

تشکیلات اجرایی سازمان امور مالیاتی کشور

روزنامه رسمی ۱۶۴۷۰

مورخ: ۱۳۸۰/۶/۲۴

تشکیلات سازمان امور مالیاتی کشور و آیین نامه اجرایی بند (الف) ماده (۵۹) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران

ماده ۱- اهداف سازمان امور مالیاتی کشور که در این تصویب نامه به اختصار «سازمان» نامیده می شود، به شرح ذیل می باشد.
فراهم نمودن موجبات اجرای مطلوب کلیه برنامه ها و تکالیف مربوط به وصول مالیات و نظارت بر حسن اجرای قوانین مالیاتی و ایجاد بستر مناسب جهت تحقق اهداف مالیاتی کشور و افزایش کارایی نظام مالیاتی و تمرکز امور مربوط به اخذ مالیات در سازمانی واحد.

ماده ۲- سازمان موسسه ای دولتی و وابسته به وزارت امور اقتصادی و دارایی است که زیر نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی تشکیل می شود.

ماده ۳- سازمان دارای شخصیت حقوقی مستقل است و بودجه سالانه آن جداگانه در قانون بودجه منظور خواهد شد.

ماده ۴- مرکز اصلی سازمان در تهران است و سازمان برای انجام وظایف قانونی خود و حصول به اهداف، با موافقت سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور نسبت به ایجاد واحدهای تشکیلاتی مورد نیاز در سطح کشور اقدام می نماید.

ماده ۵- تشکیلات تفصیلی سازمان در قالب ستاد مرکزی، اداره کل امور مالیاتی استان در مراکز استان ها و اداره مالیاتی شهرستان و بخش در مراکز شهرستان و بخش می باشد.

تبصره - به منظور انجام وظایف محول شده حسب نیاز با تایید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور می توان در بعضی از استان های بزرگ کشور بیش از یک اداره کل ایجاد نمود که به طور مستقیم زیر نظر ستاد مرکزی انجام وظیفه خواهد نمود.

ماده ۶- تعداد کل پست های سازمان ۲۳۷۰۰ پست خواهد بود که از پست های موجود وزارت امور اقتصادی و دارایی تامین خواهد شد.

ماده ۷- ستاد مرکزی سازمان عهده دار تنظیم سیاست ها و خط مشی های اجرایی اخذ مالیات، برنامه ریزی، ارزیابی عملکرد و نیز تهیه و تنظیم آیین نامه ها و دستورالعمل های لازم، انجام تحقیق، مطالعه و بررسی های مربوط می باشد. سایر وظایف و فعالیت های اجرایی توسط واحدهای اجرایی (استان ها، شهرستان ها و بخش ها) انجام می شود.

ماده ۸- سازمان تفصیلی سازمان با رعایت مواد ۵، ۶ و ۷ این اساسنامه توسط رئیس کل سازمان تهیه و با پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی و تایید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور اجرا می شود.

ماده ۹- وظایف و اختیارات سازمان به شرح زیر می باشد:
الف - تصدی کلیه امور راجع به اجرای مقررات انواع مالیات های مستقیم و غیرمستقیم و سایر مالیات ها و تمام مراحل مربوط اعم از شناسایی مودیان، تشکیل پرونده و تنظیم شناسنامه های مالیاتی، تشخیص و مطالبه مالیات و حل اختلاف مالیاتی و وصول مالیات به طرق معمول یا از طریق عملیات اجرایی و سایر موارد مربوط به مالیات ها در چهارچوب قوانین مالیاتی و سایر قوانین جاری کشور.

ب - اظهار نظر و ارائه پیشنهاد های لازم در زمینه تدوین سیاست ها و خط مشی های مالیاتی در اجرای وظایف قانونی مربوط.

پ - اظهار نظر و ارائه پیشنهاد های لازم در زمینه تدوین سیاست ها و خط مشی های مالیاتی در اجرای وظایف قانونی مربوط.

ت - تنظیم سیاست های اجرایی برای اخذ مالیات در کشور و تلاش مستمر به منظور نظارت بر حسن اجرای برنامه های مصوب.

ث - اتخاذ تدابیر لازم در خصوص چگونگی اجرای قوانین و مقررات مالیاتی از طریق تهیه و تنظیم آیین نامه ها و دستورالعمل های لازم و طراحی نظام ها و روش های اجرایی برای تشخیص و وصول مالیات.

ج - اجرای دقیق و کامل و ارائه پیشنهاد های اصلاحی مورد نیاز در خصوص قوانین و مقررات مالیاتی کشور و نظارت بر حسن اجرای آنها.

چ - طراحی، تدوین و اجرای پروژه های پژوهشی و اجرایی جهت بهبود وضع نظام مالیاتی کشور در زمینه هایی از قبیل اصلاح ساختار مالیاتی، ثبت نام و راهنمایی مودیان، گسترش خود اظهاری، انجام ممیزی های موثر، حسابداری مالیاتی، وصول و اجرا برای تسریع و تدقیق عملیات مالیاتی.

ح - مطالعه، بررسی و پژوهش مداوم در زمینه قوانین و مقررات مالیاتی و ارائه پیشنهاد یا انجام اقدامات لازم برای اصلاح و تکمیل آنها از طریق مراجع قانونی ذی ربط.

خ - مطالعه تطبیقی، بررسی و پژوهش مستمر در نظام های پیشرو مالیاتی کشورهای منتخب برای بهبود سیستم مالیاتی کشور.

د - مطالعه و بررسی به منظور یافتن راه کارهای مناسب شناسایی منابع مالیاتی و افزایش و توسعه ظرفیت های مالیاتی کشور و پیشنهاد آن به وزیر امور اقتصادی و دارایی.

ذ - گردآوری و پردازش اطلاعات و به کارگیری شماره های اقتصادی و ملی و کدپستی برای شناسایی واحدها و منابع مالیاتی و مشمولان قوانین و مقررات مالیاتی به منظور دستیابی به اهداف پیش بینی شده در قانون و اجرای عدالت مالیاتی.

ر - انجام مطالعات، بررسی، بهسازی و اصلاح ساختار تشکیلاتی و نیروی انسانی شاغل در امور مالیاتی برای اجرای وظایف محول شده و تامین نیروی انسانی مورد نیاز.

ز - طراحی، برنامه ریزی و اجرای برنامه های آموزشی لازم برای ارتقای کیفیت نیروی انسانی سازمان براساس نیازهای تعیین شده. ژ - طراحی، اجرا و بهسازی نظام جامع اطلاعات مالیاتی کشور و ایجاد شبکه اطلاعاتی فراگیر مکانیزه و استفاده از روش های نوین و ابزارهای پیشرفته برای تحقق درآمدهای مالیاتی.

س - برنامه ریزی و تهیه طرح های لازم برای افزایش بهره وری و کیفیت فعالیت های مالیاتی و کاهش هرچه بیشتر هزینه های مودیان در پرداخت مالیات.

ش - انجام مطالعات و بررسی های لازم و ارزشیابی مداوم عملکرد واحدهای مالیاتی و نیروی انسانی مربوط و هدایت ارشاد آنها.

ص - آموزش و ارائه انواع خدمات به مودیان مالیاتی برای آشنایی آنان با تکالیف مربوط، انجام وظایف قانونی و پرداخت مالیات.

ض - نظارت و بازرسی در جهان اخلاقی، اعمال و رفتار ماموران مالیاتی، کشف تخلفات و تقصیرات اداری آنان، تعقیب متخلفان و حصول اطمینان از عدالت مالیاتی، سلامت و شفافیت در انجام این امور با رعایت قوانین و رعایت مربوط.

ط - اظهارنظر در خصوص پیش نویس طرح ها، لوایح و تصویب نامه های طرح شده مربوط به امور مالیاتی برای وزیر امور اقتصادی و دارایی و سایر مراجع قانونی ذی ربط.

ظ - مطالعه و بررسی در جهت یافتن روش های مناسب هدایت و سیاست گذاری در امور دعوای حقوقی، قضایی و کیفری مربوط به امور مالیاتی.

ع - انجام مطالعات اقتصادی مرتبط با مالیات و ارائه گزارش های تحلیلی و آماری مربوط به درآمدهای مالیاتی برای وزیر امور اقتصادی و دارایی و سایر مراجع ذی ربط و هم چنین استفاده از تحلیل های انجام شده در جهت بهبود وضع نظام مالیاتی در کشور. غ - همکاری با موسسات داخلی و بین المللی در جهت تحقق مأموریت ها در چهارچوب مقررات موضوعه.

ف - برنامه ریزی به منظور برقراری روابط مطلوب و مناسب بین عوامل وصول مالیات و مودیان و تعیین موازن خاص اخلاقی و رفتاری برای ماموران مالیاتی.

ق - تهیه آیین نامه های مورد نیاز پیش بینی شده در قوانین و

مقررات موضوعه برای تصویب در مراجع ذی صلاح. ک - برآورد درآمدهای مالیاتی مربوط به هر سال و ارائه آن به وزیر امور اقتصادی و دارایی برای درج در لایحه بودجه.

گ - انجام سایر اقدامات ضروری و مورد نیاز برای تحقق اهداف مالیاتی. ماده ۱۰ - کلیه اختیارات و وظایف ناشی از قوانین و مقررات، نیروی انسانی، امکانات و تجهیزات موجود وزارت امور اقتصادی و دارایی که در معاونت امور مالیاتی و بخش ها و حوزه های مالیاتی به کار گرفته می شوند به تشخیص وزیر امور اقتصادی و دارایی به سازمان انتقال می یابد. تا تاریخ تایید و اجرای سازمان تفصیلی (موضوع ماده ۸ این آیین نامه) کلیه واحدها و کارکنان تحت پوشش معاونت امور مالیاتی با همان پست سازمانی و شرح وظایف و اختیارات قبلی تحت نظر رئیس کل سازمان انجام وظیفه خواهند نمود و حقوق و مزایای کارکنان واحدهای مزبور از محل اعتبارات پست های مصوب موجود وزارت امور اقتصادی و دارایی پرداخت خواهد شد.

ماده ۱۱ - مستخدمان سازمان از نظر مقررات استخدامی مشمول قانون استخدام کشوری و قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت و اصلاحات بعدی آن خواهند بود که با عنایت به ویژگی های خاص و اهمیت و مسئولیت های مشاغل مالیاتی، فوق العاده های متصدیان مشاغل سازمان به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی و تایید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، حسب مورد به تصویب مراجع ذی ربط (شورای حقوق و دستمزد - هیات وزیران) خواهد رسید.

ماده ۱۲ - رئیس کل سازمان از بین اشخاصی که تحصیلات دانشگاهی و سابقه تجربی کافی در رشته های شغلی مربوط به امور اقتصادی، مالی و مالیاتی باشد، بنا به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی و تایید هیات وزیران و با حکم وزیر یاد شده به این سمت منصوب می گردد و تا تاریخ انتصاب وی، معاون درآمدهای مالیاتی کماکان با همان شرح وظایف قبل، عهده دار انجام امور مربوط خواهد بود (اصلاحی ۱۳۸۰/۷/۴)

تبصره ۱ - رئیس کل سازمان همتراز مقام های موضوع بند الف تبصره ۲ ماده ۱ قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت می باشد. تبصره ۲ - معاونان سازمان بنا به پیشنهاد رئیس گل سازمان و تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی و با حکم رئیس کل منصوب می گردند.

ماده ۱۳ - رئیس کل سازمان بالاترین مقام اجرایی سازمان است و در چهارچوب مقررات قانونی مربوط اداره امور سازمان را به عهده خواهد داشت و نیز نمایندگی سازمان در کلیه مراجع قانونی و حقوقی با حق توکیل به غیر و ارجاع به داور و در موارد لزوم ارائه پیشنهاد صلح و سازش و اعمال نظارت لازم بر حسن اجرای وظایف محول شده به سازمان برعهده وی می باشد.

معاون اول رئیس جمهور

محمدرضا عارف

بخشنامه‌ها - آئین نامه

قانون فهرست نهاده‌ها و موسسات عمومی غیردولتی

مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۹

ماده واحده - واحدهای سازمانی مشروحه زیر و موسسات وابسته به آنها، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی موضوع تبصره ماده ۵ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶ می‌باشند:

- ۱- شهرداریها و شرکتهای تابعه آنان مادام که بیش از ۵۰ درصد سهام و سرمایه آنها متعلق به شهرداریها باشد.
- ۲- بنیاد مستضعفان و جانبازان انقلاب اسلامی.
- ۳- هلال احمر.
- ۴- کمیته امداد امام.
- ۵- بنیاد شهید انقلاب اسلامی.
- ۶- بنیاد مسکن انقلاب اسلامی.
- ۷- کمیته ملی المپیک ایران.
- ۸- بنیاد ۱۵ خرداد.
- ۹- سازمان تبلیغات اسلامی.
- ۱۰- سازمان تامین اجتماعی.
- ۱۱- فدراسیونهای ورزشی آماتوری جمهوری اسلامی ایران

تبصره - اساسنامه فدراسیونهای مذکور حداکثر ظرف مدت (۳) ماه پس از تصویب این قانون بنا به پیشنهاد سازمان تربیت بدنی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

تبصره ۱- موسسه وابسته از نظر این قانون واحد سازمانی مشخصی است که به صورتی غیر از شرکت و برای مقاصد غیرتجارتی و غیرانتفاعی توسط یک یا چند موسسه و نهاد عمومی غیردولتی تاسیس و اداره می‌شود و به نحوی مالکیت آن متعلق به یک یا چند موسسه با نهاد عمومی غیردولتی باشد.

تبصره ۲- اجرای قانون در مورد موسسات و نهادهای عمومی که تحت نظر مقام ولایت فقیه هستند با اذن معظم له خواهد بود.

ماده واحده مصوب ۱۳۷۷/۴/۲۴ - از تاریخ تصویب این قانون

بنیاد امور بیماریهای خاص به فهرست قانون فهرست نهاده‌ها و موسسات عمومی غیردولتی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۹ الحاق می‌گردد.

تبصره - اعتبارات پیش‌بینی شده در قانون بودجه سال ۱۳۷۷ کل کشور تحت هر عنوان که در اختیار بنیاد امور بیماریهای خاص قرار گرفته است به عنوان کمک تلقی خواهد شد.

ماده واحده مصوب ۱۳۷۷/۷/۲۷ - از تاریخ تصویب این قانون عنوان "شورای هماهنگی تبلیغات اسلامی" و هم چنین کتابخانه حضرت آیت‌الله مرعشی نجفی "قم" به فهرست نهادهای عمومی غیردولتی افزوده می‌شود.

۱۲- مؤسسه‌های جهاد نصر، جهاد استقلال و جهاد توسعه زیر نظر جهاد سازندگی.

تبصره ۱- از زمان تصویب این قانون پذیرش و مدیریت هرگونه مؤسسه شرکت و عناوین مشابه و یا سهام آنان در قالب هیه، صلح غیرمعرض و یا بطور کلی هر عقدی از عقود، توسط جهاد سازندگی ممنوع خواهد بود مگر به حکم قانون.

تبصره ۲- اساسنامه مؤسسات فوق حداکثر ظرف مدت (۳) ماه پس از تصویب این قانون در چهارچوب ذیا بنا به پیشنهاد جهاد سازندگی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید:

۱- تعیین تکلیف کلیه شرکتهای وابسته به مؤسسات از نظر ادامه فعالیت ادغام و یا انحلال.

۲- اختیارات مجمع عمومی مؤسسات به عهده وزرای جهاد سازندگی، امور اقتصادی و دارائی و رئیس سازمان برنامه و بودجه می‌باشد.

ظ - کلیه اعضاء رسمی جهاد سازندگی در مؤسسات جهاد نصر، توسعه و استقلال و شرکتهای وابسته به مؤسسات و شرکتهای مذکور منتقل می‌شود و وضعیت استخدامی آنان با حفظ سنوات قبلی خدمات، تغییر وضعیت می‌یابد.

۴- سود مؤسسات در چهارچوب وظایف قانونی جهاد سازندگی به مصرف خواهد رسید.

شماره ۲۴۵/۷۹/هـ ۱۳۸۰/۶/۱۹

تاریخ: ۱۳۸۰/۵/۷ شماره دادنامه: ۱۴۶ سلاسه پرونده: ۲۴۵/۷۹

لغو ۳ درصد عوارض شهرداری

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

رای هیأت عمومی

مدلول تبصره ۵۰ قانون برنامه اول توسعه اقتصادی مصوب ۱۳۶۸ منحصراً مقید جواز وصول عوارض به میزان ۳ درصد درآمد مشمول مالیات قطعی شده منابع مذکور در این تبصره به نفع شهرداری در طول اجرای برنامه مذکور است و به صراحت قسمت آخر تبصره فوق‌الذکر وزارت کشور مکلف گردیده است که در طول اجرای برنامه مزبور طرحهای درآمدی لازم را برای کسب درآمدهای جدید برای شهرداریها به منظور جایگزین کردن با درآمد موضوع این تبصره تهیه نماید به نحوی که در پایان اجرای برنامه اول شهرداریها به این منبع درآمدی نیاز نداشته باشند و چون ادامه وصول عوارض مذکور پس از پایان برنامه اول توسعه اقتصادی به ادعای اعمال اختیار مقرر در ماده ۳۰ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳ به لحاظ مغایرت آن با حکم خاص مقنن به شرح تبصره فوق‌الاشعار جواز قانونی ندارد. بنابراین بخشنامه شماره ۴۱/۲۸۵۴۱-۸۶۸۱/۴ مورخ ۱۳۷۴/۸/۴ وزارت امور اقتصادی و دارائی خلاف قانون تشخیص داده می‌شود و مستنداً به قسمت دوم ماده ۲۵ قانون دیوان عدالت اداری ابطال می‌گردد.

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری- قربانعلی دری نجف‌آبادی

شماره: ۵-۲۸۵/۸۲۶۹ تاریخ: ۸۱/۲/۲۲

مهلت استرداد ۳٪ عوارض شهرداری

پیرو بخشنامه شماره ۴۱۴۵-۳۰ مورخ ۱۳۸۰/۷/۲۹ دفتر فنی مالیاتی و ابلاغ دادنامه شماره ۱۴۶ مورخ ۱۳۸۰/۵/۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال مفاد بخشنامه شماره ۴۱/۲۸۵۴۱-۸۶۸۱/۴ مورخ ۱۳۷۴/۸/۴ موضوع وصول سه درصد (۳٪) درآمد مشمول مالیات قطعی شده بعنوان عوارض به نفع شهرداریها، تصویر رونوشت نامه شماره ۶۷۷/۷۸۶۸۷/۹۱ مورخ ۱۳۸۰/۱۲/۲۷ معاونت محترم حقوقی و امور مجلس و نظریه تفسیری شماره ۸۰/۲۱/۱۲۷۹ مورخ ۱۳۸۰/۲/۱۸ شورای محترم نگهبان جهت اطلاع و اقدام مقتضی به پیوست ارسال و متذکر می‌شود که خودداری از مطالبه و صرفاً استرداد عوارض دریافتی موصوف بعد از تاریخ صدور رأی مذکور (۱۳۸۰/۵/۷) الزامی است.

عیسی شهنسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

۵- خودکفا بودن مؤسسات از نظر مالی.

۶- قابلیت واگذاری سهام تقویم شده شرکتهای وابسته به مؤسسات به کارکنان مؤسسات شرکتهای وابسته و ایثارگران جهاد سازندگی.

۷- کلیه اموال و دارائیهای امانی جهاد سازندگی نزد این مؤسسات و شرکتهای وابسته پس از قیمت‌گذاری به صورت اجاره به شرط تملیک ۱۰ ساله به آنان منتقل می‌شود.

وجه حاصل از اقساط اجاره به شرط تملیک به خزانه واریز و معادل صد در صد (۱۰۰٪) آن در بودجه سالیانه منظور و در اختیار جهاد سازندگی قرار خواهد گرفت تا جهت اجرای طرحهای عمرانی مصوب جهاد سازندگی ترجیحاً توسط مؤسسات و شرکتهای وابسته مذکور هزینه شود. (الحاقی ۱۳۷۶/۳/۱۱)

شماره: ۱۰۵۰ تاریخ: ۸۱/۱/۱

بخشنامه به کلیه وزارتخانه‌ها، سازمانها، مؤسسات دولتی،

نهادهای انقلاب اسلامی و استانداریهای سراسر کشور

نظر به اینکه مطابق تبصره (۲) ماده (۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی مقرر شده است:

«درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی از قبیل فعالیت‌های صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت‌های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می‌شود در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون مشمول مالیات خواهد بود. مسئولان اداره امور در این گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مربوط طبق مقررات این قانون خواهد بود. در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مؤدی مسئولیت تضامنی خواهند داشت.»

از طرفی با عنایت به اینکه حسب مقررات ماده (۲۷۳) الحاقی قانون یاد شده تاریخ اجرای اصلاحیه از اول سال ۱۳۸۱ خواهد بود.

لذا مقتضی است کلیه دستگاه‌های ذکر شده در ماده (۲) قانون مزبور (وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و دستگاه‌هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود و شهرداری‌ها) از اول سال ۱۳۸۱ در صورت مبادرت به فعالیت‌های یاد شده به تکالیف قانونی خود در این خصوص عمل نمایند./

محمدرضا عارف

معاون اول رئیس جمهور

شماره: ۳۴۲۲۴

تاریخ: ۱۳۸۱/۴/۱۴

بخش جرایم مالیاتی

بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و در اجرای مفاد بند ۱۵ تصویب‌نامه شماره ۱۹۲۵/ت ۲۵۵۲۴ مورخ ۱۳۸۱/۲/۳۱ هیأت محترم وزیران مقرر می‌دارد:

۱- جریمه تأخیر موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم واحدهای صنعتی که نسبت به تسویه کلیه بدهی‌های مالیاتی معوقه خود تا پایان سال ۱۳۸۱ اقدام نمایند، بخشوده شود.

منظور از واحد صنعتی موضوع این دستورالعمل، واحدی است که در آن مجموعه‌ای از عوامل تولید تحت مدیریت و حسابداری واحد جهت تغییر شکل شیمیایی یا فیزیکی مواد به منظور تولید کالای جدید به طور منظم و مستمر به کار گرفته شده باشد.

۲- جریمه تأخیر مالیات‌های تکلیفی مشمول بخشودگی موضوع این دستورالعمل نخواهد بود.

۳- بخشودگی جرایم پس از تسویه بدهی‌های مالیاتی به شرح بند یک و حسب مقررات ماده ۱۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم بنا به درخواست مؤدی ذریط صورت خواهد پذیرفت.

۴- مفاد بخشنامه‌های شماره ۵۷۳۳ مورخ ۸۱/۲/۹ و ۱۵۳۹۶ مورخ ۸۱/۳/۲۵ در خصوص بخشودگی جرایم مالیاتی سایر مؤدیان کماکان به قوت خود باقی است.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۱۵۳۹۶

تاریخ: ۱۳۸۱/۴/۲۵

سقف بخشودگی جرایم

پیرو بخشنامه شماره ۵۷۳۳ مورخ ۸۱/۲/۹، به منظور وحدت رویه و ایجاد تسهیلات لازم و تسریع در انجام مامور مؤدیان محترم مالیاتی و عدم تمرکز امور در مراکز ادارات کل در اجرای بندهای (۴) و (۵) بخشنامه مزبور و بنا به اختیار حاصل از مواد ۱۹۱ و ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم اجازه داده می‌شود، در موارد ضروری اختیار بخشودگی جرایم تا میزان ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای هر سال عملکرد هر شخص حقوقی و ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال برای هر سال عملکرد هر شخص حقوقی و تقسیط بدهی تا ۹ ماه را به معاون درآمدهای مالیاتی و بخشودگی جرایم تا میزان ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و تقسیط بدهی تا ۶ ماه را به ممیزین کل مالیاتی و رؤسای ادارات امور اقتصادی و دارایی شهرستان‌ها با قبول مسئولیت نهایی تفویض نمایند. بخشودگی

جرایم مالیاتی موکول به وصول اصل مالیات و آن قسمت از جرایم که بخشوده یا پیشنهاد نشده و همچنین وصول سایر بدهی‌های مالیاتی قطعی شده مؤدی می‌باشد.

بدیهی است ادارات کل گزارش موارد مربوط به اعمال بخشودگی و تقسیط بدهی‌های مالیاتی فوق به شرح فرم‌های شماره ۳ و ۴ پیوست بخشنامه فوق‌الاشاره را در پایان هر ماه به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال خواهند نمود.

ضمناً مفاد بخشنامه شماره ۶۴۶۴ مورخ ۷۸/۲/۲۲ کان‌لم‌یکن می‌باشد.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: الف/۴۳۰۱

مورخ: ۱۳۸۱/۹/۱۰

تعیین سقف فردی تسهیلات اعطایی در تهران و سایر شهرها

مدیریت کل اعتبارات و اداره اعتبارات بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

به استحضار می‌رساند در اجرای مصوبه جلسه ۹۸۸ مورخ ۱۳۸۱/۹/۲ شورای محترم پول و اعتبار سقف فردی تسهیلات اعطایی به اعضای هیئت علمی دانشگاه‌ها و موسسه‌های آموزش عالی در تهران ۱۰۰ میلیون ریال در سایر شهرها ۸۰ میلیون ریال تعیین می‌گردد. شرایط اعطای این تسهیلات با نرخ سود بخش مسکن و مدت بازپرداخت ۱۵ ساله می‌باشد. خواهشمند است مقرر فرمایید نسبت به ابلاغ مصوبه مزبور به شعب آن بانک اقدام لازم به عمل آورده و از نتیجه این بانک را مطلع فرمایند.

شماره: ۵۶۵۰۲

تاریخ: ۸۱/۱۰/۷

لغو شماره اقتصادی

بنا به اختیارات حاصله از مفاد ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ بدینوسیله مقررات مربوط به الزام، صدور و کاربرد شماره اقتصادی (کد اقتصادی) شامل دستورالعمل شماره ۲۱۵۶۷ مورخ ۷۵/۶/۲۸ و سایر بخشنامه‌های مربوط ملغی و اعلام می‌نماید، این سازمان به منظور ایجاد سیستم اطلاعات مالیاتی کارآ و فراگیر، اقدامات لازم را از طریق اجرای طرح جامع اطلاعات مالیاتی موضوع بند ب ماده ۵۹ قانون برنامه سوم اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و صدور دستورالعمل‌های مربوط، دنبال نموده و متعاقباً به مرحله اجرا خواهد گذارد.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۱۱-۶۱۵۹/۵۵۷۲۸ تاریخ: ۱۳۸۱/۱۰/۲۰

عدم شمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک

به قراردادهای مشارکت مدنی بین بانکها و اشخاص

نظر به اینکه با حذف تبصره ۴ ماده ۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم در رابطه با تسهیلات اعطائی بانکها از طریق مشارکت مدنی و شمول یا عدم شمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک به تنظیم اینگونه قراردادهای بعضاً مورد استعمال قرار میگیرد، لذا به منظور ایجاد وحدت رویه متذکر میگردد که تنظیم قراردادهای مشارکت مدنی بین بانکها و اشخاص جهت احداث یا تکمیل ساختمان و هم چنین تنظیم قراردادهای واگذاری حقوق و سهمالشركه بانک در بنای احداثی ناشی از قرارداد مذکور تحت عناوینی از قبیل اقساطی و غیره به شریک مدنی حسب مقررات موجود برای استفاده از تسهیلات بانکی که صرفاً متضمن رهن و توثیق پلاک ثبتی مورد مشارکت توسط مالک به بانک می باشد نقل و انتقال قطعی ملک محسوب نمی گردد و مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک نخواهد بود.

شماره: ۲۱۱-۴۶۱-۴۲۰۱ تاریخ: ۱۳۸۲/۲/۶

مالیات نقل و انتقال

نظر به اینکه به موجب ثبت اخیر ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ اشخاص حقیقی و حقوقی در مورد ساختمانهای نوساز مشمول مالیات دیگری به جز مالیاتهای مقرر در ماده مزبور بابت درآمد حاصل از ساخت و فروش نخواهد بود، لذا تعیین درآمد مشمول مالیات برای سازندگان مسکن موضوع ماده ۱۳۸ قانون برنامه سوم توسعه فرهنگی، اجتماعی، اقتصادی جمهوری اسلامی ماده ۱۳۸ فوقالاشاره از تاریخ مزبور در اولین نقل و انتقال قطعی املاک واحدهای مسکونی ضمن برخورداری از معافیت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۵۹ قانون براساس مقررات ماده ۷۷ اصلاحی قانون ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مشمول مالیات معادل ده درصد ارزش معاملاتی اعیانی مورد انتقال بوده و مشمول مالیات دیگری بابت درآمد حاصل از ساخت و فروش نخواهند بود.

طهاسب مظاهری

شماره: ۲۱۱-۳۰۳۴/۲۹۳۸۸ تاریخ: ۱۳۸۱/۵/۲۷

مالیات نقل و انتقال املاک

نظر به اینکه حسب مقررات ماده ۲۳ قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، ماده ۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیههای

بعدی آن اصلاح و از اول سال ۱۳۸۱ نقل و انتقال قطعی املاک به مآخذ ارزش معاملاتی و به نرخ مقطوع پنج درصد و انتقال حق واگذاری محل به مآخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق به نرخ دو درصد در تاریخ انتقال مشمول مالیات است.

