال تحقق یابد، برای آن سال مالیاتی لحاظ خواهد شد.

ب- هزینه های سالانه زیر به عنوان هزینه مؤدی و اشخاص تحت تکفل وی که اظهار نامه جداگانه نداده اند منظور می شود:

۱- هزینه های دارو و درمان پرداختی تا سقف تعرفه اعلامی مراجع ذی صلاح به استثنای هزینه خدمات اقامت (هتلینگ) و ویژه، مشروط به اینکه از طریق وارتخانه ها یا مؤسسات دولتی یا شهرداری ها یا سازمانهای بیمه یا مؤسسات عام المنفعه و یا سایر اشخاص جبران نگردد. همچنین در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج علاوه بر هزینه های مذکور، هزینه مرافبت و توانبخشی آنان نیز کسر می شود.

۲- حق بیمه درمانی پرداختی به مؤسسات بیمه ایرانی بابت بیمه درمانی تا سقف معافیت پایه.

۳- هزینه های پرداختی به مراکز آموزشی برای تحصیل در مقاطع رسمی و آموزش عالی مطابق شهریه اعلامی توسط مراجع ذیصلاح قانونی برای هر مقطع یکبار تا سقف معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده ۱۲۹ این قانون برای هر فرزند.

تبصره- در صورت عدم تسلیم اسناد و مدارک هزینه جهت بهره مندی از کسورات موضوع جزء های (۱) و (۳) این بند، مطابق دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، معادل پانزده درصد (۱۵٪) معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) از درآمد مشمول مالیات هر شخص قابل کسر است.

۴- هزینه اجاره پرداختی بابت یک واحد مسکونی جهت سکونت مشروط به ثبت قرارداد در سامانه ملی املاک و اسکان کشور تا یک و نیم (۱.۵) برابر مبلغ معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون.



۵- سود و کارمزد اقساط تسهیلات مسکن دریافتی از بانک ها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز برای خرید یک واحد مسکونی محل سکونت برای هر مؤدی و فرزندان کمتر از (۱۸) سال و محجور تحت تکفل وی بر اساس اسناد و مدارک مثبت تا یک برابر مبلغ معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون. پذیرش هزینه های این بند مشروط بر این است که سند واحد مسکونی مذکور بابت وام مسکن، در رهن پرداخت کننده وام قرار گیرد.

تبصره ۱- در صورتی که یک مؤدی به طور همزمان دارای هزینه های موضوع بندهای (۴) و (۵) باشد و یا مشمول ماده (۵۵) این قانون باشد تنها یکی از آنها (هر کدام که بیشتر باشد) قابل اعمال است.

تبصره ۲- در صورتی که مؤدی از محل منابع معاف، اعم از معافیت کلی یا تخفیف در نرخ و یا مشمول نرخ صفر دارای درآمد باشد، معافیت های موضوع بند (الف) و کسورات بند (ب) این ماده صرفاً نسبت به مازاد بر درآمد مذکور از جمع درآمد مشمول مالیات مؤدی قابل کسر است.

تبصره ۳- زیان اشخاص حقیقی بابت هر یک از منابع مشمول مالیات این ماده قابل استهلاك از سایر درآمد مشمول مالیات همان منبع در همان سال خواهد بود. مازاد زیان مستهلك نشده از درآمد مشمول مالیات همان منبع در سنوات بعد قابل کسر خواهد بود.

تبصره ۴- جمع درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی اعم از غیر ایرانی و ایرانی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصله در ایران و خارج از ایران پس از کسر یک معافیت پایه به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات می باشد.

تبصره ۵- در سالهایی که اشخاص تحت تکفل مؤدی در خواست تسلیم اظهار نامه جداگانه نمایند معافیهای موضوع جزء (۲) و (۳) بند (الف) این ماده و کسورات موضوع جزء های (۱)، (۲) و (۳) بند (ب) این ماده مرتبط با اشخاص مذکور برای سرپرست خانوار قابل احتساب نخواهد بود.

تبصره ۶- پذیرش هزینه های موضوع بند (ب) این ماده منوط به وجود صورتحساب الکترونیکی متناظر در سامانه مؤدیان و پرداخت مبلغ آن توسط مؤدی با رعایت تبصره (۳) ماده (۱۴۷) این قانون است.

تبصره ۷- مجموع معافیت ها، تخفیفات و درآمد مشمول نرخ صفر اشخاص حقیقی در منابع مختلف مشمول مالیات این فصل، نمی تواند از شش برابر معافیت موضوع جزء (۱) بند (الف) این ماده بیشتر باشد.

ماده ۱۳۰- بدهی های گذشته موضوع مواد (۳) تا (۱۶) و تبصره (۳) ماده (۵۹)، ماده (۱۲۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه های بعدی آن قابل مطالبه و وصول نخواهد بود.

تبصره - وزارت امور اقتصادی و دارایی می تواند بدهی مالیات هایی 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 جزئاً مورد بخشودگی قرار دهد.

ماده ۱۳۰- (در لایحه اصلاحی) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است اظهارنامه مالیاتی پیش فرض در مورد درآمد موضوع ماده (۱۲۹) این قانون کلیه اشخاص حقیقی ایرانی و همچنین اشخاص حقیقی خارجی مقیم ایران را



بر اساس اطلاعات موجود و به صورت کاملاً سامانه ای (سیستمی) تا پیش از پایان تیر ماه سال بعد تهیه و به کارپوشه آنها منتقل نماید. کلیه اشخاص حقیقی موضوع این ماده مکلفند اظهارنامه مالیاتی هر سال شمسی خود را در مورد درآمد موضوع ماده (۱۲۹) این قانون، صرفاً از طریق اصلاح، تکمیل یا تأیید اظهارنامه مالیاتی پیش فرض، پیش از پایان مرداد ماه سال بعد تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نماید.

در صورت تأیید اظهارنامه مالیاتی پیش فرض توسط مؤدی، اظهارنامه مذکور با رعایت ماده (۱۵۸) این قانون، از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مورد پذیرش بوده و سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است آنها را بدون رسیدگی قبول و ظرف حداکثر دو روز نسبت به صدور برگ قطعی منطبق بر اظهارنامه اقدام نماید. در صورت اصلاح یا تکمیل اظهارنامه مالیاتی پیش فرض توسط مؤدی در مهلت تعیین شده، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است صرفاً اقلامی از اظهارنامه که به صورت سامانه ای (سیستمی) با خطر (ریسک) بالا تشخیص داده می شوند را رسیدگی و سایر اقلام اظهارنامه های مالیاتی تسلیمی را بدون رسیدگی قبول نماید. معیارها و شاخص های تعیین اقلام با خطر (ریسک) بالا در اظهارنامه طبق دستورالعملی است که با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است اظهارنامه های مالیاتی تسلیمی موضوع این ماده که اطلاعات تمامی اقلام آن به صورت سامانه ای (سیستمی) قابل صحت سنجی باشد را مانند اظهارنامه مالیاتی اشخاص فاقد فعالیت تجاری، پس از احراز صحت آنها به صورت سامانه ای (سیستمی)، بدون رسیدگی قبول نماید.

تبصره ۱- اشخاص حقیقی که درآمد مشمول مالیات آنها بر اساس اظهارنامه مالیاتی پیش فرض از میزانی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی پیشنهاد شده و به تصویب هیئت وزیران میرسد کمتر باشد، مشمول جریمه ها و مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نمی شوند.

تبصره ۲- سرپرست خانوار برای خود و اشخاص تحت تکفل کمتر از (۱۸) سال خود، مکلف به تسلیم یک اظهارنامه مالیاتی مشترک است. در صورت ارائه درخواست همسر مؤدی مبنی بر تسلیم اظهارنامه مشترک به سازمان امور مالیاتی کشور و پذیرش مؤدی، تکلیف تسلیم اظهارنامه مجزا از همسر مؤدی ساقط است. سرپرست خانوار می تواند تسلیم اظهار نامه مشترک با اشخاص تحت تکفل بالای (۱۸) سال خود را نیز بپذیرد.

تبصره ۳- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است درآمد مشمول مالیات، کسورات، معافیت های متعلقه و مالیات پرداختنی کلیه اشخاص حقیقی موضوع این ماده را بر اساس اظهارنامه مالیاتی پیش فرض آنها محاسبه و همزمان با انتقال اظهارنامه مالیاتی پیش فرض به کارپوشه مربوطه، در قالب پیامک به شماره تلفن همراه متعلق به آنها ارسال نماید.

تبصره ۴- در مواردی که مؤدی نسبت به تأیید، اصلاح و یا تکمیل اظهارنامه پیش فرض در مهلت تعیین شده اقدام نکرده باشد، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص منطبق بر اظهارنامه مالیاتی پیش فرض، ظرف حداکثر یک ماه از پایان مهلت تسلیم اظهارنامه اقدام نماید. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مطابق با مقررات این ماده اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد. این حکم مانع از



تعلق جرمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نبوده و حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این تبصره جاری است.

تبصره ۵= در صورت استقرار کارپوشه غیر تجاری سامانه مؤدیان، کلیه اشخاص موضوع این ماده صرفاً از طریق صدور، اصلاح یا ابطال صورتحسابهای الکترونیکی، برقراری ارتباط میان صورتحسابهای الکترونیکی به منظور معاوضه یا تهاتر و نیز ایجاد تناظر موضوع بند (د) ماده (۱۰) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸ مطابق قانون یاد شده و حسب مورد تعدیلات حسابداری مطابق استانداردهای حسابداری ملی از طریق کار پوشه مربوطه، می توانند نسبت به اصلاح و تکمیل اظهارنامه مالیاتی پیش فرض در مهلت مقرر اقدام نمایند. اعمال تعدیلات حسابداری فوق الذکر مطابق دستور العملی است که ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزارت امور اقتصادی و دارایی می رسد. در مواردی که تأیید تغییرات اعمال شده نسبت به اظهارنامه مالیاتی پیش فرض، توسط سازمان امور مالیاتی کشور قابلیت تبدیل به قاعده از پیش تعیین شده خودکار داشته باشد، سازمان یاد شده مجاز به استفاده از عامل انسانی برای این امور نخواهد بود.

تبصره ۶= در زمان محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی، مالیات های علی الحسابی که قبلاً پرداخت شده است در حساب مالیاتی مؤدی منظور می گردد. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است اضافه پرداختی مالیات را همزمان با قطعی شدن مالیات، طبق مواد (۲۴۲) و (۲۴۳) این قانون مسترد نماید.

***مخالف با اصلاح این ماده:** (دلائل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات: بنا به دلائل مشروحه ذیل مخالف الحاق متن پیشنهادی دولت موضوع ردیف های ۳۶ و ۳۷ لایحه اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم به جای مواد ۱۲۹ و ۱۳۰ قانون مالیاتهای مستقیم می باشیم.

۱- مسئله مالیات ستانی در این سطح با توجه به زیر ساختهای موجود بنظر می رسد قابل جمع و جور کردن آن نیست. این که کارپوشه ای ایجاد و تعدادی صورتحساب در آن ثبت شود و به تراکنشهای موجود وصل شود این مسئله حل می شود، موضوع به این سادگی نمی باشد.

۲- با توجه به اینکه تقریباً یا تحقیقاً با هیچ کشوری تبادل اطلاعات مالی و بانکی نداریم، بنابراین درآمدی که در لایحه به عنوان درآمد خارج از کشور برای اشخاص حاصل می شود به سادگی در تور مالیات بر مجموع درآمد قرار نمی گیرد و منتفی می باشد.

۳- اجرا مفاد قانون مالیات بر مجموع درآمد و وصل شدن درآمد ها به این ماده قانونی و اخذ مالیات تصاعدی به جمع درآمد، کار را برای اجراء توسط سازمان امور مالیاتی کشور پیچیده می کند. و از طرفی صرف فقط تراکنشها و درآمد حاصله باعث می شود افراد خیلی زود در محدوده سقف بالای مالیات قرار گرفته و این موضوع بازدارندگی اشیای زیاد و کار اجراء را سخت می کند.

۴- وضع این نوع مالیات یک هدف بیشتر ندارد و آن هم قلمین در آمد دولت است؛ و ارتباطی به بازتوزیع درآمد ندارد چرا که بازتوزیع درآمد وظیفه این ابزار اقتصادی و مالی نیست و وظیفه قوانین بودجه سنواتی است. بنابراین اخذ مالیات مضاعف را باعث می شود.



۵- تداخل درآمدهای حاصل از منابع گوناگون و تداخل محاسبات مالیاتی در مراحل مختلف، انجام امور اجرایی در سازمانهای مختلف که امکان وقوع آن می باشد، را سبب می شود. بنابراین وجود چنین چالشهایی کار اجرای طرح مالیات بر مجموع در آمد را با مشکل روبرو می کند. از این رو می بایست قوانین مرتبط با این طرح به صورت جامع بررسی و اصلاح شود. نظر به اینکه فعالان سامانه های موجود نامنظم است این اقدام میسر نیست. در بسیاری از مواقع خرید و فروش ها ثبت نمی شود؛ لیکن اگر این سامانه ها در آینده هوشمند سازی شود ممکن است طرح مالیات بر مجموع در آمد در آتی به سرانجام برسد.