بنابراین توجه شود نسبت به آن تعداد از معاملات انتقال قطعی املاک که انجام آن مستلزم تنظیم سند رسمی در دفتر اسناد رسمی بوده و در سال قبل نسبت به وصول مالیات و صدور گواهی انجام معامله اقدام شده و لکن سند رسمی انتقال آنها در سال ۱۳۸۱ ثبت شده یا خواهد شد مقررات اصلاحی مذکور (نرخ ۵٪ به مآخذ ارزش معاملاتی) حاکم می باشد.

در مورد انتقال حق واگذاری محل با عین ملک نیز چون انتقال حق واگذاری تابع انتقال ملک است نرخ ۲٪ به مآخذ دریافتی انتقال دهنده ملاک عمل خواهد بود. مگر آنکه اسناد و مدارک و دلایل متقن و غیر قابل انکار حاکی از اینکه انتقال حق واگذاری محل بطور جداگانه و قبل از شروع سال ۱۳۸۱ انجام شده است موجود باشد که در این صورت مالیات حق واگذاری، محل باید طبق مقررات حاکم در سال ۱۳۸۰ محاسبه و مطالبه شود.

در خصوص انتقال حق واگذاری بدون انتقال قطعی ملک، در مواردی که دلیل و مدرک قابل استناد و غیر قابل انکاری حاکی از وقوع و تحقق انجام معامله قبل از شروع سال ۱۳۸۱ موجود باشد، مالیات باید طبق مقررات قبل از اصلاح و در غیر این صورت بر اساس مقررات اصلاحی محاسبه و مطالبه شود.

لزوماً متذکر می شود با توجه به اصل براءت، اسناد و مدارک ارائه شده از طرف متعاملین باید مورد قبول واقع شود، مگر آنکه اسناد و مدارکی حاکی از خلاف واقع بودن آنها در پرونده امر موجود باشد و مأمورین مالیات نباید در مواردی که اسناد و مدارک ارائه شده حاکی از وقوع معامله در اوایل سال ۱۳۸۱ یا اراده متعاملین بر انجام معامله در سال ۱۳۸۱ می باشد بر اساس حدس و گمان در محاسبه و مطالبه مالیات تعلل و باعث کندی جریان امر شوند، بلکه لازم است مالیات را به تاریخ وقوع معامله که مدارک آن ارائه شده است محاسبه و مطالبه و نسبت به صدور گواهی اقدام نمایند. النهایه از حیث پرهیز از تضییع حقوق دولت یادآور می شود هرگاه قبل از انقضاء مهلت ماده ۱۵۷ به موجب اسناد و مدارک متقن ثابت شود وقوع معامله انتقال حق واگذاری محل و تحقق خارجی آن قبل از شروع سال ۸۱ بوده است مابهالتفاوت مالیات طبق مقررات قابل مطالبه می باشد.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۳۴۱۱۱

تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۱۲

مالیات املاک بخش دولتی

پیرو دستورالعمل شماره ۱۳۰۶۷/۵۷۵۰۲ مورخ ۱۳۷۸/۱۱/۱۷، نظر به اینکه به موجب قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، تبصره ذیل ماده ۵۲ قانون مالیاتهای مستقیم، مبنی بر اینکه "درآمد املاک شرکتهایی که تمام سرمایه آنها به طور مستقیم یا با واسطه متعلق به دولت است تابع مقررات فصل اول باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم نبوده و از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی تشخیص خواهد شد" حذف شده است، بنابراین در مواردی که سازمان ملی زمین و مسکن قصد تنظیم سند رسمی انتقال املاک و اراضی متعلق به خود را دارد، به منظور تسهیل و تسریع در امور خریداران املاک و اراضی سازمان مذکور که در نقاط مختلف کشور واقع شده است، مقتضی است ادارات امور مالیاتی حسب مورد بر اساس مفاد ماده (۵۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم با وصول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و اراضی مورد بحث به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) نسبت به صدور گواهی انجام معامله موضوع ماده ۱۸۷ قانون مالیاتهای مستقیم اقدام و در هر مورد رونوشت گواهی صادر شده را جهت اطلاع به اداره کل مالیات بر شرکتها ارسال نمایند.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۳۵۴۸۱

تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۱۹

مالیات بر درآمد اجاره

با توجه به ماده ۲۷۳ الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم (موضوع ماده ۱۳۳ قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) مبنی بر اجرای قانون مذکور از اول سال ۱۳۸۱ و به منظور اجرای صحیح مقررات اصلاحی فصل اول از باب سوم قانون مزبور (مالیات بر درآمد املاک) و ایجاد وحدت رویه مواد زیر را اعلام تا به مورد اجرا گذارده شود:

۱- با توجه به حذف تبصره ماده ۵۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶، نقل و انتقال املاک شرکتهایی که تمام سرمایه آنها بطور مستقیم یا با واسطه متعلق به دولت است از اول سال ۱۳۸۱ بر اساس نرخهای مقرر در ماده ۵۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، مشمول مالیات مقطوع می باشد. و با توجه به مفاد ماده ۷۶ قانون مذکور وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد نقل و انتقال مزبور مطالبه نخواهد شد.

۲- با توجه به مفاد ماده ۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

و تبصره (۲) ذیل آن، نقل و انتقال قطعی املاک متعلق به وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی، دستگاههایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود و شهرداریها در زمره فعالیتهای اقتصادی محسوب نگردیده و مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی املاک نمی باشد.

۳- به صراحت تبصره ۱ ماده ۵۳ اصلاحی مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم، محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک، اجاری تلقی نمی شود. لذا با عنایت به قسمت اخیر تبصره مزبور چنانچه چند واحد مسکونی محل سکونت مالک یا افراد مذکور باشد، در این صورت علاوه بر یک واحد مسکونی مالک، به تعداد واحدهای مسکونی محل سکونت افراد یاد شده برای هر کدام یک واحد نیز از شمول مالیات بر درآمد اجاره املاک خارج خواهد بود. مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می شود.

در صورتیکه برای هر یک از افراد مذکور بیش از یک واحد اختصاص داده شده باشد فقط یک واحد به انتخاب مالک از تسهیلات مقرر در این تبصره برخوردار خواهد بود.

زیربنای مفید آنها حداکثر حدنصابهای یاد شده باشد (در تهران حداکثر تا ۱۵۰ متر مربع و در سایر نقاط تا ۲۰۰ مترمربع زیربنای مفید) معرفی تا از معافیت درآمد ناشی از اجاره آنها برخوردار گردد.

یادآور می شود، ملحقیات و قسمتهای مشاعی ملک شامل بالکن، پارکینگ، انباری خارج از واحد مسکونی، نورگیرهای غیر مسقف یا با سقف شیشه ای، راه پله، زیرزمینهای غیر مسکونی جزء زیربنای مفید واحد مسکونی منظور نخواهد شد.

ج- استفاده مالکین مذکور در بند «ب» فوق از معافیت مربوط موکول به ارائه اسناد و مدارک مالکیت و حسب مورد گواهی پایان کار یا صورتمجلس تفکیکی که مشخص کننده زیربنای مفید ملک باشد خواهد بود. در صورتی که اسناد و مدارک رسمی ملک و سایر مدارک تسلیمی مؤدی، زیربنای مفید آن را مشخص ننماید، میزان زیربنای مفید ساختمان بر اساس اعلام کتبی مؤدی مورد پذیرش خواهد بود مگر آنکه خلاف آن ثابت شود.

ضمناً ادارات امور مالیاتی موظفند به منظور جلوگیری از استفاده مکرر مؤدیان بیش از حد نصب معافیت مقرر برای تهران و سایر نقاط، ظرف مدت ۱۰ روز پس از اعمال معافیت مقرر نسبت به هر مؤدی، و ضمن اخذ تعهد از نامبرده (مبنی بر عدم استفاده از معافیت) مشخصات کامل وی و ملک یا املاک اجاری مربوط را برای اقدامات بعدی به اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی شهر یا مرکز استان ذیربط ارسال دارند.

وصول ۱۰ درصد مالیات مقطوع نسبت به واحدهای نیمه ساز و ناتمام قابل اعمال نیست و این گونه املاک پس از اتمام بنا و دریافت گواهی پایان کار با احراز شرایط مقرر، در موقع تنظیم سند رسمی نقل و انتقال قطعی مشمول مقررات ماده ۷۷ اصلاحی قانون مذکور خواهند بود.

آئین نامه اجرای معافیت سازندگان خصوصی و تعاونی

واحدهای مسکونی از پرداخت اولین نقل و انتقال املاک

ماده ۱- کلیه واحدهای موضوع ماده (۱۳۸) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و جمهوری اسلامی ایران و این آئین نامه از پرداخت مالیات اولین نقل و انتقال قطعی املاک معاف خواهند بود و درآمد مشمول مالیات حاصل از ساخت و انتقال قطعی هر یک از این واحدها، فارغ از شخصیت حقیقی یا حقوقی مودیان براساس متوسط بهای تمام شده اعیانی در نقاط مختلف کشور که تا پایان فروردین ماه هر سال توسط وزارت مسکن و شهرسازی اعلام خواهد شد، با منظور نمودن ضرایب متفاوت برای واحدهای مسکونی کوچک و بزرگ (منظور از واحدهای مسکونی بزرگ واحدهای هستند که مساحت مفید آنها بیش از الگوی مصرف در منطقه مربوط باشد)، به طور جداگانه و منصرف از تعداد شرکا در مشارکت مدنی و یا اشخاص حقوقی توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین و وزارت مزبور مالیات متعلق متناسب با سطوح زیربنای هر یک از واحدها را در موقع صدور گواهی موضوع ماده (۱۸۷) قانون مالیاتهای مستقیم به طور قطعی وصول خواهد نمود، به طوری که مودی بابت هیچ یک از واحدهای مسکونی منتقل شده بعداً مشمول مالیات بردرآمدی دیگری نشود.

تبصره ۱- وزارت امور اقتصادی و دارایی ضرایب مالیاتی هر سال را با توجه به وضع بازار مسکن در مناطق مختلف که از طرف وزارت مسکن و شهرسازی اعلام خواهد شد تعیین می نماید.

تبصره ۲- متوسط بهای تمام شده اعیانی در اولین سال اجرای قانون ظرف یک ماه از تاریخ تصویب این آئین نامه اعلام خواهد شد. در صورتی که در سنوات بعد متوسط بهای تمام شده تا پایان فروردین ماه اعلام نشود، متوسط بهای تمام شده قبلی مناطق اعتبار می باشد.

تبصره ۳- وجود واحدهای غیر مسکونی در مجتمع های مسکونی موضوع ماده (۱۳۸) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۷۹ - مشروط بر این که تعداد واحدهای مسکونی در مجتمع کمتر از نصاب های مقرر در ماده یاد شده نباشد مانع استفاده از تسهیلات مقرر نسبت

ادارات مذکور نیز در صورت احراز استفاده بیش از یک معافیت مذکور مراتب را سریعاً جهت مطالبه و جرائم متعلقه در مهلت قانونی به اداره امور مالیاتی که مودی از معافیت مضاعف استفاده نموده است منعکس نمایند.

۶- با توجه به مقررات ماده ۲۷۳ از تاریخ اجرای قانون اصلاح موادی از قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۱ قانون تشویق احداث و عرضه واحدهای مسکونی استیجاری مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۴ و معافیت مالیاتی خوابگاه های دانشجویی و کلیه مقررات مغایر به استثنای احکام مالیاتی مقرر در قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در دوران برنامه مزبور و نیز ماده ۱۳ قانون چگونگی مناطق آزاد - تجاری صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ و استفساریه مصوب ۱۳۷۴/۱/۲۱ قانون اخیر الذکر لغو گردیده است.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۱۱-۲۲۳۸/۶۲۸۵۸ تاریخ: ۱۳۸۱/۱۱/۱۴

شمول ده درصد مالیات به ساختمان های نوساز

نظر به اینکه به موجب اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مقررات ماده ۷۷ قانون مزبور اصلاح و تبصره ذیل آن حذف گردیده است و به منظور حسن اجرای قانون و ایجاد وحدت رویه موارد ذیل را متذکر می گردد:

۱- مقررات ماده ۷۷ اصلاحی صرفاً شامل آن دسته از ساختمان های نوساز اعم از مسکونی، اداری، تجاری و غیره است که برای اولین بار از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد مورد انتقال قطعی واقع می شوند و بیش از مدت دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذاشته باشد. بنابراین چنانچه مودی اسناد و مدارک مقتضی دال بر قدمت ساختمان احداثی ارائه و مدعی گردد که از تاریخ خاتمه بنا بیش از دو سال گذشته و ساختمان نوساز نیست و به استناد مدارک ارائه شده نوساز نبوده ملک قابل احراز بوده و حسب گزارش مستدل، ادعای مودی مورد قبول اداره امور مالیاتی مربوط قرار گرفته و به تایید مسئول اداره امور مالیاتی (ممیز کل مالیاتی) مربوط برسد در این صورت وصول ۱۰ درصد مالیات موضوع این ماده منتفی خواهد بود و در صورت بروز اختلاف، لازم است حسب مقررات تبصره یک ماده ۱۸۷ قانون مالیات های مستقیم پرونده امر خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مالیاتی مورد رسیدگی و طبق رای هیئت مذکور اقدام گردد.

۲- مقررات ماده ۷۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مبنی بر

به واحدهای مسکونی نخواهد بود.

ماده ۲- وزارتخانه‌های نیرو، نفت و همچنین شهرداری‌ها و سایر مراجع ذیصلاح موظفند در چارچوب تراکم مصوب طبق طرح جامع نحوه اخذ هزینه تأمین، انتقال و حق انشعاب آب، برق، گاز و عوارض صدور پروانه ساخت را به گونه‌های تنظیم کنند که سرانه هزینه‌های دریافتی به ازای هر واحد مسکونی احداث شده موضوع این آئین نامه، حداکثر معادل هزینه‌های دریافتی از سازندگان انفرادی باشد.

ماده ۳- معافیت‌ها و تخفیف‌های این آئین‌نامه شامل کلیه واحدهایی است که از ابتدای سال ۱۳۷۹ تقاضای خود برا تسویه حساب یا ارائه خدمات مذکور را به سازمان‌های ذی ربط ارایه می‌دهند. به منظور آگاهی مؤدیان مالیاتی از مبانی کسورات دولتی مستندات این کسورات به شرح ذیل استخراج و درج گردیده است

شماره: ۳۰/۴-۱۰۴۲۴/۶۲۸۱۶ تاریخ: ۱۳۸۱/۱/۱۷

حذف معافیت درآمد کشاورزی

عطف به نامه شماره ۴۶۱۲/۹۵۰-۸۰/۱۰/۱۲ جنابعالی عنوان جناب آقای طهماسب مظاهری وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی مبنی بر معافیت درآمد حاصل از فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری برای تمام تولیدکنندگان بخش خصوصی و دولتی خصوصاً شرکتهای کشت و صنعت دولتی، مطابق مفاد ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم اشعار می‌دارد:

اگرچه طبق مفاد ماده ۸۱ قانون مزبور مصوب اسفندماه ۶۶ و اصلاحیه بعدی آن درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری کماکان از پرداخت مالیات معاف می‌باشند، اما همانطوریکه اعلام نموده‌اید مطابق حکم بندهای "ش" و "ع" تبصره ۲ قوانین بودجه سنوات ۷۸ و ۷۹ به منظور فراهم نمودن امکانات رقابتی برای بخش خصوصی و همچنین به موجب مفاد ماده ۵۸ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران از سال ۷۹ تا پایان برنامه، کلیه تخفیف‌ها، ترجیحات و معافیت‌های مالیاتی و حقوق گمرکی کلیه دستگاه‌های موضوع ماده ۱ قانون اخیرالذکر، مؤسسات، نهادهای انقلابی و عمومی غیردولتی و از جمله شرکتهای دولتی ... لغو گردیده است. علیهذا با استناد به بندهای پیش‌گفته و مفاد ماده ۵۸ قانون مزبور بقاء معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم برای شرکت‌های دولتی فاقد محمل بوده و اعمال آن میسر نمی‌باشد.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۱۱-۸۷۶/۳۱۲۰۹

تاریخ: ۱۳۸۱/۵/۲۰

مالیات حقوق کارکنان شاغل در بخش دولتی

چون در مورد نرخ محاسبه مالیات بر درآمد حقوق کارکنان برخی از سازمان‌های دولتی که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ نمی‌باشند سئوالاتی مطرح شده است، لذا به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد متذکر می‌شود:

با توجه به اظهارنظر قائم مقام محترم معاونت حقوقی و امور مجلس رئیس‌جمهور که با عنایت به مشروح مذاکرات جلسه ۱۶۹ مورخ ۸۰/۹/۱۳ نمایندگان محترم مجلس شورای اسلام به موجب نامه شماره ۴۱۷۹ مورخ ۸۱/۲/۴ واصل گردیده و مفاداشعر بر این است که حکم صدر ماده ۸۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم بطور کلی ناظر به تعیین نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان بخش دولتی بوده و به عبارت دیگر در صدر ماده مزبور کارکنان "مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت" به طور مطلق مورد حکم قرار گرفته‌اند و جهت شمول تعیین نشده است لذا کارکنان وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی یا وابسته به دولت، بانک‌ها و سایر شرکتهای دولتی و نیز سازمان‌هایی که مشمول قوانین و مقررات عمومی بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است و یا از محل اعتبارات دولتی حقوق دریافت می‌نمایند و همچنین اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی دولتی، از نظر مالیات بر درآمد حقوق مشمول صدر حکم ماده ۸۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشند و درآمد حقوق کارکنان مذکور با رعایت معافیتهای مقرر قانونی مشمول مالیات به نرخ دده درصد (۱۰٪) خواهد بود.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۳۰/۵-۷۱۱۷/۲۱۵۷

تاریخ: ۱۳۸۱/۱/۲۴

معافیت مالیات حقوق آزادگان

نظر به اینکه حسب مقررات بند (۱۴) ماده (۹۱) اصلاحی قانون اصلاح موادی از قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی که طبق ماده واحده "قانون تغییر نرخ و میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق" از تاریخ تصویب اصلاحیه مزبور (۱۳۸۰/۱۱/۲۷) قابل اجراست. "جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان" از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف شده‌اند و همچنین به موجب ماده (۹۲) اصلاحی قانون مذکور "پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق

کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده شده است. بنابراین توجه خواهند داشت که از تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ کلیه جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی صرفنظر از درصد جانبازی آنان و کلیه آزادگان از پرداخت صد در صد مالیات بر درآمد حقوق معاف کارفرمایان و پرداخت کنندگان حقوق صرفاً با اخذ گواهی مربوطه از مراجع ذیصلاح (بنیاد جانبازان و مستضعفان و ستاد رسیدگی به امور آزادگان) مکلف به اجرای قانون مذکور خواهند بود و پنجاه درصد (۵۰٪) بخشودگی مالیات حقوق کلیه کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته (طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور) نیز اعم از آنکه پرداخت کننده بخش دولتی یا غیردولتی باشد از تاریخ تصویب (۱۳۸۰/۱۱/۲۷) قانون اصلاحی یاد شده قابل اجرا می باشد.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۱۱-۱۸۰۸/۴۰۱۰۷ تاریخ: ۱۳۸۱/۲/۱۵

معافیت مالیات حقوق آزادگان

با عنایت به مفاد ماده ۲۷۳ الحاقی به اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مبنی بر لغو کلیه قوانین و مقررات مغایر به استثنای احکام مالیاتی مقرر در قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و با توجه به مفاد دادنامه شماره ۳۵۱ مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال ماده (۲) آیین نامه اعطای تخفیف های مالیاتی به آزادگان و تصویب نامه شماره ۱/۲۶۵۰ ت ۲۶۵۷۱ ه مورخ ۸۱/۳/۲۵ هیأت محترم وزیران مبنی بر تغییر عبارت "مشکلات مالی" به عبارت "مشکل مالیاتی" (تصاویر پیوست)، توجه خواهند داشت که آزادگان عزیز نسبت به مالیات بر درآمد حقوق تا تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ به میزان پنجاه درصد و از تاریخ مذکور به بعد صد درصد درآمد حقوق آنان طبق حکم بند (۱۴) ماده (۹۱) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ از پرداخت مالیات معاف خواهند بود و در مورد سایر درآمدهای آزادگان عزیز، حکم مقرر در ماده ۱۹ قانون حمایت از آزادگان لغایت عملکرد سال ۱۳۸۰ نافذ و قابلیت اجرایی دارد.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۱۱-۴۶۷۸/۴۲۷۷۰ تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۲۸

محاسبه مالیات مشاغل

احتراماً همانطور که استحضار دارید؛

بر اساس مقررات بند الف ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم موضوع اصلاحیهی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، صاحبان مشاغل موضوع بند الف ماده (۹۵) قانون مذکور مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و می بایست دفاتر و اسناد و مدارک مربوطه را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری نمایند، چون حسب اطلاع واصله در بعضی از استانها صاحبان مشاغل مزبور جهت پلمب دفاتر قانونی خود به ادارات ثبت اسناد و املاک محل مراجعه نموده اند که مسئولین امر به لحاظ اینکه صاحبان مشاغل یاد شده دارای شخصیت حقوقی نیستند از پلمب دفاتر مذکور خودداری کرده اند بنابراین خواهشمند است دستور فرمائید به مسئولین ذیربط در تمامی ادارات مربوطه در استانها ابلاغ نمایند تا به منظور همکاری در اجرای صحیح مقررات قانونی نسبت به پلمب دفاتر مورد بحث اقدام لازم معمول نمایند.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۱۱-۲۰۷۰/۳۳۳۱۹ تاریخ: ۱۳۸۱/۱/۹

مالیات دفاتر اسناد رسمی

به قرار اطلاع واصله برخی از ادارات امور مالیاتی (حوزه های مالیاتی) هنگام تعیین درآمد مشمول مالیات دفاتر اسناد رسمی، علاوه بر درآمد مندرج در دفاتر قانونی آنها و درآمدهای ناشی از حق التصدیق مربوط به گواهی امضاء، حق الزحمه عوارض و مصرف تمبر، مبالغی نیز تحت عنوان درآمد متفرقه منظور و به دریافتی آنها اضافه نموده اند که طبیعتاً این عمل موجب اعتراض مؤدیان محترم مالیاتی و اتلاف وقت هیأت های حل اختلاف مالیاتی و یا احیاناً تضییع حقوق دولت در اثر تطویل مراحل قطعیت پرونده می شود. نظر به اینکه به موجب حکم صریح ماده ۲۳۷ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن مطالبه مالیات باید بر اساس مأخذ صحیح و متکی به دلایل، مستندات و اطلاعات کافی باشد، لهذا مؤکداً متذکر می گردد:

چنانچه صاحبان دفاتر اسناد رسمی اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان یا حسب مورد اظهارنامه، حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۰ خود را مستند به دفاتر و مدارک به ادارات امور مالیاتی (حوزه مالیاتی) ذیربط

قرار نمی‌دهند. ضمن ارسال تصویر مصوبه مذکور مقرر می‌دارد مفاد مصوبه یادشده از تاریخ تصویب آن عیناً برای تعیین و محاسبه مالیات حقوق اتباع خارجی ملاک عمل قرار گیرد. بدیهی است مفاد بخشنامه‌ها مغایر از حیث نحوه محاسبه مالیات حقوق و تسعیر ارز کان‌لم‌یکن تلقی می‌گردد.

شماره: ۵۶۰۱۴/ت/۲۸۰۳۹ تاریخ: ۱۳۸۱/۱۱/۱۲

ضوابط پرداخت پاداش آخر سال کارکنان دولت

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۱۱/۹ بنا به پیشنهاد شماره ۱۰۱/۲۰۳۲۹۴ مورخ ۱۳۸۱/۱۱/۵ سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و با توجه به قانون نحوه پرداخت عیدی به کارکنان دولت - مصوب ۱۳۷۴ - ضوابط پرداخت پاداش آخر سال ۱۳۸۱ را به شرح زیر تصویب نمود:

۱- کلیه وزارتخانه‌ها، سازمانها و موسسه‌های دولتی مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت - مصوب ۱۳۷۰، نیروهای مسلح، نیروی انتظامی و قوه قضائیه مجازند به کارکنان خود (رسمی، ثابت، پیمانی، خرید خدمت، قراردادی و موقت) و همچنین اعضای هیئت علمی دانشگاه‌ها و موسسه‌های آموزش عالی و تحقیقاتی که به طور تمام وقت اشتغال به کار دارند، به شرط رضایت از خدمات آنان، مبلغ ثابت یک میلیون ریال به نسبت مدت خدمت تمام وقت در سال ۱۳۸۱ به عنوان پاداش آخر سال (عیدی) در بهمن‌ماه سال جاری از محل بودجه دستگاه‌های اجرایی کل کشور، پرداخت نمایند.

تبصره ۱- پرداخت هرگونه وجه دیگری به عنوان پاداش آخر سال (عیدی) یا عناوین مشابه، علاوه بر مبلغ موضوع این بند ممنوع می‌باشد. تبصره ۲- پرداخت پاداش آخر سال (عیدی) موضوع این بند به مستخدمان پیمانی، افراد خرید خدمت، قراردادی و موقت، مشروط بر آنکه وجهی به عنوان عیدی یا پاداش سال یا عناوین مشابه آن دریافت نکرده باشند، به نسبت خدمت تمام وقت آنان در سال ۱۳۸۱ خواهد بود.

۲- میزان پرداخت پاداش آخر سال (عیدی) کلیه بازنشستگان، مستمری بگیران، حقوق و وظیفه از کارافتادگی و حقوق وظیفه وارث مستخدمان متوفای مشمول صندوق‌های بازنشستگی کشوری و صندوق معذوریت و از کارافتادگی جهاد سازندگی و صندوق‌های بازنشستگی نیروهای مسلح و نیروی انتظامی و سایر صندوقهای بازنشستگی مبلغ یک میلیون ریال از محل بودجه مصوب هر دستگاه اجرایی قابل پرداخت می‌باشد.

۳- خدمت نیمه وقت بانوان از لحاظ اجرای این تصویب‌نامه تمام وقت محسوب می‌شود و همچنین معلمان حق التدریس نسبت به ساعات تدریس مشمول این مصوبه خواهند بود.

تسلیم نمایند، ادارات امور مالیاتی (حوزه‌های مالیاتی) برای تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مذکور مجاز نخواهند بود تا زمانی که مستندات غیرقابل انکاری حاکی از کتمان درآمد تحصیل نکرده‌اند، درآمدی مازاد بر آنچه مودی اظهار نموده است لحاظ نماید. ضمناً در موارد تشخیص درآمد مشمول مالیات به طریق علی‌الرأس ضمن رعایت مقررات بند ۵ ماده ۱۵۴ قانون موصوف که قرینه مالیاتی برای دفاتر اسناد رسمی را صراحتاً مشخص و احصاء نموده و وجه پرداختی دفاتر مزبور به دفتر یاران و پاداش کارکنان موضوع "قانون اصلاح پاره‌ای از مواد قانون دفاتر اسناد رسمی و کانون سردفتران و دفتریاران مصوب ۱۳۷۱/۳/۳ و همچنین ماده واحده قانون توزیع حق التحریر دفاتر اسناد رسمی موضوع ماده ۵۴ قانون دفاتر اسناد رسمی مصوب ۱۳۷۳/۲/۲۸" برای هر مورد به ترتیب به میزان پانزده درصد (جمعاً سی درصد) از حق التحریر دریافتی کسر و سپس نسبت به بقیه درآمد اعمال ضریب خواهند نمود.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۴۴۲۸۸/ت/۲۶۷۷۳ تاریخ: ۱۳۸۱/۹/۱۰

تصویب‌نامه هیئت وزیران در خصوص حداقل

حقوق مستخدمین شاغل

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۹/۳ به استناد ماده ۸ لایحه قانونی مربوط به حداقل و حداقل حقوق مستخدمین شاغل و بازنشسته و آماده به خدمت مصوب ۱۳۵۸ - و تبصره ماده ۲۲ قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰ - تصویب نمود: متن زیر جایگزین بند ۱ تصویب‌نامه شماره ۵۷۵۲۱/ت/۲۶۱۶۰ مورخ ۱۳۸۰/۱۲/۲۷ می‌شود:

۱- حداقل حقوق موضوع ماده ۲ لایحه قانونی یاد شده از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ در مورد مستخدمان متاهل زن و مرد و مستخدمان سرپرست خانواده که افرادی را تحت تکفل خود دارند هفتصد هزارریال و سایر مستخدمان ششصد هزار ریال تعیین می‌شود.

شماره: ۵۲۴۰۱ تاریخ: ۱۳۸۱/۹/۱۸

محاسبه حقوق و مزایای اتباع خارجی و ضوابط استفاده

از ارز برای تعیین و محاسبه مالیات

به قرار اطلاع واصله، حوزه‌های مالیاتی درخصوص نحوه محاسبه حقوق و مزایای اتباع خارجی و ضوابط استفاده از ارز برای تعیین و محاسبه مالیات، مفاد مصوبه شماره ۴۴۳۲۷/ت/۲۰۷۹۰ مورخ ۱۳۷۹/۱۰/۴ هیئت محترم وزیران را مورد عمل

دفتر مشاغل از طرف ادارات امور مالیاتی زیربط حسب مورد امضاء، پلمپ و ثبت گردیده و به فارسی و با خودنویس یا خودکار تحریر شده باشد.

تبصره ۱- اشتباه در شماره گذاری صفحات و همچنین اشتباهات ناشی از پلمپ دفاتر در مراجع مذکور موجب بی اعتباری دفاتر نخواهد بود.