ماده ۱۳۱- نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد 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 می شود. 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.

ماده ۱۳۱- (در لایحه اصلاحی) نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به شرح زیر است:

- ۱- درآمد مشمول مالیات سالانه تا میزان دو برابر معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون، به نرخ ده درصد (۱۰٪)
- ۲- نسبت به مازاد دو برابر معافیت پایه مذکور، تا چهار برابر معافیت پایه مذکور، به نرخ پانزده درصد (۱۵٪).
- ۳- نسبت به مازاد چهار برابر معافیت پایه مذکور، تا هشت برابر معافیت پایه مذکور، به نرخ بیست درصد (۲۰٪).
- ۴- نسبت به مازاد هشت برابر معافیت پایه مذکور، تا شانزده برابر معافیت پایه مذکور، به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪).
- ۵- نسبت به مازاد شانزده برابر معافیت پایه مذکور، به نرخ سی و پنج درصد (۳۵٪)

باب چهارم: (در مقررات مختلف مشتمل بر نه فصل است.)



فصل اول: معافیتها (مواد ۱۳۲ الی ۱۴۶)

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 توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

الف- منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان 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 مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، 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 برخورداري 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 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.

هر گونه 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 می شود، مشمول حکم این بند است.

ج- استثنای زمین مذکور در انتهای بند (ت)، در مورد سرمایه گذاری اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای حمل و نقل، بیمارستان ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری صرفاً به میزان تعیین شده در مجوزهای قانونی صادر شده از مراجع ذی صلاح، جاری نمی باشد.

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 جریمه های آن مطالبه و وصول می شود.

ح- در صورتی که سرمایه گذاری انجام شده موضوع این ماده با مشارکت سرمایه گذاران خارجی با مجوز سازمان سرمایه گذاری 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 این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد (۵۰٪) اضافه می شود.

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 می باشند.



د- نرخ صفر مالیاتی و مشوقهای موضوع این ماده شامل درآمدهای 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 نمی شود.

واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه های ذی ربط و معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور در هر حال از امتیاز این ماده برخوردار می باشند. 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 می شود و از مشوقهای مالیاتی موضوع این ماده برخوردار می باشند.

درخصوص مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی یا واحدهای تولیدی که در محدوده دو یا چند استان یا شهر قرار می گیرند، ملاک تعیین محدوده به موجب آیین نامه ای است که حداکثر سه ماه پس از تصویب این قانون با پیشنهاد مشترک وزارتخانه های صنعت، معدن و تجارت و امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور و سازمان حفاظت محیط زیست تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد.

ذ- فهرست مناطق کمتر توسعه یافته شامل استان، شهرستان، بخش و دهستان در سه ماهه اول در هر برنامه پنجساله، توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی با لحاظ شاخصهای نرخ بیکاری و سرمایه گذاری در تولید تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد و تا ابلاغ فهرست جدید، فهرست برنامه قبلی معتبر می باشد. تاریخ شروع فعالیت با تأیید مراجع قانونی ذی ربط، مناط اعتبار برای احتساب مشوقهای مناطق کمتر توسعه یافته است.

ر- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال پس از تاریخ لازم الاجرا شدن این ماده از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی معاف می باشند. 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 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 می باشد.

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

س- معادل هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط که در قالب قرارداد منعقد با دانشگاهها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی که در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور انجام می شود، مشروط بر اینکه گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاهها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد و ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیت های 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 اجرائی 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 اجرائی 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 ۱۳۲- (در لایحه اصلاحی) معادل پنجاه درصد (۵۰٪) سرمایه گذاری انجام شده اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحدهای تولیدی و معدنی، بیمارستانها و مراکز درمانی، تأسیسات گردشگری (صرفاً شامل متل و مهمان پذیر، هتل آپارتمان‌ها، زائرسراها، و خانه مسافرها) با مجوز مراجع قانونی ذی ربط که به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای یاد شده صرف دارایی ثابت (به استثنای زمین و خودرو) می‌گردد، بر اساس بهای تمام شده مطابق صورت حساب الکترونیکی دارایی مربوطه، از درآمد مشمول مالیات همان سال یا سال‌های بعد کسر می‌شود، مشروط بر اینکه مجوز مربوط قبلاً در قالب طرح سرمایه گذاری معین از مراجع ذی ربط اخذ شده باشد. این مشوق برای اشخاص مذکور که در مناطق کمتر توسعه یافته مستقر هستند به میزان صد درصد (۱۰۰٪) سرمایه گذاری انجام شده خواهد بود.

مشوق مالیاتی موضوع این ماده در هر سال مالی در مورد واحدهای مستقر در مناطق کمتر توسعه یافته معادل صد درصد (۱۰۰٪) در آمد مشمول مالیات و در سایر مناطق معادل پنجاه درصد (۵۰٪) آن منظور می‌شود.

تبصره ۱- مشوق موضوع این ماده شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع (فاصله هوایی) (۱۲۰) کیلومتری مرکز استان تهران و پنجاه (۵۰) کیلومتری مرکز استان اصفهان و (۳۰) کیلومتری مراکز سایر استانها و شهرهای دارای بیش از (۳۰۰) هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن نمی‌شود.

چنانچه واحد تولیدی در محدوده شهر تهران قرار گیرد، فارغ از این که داخل یا خارج از محدوده سایر شهرها قرار گرفته باشد، مشمول مقررات محدوده تهران می‌باشد. در سایر موارد، چنانچه واحدهای موضوع این تبصره 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 واحدهای مذکور در محدوده دو یا چند شهر از محدوده استان قرار گرفته باشند مشمول مقررات مرکز استان یا شهرهای بیش از (۳۰۰) هزار نفر جمعیت آن استان حسب مورد خواهد بود.

تبصره ۲- فهرست مناطق کمتر توسعه یافته شامل استان، شهرستان، بخش و دهستان در سه ماهه اول هر برنامه پنجساله، توسط سازمان برنامه و بودجه کشور با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی با لحاظ شاخص‌های نرخ



بیکاری و سرمایه گذاری در تولید تهیه می شود و به تصویب هیئت وزیران می رسد و تا ابلاغ فهرست جدید، فهرست قبلی معتبر می باشد.

تبصره ۳- آیین نامه اجرایی این ماده ظرف سه ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت) تهیه و به تصویب هیئت وزیران می رسد.

***مخالف با اصلاح این ماده:** (دلائل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات .

ماده ۱۳۳- صد درصد (۱۰۰٪) در آمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه های آنها از مالیات معاف است.

تبصره - 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 سرمایه گذاری در شرکتهای تعاونی روستایی اختصاص داده می شود، پس از وصول و واريز آن به حساب درآمد عمومی کشور، از محل اعتبار ردیف خاصی که به همین منظور در قانون بودجه کل کشور پیش بینی می شود در وجه سازمان مذکور مسترد نماید.

ماده ۱۳۳- (در لایحه اصلاحی) حذف

***مخالف با اصلاح این ماده:** (دلائل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات .

ماده ۱۳۴- درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه ای، آموزشگاههای فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و مهدهای کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد موسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری اشخاص مذکور که حسب مورد دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط هستند همچنین درآمد باشگاهها و موسسات ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی حاصل از فعالیت های منحصر ا 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 ۱۳۴- (در لایحه اصلاحی) حذف



***مخالف با اصلاح این ماده:** (دلائل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات .

ماده ۱۳۵- در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، حذف شد.

ماده ۱۳۵- (در لایحه اصلاحی) معیارها، ضوابط و مصادیق هزینه ها و سرمایه گذاری مشمول بندهای (ب) و (ت) ماده (۱۱) قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱ با پیشنهاد مشترک سازمان امور مالیاتی کشور و معاونت علمی، فناوری و اقتصاد دانش بنیان رییس جمهور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

ماده ۱۳۷- هزینه های درمانی پرداختی هر مودی 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 موسسه 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 بیمه های عمر و زندگی و بیمه های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می گردد.

در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج علاوه بر هزینه های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده دار است می باشد.

ماده ۱۳۷- (در لایحه اصلاحی) حذف

***مخالف با اصلاح این ماده:** (دلائل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات .

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 می شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

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

تبصره ۲- تشخیص تحقق به کارگیری آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه- طرح یا سرمایه در گردش با اداره امور مالیاتی مربوط است.



ماده ۱۳۸ مکرر - (در لایحه اصلاحی) اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی (پروژه) - طرح و سرمایه در گردش واحدهای تولیدی اشخاص حقوقی غیر دولتی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، مشروط به ثبت عقود در دفتر اسناد رسمی، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار تا سقف مجموع سود دریافتی معادل دو برابر معافیت پایه موضوع بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

تبصره ۱ - پرداخت کننده سود مکلف است در زمان پرداخت یا تخصیص سود معادل ده درصد سود متعلق را کسر و به عنوان مالیات علی الحساب اشخاص مذکور به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و فهرست دریافت کنندگان سود را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به صورت برخط ارسال نماید. در غیر این صورت پرداخت کنندگان و یا تخصیص دهندگان سود در حکم مؤدی بوده و مالیات و جرائم متعلق، از آنها مطالبه و وصول می گردد.

تبصره ۲ - در مواردی که یک مؤدی به طور همزمان مشمول معافیت موضوع این ماده و معافیت بند (۲) ماده (۱۴۵) این قانون باشد، یکی از آنها به انتخاب مؤدی قابل اعمال است.

ماده ۱۳۹ -

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، حسینیه ها، تکایا و سایر بقاع متبرکه از پرداخت مالیات معاف است. **تشخیص سایر بقاع متبرکه به عهده سازمان اوقاف و امور خیریه می باشد.**

الف - (در لایحه اصلاحی) - موقوفات، نذورات، پذیره، کمک ها 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) از پرداخت مالیات معاف است.

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 صندوق های پس انداز بازنشستگی و سازمان بیمه خدمات درمانی و سازمان تأمین اجتماعی و صندوق بیمه اجتماعی کشاورزان، روستائیان و عشایر و همچنین حق بیمه و حق بازنشستگی سهم کارکنان و کارفرما و جریمه های 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 می باشد.

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



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.

ز- (در لایحه اصلاحی) جمع آوری وجوهای شرعی از جمله خمس و زکات از سوی مراجع عظام تقلید از پرداخت مالیات معاف است.

ح - 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، آتش‌سوزی، 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 بدسرپرست در گروه‌های سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاه‌های حرفه‌آموزی و اشتغال مصدومان ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست، مراکز آموزش، توانبخشی و حرفه‌آموزی 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 از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره - مفاسد حساب‌هایی 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 مودی تلقی می‌شود.

همچنین در مورد سالهای قبل از ابلاغ این قانون، در صورتی که مفاسد حساب 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 موسسات خیریه و عام‌المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، مشروط بر آن که به موجب اساسنامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت کند، از پرداخت مالیات معاف است.

ط - (در لایحه اصلاحی) کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی موسسات خیریه و عام‌المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، مشروط بر آن که به موجب اساسنامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده می‌شود و تمامی حمایت‌ها، هزینه‌ها و پرداخت‌هایی که به اشخاص حقیقی به تفکیک شماره ملی فرد دریافت‌کننده حمایت، توسط مؤسسات فوق‌الذکر در سامانه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ثبت شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت کند، از پرداخت مالیات معاف است.



تبصره - کمکهای نقدی و غیرنقدی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می گردد.

تبصره - (در لایحه اصلاحی) حذف

ی - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و همچنین حق عضویت اعضای مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمنها و تشکلهای غیر دولتی که دارای مجوز از مراجع ذیربط باشند و وجوهی که به موجب قانون و مقررات مربوط از درآمد یا حق الزحمه اعضای آنها کسر و به حساب مجامع مزبور واریز می شود، از پرداخت مالیات معاف است.

ک - موقوفات و کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی 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 - فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاههای ذی ربط)، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می شوند، از پرداخت مالیات معاف است.

ل - (در لایحه اصلاحی) در آمد مشمول مالیات ابرازی حاصل از فعالیتهای انتشاراتی و مطبوعاتی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاههای ذی ربط)، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می شوند، در مورد اشخاص حقوقی مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف در نرخ موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۰۵) این قانون و در مورد اشخاص حقیقی تا سقف پانصد میلیون (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال در هر سال از پرداخت مالیات معاف است. معافیت فعالیتهای اسلامی و قرآنی دارای مجوز از مراجع ذی ربط دو برابر نصاب های مقرر در این بند می باشد.

م - (در لایحه اصلاحی) موقوفات، نذورات، پذیره، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی مساجد، بقاع متبرکه، حسینیه ها و تکایا از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره ۱ - وجوهی که از فعالیت‌های غیر انتفاعی و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص موضوع این ماده از راه برگزاری دوره‌های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه‌های دوره‌ای و ... در چارچوب اساسنامه آنها تحصیل می شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت می کند، از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره ۲ - حکم تبصره (۲) ماده (۲) این قانون در مورد درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده جاری می باشد.

تبصره ۳ - 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 - مفاد این ماده در مواردی که از طرف حضرت امام خمینی (ره) یا مقام معظم رهبری دارای مجوز می باشند براساس نظر مقام معظم رهبری انجام می گیرد.



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.

تبصره ۶ — کلیه درآمدها و وصولیها از قبیل کمکها و هدایای نقدی و غیرنقدی موضوع بندهای (ب)، (د)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، و (م) و درآمدهای حاصل از آنها که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد، حداکثر تا سقف بیست درصد (۲۰٪) مجموع درآمدها و وصولیهای مذکور طی (۱۰) سال قبل از آن سال، بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد و مازاد آن حسب مورد مشمول مالیات به نرخ مقرر در مواد (۱۰۵) و (۱۳۱) می‌شود.

ماده ۱۴۰ — در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حذف شد.

ماده ۱۴۰ — (دوره اصلاحی) در آمد اشخاص دارای مجوز فعالیت در مناطق آزاد تجاری-صنعتی به مدت بیست سال از تاریخ تأسیس سازمان منطقه مشمول مالیات به نرخ صفر می‌باشند. اشخاص مذکور بعد از اتمام دوره مزبور و سایر اشخاص دارای مجوز فعالیت در مناطق آزاد تجاری-صنعتی، علاوه بر معافیهای مالیاتی سرزمین اصلی، بابت بخشی از درآمد ابرازی حاصل از فعالیت های زیر در منطقه مشمول مالیات به نرخ صفر خواهند بود.

الف- پنجاه درصد (۵۰٪) درآمد ابرازی حاصل از فعالیتهای تولیدی، هتل ها، مراکز اقامتی و گردشگری دارای مجوز از مراجع ذی صلاح.

ب- بیست درصد (۲۰٪) درآمد ابرازی حاصل از سایر فعالیت ها به استثنای درآمدهای حاصل از فروش انواع طلا، نقره، پلاتین، مسکوکات طلا، جواهرآلات و انواع ارز.

تبصره ۱- در صورتی که فعالیتهای موضوع بندهای (الف) و (ب) با مشارکت سرمایه گذاران خارجی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح انجام شده باشد، به ازای هر (۲۰) واحد درصد مشارکت سرمایه گذار خارجی به میزان (۱۰) واحد درصد و حداکثر تا (۲۰) واحد درصد به این معافیت ها اضافه می‌شود.

تبصره ۲- پس از طی مدت (۲۰) سال از زمان انقضای دوره معافیت صدر این ماده، تخفیف های ذکر شده در بندهای (الف) و (ب) این ماده مادامی که فروش به ارزش حقیقی اشخاص مذکور سالانه بیش از سه درصد (۳٪) رشد داشته باشد، ادامه می‌یابد.

تبصره ۳- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است معادل پنجاه درصد (۵۰٪) از درآمد حاصل از این حکم را به حساب سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی مربوطه نزد خزانه داری کل کشور واریز نماید.

تبصره ۴- کلیه اشخاصی که تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز فعالیت آنها در منطقه آزاد تجاری-صنعتی، قبل از لازم الاجرا شدن این قانون می‌باشد، معافیت های مدت دار این اشخاص که به موجب قوانین موضوعه مقرر گردیده است، با رعایت مقررات مربوط تا انقضای مدت به قوت خود باقی است.

تبصره ۵- آیین نامه اجرایی این ماده ظرف شش ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.



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 و کالاهای واسطه ای نیمه خام مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی و کالاهای واسطه ای نیمه خام به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می رسد.

تبصره ۱- درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد.

تبصره ۲- مفاد این ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ لازم الاجراء می شود.

ماده ۱۴۱- (در لایحه اصلاحی) صد در صد درآمد حاصل از ورود گردشگر خارجی که تحصیل کننده آن درآمد دارای مجوز از مراجع ذی ربط باشد و همچنین صادرات خدمات و کالاها به استثنای موارد زیر، مشمول مالیات با نرخ صفر می

شود:

۱- مواد معدنی فلزی و محصولات صنایع معدنی فلزی شامل شمش فلزات و قبل از آن و مشتقات اولیه فلزات نظیر اکسیدها و سولفاتها.

۲- محصولات فلزی فرآوری شده که ارزش وزنی آنها از یکصد و بیست درصد (۱۲۰) قیمت جهانی فلز خالص به کار رفته در آن کمتر باشد.

۳- مواد معدنی غیر فلزی خام و مواد معدنی غیر فلزی فرآوری شده تا عیار نود و نه درصد (۹۹٪).

۴- سنگ ساختمانی و تزئینی به شکل کوپ یا لاشه.

۵- محصولات شرکت های پتروشیمی، پالایشگاه ها، پتروپالایشگاه ها و مواد و محصولات نفتی و گازی و کلیه مشتقات آنها که ارزش وزنی آن از یکصد و بیست درصد (۱۲۰٪) میانگین قیمت جهانی (۱۵) قلم اول فهرست گران ترین محصولات پتروشیمی کمتر باشد.

۶- پنجاه در صد (۵۰٪) درآمد حاصل از صادرات محصولات کشاورزی فرآوری نشده.

تبصره ۱- اعمال نرخ صفر موضوع این ماده و استرداد مالیات بر ارزش افزوده منوط به رعایت مقررات ارزی اعلامی توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد.

تبصره ۲- درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد.



تبصره ۳- قیمت جهانی ذکر شده در این ماده از میانگین قیمت سه بهابازار (بورس) کالایی بین المللی که حسب مورد بیشترین فروش محصولات ذکر شده در بندهای (۲) و (۵) این ماده را دارند، تعیین می گردد.

ماده ۱۴۲ - درآمد کارگاه‌های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است.

ماده ۱۴۲- (در لایحه اصلاحی) درآمد مشمول مالیات ابرازی اشخاص حقیقی بابت تولید فرش دستبافت و صنایع دستی مجموعاً تا سقف چهار برابر معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده ۱۲۹ این قانون مشمول مالیات به نرخ صفر می شود.

ماده ۱۴۳ - معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس های کالایی پذیرفته شده و به فروش می‌رسد و ده درصد (۱۰٪) از مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود و پنج درصد (۵٪) از مالیات بر درآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در این بورس ها 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 و پنج درصد (۲۵٪) سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیت‌های فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار می‌شوند.

ماده ۱۴۳- (در لایحه اصلاحی) معادل ده درصد (۱۰٪) **مالیات شرکت اشخاصی** که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود و پنج درصد (۵٪) از مالیات بر درآمد شرکت‌هایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می‌شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در این بورس ها یا بازارها حذف نشده‌اند **متناسب با میزان سهام شناور آزاد** 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 چهل درصد (۴۰٪) سهام** شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیت‌های فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار می‌شوند.

تبصره ۱ - 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 بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال‌دهندگان سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.

ادارات ثبت یا دفاتر اسناد رسمی 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 - 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 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- سود یا جوایز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانکهای ایرانی یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز. این معافیت شامل سپرده‌هایی که بانکها یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز نزد هم می‌گذارند نخواهد بود.

۲- (در لایحه اصلاحی) سود متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده نزد بانکها، مؤسسات مالی و اعتباری و همچنین سود حاصل از فروش یا ابطال واحدهای سرمایه گذاری صندوقها برای اشخاص حقوقی به طور کلی و اشخاص حقیقی هر یک تا سقف چهار برابر معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون.

تبصره ۵- بانک‌ها، مؤسسات مالی و اعتباری، صندوق‌ها و نظایر آنها مکلفند در زمان پرداخت و یا تخصیص سود، معادل ده درصد (۱۰٪) سود متعلق را کسر و به عنوان علی‌الحساب اشخاص مذکور به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و فهرست دریافت کنندگان سود را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به ترتیبی که سازمان یاد شده مقرر می‌نماید ارسال نماید. در غیر اینصورت پرداخت کنندگان و یا تخصیص دهندگان سود در حکم مؤدی بوده و مالیات و جرائم متعلق از آنها مطالبه و وصول می‌گردد.

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

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

۵- سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت.

تبصره - 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 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.

ماده ۱۴۶ مکرر (در لایحه اصلاحی) معافیت‌های مذکور در بندهای (۸)، (۹)، (۱۱)، (۱۴) ماده (۹۱)، مواد (۱۳۹) « به استثنای بند (م) تا سقف مجموع ارزش معادل (۱۵) برابر معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون و بند (الف) و (ز) آن و (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 می نماید 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 می شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی باشد. اجرای حکم این تبصره درخصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت های اجرایی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

تبصره ۱- (در لایحه اصلاحی) ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید 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 عمل می شود، شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب)، (ز) و (م) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی باشد.

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 می شود به حساب اشخاص مذکور منظور می شود. اعتبارات موضوع این تبصره تخصیص یافته تلقی می شود 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.

تبصره ۳- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) منظور از مالیات به نرخ صفر روشی است که مؤدیان مشمول آن مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی و تسلیم اظهارنامه می باشند و مالیات آنها پس از تعیین درآمد مشمول مالیات، به نرخ صفر محاسبه می شود.

تبصره ۴- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) مجموع اعتبار مالیاتی مالیات عملکرد اشخاص در هر سال نمی تواند بیش از بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات عملکرد سه سال گذشته آنها باشد.

تبصره ۵- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) مالیات به نرخ صفر موضوع این قانون صرفاً شامل درآمد ابرازی می باشد. این حکم در مورد کلیه احکام مالیاتی با نرخ صفر مندرج در این قانون و سایر قوانین مجری است.

فصل دوم: هزینه های قابل قبول و استهلاك (مواد ۱۴۷ الی ۱۵۱)

ماده ۱۴۸ - هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می باشد 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 براساس مقررات استخدامی موسسه به شرح زیر:

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

ب- مزایای غیرمستمر اعم از نقدی و غیرنقدی از قبیل خواروبار، بهره‌وری، پاداش، عیدی، اضافه‌کار، هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت. نصاب هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مدیران و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج موسسه ذیربط طبق آیین‌نامه‌ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی 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- حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت طبق مقررات استخدامی موسسه و خسارت اخراج و بازخرید طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب ذخیره مربوط.

هـ- وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان سه درصد (۳٪) حقوق پرداختی سالانه بابت پس‌انداز کارکنان براساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

و- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین ملبه التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان موسسه ذخیره می‌شود.

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

ز- پرداختی به بازنشستگان موسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون.

ژ- (در لایحه اصلاحی) پرداختی به بازنشستگان مؤسسه تا سقف یک دوازدهم معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون.

۳- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال‌الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.

۴- اجاره‌بهای ماشین آلات و ادوات مربوط به موسسه 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

۶- (در لایحه اصلاحی) هزینه‌ها بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی و سسه



۷- حق الامتياز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات‌هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداریها و وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی و وابسته به آنها پرداخت می‌شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات‌هایی که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می‌باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداریها پرداخت می‌گردد).

۷- (در لایحه اصلاحی) **هزینه حق الامتياز** و همچنین حقوق و عوارض و مالیات‌هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداریها و وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی و وابسته به آنها پرداخت می‌شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات‌هایی که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می‌باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداریها پرداخت می‌گردد).

۸- هزینه‌های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح‌های فشرده، هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت موسسه، براساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

۹- هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه مشروط بر این‌که:

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 دیگران 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- هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی حداکثر معادل ده هزار (۱۰۰۰۰) ریال به ازای هر کارگر.

۱۰- (در لایحه اصلاحی) **هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران حداکثر معادل شش درصد (۶٪) معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) به ازای هر کارگر مشروط به اینکه از طریق پایانه فروشگاهی موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان ثبت شده باشد.**

۱۱- ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد مشروط بر این‌که:

اولاً- مربوط به فعالیت مؤسسه باشد.

ثانیاً- احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود باشد.



ثالثاً- در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.

آیین نامه مربوط به این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

۱۲- 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 استهلاك پذیر است.

۱۲- (در لایحه اصلاحی) زیان اشخاص حقیقی **تجاری** یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاك پذیر است.

۱۳- هزینه‌های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفاً به عهده مستأجر است در صورتی که اجاری باشد.

۱۴- هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد.

۱۵- مخارج حمل و نقل.

۱۶- هزینه‌های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.

۱۷- حق الزحمه‌های پرداختی متناسب با کار انجام شده از قبیل حق‌العمل - دلالی - حق‌الوکاله - حق‌المشاوره - حق حضور - هزینه حسابرسی و خدمات مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم‌افزاری، طراحی و استقرار سیستم‌های مورد نیاز موسسه، سایر هزینه‌های کارشناسی در ارتباط با فعالیت موسسه و حق الزحمه بازرس قانونی.

۱۷- (در لایحه اصلاحی) **هزینه‌های حق الزحمه** متناسب با کار انجام شده از قبیل حق‌العمل - دلالی - حق‌الوکاله - حق‌المشاوره - حق حضور - هزینه حسابرسی و خدمات مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم‌افزاری، طراحی و استقرار سیستم‌های مورد نیاز موسسه، سایر هزینه‌های کارشناسی در ارتباط با فعالیت مؤسسه و حق‌الزحمه بازرس قانونی.