تبصره ۲- از پلمپ خارج شدن یکی از دفاتر روزنامه یا کل موجب بی اعتباری دفاتر نخواهد بود. مشروط بر آنکه ضمن اعلام مراتب به اداره امور مالیاتی، اقدام به پلمپ مجدد دفتر مذکور شود یا پس از بستن ذیل آخرین ثبت دفتر قبلی ادامه فعالیت در دفتر پلمپ شده دیگر ثبت گردد.

تبصره ۳- ادارات امور مالیاتی موظفند فهرست دفاتر ثبت و پلمپ شده واصله از اداره ثبت اسناد و همچنین فهرست دفاتر مشاغل ثبت و امضاء شده از ناحیه خود را به ادارات امور مالیاتی مربوط ارسال نمایند.

ماده ۳) مؤدیان مشمول این آئین نامه مکلفند برای هر سال مالی، فقط از دفاتر امضاء، پلمپ و ثبت شده ظرف یک سال قبل استفاده نمایند، مگر اینکه در اثناء سال بعلت تمام شدن دفاتر نیاز به دفاتر جدید باشد که در اینصورت مجاز هستند دفاتر جدید امضاء، پلمپ و ثبت نمایند و با رعایت مقررات ماده ۱۶ این آئین نامه ادامه عملیات مالی را در دفاتر جدید ثبت کنند. درج تعداد و مشخصات دفاتر مأخوذه برای استفاده در هر سال مالی، در اظهارنامه مالیاتی مربوط به آن سال الزامی است.

ماده ۴) دفتر روزنامه دفتری است که اشخاص حقوقی یا حقیقی کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی خود را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری و به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت نمایند.

تبصره - نگهداری دفتر روزنامه واحد برای ثبت کلیه عملیات و یا دفاتر روزنامه متعدد برای هر بخش از عملیات مجاز است.

ماده ۵) دفتر کل دفتری است که عملیات ثبت شده در دفتر یا دفاتر روزنامه بر حسب سر فصل یا کدگذاری حسابها در صفحات مخصوص آن ثبت می شود به ترتیبی که تنظیم حساب سود و زیان و ترازنامه از آن امکانپذیر باشد.

ماده ۶) دفتر مشترک روزنامه و کل دفتری است که دارای ستونهایی برای سرفصل حسابهای متفاوت باشد، به طوریکه اشخاص حقوقی و حقیقی با ثبت و نگهداری دفتر مذکور بر طبق اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری، بتوانند نتایج عملیات خود را از آن استخراج و حساب سود و زیان و ترازنامه تهیه نمایند.

۴- شهرداریهای سراسر کشور مجازند پاداش آخر سال ۱۳۸۱ (عیدی) کارکنان شاغل، بازنشسته، مستمری بگیران، وظیفه از کارافتادگی و حقوق وظیفه وارث مستخدمان متوفای خود را با رعایت مبلغ موضوع بندهای ۱ و ۲ این تصویبنامه از محل منابع داخلی خود پرداخت نمایند.

۵- کلیه شرکت های دولتی، سازمانها، موسسه ها و شرکت هایی که دارای مقررات خاص بوده و شمول قوانین و مقررات عمومی دولت بر آنها مستلزم ذکر نام است، مانند شرکت ملی نفت ایران، سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران و کلیه شرکت ها و موسسه های تابع آن، نهادهای انقلاب اسلامی و موسسه های عمومی می توانند پاداش آخر سال (عیدی) موضوع بندهای ۱ و ۲ این تصویبنامه را به کارکنان شاغل و بازنشسته خود از کل منابع داخلی و همچنین صندوقهای بازنشستگی تابع خود پرداخت نمایند. پرداخت هرگونه وجه دیگری تحت عنوان پاداش آخر سال و امثال آن ممنوع می باشد.

آئین نامه مربوط به روش های نگهداری دفاتر نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوه ثبت وقایع مالی و چگونگی تنظیم صورتهای مالی نهائی موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم

کلیات:

ماده ۱) مقررات این آئین نامه شامل مودیان است که در موعد مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه های بعدی آن ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حسب مورد حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان خود را با رعایت مقررات مربوط تسلیم می نمایند.

تبصره - مودیان در انتخاب یکی از رویه های حسابداری براساس استانداردهای پذیرفته شده مجازند و در سالهای بعد باید همان رویه را اعمال نمایند. در صورتی که به جهات مشخصی تغییر رویه داده باشند مکلفند اثرات حاصل از تغییر رویه را بر صورتهای مالی مشخص و طی یادداشتی جداگانه پیوست اظهارنامه به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند.

فصل اول - مشخصات دفاتر قانونی

ماده ۲) دفاتر قانونی مشمول این آئین نامه عبارتست از کلیه دفاتر روزنامه و کل اعم از مشترک یا جدا از یکدیگر و دفتر مشاغل (دفتر درآمد و هزینه) که قبل از ثبت هرگونه عملیات حسابداری در آنها، دفاتر روزنامه و کل مطابق مقررات مواد ۱۱ و ۱۲ قانون تجارت مصوب سال ۱۳۱۱ از طرف نماینده اداره ثبت اسناد و

ماده ۷) دفتر مشاغل (دفتر درآمد و هزینه) دفتری است که حداقل دارای ستون‌هایی برای درج تاریخ، شرح معاملات، درآمد، هزینه و دارایی‌های قابل استهلاك باشد و معاملات مذکور به ترتیب تاریخ وقوع در آن ثبت گردد به طوریکه در پایان سال تعیین جمع درآمد و هزینه شغلی مودی و تنظیم حساب سود و زیان از آن امکانپذیر باشد.

فصل دوم - سایر دفاتر، اسناد حسابداری و مدارک حساب:

ماده ۸) دفتر معین دفتری است که برای تفکیک و مجزای ساختن هر یک از حسابهای دفتر کل برحسب مقتضیات و شرایط حساب ممکن است نگاهداری شود.

کارتهای حساب اعم از آنکه بوسیله دست یا ماشین تهیه شده باشد در حکم دفاتر معین است.

ماده ۹) سند حسابداری فرمی است که در آن یک یا چند مورد از معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی به حساب‌هایی که حسب مورد بدهکار یا بستانکار گردیده تجزیه می‌شود و پس از امضاء مراجع ذیصلاح مندرجات آن قابل ثبت در دفتر می‌باشد.

ماده ۱۰) مدارک حساب عبارت از مستنداتی است که بیانگر وقوع یک یا چند فعالیت یا رویداد مالی یا محاسباتی بوده و اسناد حسابداری و دفاتر بر مبنای آنها تنظیم و تحریر می‌گردد.

فصل سوم - نحوه تحریر و نگهداری دفاتر قانونی:

ماده ۱۱) مؤدیانی که دفتر روزنامه و کل نگهداری می‌نمایند باید کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی و مودیان مجاز به نگهداری دفاتر مشاغل (دفتر درآمد و هزینه) باید هرگونه درآمد و هزینه و خرید و فروش دارایی‌های قابل استهلاك خود را طبق مقررات این آئین‌نامه حسب مورد در دفاتر مربوط ثبت کنند ولو آنکه برای نگهداری حساب‌ها از ماشینهای الکترونیکی و کارتهای حساب استفاده می‌شود.

تبصره - در خصوص اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بند الف ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم، اشتباهات حسابداری در صورت ارائه مستندات مربوط چنانچه بر پایه اسنادردهای حسابداری در دفاتر همان سال اصلاح شود به اعتبار دفاتر خللی وارد نخواهد کرد.

ماده ۱۲) مؤدیان مجاز به نگهداری دفتر مشاغل می‌توانند تمام یا قسمتی از درآمد و هزینه‌های مشابه روزانه را تحت یک شماره ردیف در دفتر ثبت نمایند. مشروط بر اینکه در ستون شرح دفتر، نوع و تعداد آنها را قید و اگر متکی به اسناد و مدارک باشد مشخصات آن را نیز در ستون مزبور درج نمایند. اقلام درآمد و

هزینه و خرید و فروش دارایی‌های قابل استهلاك که در حدود متعارف متکی به اسناد و مدارک است، می‌بایست پس از ثبت در دفتر مشاغل، اسناد و مدارک مربوط به ترتیب شماره ردیف دفتر به نحوی که برای رسیدگی مأموران تشخیص مالیات قابل استفاده باشد نگهداری گردد.

ماده ۱۳) در مواردی که دفاتر روزنامه و کل نگهداری می‌شود، کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی مربوط و در موارد نگهداری دفاتر مشاغل، درآمدها و هزینه‌ها و خرید و فروش دارایی‌های قابل استهلاك باید در همان روز انجام، حسب مورد در دفاتر روزنامه یا مشاغل ثبت گردد.

تبصره ۱- تاریخ مذکور در مدارک یا فاکتور فروش یا خرید و غیره ملاک قطعی تأخیر تحریر شناخته نمی‌شود و هرگاه انجام و ختم این‌گونه اعمال با توجه به روش و طرز کار مؤسسه تابع تشریفات و طی مراحل باشد تا موضوع آماده برای ثبت در دفتر مربوط شود، فاصله بین تاریخ فاکتور یا مدارک و روز آماده شدن آن برای ثبت در دفتر تأخیر ثبت تلقی نخواهد شد.

تبصره ۲- تأخیر در تحریر عملیات در صورتی که به منظور سوء استفاده نباشد تا ۱۵ روز به تشخیص اداره امور مالیاتی و بیش از آن به تشخیص هیات ۳ نفری موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه‌های بعدی به قانونی بودن دفاتر خللی وارد نخواهد کرد.

تبصره ۳- در مواردی که دفاتر موضوع این آئین‌نامه توسط مقامات قضائی یا سایر مراجع قانونی و یا به عللی خارج از اختیار مؤدی از دسترس مودی خارج شود و صاحب دفتر از تاریخ وقوع این امر حداکثر ظرف سی روز دفاتر جدید امضاء، پلمپ و عملیات آن مدت را در دفاتر جدید ثبت کند، تأخیر ثبت عملیات در این مدت به اعتبار دفاتر خللی وارد نخواهد کرد.

تبصره ۴- تأخیر ثبت دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدیدالتاسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص از تاریخ شروع فعالیت تا سی روز مجاز خواهد بود.

ماده ۱۴) کلیه عملیات ثبت شده در دفاتر روزنامه هر ماه باید حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل نقل شود.

ماده ۱۵) اشخاص ملزم به نگهداری دفاتر روزنامه و کل که دارای شعبه هستند مکلفند با توجه به روش‌های حسابداری خلاصه عملیات شعبه یا شعب خود را در صورتی که دارای دفاتر پلمپ شده باشند، حداکثر تا ۴ ماه پس از سال مالیاتی و در غیر این صورت کلیه معاملات و سایر رویدادهای مالی و محاسباتی شعبه یا شعب خود را ظرف مهلت سی روز از تاریخ وقوع در دفتر روزنامه مرکز ثبت کنند.

ماده ۱۶) امضاء و پلمپ دفاتر ضمن سال مالی مشروط بر اینکه تا تاریخ امضاء و پلمپ هیچگونه عمل مالی و پولی صورت نگرفته باشد و همچنین تأخیر امضاء پلمپ تا حد مجاز مقرر در تبصره‌های ۳ و ۴ ماده ۱۳ این آئین‌نامه در مورد دفتر روزنامه یا حسب مورد دفتر مشاغل و ماده ۱۴ این آئین‌نامه در مورد دفتر کل، به اعتبار دفاتر خللی وارد نخواهد کرد.

ماده ۱۷) مؤدیانی که از سیستم‌های الکترونیکی استفاده می‌نمایند، موظفند خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی طی هر ماه را تحت سرفصل‌های دفتر کل حداکثر تا پایان ماه بعد در دفاتر روزنامه یا مشاغل حسب مورد ثبت نمایند. علاوه بر این بمنظور تسهیل رسیدگی باید دستورالعمل‌های نحوه کار با نرم‌افزارهای مالی مورد استفاده را در اختیار مأموران رسیدگی قرار دهند. ضمناً مؤدیان مذکور مکلفند هر سه ماه یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را حداکثر ۱۰ روز پس از پایان سه ماه به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم نمایند.

فصل چهارم - چگونگی تنظیم صورت‌های مالی نهایی

ماده ۱۸) اشخاص حقوقی و مشمولین بند (الف) ماده ۹۶ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مکلفند صورتهای مالی نهایی خود را با رعایت استاندارد حسابداری شماره یک که از طرف مراجع ذیربط اعلام گردیده و از تاریخ ۱۳۸۰/۱/۱ لازم‌الاجرا می‌باشد، تهیه و تنظیم نمایند.

تبصره - اشخاص یادشده مکلفند صورتهای مالی نهایی خود را براساس آخرین استاندارد حسابداری که از طرف مراجع ذیربط اعلام می‌شود، تهیه و تنظیم نمایند.

ماده ۱۹) مشمولین بند (ب) ماده ۹۶ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مکلفند حساب درآمد و هزینه سال مالی خود که حداقل نشان‌دهنده فروش کالا، درآمد حاصل از خدمات در ستون درآمد و خرید کالا، هزینه استهلاک دارائیه‌ها و جمع سایر هزینه‌ها در ستون هزینه باشد را با درج نتیجه عملیات (سود یا زیان) تهیه و تنظیم نمایند.

تبصره - مودیان یاد شده می‌توانند موجودی کالای فروش نرفته در پایان سال مالی را جزء اقلام هزینه سال خرید منظور نمایند.

فصل پنجم - موارد رد دفاتر

ماده ۲۰) تخلف از تکالیف مقرر در این آئین‌نامه در موارد زیر موجب رد دفاتر می‌باشد:

- ۱ - در صورتی که دفاتر ارائه شده از پلمپ خارج شده و یا فاقد یک یا چند برگ باشد.
- ۲ - عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز.
- ۳ - تراشیدن، پاک کردن و محو کردن مندرجات دفاتر به منظور سوء استفاده.
- ۴ - تأخیر تحریر دفاتر روزنامه و مشاغل زاید بر حد مجاز مندرج در تبصره‌های ۲ الی ۴ ماده ۱۳ و ماده ۱۷ تأخیر تحریر دفتر کل زاید بر حد مجاز مندرج در ماده ۱۴ این آئین‌نامه.
- ۵ - عدم ثبت خلاصه عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکزی طبق مقررات ماده ۱۵ این آئین‌نامه.
- ۶ - در اجرای مقررات تبصره ۳ ماده ۱۳ این آئین‌نامه در مواردی که دفاتر مزبور به ادعای مؤدی از دسترس وی خارج شده باشد و غیراختیاری بودن موضوع مورد تأیید اداره امور مالیاتی ذیربط قرار نگیرد.
- ۷ - عدم ارائه دستورالعمل‌های نحوه کار با نرم‌افزارهای مالی مورد استفاده در مورد اشخاصی که از سیستم‌های الکترونیکی استفاده می‌نمایند.
- ۸ - عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی یا دفتر مشاغل حسب مورد که به شرح ماده ۱۷ این آئین‌نامه تهیه و تنظیم گردیده با اطلاعات موجود در سیستم‌های الکترونیکی، در مورد اشخاصی که از سیستم‌های مذکور استفاده می‌نمایند.
- ۹ - جای سفید گذاشتن بیش از حد معمول در دفتر روزنامه و دفتر مشاغل به منظور سوء استفاده.
- ۱۰ - عدم ارائه یک یا چند جلد از دفاتر امضاء، پلمپ و ثبت شده نانویس.
- ۱۱ - در صورتی که ثابت شود اسناد ثبت شده در ماشین‌های الکترونیکی ظرف مهلت‌های مقرر در مواد ۱۳، ۱۴ و ۱۷ آئین‌نامه (با در نظر گرفتن مقررات تبصره‌های ماده ۱۳) قطعی نشده باشد. (هرگونه اصلاحات مربوط به عملیات و رویدادهای مالی مربوط به قبل از قطعیت اسناد باید در همان سال از طریق ثبت‌های حسابداری اصلاح گردد)
- ۱۲ - تهیه و تنظیم صورتهای مالی بدون رعایت مقررات ماده ۱۸ این آئین‌نامه برای اشخاص حقوقی و مشمولین بند الف ماده ۹۶ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷.
- ۱۳ - اشتباهات حساب حاصل از ثبت عملیات موسسه در صورتی که نسبت به اصلاح آن طبق مقررات تبصره ماده ۱۱ این آئین‌نامه اقدام نشده باشد.
- ۱۴ - در صورتیکه مؤدیان مالیاتی حسب مورد از اوراق مخصوص ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم استفاده ننمایند.

بیمه را در ۱۳ ماده و ۲ تبصره به شرح زیر در جلسه مورخ ۶۷/۸/۱۱ مورد موافقت قرار داد.

آئین نامه ذخایر فنی مؤسسات فنی:

فصل اول - کلیات

ماده ۱- مؤسسات بیمه مکلفاند برای انجام تعهداتی که به موجب قراردادهای بیمه مستقیم و قراردادهای بیمه اتکائی بعهده گرفته‌اند، ذخائر فنی زیر را بر اساس ضوابط مقرر از طرف شورای عالی بیمه نگهداری و در ستون بدهی ترازنامه خود ثابت نمایند.

الف - در بیمه‌های زندگی:

- ۱- ذخیره ریاضی برای پرداخت سرمایه و مستمری‌ها.
- ۲- ذخیره مشارکت بیمه‌گذاران در منافع برای پرداخت سهمی از منافع حاصله به بیمه‌گذاران.
- ۳- ذخیره فنی تکمیلی برای تقویت سایر ذخائر فنی بیمه‌های زندگی و تضمین تعهدات مؤسسات بیمه.
- ۴- ذخائر فنی بیمه عمر زمانی.

ب - در بیمه‌های غیر زندگی:

- ۱- ذخیره حق بیمه برای خطرات جاری.
 - ۲- ذخیره خسارات معوق برای پرداخت خساراتیکه اعلام شده و در دست رسیدگی است.
 - ۳- ذخیره برگشت حق بیمه برای استرداد حق بیمه به علت فسخ یا ابطال یا تقلیل حق بیمه بعد از دوره مالی.
 - ۴- ذخیره ریاضی برای پرداخت مستمری‌ها.
 - ۵- ذخیره مشارکت بیمه‌گذاران در منافع برای پرداخت سهمی از منافع حاصله به بیمه‌گذاران.
 - ۶- ذخیره فنی تکمیلی برای تقویت سایر ذخائر فنی بیمه‌های غیر زندگی و تضمین تعهدات مؤسسات بیمه.
- ماده ۲- مؤسسات بیمه موظفند در موقع تنظیم حساب سود و زیان و ترازنامه سال مالی ۱۳۶۸، ذخائر فنی سال ۱۳۶۸ را طبق مقررات این آئین نامه محاسبه و به بدهکار حساب سود و زیان و بستانکار حساب ذخائر فنی منظور دارند و در موقع تنظیم حساب سود و زیان و ترازنامه سالهای بعد، هر سال ذخائر فنی آخر سال مالی قبل را به بستانکار حساب سود و زیان سال مالی منتقل و ذخائر فنی آخر سال مالی را به بدهکار حساب سود و زیان همان سال منظور نمایند.

فصل دوم - ذخایر فنی بیمه‌های زندگی

ماده ۳- ذخیره ریاضی بیمه‌های زندگی عبارت است از تفاوت بین

ماده ۲۱) هیات سه نفری حسابرسان موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم، در مواردیکه با توجه به دلایل توجیهی مؤدی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری و درجه اهمیت ایرادات مطروحه از سوی اداره امور مالیاتی و رعایت واقعیت امر، احراز نمایند که ایرادات مزبور به اعتبار دفاتر خللی وارد نمی‌نماید، می‌توانند نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

این آئین نامه در اجرای تبصره (۲) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ به پیشنهاد شماره ۲۹/۳۸۴-۲۱۱ تاریخ ۸۲/۱/۱۰ سازمان امور مالیاتی کشور در پنج فصل و بیست و یک ماده و دوازده تبصره در تاریخ ۸۲/۱/۱۰ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارائی رسید و مقرر آن از اول فروردین سال ۸۲ لازم‌الاجرا بوده و نسبت به اشخاص حقوقی که سال مالی آنها با سال شمسی منطبق نباشد، در مورد سال مالی که از ۸۲/۱/۱ به بعد آغاز می‌گردد جاری بوده و نسبت به سال مالی قبل از آن مفاد آئین نامه قبلی مجری می‌باشد.

شماره: ۲۳۰/۳۳/۰۲/۶۱۶۴۳ تاریخ: ۱۳۸۱/۱۱/۱

ملزم بودن واحدهای مالیاتی به ثبت و امضاء دفاتر درآمد و هزینه

به قرار اصلاح واصله، برخی از واحدهای مالیاتی از ثبت و امضاء دفاتر مشاغل موضوع بند «ب» ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ که توسط مودیان محترم مالیاتی ارائه می‌شود، به دلیل خارج از موعد بودن آن، خودداری می‌نمایند و این موضوع باعث بروز مشکلات و نارضایتی برای این قبیل از مودیان شده است. لذا مقرر می‌دارد به منظور فراهم نمودن زمینه‌های لازم برای اجرای صحیح مفاد بند «ب» ماده مذکور، چنانچه صاحبان مشاغل یاد شده در هر زمان اقدام به ارائه دفاتر درآمد و هزینه (مشاغل) به منظور ثبت و امضاء نمایند، واحدهای مالیاتی صرف نظر از اعتبار یا عدم اعتبار دفاتر از حیث مالیاتی، موظف به ثبت و امضاء به ثبت و امضاء دفاتر موصوف می‌باشند.

شماره ۱۳۶۷/۱۲/۲۰-۳۰/۴/۱۳۳۸۲/۵۹۱۹۲

آئین نامه ذخایر فنی مؤسسات بیمه موضوع تبصره یک ماده

۱۰۹ بیمه مرکزی ایران مصوب شورای عالی بیمه

آئین نامه شماره ۲۲ ذخایر فنی مؤسسات بیمه

با توجه به تبصره یک ماده ۱۰۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه سال ۱۳۶۶، شورای عالی بیمه در اجرای ماده ۶۱ قانون تأسیس بیمه مرکزی ایران و بیمه‌گری، آئین ذخائر فنی مؤسسات

ارزشی فعلی تعهدات بیمه گران (اعم از سرمایه و مستمری) و ارزش فعلی تعهدات بیمه گذاران با رعایت مبانی فنی مورد استفاده در محاسبه حق بیمه که نسبت به سهم نگهداری مؤسسه بیمه محاسبه می شود.

ماده ۴- ذخیره مشارکت در منافع بیمه های زندگی عبارت است از درصدی از منافع حاصل از معاملات بیمه های زندگی باید بین بیمه گذاران بیمه های زندگی تقسیم شود. سهم بیمه گذاران در منافع اعم از اینکه در پایان هر سال مالی یا سالهای بعد قابل تقسیم باشد باید در این ذخیره منظور شود.

ماده ۵- ذخائر فنی بیمه های عمر زمانی براساس مبانی تعیین شده برای بیمه های غیر زندگی (به غیر از بیمه های اتومبیل) موضوع فصل سوم این آئین نامه محاسبه و در حسابها منظور خواهد شد. ماده ۶- ذخیره فنی تکمیلی در بیمه های زندگی عبارت است از حاصل جمع اقلام زیر:

الف - ۷٪ حق بیمه های سال پس از کسر حق بیمه های اتکائی واگذاری. ب - ذخیره فنی تکمیلی که از سال قبل منتقل شده است.

فصل سوم - ذخایر فنی بیمه های غیر زندگی

ماده ۷- ذخایر حق بیمه برای خطرات جاری در بیمه های غیر زندگی که عبارت است از حق بیمه های مربوط به فاصله زمانی بین تاریخ ترازنامه تا انقضای مدت قراردادهای بیمه به ترتیب زیر محاسبه می شود:

برای همه بیمه ها ۴۰٪ (چهل درصد) حق بیمه بیمه نامه های صادره ظرف سال پس از کسر حق بیمه اتکائی واگذاری. (اصلاحی ۸۱/۶/۱۶)

تبصره - در مورد اولین سال فعالیت مؤسسات بیمه در ایران برای هر یک از ماههای قبل از شروع فعالیت ۲/۵٪ حق بیمه بیمه نامه های صادره ظرف سال مذکور پس از کسر حق بیمه اتکائی واگذاری به نصابهای مندرج در ماده فوق اضافه می شود. هرگاه مؤسسه بیمه در نیمه دوم ماه شروع به فعالیت کرده باشد ماده مزبور جزو ماههای فعالیت محسوب نمی گردد.

ماده ۸- ذخیره خسارات معوق در بیمه های غیر زندگی عبارت است از جمع برآورد خسارات اعلام شده در دست رسیدگی در آخر سال مالی پس از کسر سهم بیمه گر اتکائی.

ماده ۹- ذخیره برگشت حق بیمه در بیمه های غیر زندگی عبارت است از ۵۰٪ نسبت حق بیمه های برگشتی به کل بیمه در سه سال مالی قبل ضریدر حق بیمه سال مالی جاری پس از کسر حق بیمه اتکائی.

ماده ۱۰- ذخیره ریاضی در بیمه های غیر زندگی برای پرداخت

مستمریهای که قطعی شده عبارت است از ارزش فعلی تعهدات بیمه گر پس از کسر سهم بیمه گر اتکائی.

ماده ۱۱- ذخیره مشارکت در منافع بیمه های غیر زندگی عبارت است از درصدی از منافع حاصل از هر یک از قراردادهای بیمه که به وجب شرایط قرارداد قابل پرداخت به بیمه گذاران باشد.

ماده ۱۲- ذخیره فنی تکمیلی در بیمه های غیر زندگی باستثنای «بیمه های خطرات جنگ که نسبت به آنها اتکائی واگذاری به خارج از کشور صورت نگرفته» عبارت است از حاصل جمع اقلام زیر:

الف - ۷٪ حق بیمه های سال پس از کسر حق بیمه های اتکائی واگذاری. ب - ذخیره فنی تکمیلی که از سال قبل منتقل شده است.

ماده ۱۲ مکرر- ذخیره فنی تکمیلی در بیمه های خطرات جنگ که نسبت به آنها اتکائی واگذاری به خارج از کشور صورت نگرفته عبارت است از حاصل جمع اقلام ردیف الف پس از کسر اقلام ردیف ب به شرح زیر:

الف - حق بیمه سال پس از کسر حق بیمه اتکائی واگذاری داخلی باضافه ذخیره فنی تکمیلی موضوع همین ماده و سایر ذخائر فنی مربوطه که از سال قبل منتقل شده اند.

ب - حاصل جمع ذخائر فنی مربوط به سال مالی مورد نظر (بدون در نظر گرفتن ذخیره فنی تکمیلی) و خسارت مربوط پس از کسر سهم اتکائی داخلی.

تبصره - در هر مورد که ذخیره فنی تکمیلی موضوع ماده ۱۲ مکرر در خصوص بیمه های خطرات جنگ که نسبت به آنها اتکائی واگذاری به خارج از کشور صورت نمی گیرد، کمتر از میزان ذخیره فنی تکمیلی به مآخذ مقرر در ماده ۱۲ گردد، میزان فنی تکمیلی به مآخذ مقرر در ماده ۱۲ محاسبه خواهد شد.

فصل چهارم - ذخائر فنی بیمه های اتکائی قبولی

ماده ۱۳- ذخائر فنی معاملات بیمه اتکائی قبولی با رعایت قواعد در مواد قبلی این آئین نامه و به موجب قراردادها و توافقات اتکائی محاسبه می شود. این آئین نامه از تاریخ اجرای قانون مالیاتهای مستقیم مصوب مورخ ۶۶/۱۲/۳ جایگزین آئین نامه شماره ۱۰ مصوب مورخ ۵۳/۲/۹. مکملهای ۱۰/۱ و ۱۰/۲ آن می گردد.

شماره: ۲۱۱-۴۰۵۶/۳۷۳۴۳ تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۳۱

مالیات موضوع ماده ۱۰۴

در اجرای تبصره ۶ الحاقی به ماده ۱۰۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، راجع به نحوه مطالبه وصول مالیات از پرداخت کنندگان وجوه موضوع ماده مذکور در

صورت خودداری آنها از انجام تکالیف مقرر، مقتضی است به شرح زیر اقدام گردد:

۱- اداره امور مالیاتی ذیربط مکلف است در مواردی که مالیاتهای تکلیفی مزبور توسط اشخاص موصوف کسر و پرداخت نشده باشد، پس از انجام رسیدگی های لازم و با استناد به اسناد و مدارک مثبتة مالیات علی الحساب متعلق به وجوه پرداختی مرتبط با امور مذکور در متن ماده ۱۰۴ را همراه با جرایم متعلقه موضوع مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ بدون فوت وقت و با رعایت سایر مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مطالبه نماید.

۲- در صورت استنکاف اشخاص ذیربط از پرداخت مالیاتهای تکلیفی مطالبه شده، پس از سیر مراحل قانونی و قطعیت مالیاتهای تکلیفی مورد مطالبه، ادارات امور مالیاتی مربوط مکلف به وصول آن از طریق عملیات اجرایی طبق مقررات فصل نهم از باب چهارم قانون مزبور می باشند.

۳- در مواردی که به موجب اسناد و مدارک مثبتة محرز گردد که مالیاتهای تکلیفی موصوف توسط اشخاص کسر ولی به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نشده است، ادارات امور مالیاتی بایستی نسبت به وصول مالیات و جرایم آن از طریق عملیات اجرایی طبق مقررات فصل نهم از باب چهارم قانون یاد شده اقدام نمایند.