۱۸- سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

۱۸- (در لایحه اصلاحی) سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد. پس از کسر سود دریافتی حاصل از سپرده‌ها و خرید اوراق بهادار معاف از مالیات

۱۹- بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می‌روند.



۲۰- مخارج تعمیر و نگهداری ماشین آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.

۲۱- هزینه های اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده باشد.

۲۲- هزینه های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت موسسه.

۲۳- مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مودی مازاد بر مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول.

۲۴- زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال های مختلف از طرف مودی.

۲۵- ضایعات متعارف تولید.

۲۶- ذخیره مربوط به هزینه های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.

۲۷- هزینه های قابل قبول مربوط به سال های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می یابد.

۲۸- هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان حداکثر پنج درصد (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون به ازای هر نفر.

۲۸- (در لایحه اصلاحی) حذف

۲۹- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی.

تبصره ۱- هزینه های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد موسسه تشخیص داده می شود و در این ماده پیش بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی جزء هزینه های قابل قبول پذیرفته خواهد شد.

تبصره ۲- مدیران و صاحبان سرمایه اشخاص حقوقی در صورتی که دارای شغل موظف در موسسات مذکور باشند جزء کارکنان موسسه محسوب خواهند شد ولی در موسساتی که غیر اشخاص حقوقی باشند حقوق و مزایای صاحب موسسه 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 آمده خواهد بود جزء هزینه های قابل قبول منظور نخواهد شد.

تبصره ۴- در محاسبه مالیات شرکتها و اتحادیه های تعاونی، ذخایر موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۱۵) قانون شرکت های تعاونی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۶ و اصلاحیه های بعدی آن و در مورد شرکتها و اتحادیه هایی که وضعیت خود را با قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ تطبیق داده اند یا بدهند، ذخیره موضوع بند (۱) و حق تعاون و آموزش موضوع بند (۳) ماده (۲۵) قانون اخیرالذکر جزء هزینه محسوب می شود.



تبصره ۴- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) پذیرش هزینه های اشخاص به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی، علاوه بر رعایت سایر شرایط مندرج در قوانین موضوعه، منوط به وجود صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان است.

تبصره ۵- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) هزینه هایی که صرفاً به صورت سامانه ای (سیستمی) قابلیت اختصاص به یک درآمد مشخص را دارد، به آن درآمد به صورت سامانه ای (سیستمی)، تخصیص می یابد و سایر هزینه هایی که به صورت سامانه ای (سیستمی) قابلیت اختصاص به یک درآمد مشخص را ندارد، متناسب با نسبت هر درآمد به درآمد کل، تخصیص می یابد.

ماده ۱۴۹- آن قسمت از دارایی های استهلاک پذیر که بر اثر به کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمتها ارزش آن تقلیل می یابد و همچنین هزینه های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می شود. مقررات مربوط به استهلاک های دارایی های استهلاک پذیر شامل جداول استهلاک ها و چگونگی اجرای آن با رعایت استانداردهای حسابداری توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

تبصره ۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود. در زمان فروش یا معاوضه دارایی های تجدید ارزیابی شده، مابه التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می شود.

آیین نامه اجرائی این تبصره در مورد نحوه تجدید ارزیابی، فروش و استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده و سایر الزامات و ترتیبات اجرائی که با رعایت استانداردهای حسابداری تهیه می شود، 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 می رسد.

تبصره ۲- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاک یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زیانی متوجه موسسه 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 دارایی های تجدید ارزیابی شده نسبت به ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی جاری است.

تبصره ۳- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) هزینه استهلاک املاک از جمله انواع ساختمان های مسکونی، اداری، تجاری، صنعتی و خدماتی تا شعاع (۳۵) کیلومتری مرکز کلانشهر تهران و (۲۰) کیلومتری مرکز سایر کلانشهرها، هزینه قابل قبول نمی باشد.

***مخالف با اصلاح این ماده:** (دلایل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات .

فصل سوم: قرائن و ضرایب مالیاتی (مواد ۱۵۲ الی ۱۵۴)



فصل چهارم: مقررات عمومی (مواد ۱۵۵ الی ۱۷۶)

ماده ۱۵۶ — اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد را **در مورد 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 مودی ابلاغ نکند اظهارنامه مؤدی قطعی تلقی می شود.

ماده ۱۵۶ — (در لایحه اصلاحی) اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد را 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 مودی 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 فعالیتها 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.

*موافق با اصلاح این ماده

ماده ۱۵۸ — حذف شد.

ماده ۱۵۸ (در لایحه اصلاحی) در هر صورت، در تشخیص درآمد مشمول مالیات قطعی شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور، درآمدها نمی تواند از مجموع صورتحسابهای الکترونیکی درآمدی و تراکنش های درآمدی فاقد صورتحساب الکترونیکی متناظر هر مؤدی بیشتر باشد، مگر درآمدهایی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بر اساس اسناد مثبت اثبات گردد.

ماده ۱۶۹ — اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحسابها، قراردادها 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 جریمه ای معادل دودرصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می شود مشمول جریمه ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می باشد.



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- مودیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری از مالیات قطعی شده مودیان 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 روزنامه های 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 مودیانی 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 می شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه ای به میزان دودرصد (۲٪) فروش می باشد.

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 می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.

تبصره ۳- ترتیبات اجرائی احکام این ماده و تبصره (۱) آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه (تعیین حداقل رقم گردش مالی مودی) به موجب آیین نامه ای 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 می رسد.

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 می شود.

تبصره ۵- وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است حداکثر تا مدت شش ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون سامانه انجام معاملات وزارتخانه ها و دستگاههای اجرائی را برای مدیریت انجام کلیه مراحل مناقصات و مزایده ها راه اندازی کند و امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد.

کلیه دستگاههای اجرائی 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 مودیان 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 - (در لایحه اصلاحی) شورای تحول فرآیندهای مالیاتی مرکب از اعضای زیر با انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارایی تشکیل می‌شود:

۱- دو نفر از معاونین وزیر امور اقتصادی و دارایی.

۲- یک نفر صاحب نظر مالیاتی.

۳- یک نفر صاحب نظر اقتصادی.

۴- دو نفر از فعالان اندیشکده‌ای.

۵- یک نفر مهندس صنایع.

۶- یک نفر مهندس فناوری اطلاعات.

شورای مذکور موظف است در مواردی که هر یک از اشخاص حقیقی یا حقوقی مدعی شود هر یک از فرآیندهای موجود در سازمان امور مالیاتی کشور از قبیل تشخیص، رسیدگی یا دادرسی مالیاتی قابلیت تبدیل شدن به قاعده از پیش تعیین شده خودکار یا سامانه محور یا فرآیند بدون نیاز به دخالت انسانی را دارد یا قابلیت حذف یا کاهش زمان انجام فرآیند وجود دارد را رسیدگی نماید. در صورت تأیید این شورا، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است فرآیند مربوطه را مطابق مصوبه شورای مذکور تغییر دهد. شورای یاد شده می‌تواند هر گونه پیشنهاد بهینه‌سازی فرآیندی را بررسی نموده و سازمان امور مالیاتی کشور را مکلف به اجرای آن نماید.

تبصره ۱- شورا می‌تواند هزینه‌ای حداکثر معادل سه برابر میزان معافیت پایه موضوع جزء (۱) بند (الف) ماده (۱۲۹) این قانون جهت شروع بررسی درخواست، وضع نماید.

تبصره ۲- شورا موظف است بررسی‌های انجام شده در این شورا و نتایج آن را سالانه در تارنمای وزارت امور اقتصادی و دارایی منتشر نماید.

تبصره ۳- در صورت برابری آرای مخالف و موافق در بررسی پیشنهادات واصله، نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی در تأیید یا رد پیشنهاد مذکور نافذ است.

ماده ۱۶۹ مکرر - به منظور شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان 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، موسسات دولتی، شهرداری‌ها، موسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بانکها و موسسات 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

۲- (در لایحه اصلاحی) گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حسابهای بانکی

۳- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌ها و سود آنها

۳- (در لایحه اصلاحی) 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- 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.

تبصره ۱- (در لایحه اصلاحی) کلیه اشخاص و مراجعی که به نحوی در جریان عملیات **و اطلاعات این ماده** 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 یک‌دوم تا دو برابر مالیات پرداخت شده خواهد بود.

تبصره ۲- 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 اجرائی 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- اشخاص متخلف از حکم این ماده علاوه بر محکومیت به مجازات مقرر در این قانون، مسوول جبران زیانها و خسارات وارده به دولت خواهند بود.

تبصره ۴- دستگاههای اجرائی که مطابق قانون نیاز به این اطلاعات دارند، مجازند با تصویب کارگروه تعامل پذیری دولت الکترونیکی 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 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 - 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.

تبصره ۸-

۱- وزیر راه و شهرسازی مکلف است ظرف حداکثر سه ماه پس از لازم الاجراء شدن این تبصره، ضمن تدوین و ابلاغ دستورالعمل نحوه ثبت اطلاعات، امکان اظهار رایگان اطلاعات مربوط به املاک تحت تملک و محل اقامت یا بهره‌برداری اشخاص حقیقی و حقوقی از جمله اشخاص موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه را در سامانه ملی املاک و اسکان کشور در تمام مناطق کشور فراهم کند.

مالکان واحدهای مسکونی تمام مناطق کشور اعم از شهری و روستایی موظفند اطلاعات املاک تحت تملک خود را با تعیین نوع بهره‌برداری، حداکثر ظرف مدت دوماه پس از انتشار دستورالعمل مربوطه، در سامانه ملی املاک و اسکان کشور ثبت کنند. ثبت واحدهای مسکونی دارای جهات امنیتی، بر اساس دستورالعمل مصوب شورای عالی امنیت ملی انجام می‌شود.

۲- سرپرستان خانوارهای تک‌نفره و بیشتر مکلفند اقامتگاه اصلی خانوار را (یک واحد ملکی یا استیجاری یا رایگان) حداکثر ظرف مدت دوماه پس از انتشار دستورالعمل مذکور در بند (۱) این تبصره، در سامانه املاک و اسکان کشور ثبت نمایند. علاوه بر اقامتگاه اصلی، هر خانوار می‌تواند یکی از واحدهای تحت تملک خود را در شهری غیر از شهر محل اقامتگاه اصلی، به عنوان اقامتگاه فرعی ثبت نماید. در صورتی که اقامتگاه اصلی خانوار، تحت تملک یکی از اعضای خانوار باشد، خانوار مذکور می‌تواند حداکثر یک واحد دیگر از واحدهای تحت تملک خود را در همان شهر محل اقامتگاه اصلی به عنوان اقامتگاه فرعی ثبت نماید. اقامتگاههای موضوع این بند مشمول مالیات مندرج در ماده (۵۴ مکرر) این قانون نمی‌شوند. وزیر تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلف است آیین‌نامه اجرائی مربوط به تعیین و شناسایی خانوار اعم از مشمولین و غیرمشمولین دریافت یارانه و اتباع خارجی را ظرف مدت دوماه پس از لازم الاجراء شدن این تبصره، با همکاری وزارتخانه‌های کشور و امور خارجه تدوین نماید و به تصویب هیأت وزیران برساند. وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلف است اطلاعات مربوط به خانوارهای کشور را در اختیار وزارت راه و شهرسازی قرار دهد.

۳- دانشجویان، طلاب، دانش‌آموزان، شاغلان و مبتلایان به بیماری‌های خاص در صورت اقامت در شهری غیر از اقامتگاه اصلی و فرعی خانوار، تنها با ارائه اسناد مثبته از جمله گواهی پرداخت حق بیمه برای شاغلان و گواهی اشتغال به تحصیل، امکان ثبت یک واحد مسکونی دیگر، معاف از مالیات موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون را دارند. وزیر راه و شهرسازی مکلف است ظرف مدت دوماه پس از لازم الاجراء شدن این تبصره، با همکاری دستگاههای مربوطه آیین‌نامه اجرائی این بند شامل نحوه صحت سنجی اسناد موضوع این بند را تهیه و ابلاغ نماید.

۴- واحد مسکونی محل اشتغال صاحبان صنوف، مشاغل از جمله گردشگری و زیارتی، موسسات یا شرکتهای فعال که مجوز از دستگاه مربوطه دارند و ممنوعیتی برای فعالیت در واحدهای مسکونی ندارند، به شرط ثبت اطلاعات در سامانه املاک و اسکان کشور و در صورت اطلاع سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان تأمین اجتماعی، از مالیات موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون معاف هستند.



۵- واحدهای مسکونی واقع در شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت و روستاهای کشور که مالک و بهره‌بردار آنها هر یک جداگانه در سامانه ملی املاک و اسکان کشور ثبت نشده باشد در حکم خانه خالی تلقی شده و صرفاً مشمول جریمه‌ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات سال اول موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون خواهد شد و واحدهای مسکونی واقع در شهرهای بالای یکصد هزار نفر جمعیت که مالک و بهره‌بردار آنها هر یک جداگانه در سامانه ملی املاک و اسکان کشور ثبت نشده باشد، در حکم خانه خالی موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون محسوب و مشمول مالیات مربوطه می‌شوند. مالکان واحدهای مسکونی مکلفند اقامت اعلام شده توسط خود یا بهره‌برداران واحد مسکونی در سامانه مذکور را تأیید کنند؛ در غیر اینصورت، واحدهای مذکور در حکم خانه خالی تلقی شده و حسب مورد مشمول مالیات موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون یا جریمه موضوع این بند می‌شوند. در صورت عدم اعلام بهره‌بردار یا ساکن، مالک می‌تواند با ارائه اسناد مثبته از شمول این مالیات خارج شود. در صورت احراز تخلف مالک به نحوی که منجر به عدم تشخیص یا تشخیص غلط خانه خالی گردد، مالک علاوه بر پرداخت مالیات مندرج در ماده (۵۴ مکرر) این قانون، مشمول جریمه‌ای معادل مالیات متعلقه می‌شود. سامانه باید به گونه‌ای طراحی شود که مالک بتواند ادعای مستأجر مبنی بر داشتن یا نداشتن اقامتگاه اصلی را راستی آزمایی نماید، در غیر این صورت مسوولیتی متوجه موجد نخواهد بود. در صورتی که مالک بخواهد واحد مسکونی خود را به فردی که اقامتگاه اصلی دیگری در سامانه برای او تعریف شده است اجاره دهد، واحد مسکونی وی در حکم خانه خالی موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون تلقی شده و حسب مورد مشمول مالیات موضوع ماده (۵۴ مکرر) این قانون یا جریمه موضوع این بند می‌شود و واحد مذکور از شمول مالیات موضوع ماده (۵۳) این قانون خارج است.

۶- کلیه اشخاص مشمول موضوع این ماده مکلفند حداکثر ظرف مدت یک‌ماه پس از هر گونه تغییر در محل اقامت یا خرید و فروش واحد تحت تملک خود، اطلاعات جدید را در سامانه املاک و اسکان کشور ثبت نمایند، در غیر این صورت به ازای هر ماه تأخیر، واحد مسکونی جدید، مشمول جریمه‌ای معادل مالیات سال اول ماده (۵۴ مکرر) این قانون می‌شود. واحدهای مسکونی دارای جهات امنیتی، مشمول حکم بند (۱) این تبصره هستند.

۷- پس از پایان مهلت خوداظهاری موضوع **تبصره (۱) این ماده**، دستگاههای اجرایی مکلفند خدمات خود از قبیل افتتاح حساب بانکی و صدور دسته چک، خدمات ناشی از اعمال سیاست‌های حمایتی، یارانه‌ای و کمک‌معیشتی، تعویض پلاک خودرو، فروش انشعاب آب، برق، تلفن و گاز طبیعی، ارسال اسناد و مدارک مانند گواهینامه رانندگی، گذرنامه، مدارک خودرو، اختاریه، ابلاغیه، ثبت‌نام مدارس در منطقه محل اقامت، استحقاق دریافت خوابگاه دانشجویی و امثال آن را صرفاً با اخذ کد ملی و بر اساس کد پستی یا شرح نشانی یکتای درج شده مربوط به اقامتگاه اصلی آنان در سامانه املاک و اسکان کشور ارائه کنند. همچنین حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این تبصره، کلیه ارائه‌دهندگان خدمات عمومی از قبیل آب و فاضلاب، برق، گاز و تلفن مکلفند قبوض مصرفی را بر اساس اطلاعات مندرج در سامانه املاک و اسکان کشور، مطابق با کدپستی یا نشانی یکتا و به نام مالک یا بهره‌بردار صادر نمایند.

۷- (در لایحه اصلاحی) پس از پایان مهلت خوداظهاری موضوع **بند (۱) این تبصره**، دستگاههای اجرایی مکلفند خدمات خود از قبیل افتتاح حساب بانکی و صدور دسته چک، خدمات ناشی از اعمال سیاست‌های حمایتی، یارانه‌ای و کمک‌معیشتی، تعویض پلاک خودرو، فروش انشعاب آب، برق، تلفن و گاز طبیعی، ارسال اسناد و مدارک مانند گواهینامه رانندگی، گذرنامه، مدارک خودرو، اختاریه، ابلاغیه، ثبت‌نام مدارس در منطقه محل اقامت، استحقاق دریافت خوابگاه دانشجویی و امثال آن را صرفاً با اخذ کد ملی و بر اساس کد پستی یا شرح نشانی



یکتای درج شده مربوط به اقامتگاه اصلی آنان در سامانه املاک و اسکان کشور ارائه کنند. همچنین حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از لازم الاجراء شدن این تبصره، کلیه ارائه دهندگان خدمات عمومی از قبیل آب و فاضلاب، برق، گاز و تلفن مکلفند قبوض مصرفی را بر اساس اطلاعات مندرج در سامانه املاک و اسکان کشور، مطابق با کدپستی یا نشانی یکتا و به نام مالک یا بهره‌بردار صادر نمایند.

۸ — وزارت نیرو مکلف است تعرفه برق شمارشگر (کنتور)هایی که ساکنان آنها در سامانه املاک و اسکان کشور، خوداظهاری نکرده‌اند را با بالاترین پلکان قیمتی محاسبه نماید.

۹ — کلیه دستگاههای اجرائی و خدمت‌رسان مکلفند محل اقامت اشخاص حقیقی را با روشی که توسط کارگروه تعامل‌پذیری دولت الکترونیکی مرکز ملی فضای مجازی با استفاده از پایگاه اطلاعات مکان اقامت اشخاص حقیقی سازمان ثبت احوال کشور و سامانه املاک و اسکان کشور تعیین می‌شود، اعلام نمایند و اخذ هرگونه اطلاعات مشابه از اشخاص، تخلف محسوب و متخلف به مراجع انتظامی مربوطه معرفی می‌شود. تبادل اطلاعات موضوع این ماده بین دستگاههای اجرائی، رایگان می‌باشد.

۱۰ — ثبت اطلاعات اشخاص به‌عنوان مالک در سامانه املاک و اسکان کشور، حق مالکیت برای اشخاص ایجاد نمی‌کند و مبنای مالکیت جهت استفاده در دستگاههای اجرائی یا محاکم قضائی نیست. مرجع رسیدگی به اعتراض مالک واحد مسکونی نسبت به خالی بودن آن یا عدم امکان انتقال به دلیل رأی قضائی از جمله انحصار وراثت، هیأت حل اختلاف موضوع ماده (۲۴۴) این قانون است. در این موارد، نماینده وزارت راه و شهرسازی مکلف است مستندات سامانه املاک و اسکان کشور را در جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی ارائه کند.

۱۱ — وزیر راه و شهرسازی مکلف است با همکاری وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات آیین‌نامه‌های اجرائی این تبصره شامل تعیین نحوه دسترسی سازمان امور مالیاتی کشور و سایر دستگاهها به سامانه املاک و اسکان کشور، مصادیق خدمات بند (۷) این تبصره، ساز و کار شناسایی املاک غیرقابل انتقال موضوع بند (۱۰) این تبصره، تشویق گزارشگری مردمی به میزان حداکثر پنج درصد (۵٪) مالیات متعلقه و سایر آیین‌نامه‌های مرتبط را حداکثر ظرف مدت دوماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه و ابلاغ نماید.

وزیر راه و شهرسازی موظف است در سال اول اجرای این تبصره هر دوماه یک‌بار گزارش پیشرفت اجرای آن را به کمیسیون‌های اقتصادی و عمران مجلس شورای اسلامی ارائه نماید. معاون یا مدیران مربوطه در وزارت راه و شهرسازی، سازمان امور مالیاتی کشور و دیگر کارکنان دستگاههای اجرائی که از اجرای این تبصره استنکاف نمایند، به انفصال موقت درجه شش موضوع قانون مجازات اسلامی محکوم می‌شوند.

تبصره ۹ — (در لایحه اصلاحی اضافه شده) سازمان امور مالیاتی کشور موظف است دسترسی وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی را به سرجمع اطلاعات درآمد و هزینه اشخاص حقیقی فراهم نماید. وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلف است تزییی اتخاذ نماید که اطلاعات موضوع این تبصره با رعایت طبقه‌بندی صرفاً برای شناسایی دهکهای درآمدی مشمول دریافت یارانه استفاده گردد و در سایر امور استفاده از این اطلاعات قابل استناد نیست.

ماده ۱۷۲ — 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 غیر نقدی 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، 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 مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.

تبصره- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) وجوه واریزی به صورت بلا عوض به حساب متفرقه درآمد عمومی نزد خزانه داری کل کشور با درخواست پرداخت کننده، مالیات تلقی می‌گردد و به عنوان مالیات قابل پرداخت وی منظور می‌شود.

ماده ۱۷۶ مکرر- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) در مواردی که به موجب این قانون و یا قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، مقررات و یا وضع تکالیفی مستلزم درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و یا روزنامه‌های کثیرالانتشار باشد، درج در پایگاه اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر درج در روزنامه مذکور می‌باشد.

فصل پنجم: وظایف مؤدیان (مواد ۱۷۲ الی ۱۸۱)

ماده ۱۷۸ — در مواردی که اظهارنامه مالیاتی یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می‌باشد به وسیله اداره پست واصل می‌گردد تاریخ تسلیم به اداره پست در صورت احراز، تاریخ تسلیم به مراجع مربوط تلقی خواهد شد.

(در لایحه اصلاحی اضافه شده) در مواردی که اوراق مالیاتی به صورت الکترونیکی به مؤدیان ابلاغ می‌گردد ، مؤدی صرفاً به صورت الکترونیکی می‌تواند مکاتبات بعدی را انجام دهد.

فصل ششم: وظایف اشخاص ثالث (مواد ۱۸۲ الی ۱۸۸)

ماده ۱۸۳ — 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 مفصلاً حساب صادره از اداره امور مالیاتی ذیصلاح در سند انتقال اقدام به انتقال ملک خواهد نمود.

ماده ۱۸۳ — (در لایحه اصلاحی) در مواردی که انتقال ملک به وسیله اداره ثبت انجام می‌گیرد مالیات **متعلقه** ملک باید قبلاً پرداخت شود و اداره ثبت با ذکر شماره مفصلاً حساب صادره از اداره امور مالیاتی ذیصلاح در سند انتقال اقدام به انتقال ملک خواهد نمود.

ماده ۱۸۵ — 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 مکلف اند فهرست خلاصه معاملات هر ماه را تا پایان ماه بعد در مقابل اخذ رسید به اداره امور مالیاتی ذیربط در محل تسلیم نمایند.



ماده ۱۸۵- (در لایحه اصلاحی) در کلیه مواردی که معاملات مربوط به فصل **اول و** چهارم از باب دوم و همچنین فصول اول و ششم باب سوم این قانون به موجب سند رسمی صورت می گیرد صاحبان دفاتر اسناد رسمی مکلف اند فهرست خلاصه معاملات هر ماه را تا پایان ماه بعد به صورت **بر خط به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند.**

ماده ۱۸۲- 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 می گیرد صاحبان دفاتر اسناد رسمی مکلف اند 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 مودی 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 آنرا در سند معامله قید نمایند.

ماده ۱۸۷- (در لایحه اصلاحی) در کلیه مواردی که **نقل و انتقال دارایی های موضوع فصل اول باب دوم و فصول اول و ششم باب سوم** این قانون به موجب اسناد رسمی صورت می گیرد صاحبان دفاتر اسناد رسمی مکلف اند 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 مودی 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 آنرا در سند معامله قید نمایند.

گواهی انجام معامله حداکثر ظرف ده روز از تاریخ اعلام دفترخانه، پس از وصول بدهی های مالیاتی مربوط به مورد معامله از مودی ذیربط، از قبیل مالیات بر درآمد 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.

گواهی انجام معامله به صورت سامانه ای (سیستمی) و آنی پس از اعلام دفتر خانه و وصول بدهی های مالیاتی مربوط به مورد معامله از مودی ذیربط، از قبیل مالیات بر درآمد اجاره املاک، وصول مالیات حق واگذاری محل، مالیات شغلی محل مورد معامله، مالیات درآمد اتفاقی و همچنین مالیات عایدی سرمایه موضوع ماده (۵۹) این قانون که هر کدام بیشتر باشد حسب مورد صادر خواهد شد.

تبصره ۱ - 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 مودی تمایل به اخذ گواهی قبل از رسیدگی و صدور رأی از طرف مراجع حل اختلاف داشته باشد با وصول مالیات مورد قبول مودی و اخذ سپرده یا تضمین معتبر از قبیل سفته، بیمه نامه، اوراق بهادار، وثیقه ملکی و... معادل مبلغ مابه الاختلاف گواهی انجام معامله صادر خواهد شد.

تبصره ۲ - در مواردی که به موجب احکام دادگاهها، وجوه مربوط به حق واگذاری محل در صندوق دادگستری و امثال آن تودیع می گردد، مسئولان در موقع پرداخت به ذینفع مکلف اند ضمن استعلام از اداره امور مالیاتی مربوط، مالیات متعلق را کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.

تبصره ۳- دفاتر اسناد رسمی در هر مورد که نسبت به تنظیم اسناد وکالتی (بلاعزل) نسبت به اموال منقول و غیر منقول و حقوق مالی اقدام می نمایند، موظفند یک نسخه از اسناد تنظیمی را حداکثر ظرف مدت یک ماه به



سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند. مستتکف از حکم این تبصره، علاوه بر جریمه و مجازات مقرر در ماده (۲۰۰) این قانون، مسوول 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.