۴- در مواردی که مالیاتهای تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ یاد شده، توسط دستگاههای اجرایی دولت، نهادهای عمومی غیردولتی و سایر سازمانها و مؤسساتی که به نحوی از اعتبارات دولتی استفاده می کنند و همچنین سایر دستگاههایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است، کسر نشده باشد، اداره امور مالیاتی ذیربط مکلف است پس از انجام رسیدگی های لازم و با استناد به اسناد و مدارک مثبتة، مالیات علی الحساب موصوف را با رعایت مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مطالبه و در صورت خودداری اشخاص مذکور از پرداخت مالیات مطالبه شده، پس از سیر مراحل قانونی پرونده و قطعی شدن آن، مالیات و جرایم متعلقه موضوع مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ قانون مزبور را از حساب بانکی اشخاص صدرالاشارة ذیربط برداشت و به حساب مالیاتی تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید.

۵- اداره امور مالیاتی ذیربط مکلف است در مواردی که مالیاتهای تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ توسط موسسات و سازمانهای دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی و سایر اشخاص مذکور در بند (۴) این بخشنامه کسر ولی به حساب مالیاتی مربوطه واریز نشده باشد، با استناد به اسناد و مدارک طبقه، مالیات تکلیفی کسر شده را همراه با جرایم متعلقه از حساب

بانکی اشخاص یاد شده برداشت به حساب مالیاتی تعیین شده واریز نماید.

۶- در موارد مذکور در بندهای ۴ و ۵ فوق، ادارات کل امور مالیاتی از طریق اداره وصول و اجراء ذیربط (در تهران ادارات کلی که فاقد اداره وصول و اجراء می باشند از طریق اداره کل وصول و اجراء مالیاتهای تهران) اقدام نمایند.

برداشت از حساب بانکی اشخاص موصوف توسط ادارات وصول و اجراء مستلزم انجام تشریفات مذکور در فصل نهم از باب چهارم قانون فوق الذکر نمی باشد.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۱۱-۷۶۳۹/۷۰۸۸۹ تاریخ: ۱۳۸۱/۱۲/۱۲

بخشنامه اجرایی ماده ۱۰۴

با توجه به کثرت و تنوع پرداختی های اشخاص مذکور در صدر ماده ۱۰۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، از بابت حق الزحمه و کارمزد ارائه خدمات مشاغل مختلف در فعالیت های روزانه آنها و همچنین مشکلات اجرایی بوجود آمده در کسر ۵٪ مالیات علی الحساب از این نوع پرداختی ها و به منظور اجرای صحیح مقررات مذکور مقرر می دارد:

اشخاص مذکور در صدر ماده فوق نسبت به وجود پرداختی بابت حق الزحمه یا کارمزد ارائه خدمات جزئی از قبیل تعمیر و سرویس وسائط نقلیه، تعمیر و سرویس انواع ماشین های اداری و اثاثیه اداری، سایر خدمات و تعمیرات نظیر خطاطی، تابلو و پارچه نویسی و موارد مشابه که برای انجام امور جاری روزانه و به صورت موردی توسط صاحبان مشاغل خدماتی صورت می گیرد و مبلغ آن از یک میلیون و پانصد هزار ریال نصاب معاملات جزئی (موضوع بند الف) اصلاحی ماده (۸۰) قانون محاسبات عمومی کشور) تجاوز نکنند، تکلیفی نسبت به کسر ۵٪ مالیات علی الحساب مذکور در ماده ۱۰۴ اصلاحی را نخواهد داشت.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۱۱-۴۰۴۸/۳۶۶۹۲ تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۲۶

اجرای ماده ۱۰۴

به منظور اجرای صحیح مقررات ماده ۱۰۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، در خصوص "حمل و نقل" مقرر می دارد:

اشخاص مذکور در ماده فوق نسبت به وجوه پرداختی بابت خرید بلیط هواپیما، قطار، اتوبوس بین شهری و استفاده از وسائط

نقلیه عمومی نظیر تاکسی، سواری کرایه‌ای، مینی‌بوس، وانت و موارد مشابه که برای انجام امور جاری روزانه و به صورت موردی انجام می‌گیرد، تکلیفی نسبت به کسر ۵٪ مالیات علی‌الحساب مذکور در این ماده نخواهند داشت.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۰۱-۸۴۳۲/۶۰۱۵۹

تاریخ: ۸۱/۱۰/۲۳

بخشنامه موضوع ماده ۱۰۴

چون بقرار اطلاع، واحدهای مالیاتی در خصوص حکم ماده ۱۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم از حیث تعلق جریمه بمیزان یک درصد کل مبلغ قرارداد در موارد عدم تسلیم بموقع قرارداد به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط، مواجه با ابهام گردیده‌اند، اینک با عنایت به بررسیهای بعمل آمده و به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد، نظر سازمان در این باره به شرح زیر اعلام و مقرر می‌دارد مسئولین امر، حسب مورد بر آن مبنا عمل نمایند:

از آنجا که معمولاً "عناوین" پیمان" و "قرارداد" بطور مترادف یکدیگر بکار می‌روند، بعلاوه دلیل خاص حقوقی و منطقی وجود ندارد که صرفاً از میان قراردادهای مختلف تنها موارد معینی مانند قراردادهای پیمانکاری کارهای ساختمانی و تأسیساتی و نظایر آنها مشمول حکم فوق شناخته شوند، از طرفی تبصره ۱ ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن لزوم تسلیم رونوشت قرارداد را در تمامی موارد موضوع ماده ۱۰۴ مذکور تصریح نموده است و عرفاً نیز دیده می‌شود که اصطلاح پیمانکار بسته به نظر و توافق طرفین در انواع مختلف قراردادها (ولو ساختمانی و تأسیساتی و حمل و نقل و... هم نباشند) قید می‌گردد، علیهذا جریمه ۱٪ مورد بحث مقید به پیمانکاری موضوع ماده ۹۹ و یا ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم (و یا ماده ۱۱۱ سابق) نبوده و در صورت استنکاف کارفرما از ارسال رونوشت آن به اداره امور مالیاتی، جریمه مذکور در تمامی شقوق موضوع ماده ۱۰۴ یادشده بایستی مورد مطالبه قرار گیرد. /ص

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۱۱-۳۵۰۲/۳۱۴۱۳

تاریخ: ۱۳۸۱/۵/۲۰

مالیات پیمانکاران

نظر به اینکه در رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی، اجرای

صحیح مقررات قانون مالیات‌ها و مطالبه مالیات از مؤدیان واقعی نهایتاً کاهش اختلافات مالیاتی و قطعیت مالیات مطالبه شده در حداقل زمان ممکن و وصول هرچه سریعتر مالیات‌ها از اهم موضوعات مورد توجه سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد، لذا مقرر می‌دارد؛ به منظور اجتناب از صدور قرارهای مکرر توسط هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و تأخیر در امور و سرانجام نیل به اهداف فوق، ضمن تشریک مساعی کامل و همه‌جانبه، بایستی گزارش رسیدگی پرونده‌های مالیاتی مطابق مقررات و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های سازمان امور مالیاتی کشور، الزاماً از هر جهت واضح، صریح و بدون ابهام و مستدل و موجه باشد و با توجه به اینکه معمولاً در قراردادهای منعقد شده مابین دستگاه‌ها، سازمان‌های دولتی و اشخاص حقوقی با سازمان‌ها و اشخاص حقوقی دیگر اعم از اینکه پیمانکار یا کارفرما باشند یک نفر به عنوان نماینده اشخاص حقوقی تعیین و نسبت به امضاء و عقد قرارداد اقدام می‌نمایند. بدیهی است که در این گونه قراردادهای شخص حقیقی مزبور نمایندگی شخص حقوقی را عهده‌دار بوده و صاحب درآمد، شخص حقوقی پیمانکار و یا کارفرما می‌باشد. لذا مطالبه مالیات از شخص حقیقی امضاءکننده قراردادهای مذکور فاقد وجهت قانونی بوده و جداً از این اقدام خودداری گردد. دادستانی انتظامی مالیاتی مسئول نظارت بر حسن اجرای این بخشنامه خواهد بود.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۱۱-۳۲۸۳/۳۰۳۰۹

تاریخ: ۱۳۸۱/۵/۲۱

مالیات شرکتهای ساختمانی

نظر به اینکه در خصوص نحوه رسیدگی و چگونگی تعیین درآمد مشمول مالیات شرکتهای ساختمانی، توسط انجمن شرکتهای ساختمانی و همچنین از طرف مأمورین تشخیص و مراجع مالیاتی مسائل و مشکلاتی مطرح شده است لذا به منظور رفع ابهام و حل معضلات مطروحه و با تأکید بر اجرای مفاد بخشنامه شماره ۳۱۲۶/۱۸۷۳۴-۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۹/۵/۱ و با عنایت به اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم و نگرش خاص آن بر ایجاد جو اعتماد متقابل بین مؤدیان با مأمورین مالیاتی و فرهنگ‌سازی در جهت ترغیب خوداظهاری، رعایت نکات ذیل برای کلیه مأمورین تشخیص و مراجع حل اختلاف مالیاتی الزامی است:

۱- در مواردی که دفاتر قانونی مؤدیان مذکور مورد قبول واقع می‌شود ادارات امور مالیاتی (مأمورین تشخیص) ملزم به قبول و

پذیرش هزینه‌های واقعی و متعارف پیمانکار بوده و از برگشت هزینه‌هایی که به علت شرایط خاص فاقد مدارک مستند و یا مدارک کافی است و یا اصولاً امکان تهیه مدارک در مورد برخی از اقلام متصور و مقدور نیست، خودداری نمایند.

۲- ترتیبی اتخاذ شود که درآمد مشمول مالیات تعیین شده مودیان موصوف از طریق رسیدگی به دفاتر در مقایسه با درآمد مشمول مالیات مودیان مشابهی که به لحاظ خودداری از انجام وظایف قانونی و یا رد دفاتر درآمد مشمول مالیات ایشان به طریق علی‌الرأس تشخیص داده می‌شود، تجاوز ننماید تا ضمن تشویق آنان به رعایت قانون و مقررات مورد تبعیض و بی‌عدالتی واقع نشوند.

۳- ادارات امور مالیاتی (مأمورین تشخیص) منحصرأ زمانی می‌توانند قسمتی از موضوع پیمان را به عنوان کار واگذار شده به پیمانکار دست دوم منظور نمایند که اسناد و مدارک مثبت و غیرقابل تردیدی در این خصوص در اختیار داشته باشند در غیر این صورت مراجع حل اختلاف مالیاتی با اعتراض مؤدی نسبت به آن رفع تعرض نمایند.

۴- در مورد فروش ماشین‌آلات شرکت‌های پیمانکاری چنانچه دفاتر مؤدی مورد قبول واقع شده باشد درآمد مشمول مالیات بر اساس رسیدگی به دفاتر تعیین می‌شود و در مواردی که دفاتر ارائه شده از طرف مؤدی مورد قبول واقع نشود و یا از تسلیم آنها خودداری گردد، قیمت فروش با توجه به ارزش روز و حتی‌المقدور بر اساس ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری مبنای اعمال ضریب واقع گردد.

شماره: ۳۵۴۸۵

تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۱۹

اجرای ماده ۱۰۵

به منظور اجرای صحیح مقررات و تعیین تغییراتی که طبق اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم به عمل آمده، موارد زیر را جهت رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۳۸۰ اشخاص حقوقی یادآوری می‌نماید:

۱- نظر به اینکه با توجه به ماده ۲۷۳ الحاقی اصلاحیه فوق کلیه اشخاص حقوقی که شروع سال مالی آنها از اول فروردین ماه ۱۳۸۰ به بعد می‌باشد صرفاً از لحاظ ترتیب رسیدگی و نرخ مالیاتی مشمول مقررات اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشند بنابراین در مواردی که قسمتی از سال مالی اشخاص حقوقی در قبل یا بعد از سال ۱۳۸۰ واقع می‌شود نکات مرتبط با نحوه اجرای صحیح سایر احکام مالیاتی قانون مالیات‌های مستقیم مربوط به قبل و یا بعد از اصلاحیه اخیر را به

شرح زیر متذکر می‌گردد.

الف - اشخاص حقوقی که شروع سال مالی آنها قبل از ۱۳۸۰/۱/۱ است از نظر نرخ مالیاتی و سایر مقررات تابع قانون قبل از اصلاحیه اخیر خواهند بود.

ب - اشخاص حقوقی که سال مالی آنها عملکرد سال ۱۳۸۰/۱/۱ الی ۱۳۸۰/۱۲/۲۹ است از نظر نرخ مالیاتی و ترتیب رسیدگی تابع مقررات اصلاحیه اخیر و از لحاظ سایر احکام تابع مقررات قبل از اصلاح خواهند بود.

ج - اشخاص حقوقی که سال مالی آنها بعد از ۱۳۸۰/۱/۱ شروع و قبل از ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ خاتمه می‌یابد به جز نرخ مالیاتی و ترتیب رسیدگی از نظر سایر احکام در مورد تعیین درآمد مشمول مالیات از جمله اعمال معافیت‌ها به جز نرخ مالیاتی و ترتیب رسیدگی از نظر سایر احکام در مورد تعیین درآمد مشمول مالیات از جمله اعمال معافیت‌ها تابع قانون قبل از اصلاحیه اخیر خواهند بود. در مواردی که درآمدهایی طبق مقررات مربوط دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد، از جمله درآمدهای مشمول مالیات مقطوع موضوع مواد ۵۹، ۷۷ و ۱۴۳ قانون، نرخ مقطوع مربوط به سال تعلق مالیات یا وقوع فعالیت یا رویداد مالی اعمال خواهد شد. ضمناً، آن قسمت از درآمد حاصل از بساز و بفروشی، نقل و انتقال سهام خارج از بورس و صرف سهام که در سال ۱۳۸۰ تحصیل شده باشد، مشمول مالیات مقطوع نخواهد بود. در این صورت درآمد مزبور به سایر درآمدهای شرکت اضافه شده و مشمول نرخ موضوع ماده ۱۰۵ اصلاحی قانون خواهد بود.

بدیهی است، منظور از ترتیب رسیدگی مقرر در ماده ۲۷۳ یاد شده رعایت مفاد مواد ۲۳۷ الی ۲۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن است.

۲- جمع درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی که شروع سال مالی آنها از اول فروردین ماه ۱۳۸۰ به بعد می‌باشد وفق مقررات ماده ۱۰۵ اصلاحی قانون به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) مشمول مالیات می‌باشد.

۳- نظر به اینکه به موجب اصلاحیه اخیر نرخ ۱۰٪ مالیات شرکت موضوع بند "د" ماده ۱۰۵ و معافیت ۱۵٪ سود سهام پرداختی یا تخصیصی طبق تصمیم ارکان صلاحیت‌دار شرکت موضوع قسمت اخیر ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم قبل از اصلاحیه حذف گردیده، لذا اعمال معافیت‌های موضوع ماده ۱۴۳ (قبل از اصلاحیه اخیر) در مورد شرکت‌هایی که سهام آنها طبق قانون مربوط از طرف هیأت پذیرش برای معامله در بورس قبول شده و سال مالی آنها از ۱۳۸۰/۱/۱ به بعد شروع شده است، موضوعیت ندارد.

۴- به موجب مقررات ماده ۱۴۳ اصلاحی، شرکت‌هایی که سهام آنها طبق قانون مربوط از طرف هیأت پذیرش برای معامله در بورس قبول می‌شود، در صورتی که کلیه نقل و انتقالات سهام آنها بعد از تاریخ پذیرش از طریق کارگزاران بورس انجام و در دفاتر قانونی شرکت نیز ثبت گردد از سال پذیرش در بورس و فارغ از تاریخ پذیرش آن تا سالی که از فهرست نرخ‌ها در بورس حذف نشده‌اند معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات هر سال آنها بخشوده می‌شود. معاملات سهام خارج از بورس قبل از تاریخ پذیرش، سبب محرومیت از معافیت مقرر در سال پذیرش نخواهد بود.

این بخشودگی برای سالی که سهام از فهرست نرخ‌ها در بورس حذف می‌شود، فارغ از تاریخ حذف آن قابل اعمال نخواهد بود. ۵- طبق تبصره (۱) ماده ۱۴۳ اصلاحی از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱، نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت‌ها و همچنین سایر اوراق بهاداری که در بورس معامله می‌شوند حسب مورد مشمول مالیات مقطوع به نرخ نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش آنها می‌باشند و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد مطالبه نخواهد شد.

کارگزاران بورس مکلفند مالیات مزبور را به هنگام هر انتقال از انتقال‌دهندگان وصول و به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز و ظرف مدت ده روز از تاریخ انتقال رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش مورد انتقال به اداره امور مالیاتی ذریبط ارسال دارند.

کارگزاران ذریبط در صورت تخلف از انجام وظایف مذکور به استناد ماده ۱۹۹ قانون مالیات‌های مستقیم علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهند داشت، حسب مورد مشمول جرائم مقرر در ماده مذکور نیز خواهند بود.

۶- به موجب مقررات تبصره (۲) الحاقی ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱، نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت‌های سهامی که خارج از بورس انجام می‌گیرد و همچنین سهم‌الشرکه شرکاء در سایر شرکت‌ها، مشمول مالیات مقطوع به میزان چهاردرصد (۴٪) ارزش اسمی آنها می‌باشد و انتقال‌دهندگان سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور (اداره امور مالیاتی ذریبط) واریز کنند و بابت نقل و انتقالات مذکور وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد مطالبه نخواهد شد. این نرخ مقطوع به نقل و انتقالات فوق‌الذکر که قبل از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ صورت گرفته است قابل تسری نخواهد بود. ادارات ثبت یا دفاتر اسناد رسمی مکلفند قبل از ثبت تغییرات یا تنظیم سند انتقال حسب مورد گواهی پرداخت مالیات متعلق را از اداره

امور مالیاتی مربوط اخذ و ضمن درج شماره و تاریخ آن در دفتر ثبت و سند انتقال، گواهی مزبور را ضمیمه پرونده مربوط نمایند. اداره امور مالیاتی مربوط موظف است، گواهی پرداخت مالیات را در اسرع وقت صادر و به مؤدی تسلیم و یا به مراجع استعلام‌کننده ارسال نمایند.

۷- با عنایت به مقررات تبصره (۳) الحاقی ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم، در شرکت‌های سهامی پذیرفته شده در بورس، اندوخته صرف سهام که ناشی از مابه‌التفاوت ارزش اسمی سهام منتشره و قیمت فروش آنها می‌باشد مشمول مالیات مقطوع به نرخ نیم درصد (۰/۵٪) است و به این درآمد مالیات دیگری تعلق نخواهد گرفت. این نرخ مقطوع به اندوخته صرف سهام اشخاص قبل از ۱۳۸۱/۱/۱ قابل تسری نخواهد بود.

شرکتهای مذکور مکلفند ظرف سی روز (۳۰ روز) از تاریخ ثبت افزایش سرمایه خود در اداره ثبت شرکت‌ها و یا ثبت در دفاتر قانونی شرکت (هر کدام زودتر باشد) مالیات متعلقه را محاسبه و به حساب مالیاتی تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور (اداره امور مالیاتی ذریبط) واریز کنند.

اندوخته صرف سهام که طبق مقررات فوق مالیات آنها محاسبه و پرداخت می‌شود در هنگام تقسیم یا انتقال به حساب سرمایه یا سود و زیان مشمول مالیات دیگری نمی‌باشد.

شماره: ۷۱۱۶/۱۰۸۵۷-۳۰/۵ تاریخ: ۱۳۸۱/۳/۴

اجرای ماده ۱۰۵

نظر به اینکه تاریخ اجرای قانون اصلاح مواد از قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حسب مقررات ماده ۲۷۳ الحاقی، از اول سال ۱۳۸۱ تعیین و کلیه اشخاص حقوقی که شروع سال مالی آنها از اول فروردین ماه ۱۳۸۰ به بعد باشد نیز از لحاظ ترتیب رسیدگی و نرخ مالیاتی مشمول این قانون خواهند شد و از تاریخ اجرای این قانون کلیه قوانین و مقررات مغایر به استثنای احکام مالیاتی مقرر در قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در دوران برنامه مزبور و نیز ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ و استفساریه مصوب ۱۳۷۴/۱/۲۱ قانون اخیرالذکر، لغو گردیده و این حکم شامل قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است نیز می‌باشد. توجه مأموران مالیاتی را به این نکته جلب می‌نماید که مستنبط از مقررات صدر ماده ۲۷۳ الحاقی مذکور، حذف مقررات ماده ۲۴۷ و تبصره‌های آن در خصوص هیأت حل اختلاف

قانون و مقررات

مالیاتی مرحله تجدیدنظر سالب حقوق مؤدیان مالیاتی اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به پرونده‌های مربوط به عملکرد قبل از تاریخ اجرای قانون اصلاح موادی از قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ نمی‌باشد و اینگونه پرونده‌ها اعم از اینکه تاریخ مطالبه مالیات آنها و یا صدور رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی مرحله بدوی نسبت به آنها قبل و یا بعد از اجرای مقررات فوق‌الذکر باشد کماکان از لحاظ تکالیف مؤدی، نرخ مالیاتی، مرور زمان مالیاتی، ترتیب رسیدگی و رفع اختلاف مالیاتی مشمول مقررات زمان تحصیل درآمد خواهد بود.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ: ۱۳۸۱/۲/۲۹

شماره: ۲۳۷۶۲

درآمد مشمول مالیات سال ۱۳۸۰

با توجه به تغییرات به عمل آمده در اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم از جمله ماده ۲۷۳ الحاقی که به موجب آن کلیه اشخاص حقوقی که شروع سال مالی آنها از اول فروردین ماه سال ۱۳۸۰ به بعد می‌باشد صرفاً از لحاظ نرخ و ترتیب رسیدگی مشمول مقررات اصلاحی خواهند شد، بنابراین اشخاص حقوقی مکلفند اظهارنامه و صورت‌های مالی عملکرد سال ۱۳۸۰ خود را مطابق روال سابق به ادارات امور مالیاتی مربوط (حوزه‌های مالیاتی) که قبلاً صلاحیت رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات آنها را داشته‌اند تسلیم و مالیات متعلقه را پرداخت نمایند.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ: ۱۳۸۱/۱۲/۳

شماره: ۳۵۶۳۲/ت ۲۷۲۵۹ هـ

تصویب‌نامه اجرای بند «ب» ماده ۱۰۷

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۱۱/۱۶ بنا به پیشنهاد شماره ۳۷۴۱۷ مورخ ۱۳۸۱/۶/۳۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد بند «ب» ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰ - تصویب نمود:

ضریب درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران بابت واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود از ایران و واگذاری فیلم‌های سینمایی که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر ظرف یک سال مالیاتی عاید آنها می‌شود، به شرح زیر تعیین می‌شود:

الف - واگذاری امتیازات و سایر حقوق کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی به صاحبان واحدهای تولیدی و معدنی مشروط بر آنکه امتیازات و حقوق مذکور منحصرأ مربوط به فعالیت‌های تولیدی و معدنی باشد، بیست درصد (۲۰٪) پرداختی.

ب - واگذاری امتیازات و سایر حقوق کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی به وزارتخانه‌ها و سازمان‌ها و مؤسسات دولتی و شهرداری‌ها بیست درصد (۲۰٪) پرداختی.

ج - واگذاری حق نمایش فیلم‌های سینمایی، بیست درصد (۲۰٪) پرداختی.

د - سایر موارد سی درصد (۳۰٪) پرداختی.

محمدرضا عارف

معاون اول رئیس جمهور

تاریخ: ۱۳۸۱/۸/۱۳

شماره: ۶۸۳۸-۲۱

عدم تعلق معافیت مالیاتی به درآمدهای

کتمان شده مودیان مالیاتی

نظر به اینکه در ارتباط با استفاده یا عدم استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی، نسبت به آن قسمت از درآمد مودیان مالیاتی که در صورت‌های مالی تسلیمی (ترازنامه و صورت‌حساب سود و زیان) کتمان گردیده قبل از شعب مختلف شورای عالی مالیاتی آراء متفاوتی صادر گردیده است این موضوع در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مزبور در جلسات هیئت عمومی مورخ ۷۸/۱۱/۲۳ و ۸۰/۱۱/۱۶ مطرح گردید اما منجر به احراز نظر اکثریت اعضاء هیئت، موضوع قسمت اخیر ماده ۲۵۸ نیز نشد، علی‌هذا حسب ارجاع ریاست شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده ۲۵۸ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجدداً موضوع در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۷/۲۰ هیئت عمومی شورای مزبور مطرح می‌باشد. هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی پس از بررسی موضوع و شور و تبادل نظر لازم به شرح زیر اعلام رای می‌نماید:

رای اکثریت: چون بنا به حکم ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی، اشخاص حقوقی و کارخانه‌داران در دوران معافیت مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر قانونی می‌باشند و از طرفی بنا به حکم تبصره ماده ۱۹۳ قانون مذکور عدم تسلیم اظهارنامه و صورت‌های مالی فوق‌الذکر در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد، بنابراین کتمان درآمد در صورتهای مالی مذکور در

تبصره - درآمد حاصل از فعالیت‌های اقتصادی و سایر فعالیت‌ها یا رشته‌های ورزشی فاقد مجوز و همچنین درآمد حاصل از تبلیغات، فروش دارایی‌ها، کمک‌ها و هدایای دریافتی مشمول پرداخت مالیات خواهد بود.

شماره: ۲۱۱-۷۰۴۱/۷۱۱۹۷ تاریخ: ۱۳۸۱/۱۲/۱۲

دستورالعمل اجرایی ماده (۱۳۸)

نظر به اینکه به موجب اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ تغییراتی در مقررات ناظر بر ماده ۱۳۸ و تبصره یک آن به عمل آمده است. لذا به منظور اتخاذ رویه واحد و ایجاد امکان استفاده از تسهیلات مقرر در ماده مذکور دستورالعمل اجرائی، به شرح زیر ابلاغ می‌گردد:

۱- بر اساس مفاد ماده ۱۳۸ اصلاحی، منحصراً شرکت‌های تعاونی و خصوصی مشمول مزایای مقرر در ماده مزبور می‌باشند.

۲- آن قسمت از سود ابرازی شرکت‌های تعاونی و خصوصی که برای توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود صنعتی و معدنی یا ایجاد واحدهای جدید صنعتی و یا معدنی مصرف گردد، با رعایت شرایط ذیل می‌توانند از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ اصلاحی بهره‌مند گردند:

۱-۲ قبل از شروع به اجرای طرح، گزارش توجیهی فنی، اقتصادی و مالی ذیربط به طرح توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود صنعتی و معدنی یا ایجاد واحدهای صنعتی یا معدنی جدید را در "قالب طرح سرمایه‌گذاری معین" به وزارتخانه ذیربط تسلیم و مجوز لازم را تحصیل کرده باشد.

۲-۲ برنامه زمان‌بندی اجرای طرح سرمایه‌گذاری و همچنین شروع و خاتمه طرح در گزارش مربوط مشخص شده باشد.

۳-۲ هزینه‌های "طرح سرمایه‌گذاری" باید در گزارش توجیهی مذکور به تفکیک تعیین شده باشد.

۴-۲ انجام هزینه‌های هر طرح باید در حساب‌های جداگانه ثبت گردد و قابل تطبیق با اقلام هزینه مندرج در گزارش توجیهی طرح سرمایه‌گذاری مربوط باشد.

۵-۲ چنانچه طی دوره اجرای طرح، هزینه شده باشد در صورتی که پس از رسیدگی، هزینه‌های انجام‌شده مورد تأیید قرار گیرد و در مجموع کل مبلغ سرمایه‌گذاری تغییری حاصل نگردد موجب محرومیت از معافیت نخواهد شد.

۶-۲ گزارش توجیهی و مستندات و مدارک مربوط به طرح سرمایه‌گذاری همراه با اظهارنامه مالیاتی اولین سال اجرای طرح به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم گردد.

حکم عدم تسلیم صورتهای مالی نسبت به آن قسمت از درآمد کتمان شده بود و صرفاً باعث عدم استفاده از معافیت مورد نظر نسبت به درآمدهای مکتوم خواهد شد.

نظر اقلیت: نظر به اینکه وفق تبصره ماده ۱۹۳ قانون مالیات‌های مستقیم، شرط برخورداری از معافیت‌های مدت‌دار صرفاً تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مورد حکم قانونی قرار گرفته است و مطالبه مالیات نسبت به درآمدهای کتمان شده از محل فعالیت‌های معاف مستلزم حکم صریح خاص خود می‌باشد که چنین صراحتی در آن مشهود نیست، لذا شمول مالیات به درآمد حاصل از فعالیت‌های معاف به دلیل کتمان، قانونی به نظر نمی‌رسد، کما اینکه قبلاً هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع ارائه دفا تر را نیز از این حیث منتفی دانسته است.

شماره: ۵۲۷۲۶۰/ت/۳۳۲۱۹ تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۱۰

"آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۳۴) اصلاحی"

قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰

ماده ۱- درآمد مدارس ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه‌ای دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی حاصل از تعلیم و تربیت شامل کلیه درآمدهای مرتبط با تعلیم و تربیت طبق مجوز صادر شده از وزارتخانه ذیربط می‌باشد.

تبصره ۱- درآمد حاصل از فعالیت اقتصادی و غیرمرتبط با موضوع تعلیم و تربیت طبق مقررات مربوط و سایر فعالیت‌های خارج از شمول مجوز مذکور مشمول مالیات می‌باشد.