تبصره ۴-(در لایحه اصلاحی) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است از **زمان لازم الاجراء شدن این ماده** با اتصال به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک نسبت به اعلام میزان **مالیات های موضوع این ماده مربوط به** 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 دارایی های 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 مسوولیت تضامنی دارد.

پس از اجرای مفاد این ماده ثبت نقل و انتقال اموال و دارایی های منقول و غیرمنقول که به موجب این قانون برای آنها مالیات وضع شده است، قبل از پرداخت **مالیات های مربوط به محل مورد انتقال موضوع این ماده**، ممنوع است. متخلف، در پرداخت مالیات متعلقه مسوولیت 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 منتقل الیه و سردفتر اسناد رسمی در قبال بدهی مالیاتی ملک مورد معامله مسوولیتی نخواهند داشت.

در صورتی که پس از اتصال سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان امور مالیاتی کشور تمامی بدهی های مالیاتی مرتبط با ملک مورد معامله را از طریق سامانه مذکور اعلام نکند یا کمتر اعلام کند، منتقل کننده، منتقل الیه و سردفتر اسناد رسمی در قبال بدهی مالیاتی ملک مورد معامله مسوولیتی نخواهند داشت.

تبصره ۵-(در لایحه اصلاحی اضافه شده) املاک مورد وثیقه که برای وصول طلب بانک از راهن، در چهارچوب قوانین و مقررات موضوعه به تملک بانک در می آید، صرفاً مشمول مالیات نقل و انتقال ملک مورد وثیقه است. در صورتی که بهای ملک مورد وثیقه مازاد بر مطالبات بانک باشد، بانک مکلف است قبل از پرداخت وجه مازاد یا انتقال مالکیت مازاد مذکور به راهن، وراثت راهن و سایر اشخاص، مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام و پس از پرداخت سایر مالیات های موضوع این ماده و دریافت گواهی پرداخت مالیات، نسبت به پرداخت، انتقال یا تحویل مازاد آن اقدام نماید.



آیین‌نامه اجرائی 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 قضائیه می‌رسد.

فصل هفتم: تشویقات و جرائم مالیاتی (مواد ۱۸۹ الی ۲۰۲)

ماده ۱۹۰ - 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 دو و نیم درصد (۲.۵٪) مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

ماده ۱۹۰ - (در لایحه اصلاحی) علی‌الحساب پرداختی بابت مالیات هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات به استثنای مالیات علی‌الحساب تکلیفی کسر و پرداخت شده توسط اشخاص ثالث موجب تعلق جایزه‌ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل دو و نیم درصد (۲.۵٪) مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

مبدأ احتساب جریمه در مورد مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه‌الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مودیانی 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- مودیانی 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 مودیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (۴۰٪) جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

تبصره ۲- چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مودی 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 مودی نخواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ترتیباتی اتخاذ نماید که رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مودیان حداکثر تا یک سال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد.

ماده ۱۹۲ - در کلیه مواردی که مودی 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 مودیان می‌باشد.

حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان‌شده در اظهارنامه‌های تسلیمی و یا هزینه‌های غیرواقعی نیز جاری است.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تکالیف و وظایف مودیان 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 برساند.

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تکالیف و وظایف مودیان 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 برساند.

تبصره ۲- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) جرایم عدم تسلیم اظهارنامه صرفاً نسبت به مانده مالیات پرداخت نشده تا سررسید مقرر تعلق می‌گیرد.

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 هر گونه تسهیلات و بخشودگی‌های مقرر در قانون مالیاتها نیز محروم خواهند شد.

ماده ۱۹۴- (در لایحه اصلاحی) مؤدیانی که اظهارنامه آنها در اجرای مقررات مواد (۱۱۰) و (۱۳۰) این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات مشخصه قطعی **از بابت هزینه‌های غیر واقعی و درآمد های کتمان شده** 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 هر گونه تسهیلات و بخشودگی‌های مقرر در قانون مالیاتها نیز محروم خواهند 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 آیین‌نامه‌ای 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- سازمان امور مالیاتی کشور با اجرای طرح جامع مالیاتی و استفاده از فناوری اطلاعات و ارتباطات و روشهای ماشینی (مکانیزه)، ترتیبات و رویه‌های اجرائی متناسب با آن شامل مواردی از قبیل ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه، پرداخت مالیات، رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات، ثبت اعتراضات مودیان، ابلاغ اوراق مالیاتی و تعیین



ادارات امور مالیاتی ذیصلاح برای انجام موارد فوق را تعیین و اعلام می کنند. 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 مودیان، قسمتی از فعالیت های 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 آیین نامه اجرایی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

تبصره ۳- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است برای هر یک از مؤدیان کارپوشه مالیاتی اختصاص و کلیه اوراق مالیاتی را از طریق این کارپوشه به مؤدی ابلاغ نماید. تاریخ رؤیت اوراق توسط مؤدی در کارپوشه و یا (۱۵) روز بعد از بارگزاری اوراق در کارپوشه به منزله ابلاغ به مؤدی محسوب می گردد. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ترتیبی اتخاذ نماید تا مؤدیان کلیه درخواست ها اعم از اعتراضات، شکایات، پرداخت مالیات، درخواست گواهی، تسلیم اظهارنامه و استرداد و مشاهده پرونده الکترونیکی را از طریق این کارپوشه اعلام نمایند. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است همزمان با بارگزاری اوراق مالیاتی، این موضوع را در قالب پیامک به اطلاع مؤدی برساند. از زمان لازم الاجراء شدن این ماده هر گونه ابلاغ غیرالکترونیکی اوراق مالیاتی مجاز نیست. ابلاغ الکترونیکی مذکور در این ماده تابع شرایط مذکور در فصل هشتم باب چهارم این قانون نیست. با اجرای این حکم تبصره (۱) ماده (۱۷۷) حذف می شود.

تبصره ۴- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) در مواردی که سازمان امور مالیاتی کشور در این قانون مکلف یا مجاز به رسیدگی و تعیین مبلغ مالیات شده است، می تواند رسیدگی و تعیین مالیات را بر اساس الگوهای از پیش تعیین شده سامانه ای (سیستمی) و بدون دخالت انسانی در امر رسیدگی، انجام دهد.

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 عبارت های «ظرف ده روز»، «ظرف سی روز» و «منتهی ظرف سی روز» می شود.

تبصره ۵- (در لایحه اصلاحی فقط شماره تبصره تغییر یافته) 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 عبارت های «ظرف ده روز»، «ظرف سی روز» و «منتهی ظرف سی روز» می شود.

فصل هشتم: ابلاغ (مواد ۲۰۳ الی ۲۰۹)

فصل نهم: وصول مالیات (مواد ۲۱۰ الی ۲۱۸)

باب پنجم: سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی مشتمل بر شش فصل است.

فصل اول: مراجع تشخیص مالیات و وظایف و اختیارات آنها (مواد ۲۱۹ الی ۲۳۵)



ماده ۲۲۷- در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان **مودی** حسب مورد قبول می‌شود و همچنین پس از تشخیص علی‌الرأس و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده‌اند، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابه‌التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود.

ماده ۲۲۷- (در لایحه اصلاحی) در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی و یا اظهارنامه اشخاص حقیقی حسب مورد قبول می‌شود و همچنین پس از صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مؤدی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابه‌التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود.

فصل دوم: ترتیب رسیدگی (مواد ۲۳۶ الی ۲۴۳)

فصل سوم: مرجع حل اختلاف مالیاتی (مواد ۲۴۴ الی ۲۵۱ مکرر)

ماده ۲۴۴- مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف‌های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش‌بینی شده، هیأت حل اختلافات مالیاتی است. هر هیأت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل می‌شود:

۱ - یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور

۲ - یک نفر از میان قضات بازنشسته یا حقوق دانان مطلع در امور مالیاتی با شرط وثاقت و امانت به درخواست سازمان امور مالیاتی و انتخاب رئیس کل دادگستری هر استان

۲ - (در لایحه اصلاحی) یک نفر از میان قضات شاغل یا بازنشسته یا حقوق دانان مطلع در امور مالیاتی یا داور حقوق دان دارای پروانه دآوری به درخواست سازمان امور مالیاتی و انتخاب رئیس کل دادگستری هر استان

۳ - یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران، اتاق تعاون ایران، جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران، مجامع حرفه‌ای، اتاق اصناف ایران، شورای اسلامی شهر، کانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده که برای مدت سه سال منصوب می‌شوند. مودی همزمان با اعتراض به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع این بند را به‌عنوان نماینده خود جهت شرکت در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی معرفی می‌نماید. در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مودی انتخاب خود را اعلام ننماید، با توجه به نوع فعالیت مودی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی، از بین نمایندگان مزبور با رعایت تبصره (۵) این ماده یک نفر انتخاب می‌شود.

۳ - (در لایحه اصلاحی) یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران، اتاق تعاون ایران، جامعه حسابداران رسمی ایران، مجامع امور صنفی حرفه‌ای، اتاق اصناف ایران، شورای اسلامی شهر، کانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده که برای مدت سه سال منصوب می‌شوند. مودی همزمان با



اعتراض به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع این بند را به عنوان نماینده خود جهت شرکت در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی معرفی می نماید. در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مودی انتخاب خود را اعلام ننماید، با توجه به نوع فعالیت مودی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی، از بین نمایندگان مزبور با رعایت تبصره (۵) این ماده یک نفر انتخاب می شود.

تبصره ۱ — جلسات هیأت های حل اختلاف مالیاتی با حضور هر سه عضو رسمیت می یابد و رأی هیأت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجراء است، ولی نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.

تبصره ۲ — هیأت های حل اختلاف مالیاتی دارای استقلال کامل بوده و صرفاً اداره امور دبیرخانه ای هیأت های حل اختلاف مالیاتی و تشکیل جلسات هیأت ها به عهده سازمان امور مالیاتی می باشد. انشای رأی با رعایت اصل عدالت و بی طرفی کلیه اعضا و متکی به اسناد و مدارک مثبت و دلایل و شواهد متقن در همان جلسه و یا حداکثر ظرف سه روز کاری پس از برگزاری جلسه، توسط نماینده بند (۲) این ماده به عمل آمده و به امضای تمامی اعضا می رسد. مودی یا نماینده قانونی وی مجاز به حضور کامل در جلسه و ارائه دفاعیات به صورت کتبی یا شفاهی است. اظهارات شفاهی باید در صورت جلسه قید و به امضای وی برسد. سازمان امور مالیاتی به منظور اعمال نظارت موثر بر عملکرد هیأت های حل اختلاف مالیاتی، مکلف است نسبت به مستندسازی فرآیند برگزاری جلسات هیأت به نحو مقتضی اقدام کند.

تبصره ۳ — تعیین حق الزحمه اعضای موضوع بندهای (۲) و (۳) این ماده متناسب با تعداد و مدت جلسات و نیز مراحل، منابع مالیاتی و پرونده های مورد رسیدگی از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سالانه سازمان امور مالیاتی کشور پیش بینی می شود، مطابق دستورالعملی است که توسط سازمان مذکور تهیه و ابلاغ می گردد. حق الزحمه اعضا به صورت متمرکز از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به حساب اعضا پرداخت می شود.

تبصره ۴ — سازمان امور مالیاتی مکلف است نمایندگان معرفی شده در اجرای بندهای (۲) و (۳) این ماده را به عنوان اعضای هیأت های حل اختلاف مالیاتی بپذیرد و با رعایت تبصره (۵) این ماده از آنها جهت شرکت در هیأت های مزبور دعوت نماید.

تبصره ۵ — اسامی کلیه افراد معرفی شده توسط رئیس کل دادگستری هر استان، مدیر کل مالیاتی استان و مراجع مذکور در بند (۳) این ماده به تفکیک شهرستان ها در سامانه ای که به صورت متمرکز و حداکثر ظرف سه ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می شود، درج می گردد. انتخاب افراد موضوع بندهای (۱)، (۲) و (۳) برای هر پرونده در مواردی که در شهرستان مورد نظر بیشتر از یک نفر وجود داشته باشد، به صورت تصادفی توسط سامانه مزبور انجام می شود. این سامانه مستقیماً زیر نظر رئیس کل سازمان امور مالیاتی، مدیریت می گردد.

تبصره ۶ — سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است حداقل یک هفته قبل از تشکیل جلسه هیأت به نحو مقتضی زمینه دسترسی اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی را برابر مقررات مربوط به مندرجات پرونده مورد اعتراض فراهم نماید.



تبصره ۷- هر یک از افراد مذکور در بندهای (۲) و (۳) این ماده در صورتی که بیشتر از سه جلسه متوالی یا چهار جلسه متناوب در یک سال از حضور در جلسات هیأت خودداری نمایند، حکم آنان لغو می شود و رئیس کل دادگستری هر استان و مرجع مربوط، حسب مورد، موظف است ظرف ده روز کاری فرد جایگزین را معرفی نماید.