تبصره ۲- درآمدهای حاصل از برگزاری فعالیت‌های فرهنگی و سمینارها یا دوره‌های آموزشی این گونه مؤسسات نیز مرتبط با فعالیت تعلیم و تربیت محسوب می‌شود و از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

ماده ۲- درآمد مؤسسات نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط، بابت نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی از مالیات معاف است. هرگونه درآمد دیگر حاصل از فعالیت‌های مغایر با پروانه فعالیت طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود.

ماده ۳- درآمد باشگاه‌ها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی حاصل از فعالیت‌های منحصراً ورزشی از پرداخت مالیات معاف است. منظور از فعالیت‌های ورزشی، آن نوع فعالیت و رشته ورزشی است که براساس مجوز مرجع ذیربط تعیین می‌شود و توسط باشگاه‌ها و مؤسسات ورزشی انجام می‌پذیرد.

(ارقام میلیارد ریال) مربوط به ۱۳۸

شرح	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۳	۱۳۸۴	جمع
هزینه طبق طرح مصوب	۲۰۰۰	۳۰۰۰	۱۵۰۰	۳۰۰۰	۹۵۰۰
هزینه انجام شده طرح	۳۰۰۰	۱۵۰۰	۲۰۰۰	۳۰۰۰	۹۵۰۰
سود مشمول مالیات ابرازی	۲۵۰۰	۲۰۰۰	(۱۵۰۰)	۴۵۰۰	—

۲-۷- شرکت برای هر طرح سرمایه‌گذاری، حداکثر تا چهار سال می‌تواند از معافیت مزبور استفاده نماید. معافیت از سود ابرازی برای اولین سال مالی شروع طرح و سه سال بعد از آن قابل اعمال خواهد بود.

۲-۸- طرح حداکثر ظرف مدت یکسال پس از مهلت تعیین شده در گزارش توجیهی طرح سرمایه‌گذاری به بهره‌برداری برسد. ۳- در صورتی که هزینه‌های انجام شده بابت طرح یا طرحهای سرمایه‌گذاری در یکسال مالی مازاد بر سود ابرازی همان سال باشد معافیت مالیاتی مازاد مذکور در سنوات بعدی قابل استفاده خواهد بود و در هر حال جمع مدت استفاده از معافیت بیش از چهار سال با احتساب اولین سال مالی شروع اجرایی طرح نخواهد بود.

۴- نظر به اینکه سود ابرازی، با تسلیم اظهارنامه، یا ترازنامه و حساب سود و زیان در مهلت مقرر قانونی برای اداره امور مالیاتی محرز می‌شود، بنابراین عدم تسلیم اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان در فرجه قانونی، موجب محرومیت از معافیت مالیاتی مقرر، برای همان سال عملکرد خواهد بود.

۵- چنانچه مؤدی اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان مربوط را در مهلت مقرر قانونی تسلیم کرده و سود ابراز نموده باشد لیکن به دلایل دیگری درآمد مشمول مالیات وی از طریق علی‌الرأس تشخیص گردد، به شرط داشتن سایر شرایط از معافیت مالیاتی مقرر بهره‌مند خواهد شد.

۶- راجع به مقررات تبصره ۱ ماده ۱۳۸ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم نیز در صورت بروز هریک از موارد مندرج در این تبصره، علاوه بر وصول معادل مبلغ معافیت‌های مالیاتی منظور شده، موضوع متن ماده اخیرالذکر از تاریخ سررسید پرداخت آن مالیاتها، جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای

مستقیم به میزان ۲/۵ درصد به ازاء هر ماه وصول خواهد شد. ۷- رسیدگی به هزینه‌های اجرایی طرح یا طرح‌های سرمایه‌گذاری و احراز آن در قالب طرح سرمایه‌گذاری معین، ارائه شده از طرف مؤدی مالیاتی به عهده ادارات امور مالیاتی و حسابداران رسمی حسب مورد خواهد بود.

۸- چنانچه شرکت، اجازه توسعه یا تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی موجود یا ایجاد واحدهای صنعتی و معدنی جدید را قبل از سال ۱۳۸۱ از وزارتخانه ذیربط اخذ نموده از سود ابرازی حاصل از فعالیت‌های صنعتی و معدنی عملکرد سال ۱۳۸۰ و سال‌های قبل از آن برای طرح مزبور اقدام به اندوخته کرده باشد، موضوع تابع مقررات ماده ۱۳۸ و تبصره یک و دو قانون قبل از اصلاحیه اخیر بوده که در صورت دارا بودن سایر شرایط مشمول معافیت مالیاتی ماده مزبور خواهد بود.

۹- جهت روشن شدن بیشتر موضوع و به عنوان مثال مالیات متعلق به سود ابرازی شرکت با اعمال معافیت مقرر در ماده قانونی اصلاحی یاد شده در فرض‌های مختلف به شرح زیر محاسبه می‌شود:

شرکتی طرح سرمایه‌گذاری خود را جهت سنوات ۸۴-۱۳۸۱ به وزارت صنایع و معادن ارائه و در سال ۱۳۸۱ مجوز مربوط را اخذ نموده و اطلاعات مربوط به هزینه‌های انجام شده طرح و سود ابرازی شرکت طی سنوات یاد شده به شرح جدول ذیل باشد:

برای محاسبه مالیات

۹-۱- عملکرد سال ۱۳۸۱، چون هزینه‌های انجام شده بیش از سود ابرازی است، مالیات کل سود مربوطه مشمول معافیت ۵۰ درصد به شرح زیر می‌باشد:

$$2500 \times 50\% \times 25\% = 312$$

۹-۲. عملکرد سال ۱۳۸۲، سود ابرازی بیش از هزینه‌های انجام شده طرح طی سال مورد بحث می‌باشد ضمناً مبلغ ۵۰۰ میلیارد از هزینه‌های سال قبل نیز می‌تواند از معافیت این ماده بهره‌مند شود.

$$250 = 25\% \times 50\% \times (1800 + 500)$$

۹-۳. عملکرد سال ۱۳۸۳ چون شرکت دارای زیان بوده لذا هزینه طرح انجام شده در سال مزبور نمی‌تواند از معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳۸) استفاده نماید.

۹-۴. عملکرد سال ۱۳۸۴، سود ابرازی مبلغ ۴۵۰۰ ریال و هزینه اجرایی طرح در آن سال ۳۰۰۰ ریال است بنابراین در سال مذکور مؤدی علاوه بر هزینه اجرای طرح در سال مذکور می‌تواند مبلغ ۱۵۰۰ ریال از هزینه اجرای طرح مربوط به سال ۱۳۸۳ که دارای زیان بوده از معافیت مالیاتی بهره‌مند شود.

$$562/5 = 25\% \times 50\% \times (3000 + 1500)$$

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۵۳۴۵۶/ت/۲۲۲۵۷ شماره تاریخ: ۱۳۸۱/۱۲/۷

"آئین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی

قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب ۱۳۸۰"

فصل اول - معافیت موضوع بند "الف" ماده (۱۳۹)

ماده ۱- معافیت مالیاتی موضوع بند "الف" ماده (۱۳۹) صرفاً در مورد بقاع موصوف که فهرست آنها توسط سازمان اوقاف و امور خیریه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، جاری خواهد بود. تشخیص سایر بقاع متبرکه، بر عهده سازمان یاد شده می‌باشد.

فصل دوم - معافیت موضوع بند "د" ماده (۱۳۹)

ماده ۲- مدارس که قبلاً طبق تشخیص شورای مدیریت حوزه علمیه قم از جمله مدارس علوم اسلامی شناخته شده یا بعداً شناخته شوند، نسبت به کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.

تبصره ۱- استفاده از معافیت مالیاتی مزبور برای هر سال، منوط به تأیید شورای مدیریت حوزه علمیه قم مبنی بر تداوم فعالیت مدرسه در زمره علوم اسلامی است که باید حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم گردد.

تبصره ۲- موقوفات متعلق به مدارس یاد شده جهت استفاده از معافیت مالیاتی موقوفات عام می‌باید به شرح فصل پنجم این آیین‌نامه مورد نظارت شعب تحقیق سازمان اوقاف و امور خیریه واقع شوند و شرط معافیت درآمد موقوفات موصوف نیز ارایه تأییدیه سازمان اوقاف و امور خیریه مبنی بر صرف درآمد مربوط در امور مذکور در بند "ح" ماده (۱۳۹) اصلاحی وفق ماده (۸) این آئین‌نامه خواهد بود.

فصل سوم - معافیت موضوع بند "ه" ماده (۱۳۹)

ماده ۳- نهادهایی که طبق نظر هیأت وزیران جزء نهادهای انقلاب اسلامی شناخته شده یا بشوند، نسبت به کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.

فصل چهارم - معافیت موضوع بند "و" ماده (۱۳۹)

ماده ۴- آن قسمت از درآمد صندوق عمران موقوفات کشور که به مصرف عمران موقوفات کشور برسد، از پرداخت مالیات معاف است. مشروط بر اینکه هر سال گواهی لازم مبنی بر صرف درآمد صندوق در امور یاد شده توسط سازمان اوقاف و امور خیریه صادر و حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم گردد.

فصل پنجم - معافیت موضوع بند "ح" ماده (۱۳۹)

ماده ۵- آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی و برابر مفاد وقفنامه‌های مربوط به مصرف امور مذکور در بند "ح" ماده (۱۳۹) می‌رسد از پرداخت مالیات معاف است مشروط بر اینکه:

الف - صورتحساب درآمد و هزینه هر سال مالی موقوفه متکی به اسناد و مدارک قابل قبول. حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی به اداره موقوفات و امور خیریه مربوط تسلیم شود.

مالیات‌های مستقیم، ولو اینکه دارای مال موقوفه باشند به ترتیب زیر اعمال خواهد شد.

الف - مرجع نظارت بر درآمد و هزینه مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه، سازمان امور مالیاتی کشور است که می‌تواند این اختیار را به ادارات امور مالیاتی ذریع و در موارد یاد شده در بند (۳) ماده (۱) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه - مصوب ۱۳۶۳ - به سازمان مربوط تفویض نماید.

ب - نظارت بر درآمد و هزینه مؤسسات عام‌المنفعه‌ای که دارای مال موقوفه می‌باشند و یا اداره آنها به موجب قانون یا آیین‌نامه مربوط به سازمان اوقاف و امور خیریه محول شده است، با سازمان یاد شده خواهد بود.

پ - مراجع ناظری که قبلاً موافق آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۴) ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحیه مورخ ۱۳۷۱/۲/۷ آن، امر نظارت بر درآمد و هزینه مؤسسات عام‌المنفعه به آنان تفویض گردیده است، نظارت آنها بر مؤسسات یاد شده با رعایت مقررات ماده (۱۳۹) اصلاحی - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - و مفاد این آیین‌نامه کماکان معتبر بوده و اساسنامه این قبیل مؤسسات نیازی به اصلاح مجدد و تطبیق با این آیین‌نامه نخواهند داشت.

ماده ۸ - مؤسسات نامبرده موظفند ظرف یک ماه از تاریخ ثبت اساسنامه، تصویر یا رونوشت مصدق آن را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و ظرف همین مدت در یکی از بانک‌های محل، حساب جاری به نام مؤسسه افتتاح و کلیه وجوه نقدی و درآمد خود را به حساب‌های بانکی منتقل نمایند و کلیه هزینه‌های مؤسسه را از طریق آن حساب‌ها انجام دهند.

ماده ۹ - مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه مکلفند صورتحساب درآمد و هزینه سالانه خود را که متکی به اسناد و مدارک قابل قبول باشد، حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی مؤسسه به مرجع ناظر مربوط تسلیم نمایند و مرجع ناظر مؤسسه نیز باید ظرف چهار ماه از تاریخ وصول صورتحساب، نتیجه رسیدگی را در مورد صورتحساب درآمد و هزینه و رعایت مقررات قانون و آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۳۹) قانون اعلام و در صورت تأیید، گواهی لازم را جهت اقدام قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید.

فصل هفتم - معافیت موضوع بند "ی" ماده (۱۳۹)

ماده ۱۰ - مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمن‌ها و تشکلهای غیردولتی مکلفند مجوز صادر شده از مراجع ذریع را جهت استفاده از معافیت مقرر موضوع بند "ی" ماده مذکور به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

ب - ادارات اوقاف و امور خیریه مربوط نسخه‌ای از صورتحساب مزبور را به انضمام تأییدیه لازم مبنی بر صرف کل یا بعض درآمد موقوفه در امور مندرج در بند "ح" ماده (۱۳۹) اصلاحی - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - قانون مالیات‌های مستقیم (با ذکر دقیق مبالغ کل درآمد و رقم صرف شده در امور مزبور) ظرف شش ماه از تاریخ وصول صورتحساب به اداره امور مالیاتی محل موقوفه تسلیم نماید.

تبصره - موقوفاتی که متولی منصوص‌التولیه دارند نیز جهت برخورداری از معافیت مالیاتی ملزم به رعایت قانون مالیات‌های مستقیم و ضوابط مقرر در این آیین‌نامه خواهد بود.

فصل ششم - معافیت موضوع بند "ط" ماده (۱۳۹)

ماده ۶ - مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه در صورتی می‌توانند از معافیت مالیاتی این بند استفاده نمایند که واحد شرایط زیر باشند:

الف - مؤسسه رسماً تحت یکی از عناوین فوق به ثبت رسیده و غیرانتفاعی بودن آن نیز در اساسنامه تصریح شده باشد.

ب - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آنها به موجب اساسنامه به مصارف امور یاد شده در بند "ح" ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - برسد و این امر توسط سازمان امور مالیاتی کشور طبق مواد (۷) الی (۹) این آیین‌نامه تأیید شود.

ج - اساسنامه آنها صریحاً متضمن این موضوع باشد که مؤسسان و وابستگان طبقات اول و دوم آنان، موضوع ماده (۱۸) این قانون و هیأت امناء و مدیران آنها مبادرت به انجام معامله با مؤسسه ننمایند.

د - اساسنامه مؤسسه صریحاً حاکی از این باشد که مؤسسان یا صاحبان سرمایه حق هیچ‌گونه برداشت و یا تخصیص از محل کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی را ندارند و بعد از انحلال، دارایی مؤسسه به سازمان بهزیستی کشور یا یکی از مؤسسات دولتی و یا مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه دیگر واگذار گردد.

ه - بر درآمد و هزینه آنها به شرح مواد (۷) الی (۹) این آیین‌نامه نظارت شود.

ماده ۷ - نظارت بر درآمد و هزینه مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه موضوع بند "ط" ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون

فصل هشتم - معافیت موضوع بند "ک" ماده (۱۳۹)

ماده ۱۱- انجمن‌ها و هیأت‌های مذهبی مربوط به اقلیت‌های دینی مذکور در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، جهت استفاده از معافیت مقرر مکلفند گواهی لازم مبنی بر رسمیت خود را از وزارت کشور اخذ و به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند.

فصل نهم - معافیت موضوع بند "ل" ماده (۱۳۹)

ماده ۱۲- فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری اشخاص حقیقی یا حقوقی به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می‌شود. فعالیت‌های یاد شده بر اساس دستورالعملی توسط سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تعیین و اعلام خواهد شد.

فصل دهم - معافیت موضوع تبصره (۱) ماده (۱۳۹)

ماده ۱۳- اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) اصلاحی جهت برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع تبصره (۱) این ماده موظفند حداقل پانزده روز قبل از شروع فعالیت‌های غیرانتفاعی مذکور در تبصره یاد شده، مراتب را جهت تعیین ناظر به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام و صورتحساب درآمد و هزینه مربوط به فعالیت‌های موصوف را حداقل یکبار در هر سال مالی به مرجع ناظر تعیین شده تسلیم و گواهی نظارت دریافت نمایند.

فصل یازدهم - مقررات عمومی

ماده ۱۴- درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) اصلاحی به شرح مندرج در تبصره (۲) اصلاحی ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - (غیر از مواردی که طبق بندهای ماده (۱۳۹) مزبور از معافیت مالیاتی برخوردار می‌شوند) طبق مقررات مربوط و با رعایت سایر معافیت‌های مالیاتی مقرر به نرخ‌های مالیاتی مقرر مربوط در این قانون مشمول مالیات خواهند بود.

تبصره ۱- نقل و انتقال قطعی املاک از جمله فعالیت‌های اقتصادی موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون یاد شده تلقی نمی‌گردد.

تبصره ۲- درآمدهایی که طبق مقررات مربوط دارای نرخ مالیاتی جداگانه‌ای می‌باشند، مالیات متعلق حسب مورد وفق مقررات مربوط محاسبه و وصول خواهد شد.

ماده ۱۵- اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) اصلاحی مکلف به انجام سایر تکالیف مربوط از جمله تسلیم به موقع اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و کسر و پرداخت مالیات اشخاص ثالث طبق قانون مالیات‌های مستقیم خواهند بود.

ماده ۱۶- عدم رعایت شرایط و ترتیبات مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و این آیین‌نامه از سوی اشخاص موضوع بدهی‌های ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون یاد شده، در هر سال مالی موجب محرومیت از معافیت در آن سال خواهد شد.

ماده ۱۷- در مورد موقوفات عام به طور کلی و مؤسسات عام‌المنفعه‌ای که اداره امور آنها به سازمان اوقاف و امور خیریه محول شده یا بشود در صورتی که فاقد متولی و یا امین یا مدیر باشند مسئولیت انجام تکالیف مقرر در این آیین‌نامه و قانون مالیات‌های مستقیم در ارتباط با اشخاص مذکور به عهده اداره اوقاف و امور خیریه مربوط خواهد بود.

ماده ۱۸- مفاد این آیین‌نامه نسبت به اشخاص مذکور در ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - که سال مالی آنها از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد شروع می‌شود جاری خواهد بود.

محمدرضا عارف

معاون اول رئیس جمهور

فهرست کالاهای موضوع ماده ۱۴۱

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیات وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۱/۱۲/۱۶ بنا به پیشنهاد شماره ۱۳۴۵۳/۳۳۱۳۳ - ۳۰/۴ - مورخ ۱۳۷۱/۱۲/۸ وزارت امور اقتصادی و دارایی و با تأیید وزرای بازرگانی، صنایع، معادن و فلزات و صنایع سنگین و به استناد بند الف ماده (۴۱) قانون اصلاح موادی از قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۷۱، فهرست فصول و تعرفه‌های گمرکی کالاهایی را که جهت تشویق صادرات غیرنفتی به خارج از کشور مشمول (۱۰۰٪) معافیت مالیاتی قرار می‌گیرند، به شرح پیوست تصویب نمود:

آن تعداد از مواد معدنی مانند سنگ، گچ و خاک رسی که روی آنها هیچگونه عملیات فرآوری و خردایش انجام نمی‌شود، در صورت صادر شدن، مشمول مالیاتی (۱۰۰٪) نمی‌شود. درآمد صادراتی سایر اقلام و کالاهای اجناس صادراتی که در فهرست پیوست وجود ندارد، مطابق قانون یاد شده، مشمول معافیت مالیاتی (۵۰٪) می‌باشند.

روزنامه رسمی شماره ۱۶۰۷۲ تاریخ: ۱۳۷۸/۲/۱۳

**فهرست محصولات بخش کشاورزی و کالاهای صنعتی
صادراتی معاف از مالیات موضوع ماده (۱۴۱) مکرر**

۱- فهرست محصولات بخش کشاورزی (شامل محصولات زراعی، باغی، دام، طیور، شیلات، جنگل و مراتع) و صنایع تبدیلی و تکمیلی آن موضوع بند (الف) اصلاحی ماده (۱۴۱) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۷۶ - به شرح جدول شماره یک پیوست تعیین می‌گردد.

۲- فهرست کالاهای صنعتی صادراتی تحت پوشش وزارت معادن و فلزات (موضوع تصویبنامه شماره ۱۷۳۷۸۰/۲۰ ت ۱۷۴۶۹ هـ مورخ ۱۳۷۵/۱۱/۱۶) به شرح جدول شماره دو پیوست اصلاح می‌شود.

۳- فهرست کالاهای موضوع تصویب نامه شماره ۵۴۹۱۴ / ت ۵۵۲ هـ مورخ ۱۳۷۱/۱۲/۲۳ بر مبنای سیستم هماهنگ توصیف و کد گذاری کالا (H.S) به شرح جدول شماره سه پیوست تغییر می‌یابد.

(جدول شماره ۱)

۱- سبزیجات و نباتات و ریشه‌ها غده‌های زیرخاکی خوراکی، شماره تعرفه CCCN: ۷/۰۳ و ۷/۰۴ شماره تعرفه H.S: ۰۷۱۲/۱۰ لغایت ۰۷۱۲/۹۰ و ۰۹۰۴/۲۰ و ۰۷۱۱/۱۰ لغایت ۰۷۱۱/۹۰

۲- محصولات صنعت آرد سازی، ماست نشاسته و فلوکل اینولین و گاو تن گندم، شماره تعرفه CCCN: ۱۳/۰۳ شماره تعرفه H.S: ۱۳۰۲/۱۱ لغایت ۱۳۰۲/۳۹

۳- چربیها و روغنهای حیوانی یا نباتی، شماره تعرفه CCCN: ۱۵/۰۲ لغایت ۱۵/۱۷ شماره تعرفه H.S: ۱۵۰۲/۰۰ لغایت ۱۵۲۲/۰۰

۴- فرآورده‌های گوشت، ماهی یا قشرداران، صدف‌داران یا سایر آبزیان فاقد ستون فقرات، شماره تعرفه CCCN: ۱۶/۰۱ لغایت ۱۶/۰۵ شماره تعرفه H.S: ۱۶۰۱/۰۰ لغایت ۱۶۰۵/۹۰ باستثناء خاویار از ۱۶/۰۴ و ۲۱۰/۹۰، ۱۹۰۲/۲۰، ۳۰۶/۲۱ لغایت ۳۰۶/۹۰

۵- قند و شکر و شیرینی، شماره تعرفه CCCN: ۱۷/۰۱ لغایت ۱۷/۰۵ شماره تعرفه H.S:

۶- کاکائو و فرآورده‌های آن، شماره تعرفه CCCN: ۱۸/۰۶ شماره تعرفه H.S: ۱۸۰۶/۱۰ لغایت ۱۸۰۶/۹۰ و ۰۴۰۳/۱۰ و ۰۴۰۳/۹۰ و ۱۹۰۱/۱۰ لغایت ۱۹۰۴/۹۰ و ۲۱۰۵/۰۰

۷- فرآورده‌های غلات، آرد، نشاسته، فلوکل یا شیر، نانهای

شیرینی، شماره شماره تعرفه CCCN: ۱۹/۰۱ لغایت ۱۹/۰۸ شماره تعرفه H.S: ۱۹۰۱/۱۰ لغایت ۱۹۰۵/۹۰، ۲۰۰۱/۹۰، ۲۰۰۴/۱۰، ۲۰۰۵/۲۰، ۲۰۰۵/۴۰، ۲۰۰۵/۵۹، ۲۰۱۳/۹۰، ۲۱۰۴/۱۰

۸- فرآورده‌های از سبزیجات، میوه‌ها یا از سایر اجزاء نباتات، شماره تعرفه CCCN: ۲۰/۰۱ لغایت ۲۰/۰۷ شماره تعرفه H.S: ۰۸۱۱/۹۰، ۰۸۱۱/۲۰، ۰۸۱۱/۱۰ و ۲۰۰۹/۹۰ و ۰۷۱۱/۱۰ لغایت ۰۷۱۱/۹۰

۹- فرآورده‌های خوراکی گوناگون، شماره تعرفه CCCN: ۲۱/۰۲ لغایت ۲۱/۰۷ شماره تعرفه H.S: ۲۱۰۱/۱۰ لغایت ۲۱۰۶/۹۰، ۱۶۰۲/۲۰ لغایت ۱۶۰۲/۹۰، ۱۶۰۵/۱۰، ۱۶۰۵/۹۰، ۲۰۰۴/۱۰، ۲۰۰۴/۹۰، ۲۰۰۵/۲۰، ۲۰۰۵/۵۹، ۲۰۰۵/۹۰، ۰۴۰۳/۱۰، ۰۴۰۳/۹۰، ۰۷۱۰/۴۰، ۰۷۱۱/۹۰، ۱۵۱۷/۹۰، ۱۶۰۲/۹۰، ۱۶۰۳/۰۰، ۱۹۰۱/۱۰، ۱۹۰۱/۲۰، ۱۹۰۲/۳۰، ۱۹۰۲/۴۰، ۱۹۰۴/۹۰، ۲۰۰۵/۱۰، ۲۰۰۵/۲۰، ۲۰۰۵/۸۰، ۲۰۰۵/۹۰، ۲۰۰۸/۱۱، ۲۰۰۸/۹۱، ۲۰۰۸/۹۲، ۲۰۰۸/۹۹

۱۰- نوشابه‌ها، آبونه‌های الکلی و سرکه، شماره تعرفه CCCN: ۲۲/۰۱-۲۲/۰۲-۲۲/۱۰، شماره تعرفه H.S: ۲۲۰۱/۱۰-۲۲۰۱/۹۰-۲۲۰۹/۰۰-۲۲۰۱/۱۰-۲۲۰۲/۱۰-۲۲۰۲/۹۰ و ۰۴۰۳/۱۰ و ۰۴۰۳/۹۰

۱۱- آخال و تفاله صنایع خوراک‌سازی، خوراکی‌های آماده برای حیوانات، شماره تعرفه CCCN: ۲۳/۰۱ لغایت ۲۳/۰۷، شماره تعرفه H.S: ۲۳۰۱/۱۰ لغایت ۲۳۰۹/۹۰ و ۱۲۱۳/۰۰ و ۲۱۰۲/۲۰

۱۲- توتون و تنباکو و بدل توتون و تنباکو ساخته شده، شماره تعرفه CCCN: ۲۴/۰۱ و ۲۴۰۲، شماره تعرفه H.S: ۲۴۰۱/۱۰ لغایت ۲۴۰۳/۹۹

۱۳- محصولات معدنی، شماره تعرفه CCCN: ۲۵/۰۷-۲۵/۱۱-۲۵/۱۲-۲۵/۱۸-۲۵/۱۹-۲۵/۲۰-۲۵/۲۳-۲۵/۲۶-۲۵/۲۷-۲۵/۳۱-۲۵/۳۲، شماره تعرفه H.S: ۲۵۰۱/۰۰-۲۵۱۲/۰۰-۲۵۱۵/۱۱-۲۵۱۵/۱۲-۲۵۱۵/۲۰-۲۵۱۶/۱۱-۲۵۱۶/۱۲-۲۵۲۳/۲۹-۲۵۲۳/۹۰

۱۴- فرآورده‌های شیمیایی غیرآلی، ترکیبات آلی یا غیرآلی فلزات گرانبها، عناصر رادیواکتیو، فلزات و خاکهای کمیاب و ایزتوپها، شماره تعرفه CCCN: ۲۸/۰۶ لغایت ۲۸/۵۸، شماره تعرفه H.S: ۲۸۰۶/۱۰ لغایت ۲۸۵۱/۰۰ و ۳۱۰۵/۵۰، ۳۱۰۴/۹۰، ۳۱۰۲/۷۰-۷۲۰۲/۹۹-۷۴۰۵/۰۰

۱۵- محصولات شیمیایی غیرآلی، ترکیبات آلی یا غیر آلی فلزات گرانبها، عناصر رادیواکتیو، فلزات خاکهای کمیاب و ایزتوپها،

شماره تعرفه CCCN: ۲۹/۰۱ لغایت ۲۹/۴۵، شماره تعرفه H.S: ۲۹۰۱/۱۰ لغایت ۲۹۴۲/۰۰ و ۱۷۰۲/۵۰ و ۱۷۰۲/۹۰

۱۶ - محصولات داروئی مواد رنگ کننده، رنگها و ورنیها، بتانهها، مرکبها، شماره تعرفه CCCN: ۳۰/۰۱ لغایت ۳۰/۰۵، شماره تعرفه H.S: ۳۰۰۱/۰۱ لغایت ۳۰۰۶/۶۰

۱۷ - کودها، شماره تعرفه CCCN: ۳۱/۰۱ لغایت ۳۱/۰۵، شماره تعرفه H.S: ۳۱۰۱/۰۰ لغایت ۳۱۰۵/۹۰

۱۸ - عصاره دباغی یا رنگریزی، تاننها و مشتقات آنها مواد رنگی پیگمانها و سایر مواد رنگ کننده، رنگها و ورنیها، بتانهها، مرکبها، شماره تعرفه CCCN: ۳۲۰۵ لغایت ۳۲/۱۳، شماره تعرفه H.S: ۳۲۰۴/۱۱ لغایت ۳۲۱۴/۹۰ و ۲۸۴۴/۴۰

۱۹ - روغنهای اسانسی و شبه رزینهای (رزثیریدها) شماره تعرفه CCCN: ۳۳/۰۱ لغایت ۳۳/۰۶، شماره تعرفه H.S: ۳۳۰۱/۱۱ لغایت ۳۳۰۷/۹۰ و ۳۴۰۱/۱۱

۲۰ - صابون، مواد آلی تانسوئاکتیف، فرآوردههای برای شستشو فرآوردههای دوان کننده مومهای مصنوعی و...، شماره تعرفه CCCN: ۳۴۰۱ لغایت ۳۴۰۷، شماره تعرفه H.S: ۳۴۰۱/۱۱ لغایت ۳۴۰۷/۰۰ و ۳۴۰۷/۹۰، ۱۵۱۶/۲۰، ۱۵۱۹/۳۰، ۱۵۱۷/۹۰

۲۱ - مواد آلومینوئید - محصولات براساس نشاسته یا فلوکول اصلاح شده - چسبها - آنزیمها، شماره تعرفه CCCN: ۳۵/۰۱ لغایت ۳۵/۰۷، شماره تعرفه H.S: ۳۵۰۱/۱۰ لغایت ۳۵۰۷/۹۰ و ۳۰۰۲/۱۰

۲۲ - بغاروت و مواد منفجره، اشیاء فن آتش بازی، کبریت - آلیاژهای آتشزا - مواد قابل اشتعال، شماره تعرفه CCCN: ۳۶/۰۱ لغایت ۳۶/۰۸، شماره تعرفه H.S: ۳۶۰۱/۰۰ لغایت ۳۶۰۶/۹۰

۲۳ - محصولات عکاسی و سینماتوگرافی، شماره تعرفه CCCN: ۳۷/۰۱ لغایت ۳۷/۰۸، شماره تعرفه H.S: ۳۷۰۱/۱۰ لغایت ۳۷۰۷/۹۰

۲۴ - محصولات گوناگون صنایع شیمیایی، شماره تعرفه CCCN: ۳۸/۰۱ لغایت ۳۸/۱۹، شماره تعرفه H.S: ۳۸۰۱/۱۰ لغایت ۳۸۲۳/۹۰، ۳۸۲۳/۹۰، ۲۵۲۰/۲۰، ۲۸۳۹/۹۰، ۳۰۰۶/۴۰، ۳۰۰۶/۶۰، ۳۴۰۳/۱۱، ۳۴۰۳/۱۹ و ۳۴۰۷/۰۰

۲۵ - مواد پلاستیکی و اشیاء ساخته شده از این مواد، شماره تعرفه CCCN: ۳۹/۰۱ لغایت ۳۹/۰۷، شماره تعرفه H.S: ۳۹۰۱/۱۰ لغایت ۳۹۱۴/۰۰، ۳۹۲۶/۹۰، ۴۸۱۴/۲۰، ۴۹۱۴/۰۰، ۱۵۱۸/۰۰، ۳۰۰۱/۹۰، ۳۵۰۵/۰۱، ۷۱۱۷/۹۰، ۹۱۱۳/۹۰، ۹۷۰۱/۹۰، ۹۴۰۵/۱۰، ۹۴۰۵/۹۲، ۹۴۰۶/۰۰، ۹۶۱۵/۹۰، ۴۲۰۲/۱۹، ۴۲۰۲/۳۹، ۴۲۰۲/۹۹، ۴۲۰۲/۳۰ و ۸۴۸۰/۳۰

۲۶ - کائوچو و اشیاء ساخته شده از کائوچو، شماره تعرفه CCCN: ۴۰/۰۱ لغایت ۴۰/۱۶، شماره تعرفه H.S: ۴۰۰۱/۱۰ لغایت ۴۰۱۷/۰۰، ۴۰۱۷/۰۰، ۵۶۰۴/۱۰، ۵۶۰۴/۲۰، ۵۶۰۹/۹۰، ۹۳۰۵/۹۰، ۹۴۰۵/۴۰، ۹۴۰۵/۹۹

۲۷ - پوست و چرم، شماره تعرفه CCCN: ۴۱/۰۲ لغایت ۴۱/۱۰، شماره تعرفه H.S: ۴۲۰۱/۱۰ لغایت ۴۱۱۱/۰۰

۲۸ - اشیاء ساخته شده از چرم - مصنوعات زین و برگ سازی، لوازم سفرکیفهای دستی و محفظههای همانند، اشیاء ساخته شده از روده، شماره تعرفه CCCN: ۴۲/۰۱ لغایت ۴۲/۰۶، شماره تعرفه H.S: ۴۲۰۱/۰۰ لغایت ۴۲۰۶/۹۰ - ۹۴۰۵/۱۰ لغایت ۹۴۰۵/۹۹ و ۳۹۲۳/۲۱ و ۳۹۲۳/۲۹ - ۹۶۰۵/۰۰ - ۹۱۱۳/۹۰ - ۹۳۰۵/۹۰

۲۹ - فرآوردههای چوبی - زغال چوب، شماره تعرفه CCCN: ۴۴/۱۳ لغایت ۴۴/۲۸، شماره تعرفه H.S: ۴۴۰۷/۱۰ لغایت ۴۴۲۱/۹۰ - ۹۴۰۵/۱۰ لغایت ۹۴۰۵/۹۹ و ۹۴۰۳/۶۰ - ۷۱۱۷/۹۰ - ۴۹۱۰/۰۰ - ۹۷۰۱/۹۰ - ۹۴۰۶/۰۰ - ۴۹۱۰/۰۰ - ۸۴۸۰/۳۰

۳۰ - چوب پنبه و اشیاء ساخته شده از چوب پنبه، شماره تعرفه CCCN: ۴۵/۰۲ لغایت ۴۵/۰۴، شماره تعرفه H.S: ۴۵۰۲/۰۰ لغایت ۴۵۰۴/۹۰ و ۹۷۰۱/۹۰

۳۱ - کاغذ، مقوا، اشیاء ساخته شده از خمیر کاغذ، از کاغذ یا مقوا (فرآوردههای سلولزی)، شماره تعرفه CCCN: ۴۸/۰۱ لغایت ۴۸/۲۱، شماره تعرفه H.S: ۴۸۰۱/۰۰ لغایت ۴۸۲۳/۹۰ - ۹۴۰۵/۹۹

۳۲ - کتاب، روزنامه، تصویر و... (محصولات صنعت چاپ و کتاب)، شماره تعرفه CCCN: ۴۹/۰۱ لغایت ۴۹/۰۶ و ۴۹/۰۸ لغایت ۴۹/۱۱، شماره تعرفه H.S: ۴۹۰۱/۱۰ لغایت ۴۹۰۶/۰۰ و ۴۹۰۸/۱۰ لغایت ۴۹۱۱/۹۹

۳۳ - ابریشم (فرآوردههای ابریشم)، شماره تعرفه CCCN: ۵۰/۰۳ لغایت ۵۰/۰۷ و ۵۰/۰۹، شماره تعرفه H.S: ۵۰۰۳/۱۰ لغایت ۵۰۰۷/۹۰ و ۵۸۰۱/۹۰ - ۵۸۰۳/۹۰ - ۵۸۱۱/۱۰ - ۵۹۰۵/۰۰ - ۶۳۰۸/۰۰

۳۴ - فرآوردههای پشم، کرک و مو، شماره تعرفه CCCN: ۵۳/۰۶ لغایت ۵۳/۱۳، شماره تعرفه H.S: ۵۱۰۶/۱۰ لغایت ۵۱۱۳/۰۰ - ۵۶۰۲/۹۰ - ۵۸۰۱/۱۰ - ۵۸۱۱/۱۰ - ۵۹۰۵/۰۰ - ۶۳۰۸/۱۰ - ۵۸۰۱/۹۰

۳۵ - پنبه (منسوجات پنبهایی)، شماره تعرفه CCCN: ۵۵/۰۹ لغایت ۵۵/۲۵، شماره تعرفه H.S: ۵۲۰۴/۱۱ لغایت ۵۲۱۲/۲۵ - ۵۲۰۸/۰۰ - ۵۹۰۵/۰۰ - ۵۸۰۱/۲۱ - ۵۸۱۱/۰۰

۷۵/۰۵ - ۷۵/۰۶، شماره تعرفه H.S: ۷۵۰۴/۰۰ لغایت ۷۵۰۸/۰۰ و ۷۵۰۲/۱۹، ۴۲۰۲/۳۹، ۴۲۰۲/۹۹، ۴۹۱۰/۰۰، ۷۵۰۸/۰۰ و ۹۴۰۵/۹۹

۵۶ - آلومینیوم و مصنوعات از آلومینیوم، شماره تعرفه CCCN: ۷۶/۰۱ لغایت ۷۶/۱۶، شماره تعرفه H.S: ۷۶۰۱/۱۰ لغایت ۷۶۰۱/۱۰، ۴۲۰۲/۳۹، ۴۲۰۲/۱۹ و ۷۶۱۶/۹۰، ۴۹۱۰/۰۰، ۴۲۰۲/۹۹، ۸۳۰۶/۲۹، ۸۳۰۴/۰۰، ۶۴۰۶/۹۹، ۴۹۱۰/۰۰، ۴۲۰۲/۹۹ و ۹۴۰۵/۹۹

۵۷ - سرب و مصنوعات از سرب، شماره تعرفه CCCN: ۷۸/۰۵ و ۷۸/۰۶، شماره تعرفه H.S: ۷۸۰۳/۰۰ و ۷۸۰۵/۰۰ و ۷۸۰۶/۰۰ و ۸۳۰۴/۰۰

۵۸ - روی و مصنوعات از سرب، شماره تعرفه CCCN: ۷۹/۰۴ لغایت ۷۹/۰۶، شماره تعرفه H.S: ۷۹۰۴/۰۰ و ۷۹۰۶/۰۰ و ۴۲۰۲/۱۹، ۴۲۰۹/۳۹ و ۴۲۰۲/۹۹ و ۴۹۱۰/۰۰ و ۷۹۰۷/۱۰ و ۷۹۰۷/۹ و ۸۳۰۴/۰۰ و ۹۴۰۳/۲۰

۵۹ - قلع و مصنوعات از قلع، شماره تعرفه CCCN: ۸۲/۰۱ لغایت ۸۲/۱۵، شماره تعرفه H.S: ۸۲۰۱/۱۰ لغایت ۸۲۱۵/۹۹ و ۸۵۱۰/۹۰ و ۹۶۰۵/۰۰

۶۰ - ابزارهای فلزی نظیر قاشق و چنگال و غیره، شماره تعرفه CCCN: ۸۲/۰۱ لغایت ۸۲/۱۵، شماره تعرفه H.S: ۸۲۰۱/۱۰ لغایت ۸۲۱۵/۹۹ و ۸۵۱۰/۹۰ و ۹۶۰۵/۰۰

۶۱ - مصنوعات گوناگون از فلزات معمولی، شماره تعرفه CCCN: ۸۳/۰۱ لغایت ۸۳/۱۵، شماره تعرفه H.S: ۸۳۰۱/۱۰ لغایت ۸۳۱۱/۹۰ و ۸۳۱۱/۹۰ و ۹۴۰۵/۱۰ و ۹۴۰۵/۹۹

۶۲ - راکتورهای هسته‌ای به دیگهای بخار و آب گرم ماشین آلات و وسایل مکانیکی اجزا و قطعات، شماره تعرفه CCCN: ۸۴/۰۱ لغایت ۸۴/۰۳ و ۸۴/۰۶ و ۸۴/۰۹ لغایت ۸۴/۱۲ و ۸۴/۱۴ لغایت ۸۴/۲۵ و ۸۴/۲۷ و ۸۴/۲۹ و ۸۴/۳۰ و ۸۴/۳۶ و ۸۴/۳۷ و ۸۴/۳۸ و ۸۴/۴۰ لغایت ۸۴/۴۹ و ۸۴/۵۶ و ۸۴/۵۹ لغایت ۸۴/۶۳ و ۸۴/۶۵، شماره تعرفه H.S: ۸۴۰۲/۱۱ لغایت ۸۴۰۵/۹۰ و ۸۴۰۷/۱۰ و ۸۴۰۷/۹۰ و ۸۴۰۸/۲۰ و ۸۴۲۹/۴۰ و ۸۴۳۱/۴۹ و ۸۴۳۱/۱۱ لغایت ۸۴۱۵/۹۰ و ۸۴۱۷/۱۰ و ۸۴۳۳/۹۰ و ۸۴۲۷/۹۰ و ۸۴۳۵/۱۰ و ۸۴۳۵/۹۰ و ۸۴۳۷/۱۰ لغایت ۸۴۳۸/۹۰ و ۸۴۴۴/۰۰ لغایت ۸۴۴۸/۵۹ و ۸۴۵۰/۱۱ و ۸۴۷۹/۹۰ و ۸۴۷۴/۱۰ و ۸۴۷۴/۹۰ و ۸۴۰۱/۱۰ و ۸۴۰۱/۳۰ و ۸۴۰۱/۴۰ و ۸۴۳۸/۸۰ و ۸۴۴۹/۰ و ۸۴۷۷/۱۰ لغایت ۸۴۸۳/۹ و ۸۴۸۵/۱۰ و ۸۴۸۵/۹۰

۶۳ - ماشین آلات و دستگاههای برقی و اجزاء و قطعات دستگاههای ضبط و پخش، شماره تعرفه CCCN: ۸۵/۰۱ و

۸۵/۰۳ و ۸۵/۰۵ و ۸۵/۰۶ لغایت، ۸۵/۲۸، شماره تعرفه H.S: ۸۵۰۱/۱۰ لغایت ۸۵۰۴/۹۰ و ۸۵۰۸/۱۰ لغایت ۸۵۴۸/۰۰

۶۴ - لکوموتیوهای راه آهن با تراسوای نوافل روی خط آهن و اجزاء و قطعات آنها و ملحقات و مهارکننده‌های خط آهن و...، شماره تعرفه CCCN: ۸۶/۰۵ لغایت ۸۶/۱۰، شماره تعرفه H.S: ۸۶۰۵/۰۰ لغایت ۸۶۰۹/۰۰ و ۸۶۰۹/۹۹

۶۵ - وسائط نقلیه زمینی از نوافل روی خط آهن و قطعات و متفرقات آنها، شماره تعرفه CCCN: ۸۷/۰۱ لغایت ۸۷/۰۷ و ۸۷/۰۹ لغایت ۸۷/۱۴، شماره تعرفه H.S: ۸۷۰۱/۱۰ لغایت ۸۷۰۹/۹۰ و ۸۷۰۹/۹۹ و ۴۰۱۶/۹۹ و ۸۴۳۱/۲۰ و ۸۴۲۶/۱۲ و ۸۴۲۶/۴۱ و ۸۴۲۷/۱۰ و ۸۴۲۷/۲۰ و ۸۴۳۱/۴۹ و ۸۷۱۱/۱۰ لغایت ۸۷۱۶/۹۰ و ۹۵۰۱/۰۰

۶۶ - کشتیها، قایقها و شناورها، شماره تعرفه CCCN: ۸۹/۰۱ لغایت ۸۹/۰۳ و ۸۹/۰۵، شماره تعرفه H.S: ۸۹۰۱/۱۰ لغایت ۸۹۰۷/۹۰

۶۷ - آلات و دستگاههای اکتیک، عکاسی، سینماتوگرافی سنجش، کنترل، دقت سنجی آلات و دستگاههای طبی و جراحی، شماره تعرفه CCCN: ۹۰/۰۱ لغایت ۹۰/۲۹، شماره تعرفه H.S: ۸۵۱۹/۹۹ و ۸۵۲۰/۹۰ و ۸۵۲۲/۹۰ و ۸۴۴۱/۱۰ و ۸۴۴۱/۹۰ و ۸۸۰۲/۵۰ و ۸۸۰۳/۹۰ و ۹۴۰۵/۱۰ و ۹۴۰۵/۴۰ و ۹۴۰۵/۹۱ و ۹۴۰۵/۹۲ و ۹۴۰۵/۹۹

۶۸ - اشیاء صنعت ساعت سازی، شماره تعرفه CCCN: ۹۱/۰۱ لغایت ۹۱/۱۱، شماره تعرفه H.S: ۹۱۰۱/۱۱ لغایت ۹۱۱۴/۹۰

۶۹ - انواع مبل و تخت خواب و اشیاء همانند، شماره تعرفه CCCN: ۹۴/۰۱ لغایت ۹۴/۰۴، شماره تعرفه H.S: ۹۴۰۱ لغایت ۹۴۰۴/۹۰ و ۹۴۰۴/۹۹ و ۹۰۱۸/۴۹

۷۰ - مصنوعات گوناگون، شماره تعرفه CCCN: ۹۶/۰۱ لغایت ۹۶/۰۶ و ۹۸/۰۱ لغایت ۹۸/۱۶، شماره تعرفه H.S: ۹۶۰۳/۱۰ لغایت ۹۶۱۶/۲۰ و ۹۶۱۷/۰۰ و ۹۶۱۸/۰۰ و ۷۱۱۷/۱۱ و ۷۱۱۷/۹۰ و ۷۱۱۷/۲۰ و ۹۵۰۴/۲۰ و ۳۲۱۴/۱۰ و ۳۴۰۴/۹۰ و ۳۸۲۳/۹۰

۷۱ - اسباب بازی و سرگرمی، شماره تعرفه CCCN: ۹۷/۰۱ لغایت ۹۷/۰۷، شماره تعرفه H.S: ۹۵۰۶/۱۱ لغایت ۹۵۰۸/۰۰

فهرست محصولات بخش کشاورزی (شامل محصولات زراعی، باغی، دام و طیور، شیلات، جنگل و مرتع) و صنایع تبدیلی آن که به موجب بند ۴ ماده واحده قانون اصلاح قانون اصلاح مواد از قانون مالیاتهای مستقیم... مصوب ۱۳۷۶/۱۱/۲۶ صد در صد درآمد حاصل از صادرات آنها از پرداخت مالیات معاف می‌باشد

قوانین و مقررات

نام کالا	تعرفه		نام کالا	تعرفه	
	H.S	CCCN		H.S	CCCN
کنسانتره روی	۲۶/۰۸	۲۶/۰۱	نمک خوراکی	۲۵۰۱/۳۰	۲۵/۰۱
کرومیت	۲۶/۰۱	۲۶/۰۱	گوگرد	۲۵۰۳/۰۰	۲۵/۰۳
کنسانتره مولیبدن	۲۶/۱۳	۲۶/۱۳	بنتونیت	۲۵۰۸/۱۰	۲۵/۰۷
خاک باطله های فلزی	۲۶۲۰/۰۰	۲۶/۰۳	کائولن	۲۵۰۷/۰۰	۲۵/۰۷
ذغال سنگ	۲۷/۰۱	۲۷/۰۱	گل سفید، پودر کربنات کلسیم	۲۵۰۹/۰۰	۲۵/۰۸
کک	۲۷/۰۳	۲۷/۰۳	باریت	۲۵۱۱/۰۰	۲۵/۱۱
سولفات سدیم	۲۸/۳۳	۲۸/۳۳	سیلیس	۲۵۱۲/۰۰	۲۵/۱۲
هیدروکربورهای حلقوی	۲۹/۰۲	۲۹/۰۲	پوکه معدنی - پامیس	۲۵۱۳/۱۹	۲۵/۱۳
انواع مواد نسوز	۳۸۱۶/۰۰	۳۸/۱۹	سنگهای ساختمانی	۲۵۱۵/۰۰	۲۵/۱۵
سنگهای کار شده	۶۸/۰۱	۶۸/۰۱	پودر سنگ	۲۵/۱۷	۲۸/۱۷
		الی			
	۶۸۰۳/۰۰	۶۸/۰۳			
انواع آجر نسوز	۶۹/۰۱	۶۹/۰۱	دولومیت	۲۵۱۸/۰۰	۲۵/۱۸
	۶۹/۰۲	۶۹/۰۲			
انواع محصولات فولادی	۷۲/۰۳ و	۷۲/۰۵	اکسید منیزیم	۲۵۱۹/۰۰	۲۵/۱۹
	الی ۷۲/۰۵	۷۲/۱۹			
	۷۲/۰۹				
	۷۲/۱۱				
	۷۲/۱۳ و				
	الی ۷۲/۱۷				
چدن	۷۳۰۲/۰۰	۷۳/۰۱	آهک	۲۵۲۲/۰۰	۲۵/۲۲
فروآلیاژها	۷۳۰۲/۰۰	۷۳/۰۲			
شمش مس	۷۴/۰۳	۷۴/۰۱			
انواع محصولات مسی	الی ۷۴/۰۶	۷۴/۰۳	میکا	۲۵۲۵/۰۰	۲۵/۲۶
		الی			
	۷۴/۱۱	۷۴/۰۷			
انواع محصولات آلومینیومی	الی ۷۶/۰۱	۷۶/۰۱	تالک	۲۵۲۷/۰۰	۲۵/۲۷
	۷۶/۱۱	۷۶/۰۹			
شمش سرب	۷۸/۰۱	۷۸/۰۱	براتها	۲۵۲۸	۲۵/۲۸
شمش روی	۷۹/۰۱	۷۹/۰۱	فلدسپات	۲۵۲۹/۱۰	۲۵/۳۱
تنگستن	۸۱/۰۱	۸۱/۰۱	سولفات استرانسیوم	۲۵۳۰/۹۰	۲۵/۳۲
مولیبدن	۸۱/۰۲	۸۱/۰۲	خاک سرخ	۲۵۳۰/۳۰	۲۵/۳۲
نانتال	۸۱/۰۳	۸۱/۰۳	کنسانتره مس	۲۶/۰۳	۲۶/۰۱
منیزیم	۸۱/۰۴	۸۱/۰۴	کنسانتره سرب	۲۶/۰۷	۲۶/۰۱

ردیف	فصل	تعرفه‌ها براساس سیستم هماهنگ شده	نوع کالا
		توصیف و کدگذاری کالا	
۱	۱	۰۱/۰۱۰۱/۰۲۰۱/۰۳۰۱/۰۴۰۱/۰۵۰۱/۰۶	حیوانات زنده به استثنای ماهیها و قشرداران و...
۲	۲	۰۲/۰۱۰۲/۰۲۰۲/۰۳۰۲/۰۴۰۲/۰۵۰۲/۰۶۰۲/۰۷-	گوشت و احشاء خوراکی
		۰۲/۰۸۰۲/۰۹۰۲/۱۰	
۳	۳	۰۳/۰۱۰۳/۰۲۰۳/۰۳۰۳/۰۴۰۳/۰۵۰۳/۰۶۰۳/۰۷	ماهیها صدف داران و قشرداران و...
۴	۴	۰۳/۰۱۰۳/۰۲۰۳/۰۳۰۳/۰۴۰۳/۰۵۰۳/۰۶۰۳/۰۷-	شیر و محصولات لبنی، تخم‌پرندگان، عسل و...
		۰۳/۰۸۰۳/۰۹۰۳/۱۰	
۵	۵	۰۵/۰۲۰۵/۰۳۰۵/۰۴۰۵/۰۵۰۵/۰۶۰۵/۰۷۰۵/۰۸-	سایر محصولات حیوانی که در جای دیگر گفته نشده است و...
		۰۵/۰۹۰۵/۱۰۵/۱۱	
۶	۶	۰۶/۰۱۰۶/۰۲۰۶/۰۳۰۶/۰۴۰۶/۰۵	نباتات زنده و محصولات گلکاری
۷	۷	۰۷/۰۱۰۷/۰۲۰۷/۰۳۰۷/۰۴۰۷/۰۵۰۷/۰۶۰۷/۰۷-	سبزیجات، نباتات، ریشه و غده‌های زیرخاکی
		۰۷/۰۸۰۷/۰۹۰۷/۱۰۰۷/۱۱۰۷/۱۲۰۷/۱۳۰۷/۱۴	خوراکی
۸	۸	۰۸/۰۱۰۸/۰۲۰۸/۰۳۰۸/۰۴۰۸/۰۵۰۸/۰۶۰۸/۰۷-	میوه‌های خوراکی، پوست مرکبات یا خربزه
		۰۸/۰۸۰۸/۰۹۰۸/۱۰۰۸/۱۱۰۸/۱۲۰۸/۱۳۰۸/۱۴	
۹	۹	۰۹/۰۱۰۹/۰۲۰۹/۰۳۰۹/۰۴۰۹/۰۵۰۹/۰۶۰۹/۰۷-	قهوه، چای مات و ادویه
		۰۹/۰۸۰۹/۰۹۰۹/۱۰	
۱۰	۱۰	۱۰/۰۱۰۱/۰۲۰۱/۰۳۰۱/۰۴۰۱/۰۵۰۱/۰۶۰۱/۰۷-	غلات
		۱۰/۰۸	
۱۱	۱۱	۱۱/۰۱۰۱۱/۰۲۰۱۱/۰۳۰۱۱/۰۴۰۱۱/۰۵۰۱۱/۰۶۰۱۱/۰۷-	محصولات صنعت آردسازی، مالت، نشاسته و
		۱۱/۰۹۰۱۱/۰۸	فلکول اینولین، گلگون گندم
۱۲	۱۲	۱۲/۰۱۰۱۲/۰۲۰۱۲/۰۳۰۱۲/۰۴۰۱۲/۰۵۰۱۲/۰۶۰۱۲/۰۷-	دانه‌ها و میوه‌های روغن‌دار، دانه و بذر و میوه‌های
		۱۲/۰۸۰۱۲/۰۹۰۱۲/۱۰۰۱۲/۱۱۰۱۲/۱۲۰۱۲/۱۳۰۱۲/۱۴	گوناگون، نباتات صنعتی یا دارویی، کاه و نواله
۱۳	۱۳	۱۳/۰۱۰۱۳/۰۲	انگم‌ها، رزین‌ها و سایر شیرها و عصاره‌های نباتی
۱۴	۱۴	۱۳/۰۱۰۱۳/۰۲۰۱۳/۰۳۰۱۳/۰۴	مواد قابل بافت، سایر محصولات نباتی که در جای دیگر گفته نشده و...
۱۵	۱۵	۱۵/۰۱	چربی دویی، خوک، سایر چربیهای خوک و چربیهای پرندگان و...
۱۶	۱۶	۱۸/۰۱۰۱۸/۰۲۰۱۸/۰۳۰۱۸/۰۴۰۱۸/۰۵	کاکائو و فرآورده‌های آن
۱۷	۲۱	۲۱/۰۱	فرآورده‌های خوراکی گوناگون
۱۸	۲۲	۲۲/۰۲۰۲۲/۰۳۰۲۲/۰۴۰۲۲/۰۵۰۲۲/۰۶۰۲۲/۰۷۰۲۲/۰۸	نوشابه‌ها، آبگونه‌های الکلی و سرکه
۱۹	۲۲	۲۲/۰۱۰۲۲/۰۲۰۲۲/۰۳۰۲۲/۰۴	عصاره‌های دباغی یا رنگرزی...
۲۰	۲۱	۲۱/۰۱۰۲۱/۰۲۰۲۱/۰۳	پوست (غیر از پوستهای نرم) و چرم
۲۱	۲۳	۲۳/۰۱۰۲۳/۰۲	پوست نرم و طبیعی
۲۲	۲۳	۲۳/۰۱۰۲۳/۰۲۰۲۳/۰۳۰۲۳/۰۴۰۲۳/۰۵۰۲۳/۰۶۰۲۳/۰۷-	چوب و اشیاء چوبی، زغال چوب پنبه...
		۲۳/۰۹۰۲۳/۱۰۰۲۳/۱۱۰۲۳/۱۲	
۲۳	۳۵	۳۵/۰۱	چوب پنبه طبیعی...
۲۴	۳۶	۳۶/۰۱۰۳۶/۰۲	مصنوعات سبذیافتی یا حصیریافتی
۲۵	۳۷	۳۷/۰۱۰۳۷/۰۲۰۳۷/۰۳۰۳۷/۰۴۰۳۷/۰۵۰۳۷/۰۶۰۳۷/۰۷	خمیر چوب یا سایر مواد الیافی اخلال و خرده
			ریز کاغذ و مقوا...
۲۶	۵۰	۵۰/۰۱۰۵۰/۰۲	ابریشم
۲۷	۵۱	۵۱/۰۱۰۵۱/۰۲۰۵۱/۰۳۰۵۱/۰۴۰۵۱/۰۵	پشم، موی نرم (کرک) یا زبر حیوان...
۲۸	۵۲	۵۲/۰۱۰۵۲/۰۲۰۵۲/۰۳	پنبه
۲۹	۵۳	۵۳/۰۱۰۵۳/۰۲۰۵۳/۰۳۰۵۳/۰۴۰۵۳/۰۵	سایر الیاف نسجی، نباتی، نخ کاغذی
۳۰	۵۷	۵۷/۰۱۰۵۷/۰۲۰۵۷/۰۳۰۵۷/۰۴۰۵۷/۰۵	فرش و سایر کفپوشها از مواد نسجی

شماره: ۳۰/۴/۴۶۷۷/۲۰۹۳۶ تاریخ: ۱۳۷۶/۵/۱۵

صدور خدمات فنی - مهندسی

با عنایت به فعالیتهای برون مرزی بعضی از شرکتها و مؤسسات ایرانی در راستای سیاست افزایش درآمد ارزی کشور وفق تبصره ۲۷ قانون برنامه پنج ساله دوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران انجام می‌پذیرد و با توجه به اینکه در اجرای قراردادهای صدور خدمات فنی و مهندسی معمولاً شرکتهای مجری طرح تدارک مصالح، لوازم و کالاهای مورد نیاز طرح و همچنین ماشین آلات و ابزار مورد استفاده در اجرای طرح را نیز به عهده می‌گیرند لزوماً یادآور می‌شود که این گونه موارد حوزه‌های مالیاتی ذیربط بایستی ضمن تدقیق و بررسی پیرامون اقلام مختلف درآمد ناشی از فعالیتهای مزبور آن قسمت از مصالح و لوازم و کالاهای مورد نیاز طرح را که به صورت قطعی از کشور خارج و در اجرای طرح مصرف می‌شوند کالاهای صادراتی محسوب و طبق مقررات ماده ۱۴۱ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۶۶ و اصلاحیه بعدی آن مشمول معافیت مالیاتی مقرر نمایند البته توجه خواهند داشت که ماشین آلات و ابزاری که به صورت موقت از کشور خارج و پس از اجرای طرح به کشور بازگردانده می‌شوند از جمله موارد کالاهای صادراتی و مصرفی در طرح تلقی نخواهد شد.