تبصره ۸- به منظور اجرای عدالت و اصل استقلال و بی طرفی و رعایت حقوق شهروندی و نظارت موثر، سازمان امور مالیاتی مکلف است ساختار اداره هیأت های حل اختلاف مالیاتی را به صورت مستقل، تحت عنوان مرکز دادرسی مالیاتی در ساختار خود ذیل رئیس کل سازمان ایجاد نماید. واحدهای دادرسی مالیاتی در هر استان مستقل از اداره کل مالیاتی استان تشکیل می شود.

تبصره ۹- پس از استقرار سامانه مودیان، ثبت اعتراض توسط مودی، انتخاب یکی از مراجع موضوع بند (۳) این ماده، ارائه هر گونه لایحه به هیأت های حل اختلاف، مشاهده اسناد، مدارک و اطلاعات مورد نیاز، ابلاغ تاریخ تشکیل جلسات هیأت، اطلاع از نتایج دادرسی و هر گونه اطلاع دیگر در خصوص پرونده دادرسی مالیاتی از طریق سامانه مذکور انجام می شود.

تبصره ۱۰- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است زمینه دسترسی کامل مودی و یا نماینده قانونی وی به مفاد پرونده مورد اعتراض را حداقل یک هفته قبل از تشکیل هیأت فراهم نماید.

تبصره ۱۱ - عضویت همزمان در فهرست نمایندگان بندهای (۲) و (۳) موضوع این ماده ممنوع است.

***مخالف با اصلاح این ماده:** (دلائل ابرازی با لحاظ نمودن شاخص های موضوعی شامل: تغییرات در میزان (مالیات، فعالیت های اقتصادی، تکالیف، هزینه ها، فرآیندها، امتیازات، جرائم، فرصت ها و محدودیت ها و...) ناشی از اجرای لایحه پیشنهادی و ارزیابی این تغییرات . پیشنهاد می گردد در ابتدای بند ۲ کلمه انتخاب اضافه گردد. ضمناً انتخاب از میان قضات شاغل یا بازنشسته و یا داور حقیقی دان نیز بلا مانع است. ولی چه نظارت و کنترلی بر فعالیت ایشان وجود دارد. ضمناً کارآیی و وجود تاثیر آنها در هیأتها چگونه سنجیده می شود. این موضوع در خصوص نماینده بند ۳ نیز حاکم است.

ماده ۲۵۱ - مؤدی یا دادستان انتظامی مالیاتی می تواند ظرف دو ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی **تجدید نظر**، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده و تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

ماده ۲۵۱ - (در لایحه اصلاحی) مؤدی یا دادستان انتظامی مالیاتی می تواند ظرف دو 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 اعتراض نموده و تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

فصل چهارم: شورای عالی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن (۲۵۲ الی ۲۶۰)

فصل پنجم: هیأت عالی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن (مواد ۲۶۱ الی ۲۶۲)

فصل ششم: دادستانی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن (مواد ۲۶۳ الی ۲۸۲)



ماده ۲۷۰- مجازات تخلف مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیأت حل اختلاف در موارد زیر عبارت است از:

۱- هر گاه بعد از تشخیص مالیات و غیر قابل اعتراض بودن آن معلوم شود که مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیأت حل اختلاف مالیاتی از روی تعمد یا مسامحه بدون توجه به اسناد و مدارک مودی و بدون تحقیقات کافی در آمد مودی 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.

۱- **(در لایحه اصلاحی)** هر گاه بعد از تشخیص مالیات و غیر قابل اعتراض بودن آن معلوم شود که مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیأت حل اختلاف مالیاتی از روی تعمد یا مسامحه بدون توجه به اسناد و مدارک مودی و بدون تحقیقات کافی در آمد مودی را کمتر یا بیشتر از میزان واقعی تشخیص داده‌اند، علاوه بر جبران خسارت وارده به میزانی که **دو سوم اعضای هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع ماده (۲۵۸) این قانون** تعیین می‌نماید متخلف به مجازات اداری حداقل سه ماه و حداکثر پنج سال انفصال از خدمات دولتی محکوم خواهد شد.

۲- در مواردی که مالیات مودی بر اثر مسامحه و غفلت مأموران مالیاتی مشمول مرور زمان یا غیر قابل وصول گردد جز در مورد اظهارنامه‌هایی که در اجرای ماده (۱۵۸) این قانون رسیدگی به آن الزامی نیست مقصر به موجب رأی هیأت رسیدگی به تخلفات اداری از خدمات مالیاتی برکنار 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 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.

ضمناً نسبت به زیان وارده به دولت به میزانی که **دو سوم اعضای هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع ماده (۲۵۸) این قانون** تشخیص می‌دهد متخلف مسئولیت مدنی داشته و وسیله دادستان انتظامی مالیاتی در دادگاه‌های 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 مودیانی را که بی‌تقصیرند 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 مواد (۱۵۶) و (۲۲۷) و (۲۳۹) این قانون به طور کلی بعد از صدور برگ تشخیص در هر مرحله‌ای که باشد، بابت فعالیت دیگر مودی 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 پیش‌بینی شده است مطابق قانون رسیدگی به تخلفات اداری خواهد بود.

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 اسناد به آن.**

۱- **(در لایحه اصلاحی) حذف**

۲- **اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان در آمد 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 امتنع 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 رزش 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 بر خلاف واقع.**

۶- **خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی.**

۷- **استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی.**

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

تبصره ۲- اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضایی از طریق سازمان امور مالیاتی کشور و سایر مراجع قانونی صورت می پذیرد.



تبصره ۳- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) هر درآمدی که اطلاعات آن به هر نحو در سامانه مؤدیان یا پایگاه اطلاعاتی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر این قانون موجود بوده یا امکان قانونی دریافت آن توسط سازمان امور مالیاتی کشور موجود باشد، کتمان درآمد محسوب نشده و مشمول حکم این ماده نمی باشد.

تبصره ۴- (در لایحه اصلاحی اضافه شده) موارد ذکر شده در بندهای این ماده تنها در صورتی جرم محسوب می شود که حداکثر تا دو سال پس از اتمام مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور کشف و به اقامه دعوی نزد مراجع قضایی رسیده و مؤدی نیز ظرف (۶۰) روز از ابلاغ نسبت به کسب رضایت و تفاهم با سازمان اقدام نکرده باشد.

ماده ۲۷۷- مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات های مقرر در مواد (۲۷۴) تا (۲۷۶) این قانون، مسؤول پرداخت اصل مالیات و جریمه های متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت با حکم مراجع صالح قضائی می باشند.

ماده ۲۷۷- (در لایحه اصلاحی) محکومین جرائم مالیاتی، مسؤول پرداخت اصل مالیات و جریمه های متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه نشده باشد، با حکم دادگاه هستند.

ماده ۲۸۰- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است معادل یک درصد (۱٪) از کل درآمدهای حاصل از این قانون را به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور نزد خزانه داری کل کشور واریز کند. وزارت کشور موظف است وجوه مذکور را برای کمک به اجرای طرح های شهری و روستایی با اولویت حمل و نقل عمومی و پرداخت تسهیلات میان شهرداری های زیر دویست و پنجاه هزار نفر جمعیت (هفتاد درصد) (۷۰٪) شهرهای زیر پنجاه هزار نفر جمعیت و دهیاری های شهرستان های مربوطه و سی درصد (۳۰٪) شهرهای پنجاه تا دویست و پنجاه هزار نفر جمعیت و دهیاری های شهرستان های مربوط، مطابق با دستورالعملی که به وسیله وزارت کشور و با همکاری شورای عالی استانها ظرف شش ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، تهیه و توسط وزیر کشور ابلاغ می گردد، هزینه نماید.

مالیات سازمان ها و مؤسسات وابسته به شهرداری ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی تشکیل شده اند و صددرصد (۱۰۰٪) سرمایه آن متعلق به شهرداری است، با نرخ صفر محاسبه می شود.

تبصره - کلیه بازپرداخت های مربوط به تسهیلات موضوع این ماده، در صندوقی تحت عنوان «صندوق توسعه شهری و روستایی» متمرکز می شود تا به طور اختصاصی توسط وزارت کشور و با همکاری شورای عالی استانها، صرف ارائه تسهیلات به طرح های اولویت دار گردد. اساسنامه این صندوق ظرف شش ماه پس از ابلاغ این قانون به پیشنهاد وزارت کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به تصویب هیات وزارت خواهد رسید. هزینه های ایجاد و پشتیبانی صندوق توسعه شهری و روستایی از محل منابع این ماده تامین می گردد.

ماده ۲۸۰- (در لایحه اصلاحی) کلیه درآمدهای موضوع این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده (به استثنای عوارض شهرداری) به حساب های درآمدهای عمومی نزد خزانه داری کل کشور واریز می شود. هر گونه اصلاح در احکام قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در



قوانین بعدی صرفاً با ذکر نام قانون مالیاتهای مستقیم و یا قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و شماره ماده یا تبصره مربوط با رأی اکثریت (دو سوم) نمایندگان مجلس صورت خواهد گرفت.

تبصره- منابع حاصل از مالیات بر درآمد فعالیتهای هنری و صنایع دستی، پس از واریز به حساب عمومی نزد خزانه داری کل کشور، به حساب صندوق اعتباری هنر واریز می شود.

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 می باشد. 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 می شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده (۲۷۲) و نرخ مالیاتی، مشمول احکام این قانون می باشند.

ماده ۲۸۱- (در لایحه اصلاحی) تاریخ اجرای این قانون در مورد احکام فصل پنجم باب دوم، تبصره (۲) ماده (۲)، مواد (۷۷)، (۸۳)، (۹۲)، (۱۳۲)، (۱۴۰)، (۱۴۱)، (۱۴۳)، (۱۴۳) مکرر، (۱۶۹) مکرر، (۱۷۶) مکرر، (۱۷۸)، (۱۸۷)، (۲۱۹)، (۲۸۰) مکرر از ابتدای سال پس از تصویب این قانون خواهد بود. سایر احکام از ابتدای دو سال پس از تصویب این قانون لازم الاجرا خواهد بود.

(به موجب لایحه اصلاحی) احکام مالیاتی قوانین زیر از ابتدای سال پس از تصویب این قانون لغو می شوند:

*** جزء (۳) بند (پ) ماده (۳۲) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵**

جزء (۳) بند (پ) ماده (۳۲) معافیت مالیاتی واحدهای صنعتی، معدنی و خدماتی در مناطق غیر برخوردار از اشتغال را به میزان معافیت های منظور شده در مناطق آزاد تجاری-صنعتی اعمال کند. توسعه واحد و نیز تولید کالای جدید در این واحدها به میزان سهم خود مشمول این حکم می باشند.

جزء (۳) بند (پ) ماده (۳۲) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵ (در لایحه اصلاحی): حذف

*** بند (ب) ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵**

بند (ب) ماده (۴۵) - سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هر گونه مالیات معاف است.

بند (پ) ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵ (در لایحه اصلاحی): حذف

*** ماده (۲۷) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴**



ماده ۲۷- شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار یا بازار بورس خارج موضوع بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران که از محل آورده نقدی یا مطالبات حال شده سهامداران افزایش سرمایه می دهند، از پرداخت حق تمر موضوع ماده (۴۸) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره آن معاف می باشند.

ماده (۲۷) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴ (در لایحه اصلاحی): حذف

* بند(ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵.

بند(ب) ماده (۵۲) - مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی علاوه بر معافیت های مذکور در بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده با نرخ صفر محاسبه خواهد شد.

بند(ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵ (در لایحه اصلاحی): حذف

* ماده ۱۳- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲.

ماده ۱۳- اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیت های اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره بردای مندرج در مجوز به مدت بیست سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیات های مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضای بیست سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.

ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲ (در لایحه اصلاحی): حذف

* ماده(۷) اساسنامه سازمان هوا فضا مصوب ۱۳۹۲

ماده ۷- اخذ هر گونه تسهیلات مالی از منابع داخلی و خارجی و سایر روش های تأمین منابع مالی با رعایت قوانین و مقررات مربوط

تبصره ۱: سازمان می تواند به منظور تأمین نیازمندیهای نیروهای مسلح به شرح مذکور در ماده ۱ قانون تشکیل با تأیید وزارت و با کسب مجوز از فرماندهی کل نیروهای مسلح نسبت به ایجاد شرکت ها و گروه های خدماتی و صنعتی اقدام نماید

تبصره ۲: اجرای وظایف سازمان در خصوص پروژه های جدید (تولید و تحقیقات) و ایجاد شرکت های جدید و یا سرمایه گذاری در شرکت ها، اخذ تسهیلات و منابع مالی خارجی و ارتباطات خارجی و ایجاد هر گونه تشکیلات در خارج از کشور و نیز ساختار و سازمان در حدود ضوابط ابلاغی فرماندهی معظم کل قوا انجام می شود



تبصره ۳: درآمدهای ناشی از فعالیتهای نظامی سازمان، واحدها و شرکتهای آن با نیروهای مسلح و حقوق و مزایای کارکنان تابع مقررات استخدامی نیروهای مسلح از پرداخت مالیات معاف است لکن مالیات بر حقوق سایر کارکنان سازمان و مالیات بر درآمد فعالیت های سازمان و زیرمجموعه های آن با خارج از نیروهای مسلح پس از واریز به خزانه در اختیار سازمان صنایع هوافضا نیروهای مسلح قرار می گیرد.