شماره: ۲۰۱-۴۳۲۷/۴۳۱۲۸ تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۲۹

معافیت صادرات خدمات فنی و مهندسی

نظر به اینکه در مورد معافیت صادرات خدمات فنی و مهندسی برای ادارات کل امور مالیاتی و حوزه‌های مالیاتی ابهاماتی به وجود آمده است لذا برای رفع ابهام متذکر می‌شود در ماده ۱۴۱ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۷۱/۲/۷ و اصلاحیه مورخ ۷۶/۱۱/۲۶ آن و همچنین در قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ معافیتی برای صادرات خدمات فنی و مهندسی پیش‌بینی نشده است لیکن طبق بند (ب) ماده ۱۱۳ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، کالاهای و خدماتی که صادر می‌شوند مشمول پرداخت عوارض و مالیات نخواهند بود، بنابراین باید توجه داشت که در طول اجرای قانون برنامه سوم یعنی از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون مذکور لغایت پایان سال ۱۳۸۳ صادرات کلیه کالاهای و خدمات از جمله خدمات فنی و مهندسی بدون هیچ قید و شرطی از مالیات معاف می‌باشد.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۱۱-۳۵۲۸/۴۳۰۴۸ تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۲۹

معافیت صادرات خدمات

بازگشت به نامه شماره ۷۳/۱۴۴/۱۱۳/۴۶۰۴/۲۲۲۶۴ مورخ ۸۱/۳/۶، بنا به اختیار حاصل از مقررات ماده ۱۶۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، برای سهولت کار محاسبه و وصول مالیات علی‌الحساب مقرر می‌دارد ترتیبی اتخاذ فرمائید تا ضمن رعایت مفاد نامه شماره ۸۸۰۳/۴-۳۳۵۰/۸۸۰۳ مورخ ۱۳۷۶/۵/۶ وزارت امور اقتصادی و دارایی به شرح ذیل اقدام گردد:

۱- چون طبق بند (ب) ماده ۱۱۳ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، کالاهای خدماتی که صادر می‌شوند مشمول پرداخت عوارض و مالیات نخواهند بود. بنابراین از وصول مالیات علی‌الحساب از کلیه صادرکنندگان اعم از اینکه دارای کارت بازرگانی یا کارت پیلووری باشند، خودداری گردد.

۲- از تاریخ دریافت این دستورالعمل منحصراً از واردکنندگان کالا یا کارت پیلووری و سایر اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد کارت بازرگانی معادل یک درصد ارزش کالا و حقوق گمرکی و سود بازرگانی مندرج در پروانه گمرکی، به عنوان مالیات علی‌الحساب توسط گمرکات سراسر کشور وصول و از دریافت مالیات علی‌الحساب از واردکنندگان دارای کارت بازرگانی خودداری گردد.

طهماسب مظاهری

وزیر امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۲۰۱-۴۶۱۷/۳۵۹۰ تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۱۸

تجدید ارزیابی

همانطور که مطلع هستید، طبق ماده ۶۲ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران، به دولت اجازه داده شده است دارایی‌های ثابت شرکت‌های دولتی را که صددرصد سهام آنها متعلق به دولت و یا متعلق به شرکت‌های دولتی مذکور هستند، در دوران برنامه سوم توسعه، یکبار مورد تجدید ارزیابی قرار دهد و مبالغ حاصل از تجدید ارزیابی شرکت‌های یاد شده مشمول پرداخت مالیات بر درآمد و سایر انواع مالیات‌ها نمی‌شود، ضمناً آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده مذکور بشرح مصوبه شماره ۱۴۸۳۳/ت/۲۳۹۶۳ هـ مورخ ۱۳۸۰/۴/۶ به تصویب هیأت محترم دولت رسیده و به واحدهای مالیاتی ابلاغ گردیده است.

تبصره: عدم رعایت ضوابط و تکالیف فوق سبب حذف معافیت یا شمول مالیات خواهد بود.

ماده ۲- درآمدهای حاصل از فعالیتهای غیر پژوهشی و تحقیقاتی و نیز سایر درآمدهای غیر مرتبط با وظایف اصلی تحقیقاتی برابر مقررات مشمول مالیات است.

ماده ۳- ابطال پروانه در طول سال مالی به دلیل عدم رعایت مقررات، موجب حذف معافیت مربوط به طرحهای موضوع آن پروانه در همان سال خواهد بود.

ماده ۴- عدم رعایت ضوابط مربوط به هر طرح موجب حذف معافیت در حدود درآمدهای ناشی از طرح خواهد شد.

بخشنامه ۱۳۲۶۶/۷۱۹۹۶-۳۰/۲ تاریخ: ۱۳۷۴/۱۲/۲۱

پذیرش هزینههای معوق پرداختی موضوع بندهای ۱۷ و ۱۸ ماده ۱۴۸

نظر به اینکه درمورد پذیرش بعضی از هزینههای قابل قبول هر سال مالیاتی که تا پایان آن سال پرداخت نشده، از جمله هزینههای موضوع بندهای ۱۷ و ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه ۱۳۷۱/۲/۲۷ آن، ابهاماتی بروز کرده علیهذا به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد تأکید می‌نماید:

هزینههای قابل قبول که با توجه به دلائل و مدارک مثبت در یکسال مالیاتی تحقق یافته، اعم از آنکه در سال مزبور پرداخت شده یا مودی متعهد به پرداخت آن باشد، باید هزینههای قابل قبول همان سال پذیرفته شود.

رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در مورد منظور شدن درآمد حاصل از تسعیر ارز به عنوان یکی از اقلام درآمد در احتساب درآمد مشمول مالیات

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی طی رأی شماره ۳۰/۴۱۵۳۵۹ مورخ ۷۵/۵/۱۴ به شرح زیر اعلام نموده است: گزارش شماره ۳۹/۹۸۶۶ مورخ ۱۳۷۵/۳/۲۷ اداره کل امور هیاتهای حل اختلاف مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه ۱۳۷۵/۴/۱۶ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. گزارش مذکور به اختصار مشعر بر طرح این مسئله است که آیا سود ناشی از تسعیر موجودی ارزی پایان دوره در مواردی که ارز موجود از صادرات

حال از آنجا که برخی شرکت‌های مشمول ماده ۶۲ فوق‌الذکر مبادرت به تجدید ارزیابی می‌نمایند و ترتیبات مربوط به استهلاك مابه‌التفاوت حاصله از این تجدید ارزیابی تأثیر مستقیم روی میزان درآمد مشمول مالیات خواهد داشت، لزوماً متذکر می‌شود که طبق ماده ۴ آیین‌نامه مصوب پیش‌گفته مآخذ استهلاك و تاریخ شروع محاسبه استهلاك تابع مقررات قانون مالیاتهای مستقیم و براساس نرخ جدول استهلاك قانون مزبور خواهد بود. از طرفی چون قانون مالیاتهای مستقیم وفق مصوبه مورخ ۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی مورد اصلاح واقع و حسب اصلاحیه اخیر (ماده ۱۵۱) جدول استهلاكات از ابتدای سال جاری به جای هیأت دولت بایستی به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی برسد، علیهذا توجه داشته باشند که دارایی‌های خریداری یا تجدید ارزیابی شده در سال ۱۳۸۱ و سنوات بعد می‌باید بر اساس جدول استهلاكات جدید که هم‌اکنون در دست تهیه توسط مسئولین سازمان امور مالیاتی کشور است، مورد استهلاك واقع شود وگرنه استهلاك دارایی‌های مزبور مطابق جداول و مقررات گذشته فاقد محمل قانونی خواهد بود و در این راستا، تأکید می‌نماید که شرکت‌های تابعه وزارت نیرو نیز مشمول همین قاعده بوده و چنانچه شرکت‌های اخیر هزینه استهلاك مورد بحث را با مدت یا نرخ جدول سابق محاسبه و ثبت نمایند و میزان آن مغایر با جدول مقرر آتی باشد، مابه‌التفاوت هزینه استهلاك در احتساب درآمد مشمول مالیات قابل قبول نخواهد بود.

طهماسب مظاهری

وزیر امور اقتصادی و دارایی

تصویب نامه شماره ۱۲۵۷۱/ت/۲۳۰ ش تاریخ: ۷۳/۸/۲۳

هیأت وزیران درباره آئین‌نامه اجرایی ماده ۱۴۴

قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۱- مراکز مجاز و رسمی پژوهشی و تحقیقاتی به منظور استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۴۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند:

اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان، فهرست طرحهای تحقیقاتی و پژوهشی انجام شده سال مالی مربوط و نیز فهرست طرحهای در دست اجرای خود را به ضمیمه اظهارنامه و صورت‌های مالی مذکور به حوزه مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

کالای معاف از مالیات تحصیل شده باشد، باید جزء درآمد مشمول مالیات منظور گردد یا خیر. هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن پس از بررسی مفاد گزارش و شور و تبادل نظر در این خصوص به شرح آتی اعلام رای می‌نماید: همان طور که طبق بند ۲۳ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری با شرط اتخاذ روش یکنواخت طی سال‌های مختلف، به عنوان هزینه قابل قبول شناخته شده است، بالطبع درآمد حاصل از تسعیر ارز نیز صرف نظر از منشاء تحصیل باید به عنوان یکی از اقلام درآمد در احتساب درآمد مشمول مالیات منظور گردد. معافیت درآمدهای بعدی که به لحاظ نگاهداری یا کاربرد ارز حاصل از صادرات به دست می‌آید، نخواهد بود.

رای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص ادعای برخی از شرکتهای دولتی به عدم شمول مالیات نسبت به سود حاصل از تسعیر دارائیهای ارزی خود به استناد ماده ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی مصوب شهریورماه ۱۳۶۶
هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی طی رأی شماره ۵۴۷۱-۳۰/۴ مورخ ۷۵/۵/۱۷ به شرح زیر اعلام نموده است:
گزارش شماره ۳۹/۸۶۲۰ مورخ ۱۳۷۵/۳/۱۶ اداره کل هیئتهای حل اختلاف مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی بر حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ ۷۵/۳/۲۹ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. مضمون گزارش به طور خلاصه عبارت از این است که: تعدادی از شرکتهای دولتی که به دلیل معافیت در تجارت خارجی و امور بین‌المللی و یا سایر جهات دارائیهای بدهی‌های ارزی دارند، مدعی عدم شمول مالیات نسبت به سود حاصل از تسعیر دارائی‌های ارزی خود به استناد ماده ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی مصوب شهریورماه ۱۳۶۶ می‌شوند که بین هیئتهای حل اختلاف مالیاتی هم از این حیث اختلاف نظر وجود دارد و به نظر اداره کل یاد شده نیز اولاً صدور ماده ۱۳۶ مذکور تنها بیانگر نوعی روش نگاهداری حسابهای مخصوص در شرکتهای دولتی است وگرنه حصول سود یا زیان ناشی از تسعیر ارز را نفی نمی‌نماید. زیرا درقسمت اخیر همان ماده حکم بر انتقال مانده بدهکار حساب ذخیره تسعیر دارائی‌های بدهی‌های ارزی به حساب سود و زیان می‌دهد. ثانیاً چنینی مواردی احکام قانون خاص مالیاتهای مستقیم را تحت تأثیر قرار نمی‌دهد. ناگفته نماند که قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن از حیث تاریخ تصویب موخر بر

قانون محاسبات عمومی است و برابر ماده ۱۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم یاد شده کلیه مقررات مغایر با آن مبطلی گردیده است. بنابراین درآمد حاصل از تسعیر ارز این گونه شرکتهای هم باید حسب مورد جزء اقلام درآمد مشمول مالیات منظور شود. النهایه رای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موجب اتخاذ رویه واحد در این زمینه خواهد بود. هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ پس از مطالعه گزارش مزبور و شور و تبادل نظر رای خود را به شرح آتی در این باره اعلام می‌نماید: ماده ۱۳۶۶ به هیچ وجه به منزله حکم معافیت مالیاتی درآمد حاصل از تسعیر دارائی‌های ارزی نمی‌باشد و منظور نمودن مابه‌التفاوت حاصل از تسعیر دارائی‌ها و بدهی‌های مذکور در حساب ذخیره تسعیر دارائی‌های ارزی به استناد ماده ۱۳۶ مذکور مانع از شمول مالیات نسبت به درآمدهای منعکس در حساب یاد شده نخواهد بود.

توضیح وزارت امور اقتصادی و دارائی در خصوص آراء هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در ارتباط با منظور شدن درآمد حاصل از تسعیر ارز به عنوان یکی از اقلام درآمد در احتساب درآمد مشمول مالیات و ادعای برخی از شرکتهای دولتی به عدم شمول مالیات نسبت به سود حاصل از تسعیر دارائیهای ارزی خود
معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارائی طی بخشنامه شماره ۳۵۳۵۴ مورخ ۷۵/۸/۲ به شرح زیر اعلام نموده است:
پیرو آراء شماره‌های ۵۴۷۱-۳۰/۴ و ۷۵/۵/۱۷ و ۵۳۵۹-۳۰/۴-۷۵/۵/۴ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی که طی شماره‌های ۶۰۰۳-۳۰/۴ و ۷۵/۵/۳۰ و ۵۷۷۶-۳۰/۴ و ۷۵/۵/۲۷ ابلاغ شده است، لزوماً متذکر می‌شود: با توجه به تبصره ۲ ماده یک آئین‌نامه نحوه تنظیم و تحریر و نگاهداری دفاتر قانونی و بند ۲۴ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه بعدی آن آراء مذکور ناظر به مواردی است که مودی خود بر اساس اصول متداول حسابداری و با شرط اتخاذ روش یکنواخت طی سالهای مختلف مبادرت به تسعیر نماید. حال چنانچه طبق روال اتخاذ شده توسط مودی، به طور کلی تسعیر صورت نگیرد، مأموران تشخیص مجاز به تسعیر دارائیهای یا بدهیهای ارزی و افزایش یا کاهش درآمد مشمول مالیات از این بابت نخواهند بود و هیئتهای حل اختلاف مالیاتی نیز باید در رسیدگی و صدور رأی این موضوع را دقیقاً مورد توجه قرار دهند.

روزنامه رسمی شماره ۱۲۸۸۴-۱۳۶۸/۳/۱

شماره ۱۰۱۳۰/ت/۱۲۲-۱۳۶۸/۲/۲۵

آیین نامه اجرایی هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و

بازرسان و کارکنان به خارج از ایران موضوع بند «ب» جزء ۲

ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳

ماده ۱- نصابهای تعیین شده در این آیین نامه در صورتی که مستند به مدارک باشد تا حدودی که تعیین گردیده است برای تشخیص مالیات مودیانی که درآمد مشمول مالیات آنها از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی تعیین می گردد قابل قبول خواهد بود و مزاد برآن در محاسبه درآمد مشمول مالیات قابل پذیرش نیست.

ماده ۲- نصاب هزینه سفر و فوق العاده مسافرت به شرح زیر تعیین می گردد:

۱- هزینه مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان اشخاص حقوقی به خارج از ایران که به منظور حوائج مربوط به مؤسسات باشد تا حدود ذیل قابل پذیرش خواهد بود:

الف- هزینه اقامت مدیران و بازرسان و کارکنان شرکتهای تولیدی جمعاً در هر سال حداکثر چهار ماه به قرار ۳۵۰,۰۰۰ ریال روزانه. (اصلاحی ۷۷/۵/۳)

ب- هزینه اقامت مدیران و بازرسان و کارکنان سایر شرکتهای اشخاص حقوقی جمعاً در هر سال حداکثر دو ماه به قرار روزی ۳۵۰,۰۰۰ ریال. (اصلاحی ۷۷/۵/۳)

۲- هزینه مسافرت اشخاص حقیقی به خارج از ایران به منظور رفع حوائج شغلی جمعاً در هر سال حداکثر یک ماه به قرار روزی ۳۵۰,۰۰۰ ریال. (اصلاحی ۷۷/۵/۳).

تبصره ۱- نسبت به شرکتهای تولیدی علاوه بر چهار ماه مذکور در جز «الف» بند یک ماده ۲ این آیین نامه ۷ جمعاً در هر سال حداکثر دو ماه دیگر به قرار روزی ۳۵۰,۰۰۰ ریال نیز بابت آموزش به عنوان هزینه اقامت پذیرفته خواهد شد.

تبصره ۲- هزینه های مذکور در ماده ۲ و تبصره ۱ فوق شامل هزینه های پذیرائی در خارج از ایران نیز می باشد و علاوه بر این مبالغ هزینه دیگری به عنوان هزینه پذیرائی پذیرفته نخواهد شد. تبصره ۳- هزینه های ایاب و ذهاب با وسیله نقلیه هوایی، زمینی، دریائی و هزینه های مربوط به خروج از مرز و عوارض ها اضافه بر هزینه اقامت در خارج که به شرح فوق تعیین شده است نیز قابل پذیرش است.

ماده ۳- خارج از مبلغ مذکور هزینه دیگری به عنوان فوق العاده

مسافرت در خارج از کشور در تشخیص درآمد مشمول مالیات قابل قبول نخواهد بود.

شماره: ۲۱۱/۲۲۹۸/۱۳۸۰ تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۷

آیین نامه اجرایی مقررات جزء «ه» بند (۲) ماده ۱۴۸ اصلاحی

قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی و پس انداز برای کارکنان با رعایت شرایط زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است. ۱- وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط در ارتباط با فعالیت مؤسسه.

۲- سه درصد (۳٪) حقوق پرداختنی (حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر) سالانه بابت پس انداز کارکنان بر اساس فهرست حقوق و مزایای ماهیانه کارکنان.

۳- حساب پس انداز کارکنان می بایست در حساب مشخصی در دفاتر شرکت به طور جداگانه ثبت و نگهداری شود. هرگونه درآمد حاصل از فعالیت های اقتصادی از محل این منبع، تابع قانون و مقررات مالیاتی مربوط خواهد بود.

این آیین نامه در اجرای جزء «ه» بند (۲) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ به پیشنهاد شماره ۱۳۷۳۱۳/۳۷۳۱۳-۴۰۵۳ مورخ ۸۱/۶/۳۱ سازمان امور مالیاتی کشور در سه بند به شرح فوق در تاریخ ۸۱/۶/۳۱ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسید.

شماره: ۲۱۱-۲۱۲۴/۳۷۷۲۳ تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۲

آیین نامه اجرایی بند (۸) ماده (۱۴۸)

هزینه های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح های فشرده، هزینه های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت مؤسسه از ابتدای سال ۱۳۸۱ با رعایت موارد زیر جزء هزینه قابل قبول در حساب مالیاتی محسوب خواهد شد:

الف: هزینه های تحقیقاتی:

۱- فهرست طرح یا طرح های تحقیقاتی انجام شده یا در دست اجرا، به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم شده باشد.

۲- طرح یا طرح های تحقیقاتی باید منحصرأ مربوط به فعالیت و در راستای تحصیل درآمد مؤسسه باشد.

۳- اسناد و مدارک مثبت انجام هزینه طرح یا طرح های تحقیقاتی به انضمام ریز هزینه ها به اداره امور مالیاتی ارائه شود.

ب: هزینه‌های آزمایشی و آموزشی:

هزینه‌های آزمایشی و آموزشی از جمله هزینه‌های حضور در کنگره‌ها و همایش‌های علمی و آموزشی، آموزش‌های ضمن خدمت کارکنان، دوره‌های کوتاه‌مدت تخصصی و سایر موارد مشابه، که مرتبط با فعالیت مؤسسه باشد.

ج: هزینه‌های خرید کتاب، نشریات و لوح‌های فشرده:

هزینه‌های خرید کتاب، نشریات و لوح‌های فشرده که مرتبط با فعالیت مؤسسه باشد.

د: هزینه‌های بازاریابی و تبلیغات و نمایشگاهی:

۱- هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی برای تولید کالا یا ارائه خدمات که در دوره آتی (قبل از بهره‌برداری)، عرضه می‌شود هزینه مزبور ظرف ده سال از تاریخ شروع به فروش یا عرضه خدمات به اقساط مساوی مستهلک خواهد شد.

۲- هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی برای شناساندن و معرفی کالا و همچنین عرضه خدمات که مستقیماً با فعالیت مؤسسه ارتباط دارد.

۳- هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی به منظور صادرات کالا.

انجام خدمات تحقیقاتی، آموزشی، بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی چنانچه توسط اشخاص دیگر برای مؤسسه انجام می‌گیرد و طبق قانون و مقررات مشمول کسر مالیات تکلیفی باشد پذیرش هزینه آن منوط به کسر و اریز مالیات تکلیفی آن به حساب سازمان امور مالیاتی کشور (اداره امور مالیاتی ذیربط) خواهد بود.

این آیین‌نامه در اجرای قسمت اخیر بند ۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی بنا به پیشنهاد شماره ۴۱۱۷/۳۷۳۱۲-۲۱۱ مورخ ۸۱/۶/۳۱ سازمان امور مالیاتی کشور در چهار بند و شش جزء به شرح فوق در تاریخ ۸۱/۶/۳۱ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسید.

طه‌ماسب مظاهری

وزیر امور اقتصادی و دارایی

آیین‌نامه اجرایی احراز شروط سه‌گانه موضوع بند (۹) ماده ۱۴۸

اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

۱- اعلام کتبی موضوع خسارت توسط مؤدی (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ ایجاد خسارت به فعالیت و دارایی مؤسسه، همراه با اسناد مدارکی که در

اختیار دارد به اداره امور مالیاتی ذیربط.

۲- احراز خسارت وارده از سوی اداره امور مالیاتی ذیربط پس از بررسی اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی و اطلاعات مکسبه با توجه به مستندات زیر؛

۲-۱- گواهی یا تأییدیه خسارت وارده از سوی مراجع ذیصلاح که متولی تشخیص خسارت می‌باشند و یا هرگونه سند معتبر دیگری که خسارت وارده را تأیید نماید.

۲-۲- صورتجلسه یا صورتجلساتی که در خصوص ایجاد خسارت توسط مؤدی یا سایر مراجع ذیربط در این زمینه تنظیم گردیده است.

۲-۳- قراردادهای بیمه مربوط

۳- خسارت وارده طبق قانون و مقررات یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده و یا در هر صورت از طریق دیگر جبران نشده باشد.

۴- ارائه تعهد کتبی مؤدی مبنی بر اینکه این خسارت از طرف هیچ مرجعی جبران نشده است.

این آیین‌نامه در اجرای بند ۹ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و بنا به پیشنهاد شماره ۳۷۳۱۰/۴۰۵۱-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۱/۶/۳۱ سازمان امور مالیاتی کشور در چهار بند به شرح فوق در تاریخ ۸۱/۶/۳۱ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسید.

آیین‌نامه اجرایی موضوع بند (۱۱) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون

مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول و منظور نمودن ذخیره آن در صورت رعایت شرایط زیر در حساب مالیاتی قابل قبول خواهد بود:

۱- هزینه منظور شده برای مطالبات مشکوک‌الوصول منحصرأ باید در ارتباط با فعالیت مؤسسه باشد.

۲- میزان ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول برای هر یک از بدهکاران که احتمال لاوصول بودن طلب آن موجود باشد به صورت جداگانه مشخص و تعیین شده باشد.

۳- اسناد و مدارک مربوط به احتمال لاوصول ماندن طلب مؤسسه کم برای آن ذخیره منظور شده است از کفایت لازم برخوردار باشد.

۴- هزینه مطالباتی که مربوط به طلب از کارمندان، مدیران، سهامداران یا شرکاء و شرکتهای تابعه می‌باشد قابل قبول نخواهد بود.

۵- چنانچه مطالبات مؤسسه از پوشش بیمه‌ای برخوردار

باشد، در صورت لاوصول بودن آن، مازاد میزان پوشش بیمه‌ای قابل قبول برای ایجاد ذخیره خواهد بود.

۶- ذخیره ایجادى مطالبات مشکوک‌الوصول بایستی در دفاتر مؤسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد، تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.

۷- مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن به موجب اسناد و مدارک مثبت تا میزان ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول از محل مزبور تأمین و در صورت مازاد بر میزان ذخیره، در هزینه سال مورد رسیدگی که لاوصول شدن آن محقق شود، قابل احتساب خواهد بود.

این آیین‌نامه در اجرای بند ۱۱ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ بنا به پیشنهاد شماره ۴۱۲۲/۳۷۳۱۱ - ۲۱۱ تاریخ ۱۳۸۱/۶/۳۱ سازمان امور مالیاتی کشور در هفت بند به شرح فوق در تاریخ ۱۳۸۱/۶/۳۱ به تصویب رسید.

شماره: ۳۵۶۸۱ تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۲۰

قبول هزینه‌های B.O.T

بنا به اختیار حاصل از تبصره یک ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و با توجه به پیشنهاد شماره ۲۵۷۱۶ مورخ ۱۳۸۱/۵/۶ آن سازمان، هزینه‌هایی که توسط سرمایه‌گذار خارجی در خارج و داخل ایران به منظور اجرای طرح‌های سرمایه‌گذاری، (از جمله طرح‌های نیروگاهی) به روش ساخت، بهره‌برداری و واگذاری (B.O.T) انجام پذیرد، به شرح زیر جزء هزینه‌های قابل قبول پذیرفته خواهد شد:

۱- هزینه‌های اخذ تسهیلات بانکی خارج از ایران (سود و کارمزد وام، هزینه تعهد و تضمین و مدیریت وام) که برای انجام دادن طرح‌های سرمایه‌گذاری پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

۲- هزینه‌های قبل از بهره‌برداری و اولیه که قبل از ثبت شعبه شرکت در ایران صورت خواهد گرفت (از قبیل هزینه مطالعات ریشه‌ای، طراحی، فنی و مهندسی، هزینه تنظیم عقد قرارداد) مشروط به مشخص بودن نوع هزینه و میزان آن در قرارداد و حداکثر تا مبلغ ذکر شده در قرارداد با تأیید دستگاه اجرائی ذریبط طرف قرارداد.

۳- هزینه بیمه تسهیلات بانکی اخذ شده خارج از ایران و هزینه بیمه تجهیزات و خسارات احتمالی راجع به فعالیت.

۴- استهلاك هزینه سرمایه‌ای حداکثر تا مبلغ برآورد اولیه که به

تأیید دستگاه اجرائی طرف قرارداد رسیده باشد و مشروط به آنکه در دفاتر شعبه شرکت خارجی در ایران ثبت شده و صورت‌های مالی شعبه مورد تأیید یکی از مؤسسات حسابرسي عضو جامعه حسابداران رسمی ایران قرار گیرد، به مدت مندرج در قرارداد با اعمال روش مستقیم.

۵- هزینه‌های انجام شده در خارج از کشور که به تأیید یکی از مؤسسات حسابرسي بین‌المللی رسید و مورد قبول مؤسسه حسابرسي عضو جامعه حسابداران رسمی ایران که حسابرسي شعبه شرکت خارجی (سرمایه‌گذاری خارجی) در ایران را عهده‌دار است، قرار گیرد.

طهماسب مظاهری

وزیر امور اقتصادی و دارایی

شماره ۱۲۹۳۷ - ۱۳۶۸/۵/۱۱

شماره ۴۶۷۵۲ ت/ ۲۳۸ - ۱۳۶۸/۵/۵

آیین‌نامه اجرائی ماده ۱۶۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب

۱۳۶۶/۱۲/۳ موضوع کسر خسارت وارده از درآمد مشمول

مالیات بر اثر حوادث و سوانح مصوب ۱۳۶۸/۳/۲۰

ماده ۱- در مورد مودیانی که طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ دفاتر نگهداری می‌نمایند و درآمد مشمول مالیات آنان از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک تشخیص داده می‌شود میزان خسارت وارده طبق شرایط مقرر در فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاك قانون یاد شده تعیین و از درآمد مشمول مالیات آن‌سال و سالهای بعد قابل کسر خواهد بود.

تبصره ۱- در مواردیکه زیان سالهای قبل طبق مقررات مربوط قابل استهلاك است خسارت مذکور در این ماده پس از کسر زیان مزبور قابل کسر درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۲- مرجع رسیدگی به اختلافات حاصله در مورد خسارت وارده موضوع این ماده کمیسیونهای مقرر در این مواد ۳ و ۴ این آیین‌نامه حسب مورد می‌باشد.

ماده ۲- در مواردیکه درآمد مشمول مالیات طبق مقررات مربوط از طریق علی‌الراس تشخیص داده می‌شود خسارت وارده طبق مقررات مواد ۳ و ۴ و ۵ این آیین‌نامه تعیین و از درآمد مشمول مالیات آن سال و سالهای بعد قابل کسر خواهد بود.

ماده ۳- در مواردیکه خسارت به یک منطقه از کشور وارد گردد:

الف - چنانچه منطقه خسارت دیده واقع در محدوده یک بخش باشد میزان خسارت وارده توسط کمیسیون مرکب از بخشدار، یکنفر نماینده اداره کل امور اقتصاد و دارائی استان و یکنفر معتمد محل به انتخاب و معرفی شورای بخش و در غیاب شورای مزبور به انتخاب و معرفی دادستان استان تعیین و اعلام خواهد شد.

ب - چنانچه منطقه خسارت دیده واقع در محدوده یک شهر باشد میزان خسارت وارده توسط کمیسیون مرکب از یکنفر نماینده وزارت امور اقتصادی و دارائی، یکنفر نماینده فرماندار و یکنفر نماینده دادستان استان تعیین و اعلام خواهد شد.