تبصره (۳) ماده (۷) اساسنامه سازمان هوا فضا مصوب ۱۳۹۲ در لایحه اصلاحی): حذف

***ماده (۸) اساسنامه سازمان صنایع هوایی نیروهای مسلح مصوب ۱۳۸۳**

ماده ۸ — سازمان با رعایت قانون تشکیل و مقررات این اساسنامه و سایر قوانین و مقررات مربوط، وظیفه هدایت متمرکز، سیاستگذاری، هماهنگی، برنامه ریزی، پشتیبانی، نظارت و کنترل فعالیت شرکت های زیرمجموعه خود را برعهده دارد و در همین چارچوب، وظایف و اختیارات سازمان با رعایت قوانین و مقررات مربوط و اولویت تأمین نیازهای نیروهای مسلح به شرح زیر است:

۱ — مدیریت سهام یا سرمایه سازمان در شرکت ها و واحدهایی که تمام یا بخشی از سهام یا سرمایه آنها متعلق به سازمان است.

۲- هدایت، حمایت و برنامه ریزی درخصوص ایجاد، توسعه، تکمیل، نوسازی و بهسازی صنایع هوایی.

۳- ارائه پیشنهاد درخصوص تعرفه گمرکی و سود بازرگانی صنایع هوایی.

۴ — نظارت بر امور مدیریت و فعالیت شرکت های زیرمجموعه از قبیل حسابرسی داخلی، بررسی انطباق فعالیت ها با قوانین و مقررات جاری و استانداردها، نظار بر وضعیت انعقاد و اجرای قراردادهای و معاملات داخلی و خارجی، بررسی انطباق فعالیت ها با اهداف و برنامه های مصوب و بازرسی های دوره ای.

۵ — تدوین ضوابط و استانداردهای فنی مربوط به طراحی، تولید محصولات و خدمات شرکت های زیرمجموعه و نگهداری و بهره برداری از تأسیسات و تجهیزات آنها.

۶- اخذ هرگونه تسهیلات مالی از منابع داخلی و خارجی، عرضه اوراق مشارکت داخلی و سایر روش های تأمین منابع مالی با اخذ مجوز از مراجع ذی ربط.

۷- مدیریت، توسعه و تأمین مالی براساس برنامه های مصوب و استفاده بهینه از این منابع از طریق برقراری تسهیلات و گردش منابع مالی بین سازمان و شرکت های زیرمجموعه.

۸- حمایت از فعالیت های آموزشی، پژوهشی و علمی در زمینه های تخصصی مربوط.

۹ — تدوین شاخص ها و برنامه ریزی و انجام اقدامات لازم به منظور توسعه منابع انسانی و تربیت مدیران مورد نیاز در سازمان و شرکت های زیرمجموعه.



۱۰— انجام مطالعات لازم و تدوین معیارهای توسعه فناوری، انتقال دانش فنی، بهره‌وری و اطلاع‌رسانی در زمینه‌های مرتبط

۱۱— عضویت و مشارکت در مجامع و نهادهای تخصصی داخلی، منطقه‌ای و بین‌المللی.

۱۲— اقدام به مشارکت و سرمایه‌گذاری در داخل و خارج از کشور در چارچوب اهداف مندرج در ماده (۱) قانون تشکیل

۱۳— ارایه هرگونه تضمین، تعهد و ظهنویسی و قبول ضمانتنامه و تعهدنامه در زمینه فعالیت شرکت های زیر مجموعه.

۱۴— اخذ اطلاعات و دریافت گزارش سوانح هوایی از مبادی ذی‌ربط جهت ارایه به شرکت های زیرمجموعه به منظور انجام تحقیقات و استفاده بهینه از قابلیت ها.

۱۵— اقداماتی که اجرای وظایف سازمان مستلزم انجام آنها باشد یا به موجب قوانین و مقررات برعهده سازمان قرار گیرد.

۱۶— عرضه خدمات پشتیبانی، فنی و ستادی در حدود وظایف تخصصی سازمان به دستگاه های دولتی و غیردولتی

۱۷— بررسی و صدور گواهی عدم امکان ساخت قطعات و وسایل مربوط به صنایع هوایی جهت واردات و یا انتقال دانش فنی از خارج از کشور.

تبصره ۱— فعالیت های اجرایی مندرج در ماده (۱) قانون تشکیل مانند طراحی، ساخت، تولید، خرید، فروش، بهره‌برداری، تعمیرات اساسی، پشتیبانی، بازسازی و نوسازی انواع هواپیماهای بال ثابت، بالگرد، پهپاد و سایر وسایل نقلیه هوایی و موتور، قطعات، مجموعه‌ها و متعلقات مربوط با رعایت قوانین و مقررات مربوط از طریق شرکت های زیرمجموعه سازمان انجام می شود..

تبصره ۲— ساختار و تشکیلات، اجرای پروژه‌های جدید تولیدی و تحقیقاتی و سرمایه‌گذاری در شرکت های خارجی توسط سازمان با رعایت قوانین و مقررات مربوط و ضوابط مصوب فرماندهی کلی نیروهای مسلح انجام می‌شود..

تبصره ۳— سازمان و شرکت های زیرمجموعه درخصوص گزینش، تأیید صلاحیت و اعزام به خارج کارکنان و موارد مشابه مشمول ضوابط عمومی نیروهای مسلح و در زمینه انتصاب کارکنان و مدیران تابع دستورالعمل حاکم بر وزارت هستند.

تبصره ۴— درآمدهای ناشی از فعالیت های نظامی سازمان، واحدها و شرکت های آن با نیروهای مسلح و حقوق و مزایای کارکنان تابع مقررات استخدامی نیروهای مسلح از پرداخت مالیات معاف است، ولی مالیات بر حقوق سایر کارکنان سازمان و مالیات بر درآمد فعالیت های سازمان و شرکتهای آن با خارج از نیروهای مسلح پس از واریز به خزانه در اختیار سازمان صنایع هوایی نیروهای مسلح قرار می‌گیرد

تبصره (۴) ماده (۸) اساسنامه سازمان صنایع هوایی نیروهای مسلح مصوب ۱۳۸۳ (در لایحه اصلاحی): حذف



*** ماده ۱۹- (قانون تأسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی مصوب ۱۳۹۵):**

مدارس غیردولتی در برخورداری از کلیه تخفیفات، ترجیحات و معافیت های مالیاتی و عوارض در حکم مدارس دولتی هستند .

ماده ۱۹- (قانون تأسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی مصوب ۱۳۹۵)

(در لایحه اصلاحی): حذف

*** ماده ۲۰- (قانون تأسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی مصوب ۱۳۹۵):**

به وزارت آموزش و پرورش اجازه داده می شود سالانه معادل چهار درصد (۴٪) از شهریه دریافتی توسط مراکز آموزشی و پرورشی غیردولتی را دریافت و به حساب درآمدهای اختصاصی ملی نزد خزانه داری کل کشور واریز نماید. وجوه واریزی از این محل مطابق اعتبارات مصوب در قوانین بودجه سنواتی در اختیار سازمان مدارس و مراکز غیردولتی و توسعه مشارک ت های مردمی قرار می گیرد تا برای نظارت در مراکز یادشده و کیفیت بخشی به امور آموزشی و پرورشی غیردولتی مناطق محروم و کم برخوردار هزینه شود . تبصره ۱- دستورالعمل نحوه دریافت و هزینه کرد وجوه موضوع این ماده به تصویب شورای سیاستگذاری، برنامه ریزی و نظارت مرکزی می رسد . تبصره ۲- وزارت آموزش و پرورش موظف است گزارش نحوه اجرای این ماده را به سازمان برنامه و بودجه کشور ارائه دهد.

ماده ۲۰- (قانون تأسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی مصوب ۱۳۹۵)

(در لایحه اصلاحی): حذف

*** ماده ۸ قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱ در قانون حمایت از شرکتهای و مؤسسات**

دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات : الف — در ماده (۲)؛ ۱ — عبارت «شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان متشکل از رئیس جمهور (رئیس شورا)، معاون علمی و فناوری رئیس جمهور (نایب رئیس شورا)، وزیر دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، وزیر علوم، تحقیقات و فناوری، وزیر صنعت، معدن و تجارت، وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، وزیر امور اقتصادی و دارایی، وزیر ارتباطات و فناوری اطلاعات، وزیر جهاد کشاورزی و چهار نفر از اعضای کمیسیون های آموزش، تحقیقات و فناوری، صنایع و معادن، اقتصادی و کشاورزی، آب، منابع طبیعی و محیط زیست به انتخاب مجلس شورای اسلامی به عنوان ناظر» جایگزین عبارت «شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری «می شود ۲. — دو تبصره به شرح زیر به این ماده الحاق می شود: «تبصره ۱- هرگونه استفاده از مزایا، امتیازات و تسهیلات عنوان شده در این قانون برای شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان، پس از انطباق با اهداف مندرج در این قانون و متناسب با ویژگی ها و انواع آنها، توسط هر یک از اعضاء جهت تصویب به شورای راهبری فناوری ها و تولیدات دانش بنیان ارائه می گردد. همچنین کلیه دستگاههای مجری این قانون موظف هستند مزایا، امتیازات و تسهیلات خود در حمایت از شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان را به منظور بررسی انطباق با



اهداف مندرج در این قانون، به شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان اطلاع‌رسانی کرده و در صورت تشخیص عدم انطباق و مغایرت، نسبت به توقف و در صورت کوتاهی نسبت به انجام آن اقدام کنند. تبصره ۲- دبیرخانه شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش بنیان در معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور تشکیل و جلسات آن شورا حداقل ماهی یکبار برگزار می‌شود «ب. در مواد (۲)، (۷) و (۱۲) عبارت «معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور» حسب مورد جایگزین عبارت «دبیرخانه» و «دبیرخانه شورا» می‌شود. پ. در ماده (۴) عبارت «شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری» قبل از عبارات «ارائه نماید» و «موظف است» جایگزین کلمه «شورا» می‌شود. ت. در ماده (۵) عبارت «زیر نظر شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش‌بنیان به عنوان هیأت امنای صندوق نوآوری و شکوفایی» جایگزین عبارت «وابسته به شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری و زیر نظر رئیس شورا» می‌شود. ث. در تبصره (۳) ذیل ماده (۵) و ماده (۱۳) کلمه «شورا»، جایگزین عبارت «شورای عالی علوم، تحقیقات و فناوری» می‌شود. ج. در ماده (۹) عبارت «و در چهارچوب مصوبات شورای راهبری فناوری‌ها و تولیدات دانش بنیان و پس از انطباق با اهداف مندرج در ماده (۱) این قانون توسط شورای مذکور، از مزایای شرکتها و مؤسسات دانش بنیان» پس از عبارت «مبادلات مالی بین المللی» اضافه می‌شود.

چ - متن زیر جایگزین ماده (۱۰) می‌گردد: "ماده ۱۰- کارکنان شاغل در پارکهای علم و فناوری مشمول ماده (۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳/۱۲/۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی می‌باشند. آیین نامه اجرایی این ماده ظرف سه ماه پس از تصویب این قانون به پیشنهاد وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد."

بند (چ) ماده ۸ قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱: حذف

*** ماده (۱۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸:** به منظور رونق تولید و ایجاد اشتغال از طریق اصلاح ساختار مالی شرکتها و کارآمدسازی افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی موضوع حکم مقرر در تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی، افزایش سرمایه از این محل مجاز و مشروط بزین است که ظرف مدت یک سال پس از تجدید ارزیابی به حساب سرمایه افزوده شده و این امر فقط یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است.

ماده (۱۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸ (در لایحه اصلاحی): حذف

*** ماده (۵۶) اصلاحی قانون خدمات رسانی به ایثارگران مصوب ۱۳۸۶:** صد در صد (۱۰۰٪) حقوق و فوق العاده شغل و سایر فوق العاده ها اعم از مستمر و غیر مستمر شاهد، جانبازان و آزادگان از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.

ماده (۵۶) اصلاحی قانون خدمات رسانی به ایثارگران مصوب ۱۳۸۶ (در لایحه اصلاحی): حذف



* ماده (۲۵) قانون حمایت از حقوق معلولان مصوب ۱۳۹۶:

ماده ۲۵- پنجاه درصد (۵۰٪) حقوق و مزایا یا دستمزد مشمول مالیات یکی از اولیاء افراد دارای معلولیت خیلی شدید و شدید مادامی که مسئولیت پرداخت هزینه‌های مترتب بر معلولیت فرد بر عهده اولیاء است از پرداخت مالیات معاف است. گواهی تأیید نوع و شدت معلولیت افراد مشمول این ماده از سوی کمیسیون پزشکی تشخیص نوع و شدت معلولیت سازمان ارائه خواهد شد. تبصره - آیین‌نامه اجرائی این ماده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت، ظرف مدت شش ماه پس از ابلاغ این قانون تهیه می‌شود و به ت