ماده ۴ - در مواردیکه خسارت به مودی یا مودیان خاصی وارد گردد میزان خسارت وارده توسط کمیسیون مرکب از یکنفر نماینده وزارت امور اقتصاد و دارائی، یکنفر نماینده بیمه به انتخاب و معرفی بیمه مرکزی ایران در تهران و در شهرستان در صورت عدم وجود شعبه یا نمایندگی بیمه مرکزی نماینده شرکت بیمه ایران و یکنفر قاضی دادگستری در تهران به انتخاب و معرفی وزارت دادگستری و در شهرستانها به انتخاب و معرفی رئیس دادگستری محل تعیین و اعلام خواهد شد.

ماده ۵ - مودی مکلف است ظرف شش ماه از تاریخ وقوع حادثه و سانحه درخواست خود را همراه با مدارکی که در اختیار دارد به حوزه مالیاتی محل وقوع حادثه تسلیم نماید. حوزه مالیاتی مکلف است ظرف یکماه درخواست مودی و مدارک ارائه شده را به کمیسیونهای مذکور در مادتين ۳ و ۴ مذکور حسب مورد ارسال دارد و کمیسیونهای یاد شده حداکثر ظرف شش ماه با بررسی اسناد و مدارک ارائه شده و اطلاعات مکتسبه میزان خسارت وارده را تعیین و اعلام نمایند.

تبصره ۱ - دعوت از مودی جهت حضور در کمیسیونهای فوق الزامی است و عدم حضور وی در جلسه مانع رسیدگی و اعلام نظر کمیسیون نخواهد بود.

تبصره ۲ - نظر کمیسیونهای مزبور به اکثریت مناط اعتبار است.

ماده ۶ - در مواردیکه خسارت وارده به یک منطقه از کشور باشد در صورتی که فرمانداری محل اقدام به اعلام اشخاص خسارت دیده به اداره امور اقتصادی و دارائی بنماید کمیسیونهای مقرر در ماده ۳ این آئیننامه طبق مقررات ماده ۵ و تبصره‌های ذیل آن براساس اعلام فرمانداری رسیدگی و نسبت به تعیین میزان خسارت وارده اقدام خواهند نمود.

ماده ۷ - در صورتی که خسارت وارده مربوط به فعالیت‌های شغلی مودی موضوع منابع «فصلهای دوم و چهارم و پنجم از باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶» باشد حسب مورد از درآمد مشمول مالیات منابع مربوط در آن سال و سالهای بعد قابل کسر است و در صورت ترک شغل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات سایر منافع درآمد باب مذکور قابل کسر است.

ماده ۸ - در مواردی که به تأیید کمیسیون موضوع ماده (۳) یا (۴) این آییننامه حسب مورد پیش از پنجاه درصد اموال مودی (اموالی که دچار حادثه شده) از بین برود و مودی با ارایه دلایل مورد قبول اداره امور مالیاتی ذی‌ربط قادر به پرداخت بدهی‌های مالیاتی خود نباشد به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور حداکثر تا میزان خسارت وارده از بدهی مالیاتی مودی، با تصویب هیئت وزیران بخشوده یا تقسیط طولانی خواهد شد و چنانچه خسارت وارده بیش از بدهی مالیاتی مودی باشد مازاد از درآمد مشمول مالیات آن سال و سالهای بعد مستهلک خواهد شد.

شماره: ۳۲۲۴۸۰/ت/۲۲۲۵۸۵ تاریخ: ۱۳۸۱/۷/۲

وزارت امور اقتصادی و دارایی

ماده (۸) آئیننامه اجرایی ماده (۱۶۵)

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۷/۳ بنا به پیشنهاد ۳۷۳۱۸ مورخ ۱۳۸۱/۶/۳۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۱۶۵) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۷۱ - تصویب نمود:

متن زیر به عنوان ماده (۸) به آئیننامه اجرایی ماده (۱۶۵) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - موضوع تصویب‌نامه شماره ۴۶۷۵۴/ت/۴۳۸ مورخ ۱۳۶۸/۵/۵ اضافه می‌شود:

"ماده ۸ - در مواردی که به تأیید کمیسیون موضوع ماده (۳) یا (۴) این آییننامه حسب مورد بیش از پنجاه درصد اموال مؤدی (اموالی که دچار حادثه شده) از بین برود و مؤدی با ارایه دلایل مورد قبول اداره امور مالیاتی ذی‌ربط قادر به پرداخت بدهی‌های مالیاتی خود نباشد به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور حداکثر تا میزان خسارت وارده از بدهی مالیاتی مؤدی، با تصویب هیأت وزیران بخشوده یا تقسیط طولانی خواهد شد و چنانچه خسارت وارده بیش از بدهی مالیاتی مؤدی باشد مازاد از درآمد مشمول مالیات آن سال و سالهای بعد مستهلک خواهد شد."

محمدرضا عارف

معاون اول رئیس جمهور

قوانین و مقررات

مؤسسات مشمول ماده (۱۴۷) قانون مالیات‌های مستقیم

پرداختی به این گونه مؤسسات جزء هزینه‌های قابل قبول تلقی می‌شود

ردیف	روزنامه رسمی یا تصویب‌نامه	نام موسسه
۱	۷۶/۱۰/۲۹-۱۵۳۱۲	کانون بهبود و پرورش هموفیلیای ایران
۲	۷۶/۵/۲۲-۱۵۲۷۷	موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان
۳	۸۰/۶/۱۰-۱۶۳۵۸	انجمن حمایت از بیماران سرطانی استان یزد
۴	۷۹/۲/۳-۵۸۲۹۷ت/۲۱ مورخ	پرداخت کارمزد هتل‌های هما به شرکت هواپیمائی جمهوری اسلامی

فهرست تصویب‌نامه‌های وجوه پرداختی اشخاص حقیقی و حقوقی که باستناد

ماده (۱۷۲) از درآمد مشمول مالیات مودیان قابل کسر می‌باشد

ردیف	شماره و تاریخ روزنامه رسمی	موسسه	شماره حساب
۱	۸۰/۵/۲۳-۱۶۳۴۵	پژوهشگاه دانش‌های بنیادی	۹۰۱۶۱
۲	۸۰/۵/۲۳-۱۶۳۴۵	بنیاد ایران‌شناسی	۹۰۰۷۸
۳	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۳۲	موسسه پژوهش برنامه‌ریزی آموزش عالی	۳۰۰۷۲۰۲۰
۴	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۳۲	پژوهشگاه بین‌المللی زلزله‌شناسی	۹۰۱۴۳
۵	۸۰/۵/۲۰-۱۶۳۳۱	فرهنگستان هنر	۹۰۱۰۱
۶	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۴۳	مرکز ژنتیک	۳۰۰۷۲۰۱۲
۷	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۴۳	دانشگاه علوم انسانی مفید قم	۱۲۸۱۲
۸	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۴۳	پژوهشکده صنایع رنگ	۳۰۳۰۳۸۵۲۲
۹	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۴۳	موسسه اقیانوس‌شناسی	۳۰۰۷۲۰۳۷
۱۰	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۴۳	پژوهشگاه مواد و انرژی	۲۰۶۵/۱
۱۱	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۴۳	انستیتو تحقیقات تغذیه	۹۰۱۳۶
۱۲	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۳۲	بنیاد دانشنامه ایران	۵۸۱۲۲۹۲۰
۱۳	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۳۲	پژوهشگاه پلیمرایران	۹۰۰۱۲
۱۴	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۳۲	پژوهشگاه علوم انسان	۲۳۲۱۰۳۹۹۱
۱۵	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۳۲	مرکز تحقیقات ایمونولوژی، آسم و آلرژی در مرکز طب کودکان	۵۸۱۲۲۹۲۰
۱۶	۸۰/۵/۱۰-۱۶۳۳۲	شهرک علمی و تحقیقاتی اصفهان	۹۰۰۶۵
۱۷	تصویب‌نامه ۷۸/۹/۱۵ مورخ ۲۰۳۳۲ت/۸۱۱۲۷	صندوق حمایت و توسعه و صنایع الکترونیک	۱۵۷۸۵۲۲۵۶
۱۸	۷۶/۱/۱۹ مورخ ۱۷۹۰۱ت/۱۲۷۲۶۵	—	حساب (۱۰۰) امام

شماره: ۷۲۸۷۶

تاریخ: ۱۳۸۱/۱۲/۲۸

جدول استهلاك موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۷/۱۱/۲۷ که به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسیده است، جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شرح دارائیهای قابل استهلاك		نرخ استهلاك
شرح دارائیهای قابل استهلاك	نزولی به درصد	مستقیم به سال
گروه- یک صنایع مشترک و تجهیزات خدمات و پشتیبانی: ۱- موتورهای مولد نیرو و نیروگاهها، توربینهای آب، بخار، گاز و مولد بخار (تریونراتورها)	۱۰٪	
۲- کورههای بخار، دیگهای بخار و اجزاء و تجهیزات مربوطه برجهای خشک کننده و تصفیه آب و پمپ مخازن و سوخت و غیره		۱۵ سال
۳- موتورهای مولد و ژنراتورها تا ۷۵۰ دور دقیقه	۱۲٪	
۴- موتورهای مولد ژنراتورها از ۷۵۰ دور در دقیقه به بالا	۲۰٪	
۵- ترانسفورماتورها و تابلوهای برق و ملحقات آن و کلید و کابل و هزینه مستقیم کابل کشی و پایهها	۱۲٪	
۶- آسانسورها و پلههای برقی، نوار نقالههای (مکانیکی، برقی، پنوماتیکی) و پل متحرک و ملحقات آن ماشینها و وسائلی که با باتری و هوای فشرده (پنوماتیک) و با موتور کار می‌کنند کمپرسورهای ثابت، متحرک و ماشینهای مولد هوا	۱۵٪	
۷- کلیه ماشین آلات کارگاههای فلزکاری، تراشکاری و یدکی سازی (غیر سری سازی)، کمکی و پشتیبانی کلیه تجهیزات کارگاههای کمکی و سرویس دهنده و پشتیبانی	۱۰٪	
۸- کلیه ماشین آلات کارگاههای ریخته‌گری و پرداخت و یدکی سازی (غیر سری سازی)، کمکی و پشتیبانی	۱۲٪	
۹- ماشینهای ویژه نظافت کارخانجات و جاروب گردگیر		۳ سال
۱۰- تجهیزات مخابراتی، تلکس و تلفن و بی سیم و غیره		۱۰ سال
۱۱- تجهیزات وسائل آزمایش و کنترل کیفی و کمی و آزمایشگاهی	۱۰٪	
۱۲- تجهیزات آتش نشانی و سیستم اطفاء حریق		۵ سال
۱۳- سیستم آبرسانی و فاضلاب کارخانه و تجهیزات تأسیسات حرارت مرکزی و ایجاد سرما (برودتی) و تلبه‌خانه‌های چاههای عمیق و نیمه عمیق با وسائل و مخازن مربوطه و چاهها	۱۲٪	
گروه- ۲ صنایع فلزی:		
۱- انواع ماشینهای پرس، پرس بریک و سرسازی ویژه تولید انبوه و سری امثالهم انواع ماشینهای برش و قیچی (مکانیکی، هیدرولیکی و برقی) و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری انواع ماشینهای ساخت ابزار و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری		۸ سال

شرح دارائیهای قابل استهلاك		نرخ استهلاك	
		نزولی	مستقیم
		به درصد	به سال
۲- انواع ماشینهای تراش اتوماتیک ان سی و سی ان سی و فرز اتوماتیک و سری سازی ویژه تولید انبوه و سری، به اضافه سایر ماشینهای ان سی براده برداری			۱۰ سال
انواع ماشینهای تراش و فرز و صفحه تراش و دنده تراش و دریل معمولی و کل ماشینهای براده برداری برای کارهای سری			
انواع ماشینهای فلزکاری از هر قبیل و آهنگری و قطعه سازی و قالب سازی ماشینهای چاقو سازی، تیغه سازی			
تیغه تیزکنی - تیغه سازی - مته سازی - سوهان سازی - گداز فلزات			
موج دادن فلزات و تیغ صورت تراشی (تولید انبوه)			
۲- وسائل و تجهیزات جوشکاری (جوش برق، کربیت، جوش نقطه، ارگون و غیره) و لحیم کاری			۴ سال
۴- کوره های دستی غیر اتوماتیک ثابت و دوار نفتی و برقی و ذغالی برای مصارف محدود و گازی			۵ سال
۵- ماشین آلات قوطی سازی، بشکه سازی، چاپ فلزات و درب طری سازی، ماشین های لوله سازی، پروقیل سازی، سیم و تور سیمی و سایر مصنوعات فلزی (تولید انبوه) ماشین آلات جیک و فیکسچر و قید و بست و از این قبیل		۱۲٪	
۶- ماشین های تولید و تهیه یراق آلات، چفت و دستگیره و مغزی و فنرهای نگهدارنده و قفل درب و پنجره و از این قبیل (تولید انبوه)			۱۰ سال
ماشین های ویژه ساخت طلا آلات و فلزات قیمتی و پرداخت آنها به طور سری سازی ماشین آلات ویژه آبکاری و گالوانیزه کردن فلزات مانند آب کرم، آب نیکل و لعاب و غیره ماشین آلات تهیه و تولید انبوه ماشین آلات تهیه و تولید پودر و الکترو د جوشکاری (تولید انبوه)			۱۰ سال
(سری سازی) ماشین آلات ساخت و تولید میز و صندلی و درب و پنجره (سری سازی)			
ماشین آلات ساخت تابلوهای برق و ترانس های برق (سری سازی)			
ماشین آلات تولید صندوق نسوز سایر ماشین آلات و تجهیزات گروه صنایع فلزی از قبیل پایه های فلزی انتقال نیرو، سقف های سوله، اسکلت فلزی و آنهایی که ذکر نشده کلاً			
۷- ماشین آلات تهیه و تولید میخ و پرچ و پیچ و مهره اتوماتیک و معمولی برای تولید انبوه			۱۲ سال
۸- ماشین آلات ریخته گری و قالب گیری (سری سازی)			۸ سال
گروه ۳- صنایع حمل و نقل:			
۱- صنایع تولید اتومبیل و خودرو، کامیون و خودروهای سنگین، انواع موتور سیکلت، انواع دو چرخه و سه چرخه، قایق و کشتی های بدون موتور، کشتی های موتور دار با هر ظرفیت			۱۰ سال
۲- صنایع تولید کشتی های نفت کش و مشابه هواپیما و هلی کوپتر، لکوموتیو و قطارهای هوایی، زمینی و زیر زمینی و واگن			۱۵ سال

ادامه جدول ۳-

شرح دارائیهای قابل استهلاك		نرخ استهلاك
شرح دارائیهای قابل استهلاك	نزولی به درصد	مستقیم به سال
گروه ۴- وسائط نقلیه:		
۱- انواع اتومبیل، خودرو بنزینی و دیزلی - کامیون و کامیونت دیزلی تا چهار سیلندر و تا ۵ تن ظرفیت	۲۵٪	
۲- وانت و بارکش و تاکسی و کرایه بنزینی تا ۴ سیلندر وانت، بارکش و کرایه بنزینی از ۴ سیلندر به بالا کامیون و انواع بارکش دیزلی از ۳ سیلندر به بالا و تا ۱۰ تن ظرفیت	۳۰٪	
۳- کامیون و بارکش و تریلر و دامپتراکها با هر ظرفیت انواع موتور سیکلت و دوچرخه و سه چرخه	۲۵٪	
۴- لوکوموتیو و قطارهای هوایی، زمینی و زیرزمینی- شناورهای بدون موتور (پارچ)	۲۰٪	
۵- انواع هلی کوپتر و هواپیماهای مسافربری و باری و سمپاشی، نقشه برداری و امثال آن	۲۵٪	۲۵٪
۶- انواع قایقهای موتوری بنزینی تا ۸۰ اسب	۳۰٪	
۷- انواع قایقهای موتوری بنزینی از ۸۰ اسب به بالا	۲۵٪	
۸- انواع قایق و کرجی دیزلی تا هر قدرت کشتیهای موتوردار با هر ظرفیت، کشتیهای سردخانه دار و نفتکش		۱۵٪
گروه ۵- ماشین آلات ساختمانی و راه سازی		
۱- کلیه ماشین آلات ساختمانی، مکانیکی، هیدرولیکی، الکتریکی، چرخ لاستیکی و یا زنجیری همچنین جراثیقاها و ماشینهای حفاری کارخانه های تهیه بتن و سنگ شکنها و ماشینهای پایه کوبی، دمپر، الواتور، میکسر، ویبراتور و مشابه ماشین آلات راه سازی (انواع بلدوزرها، گریدرها، غلطکها، فنیشر، ماشینهای تهیه اسفالت، فیلرها و شمع کوب و کمپاکتورها و غیره) ماشین آلات مربوط به فرودگاه مانند ماشینهای علامت گذار برف روب و خشک کن و یکدکش و پله های متحرک و کمپرسورها و جکهای هیدرولیکی و غیره ماشین آلات مربوط به بندر سازی (ماشینهای بتون ریزی) زیر آب، لوازم غواصی، اسکله های موقت و غیره ماشین آلات مربوط به سد سازی (ماشین حفر کانال و...) کلیه ماشین آلات شهر سازی و ابنیه سازی (اعم از ماشین بلوک زنی، لوله گذار، ماشینهای جذب کننده، جوش زنی لوله ها و سایر ماشینهای مشابه	۲۵٪	
گروه ۶- لوازم تجهیزات و ابزار کار:		
۱- کلیه ابزار و لوازم کار از قبیل آچار، چکش، بیل و کلنگ، مته برقی، فورگون، دستکش و ماسک، سطل و سایر وسائل از این قبیل (تمام به حساب هزینه بهره برداری و مصرفی به هزینه گرفته می شود)		۱۰۰٪
گروه ۷- ماشین آلات معدن:		
۱- دستگاههای شستشو و پر عیار کردن سنگ معدن ریل، واگن، لوکوموتیو لوله های آهن و وسائل حفاری و استخراج معدن مانند سونداژ، بیلهای مکانیکی و تراکتور، بارکن، انواع کمپرسورها، دریل ها، انواع اسکاواتور سنگ شکن، آسیاب و مخازن فلزی و تجهیزات مربوطه	۵ سال	
۲- وسایل جلوگیری از ریزش سقف معادن از قبیل تیرهای بتونی، تیرهای آهن، سیستم جکهای هیدرولیک که در معدن ذغال سنگ به کار می رود	۲ سال	

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

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

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

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

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

معادنی که در حال بهره برداری واگذار شود و واگذارنده مکلف است گواهی لازم دائر به مقدار ذخیره موجود در معدن از اداره کل معادن دریافت و به خریدار تسلیم نماید که مأخذ محاسبه استهلاك قرار داده شود.

ه - ماشین آلات و لوازم و اثاثیه و ابزار و غیره که از طرف بهره بردار معدن انتقال داده شود استهلاك آنها از طرف بهره بردار جدید به میزان بهای باقیمانده مستهلك نشده و براساس مقررات این ماده قابل استهلاك خواهد بود.

تبصره ۲- در مورد ماشین آلات و تجهیزات شرکتی که برای استخراج معدن تشکیل شده یا می‌شوند (به استثنای ابزار و ادوات کار قابل استهلاك در سال استفاده و اتومبیل اعم از باری و سواری و اتوبوس و موتور سیکلت و دوچرخه و همچنین هزینه‌های قابل استهلاك مانند هزینه‌های اکتشاف و تهیه و سایر هزینه‌های ضروری برای اکتشاف و تدارک مقدماتی موضوع تبصره یک گروه ۷ صنایع این جدول) که به هر حال در این قبیل موارد از لحاظ میزان استهلاك تابع مقررات جدول مزبور خواهد بود، به ترتیب زیر عمل می‌شود:

الف - ماشین آلات و تجهیزاتی که برای تغلیظ و ذوب و تصفیه مواد معدنی مورد استفاده قرار می‌گیرند به جای نرخهای مقرر در جدول استهلاكات کلاً در مدت ده سال از تاریخ بهره برداری مستهلك خواهند شد.

ب - ماشین آلات و تجهیزاتی که برای اکتشاف و استخراج معدن مورد استفاده قرار می‌گیرند و همچنین کامیونهای مخصوص حمل مواد معدنی که منحصراً برای حمل و نقل و در داخل محوطه معدن مورد استفاده قرار می‌گیرند و معمولاً در جاده‌های عمومی مورد استفاده قرار نمی‌گیرند به جای نرخهای مقرر در جدول استهلاكات کلاً در مدت پنج سال از تاریخ بهره برداری مستهلك خواهند شد مفاد بندهای الف و ب این تبصره شامل ماشین آلات و تجهیزات مزبور که پس از اولین سال فروش مواد استخراج شده از معدن تجدید یا اضافه می‌شود نخواهد بود و در مورد ماشین آلات تجدید یا اضافه شده پس از تاریخ مذکور صرفاً براساس این جدول عمل خواهد شد.

جدول دارایی‌های قابل استهلاک

شرح دارایی‌های قابل استهلاک		نرخ استهلاک
شرح دارایی‌های قابل استهلاک	نزولی به درصد	مستقیم به سال
گروه ۸ - ساختمانها و راهها		
۱- کلیه سالت‌های کارگاهها و کارخانجات تولید و نصب ماشین آلات	۱۰٪	
۲- سالن کارگاهی کمکی، انبارها، دفتر کارگاه منازل سازمانی و مسکونی کارکنان در محل کارخانجات و تأسیسات ساختمانهای مسکونی منازل و ساختمانهای مسکونی در محل معادن و کارگاههای مربوطه	۸٪	
۳- سایر ساختمانها	۷٪	
۴- زیرسازی خطوط راه آهن شامل بستر خطوط، ترانشه‌ها، گالری‌ها، آبروها، پل‌های بتونی، طاق سنگی، فلزی و تونل‌ها	۱۸٪	
۵- روسازی خطوط راه آهن شامل: انواع ریلها، تراورس چوبی، بتونی و فلزی، بالاست سوزن‌های برقی و دستی، ادوات و اتصالات ریل	۱۵٪	
۶- راه آسفالت اختصاصی	۱۰ سال	
۷- راه شوسه اختصاصی	۷ سال	
گروه ۹ - صنایع نساجی و پوشاک		
۱- ماشین آلات تولیدی و مقدماتی ریسندگی و بافندگی، پرداخت، سفید کردن منسوجات، رنگرزی و چاپ و تکمیل، بسته بندی، پیکه‌کشی، جوراب و پوشاک زیر (از الیاف طبیعی و مصنوعی، برودری دوزی و دوخت تهیه طناب و نخ (الیاف طبیعی و مصنوعی) و قیطان بافی و توربافی تولید لباس و کمرست و چتر و کلاه، ماشین آلات تهیه محصولات نمدی	۸ سال	
گروه ۱۰ - صنایع پلاستیک:		
۱- ماشین آلات و تجهیزات پلاستیک سازی و بسته بندی، مشمع، ورق پلاستیک و سایر مصنوعات پلاستیکی ماشین آلات ساخت نوار کاست، و صفحه گرامافون و مشابه - تولید لوله و اتصالات پلاستیکی و پی.وی.سی و مشابه - تولید کیسه و لفاف و نخ نایلونی و پلاستیکی تولید لوله، مشمع قیراندود و غیره	۸ سال	
۲- انواع غلطک برای ساخت پلاستیک	۵ سال	
۳- هزینه قالبها از تاریخ شروع در حساب هزینه بهره‌برداری پذیرفته می‌شود	۱۰۰٪	
گروه ۱۱ - صنایع داروئی و بهداشتی و پزشکی:		
۱- ماشین آلات تولید داروسازی و بسته بندی آن و سائل آرایشی، عطر و ادکلن و گلاب و دودورانت و سایر محصولات آرایشی زنانه مانند سشوار و مشابه آن	۸ سال	
۲- ماشین آلات صابون سازی و بسته بندی، ساخت خمیر دندان و خمیر دندان سازی و مسواک و برس و مشابه، تولید باندهای طبی و پنبه و هیدروقیل و سائل ضد عفونی تهیه و تولید گلسیرین پودرهای ظرفشویی، رختشویی و پاک کننده ماشین آلات و تجهیزات تهیه سموم دفع آفات خانگی و کشاورزی و مشابه	۸ سال	
۳- سائل اطاق عمل و جراحی و ابزار و تجهیزات بیمارستانی (وسایل دندان پزشکی و پیراپزشکی و آزمایشگاهی و رادیولوژی و رادیوتراپی، فیزیوتراپی و بیهوشی و امثالهم	۱۰ سال	
۳- ماشین آلات تهیه و تولید سائل اتاق عمل و جراحی و ابزار و تجهیزات بیمارستانی (وسایل دندان پزشکی و پیراپزشکی و آزمایشگاهی و رادیولوژی و رادیوتراپی و بیهوشی و امثالهم	۱۰٪	

جدول دارایی‌های قابل استهلاك

شرح دارائیهای قابل استهلاك		نرخ استهلاك
شرح دارائیهای قابل استهلاك	نزولی به درصد	مستقیم به سال
گروه ۱۲- صنایع روغن نباتی و تصفیه روغن:		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید روغن نباتی کلاً ماشین آلات و تجهیزات روغن کشتی شامل (سیلوها، پاک کننده‌ها، لیتترگیری خوراک، جداکننده، آسیابها، پرس و صافیها) تصفیه روغن شامل (سانتریفوژ، بیرنگ کننده‌ها، تولید هیدروژن، صافیها، بی‌بوکننده‌ها، بسته‌بندی اندازه‌گیری و مخازن)		۱۰ سال
گروه ۱۳- صنایع چاپ و تکثیر و گراور:		
۱- ماشینهای چاپ و چاپخانه شامل دستگاههای (مرکب سازی برش، چاپ افست، چاپ معمولی، چاپ پلاستیک و شیشه و صحافی) و ماشینهای حروف سازی، و تهیه کلیشه و گراور	۱۰٪	
۲- ماشینهای پلی کپی، فتوکپی، تکثیر، اوزالید، زیراکس و مشابه		۵ سال
۳- حروف چاپخانه و کلیشه و گراور در سال استفاده در حساب هزینه بهره‌برداری پذیرفته می‌شود	۱۰۰٪	
گروه ۱۴- صنایع قند و شکر:		
۱- ماشین آلات تولیدی شکر و قند از چغندر قند و نیشکر تصفیه شکر و تهیه قند و حبه و کله آپاراتها و مخازن شربت		۱۵ سال
گروه ۱۵- صنایع مصالح ساختمانی:		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید انواع کاشی و سرامیک و لعاب و رنگ مربوطه انواع آجر، سفال و پوکه، شن و ماسه و دانه بندی آنها بتون و آسفالت - سنگبری و سنگ کوبی و صیقل زنی، موزاییک سازی، سنگ فرش، بلوک و جدول زنی، گچ و آهک و گچ های پیش ساخته، لوله و ورق سیمانی نسوز و اتصالات مربوطه خانه های پیش ساخته، سیپورکس، انواع تیرچه بلوک و سقف بلوک انواع لوازم بهداشتی آب و فاضلاب ساختمان و تجهیزات و قالب های مربوطه و سایر مصالح ساختمانی		۱۰ سال
گروه ۱۶- صنایع شیشه:		
۱- ماشین آلات تولید انواع شیشه های بطری، نشکن، ساختمانی، مشجر و تراش شیشه و موارد مشابه		۱۰ سال
۲- ماشین آلات تهیه و تولید انواع چینی و بلور و آئینه و غیره کوره ذوب مواد و بوته، انواع مصنوعات شیشه ای از قبیل حباب ها و آمپولها و پشم شیشه و سایر موارد مشابه		۸ سال
۳- قالبها و ظروف و غلطکهای مربوط به این صنعت و آجر نسوز مورد مصرف کوره از تاریخ شروع استفاده در حساب هزینه منظور می‌گردد	۱۰۰٪	
گروه ۱۷- صنایع سیمان		
۱- ماشین آلات و تجهیزات تولید و تهیه انواع سیمان معمولی، رنگین و مخصوص و وسایل بسته بندی سنگ شکن و آسیابها، و کوره ها و فیلترها و مخلوط کنها و سایر موارد مشابه		۱۰ سال
۲- کلیه قالبهای مربوط به صنایع ساختمانی و سیمان از تاریخ شروع استفاده در حساب هزینه بهره‌برداری منظور خواهد شد	۱۰۰٪	
گروه ۱۸- صنایع غذایی و خوراکی و		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید شیر و لبنیات پاستوریزه بستنی، آدامس، شکلات، آب نبات، تافی و غیره و انواع سوسیس و کالباس، برنج کوبی - الکل صنعتی و تجارتنی، انواع نوشابه های غیرالکلی و آب معدنی و مشابه		۱۰ سال

شرح دارایی‌های قابل استهلاک		نرخ استهلاک
شرح دارایی‌های قابل استهلاک	نزولی به درصد	مستقیم به سال
۲- ماشین آلات تهیه و تولید نان، بیسکویت، شیرینی و قند، نبات‌سازی و غیره کارخانجات کنسرو و کمپوت و آب‌میوه، آردوبیکنگ‌پاورد، خشکبار و مشابه، انواع ماکارونی و رشته، نشاسته و گلوکز و غیره چای و بسته بندی آن، خمیر مایه نان و صنایع تخمیری شیر خشک و غذای کودک و مواد پروتئینی سرکه و مواد مشابه		۸ سال
۳- سنگ آسیاب در سال استفاده در حساب هزینه پذیرفته می‌شود	۱۰۰٪	
گروه ۱۹- صنایع شیمیایی:		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید مواد اسیدی و بازی و سود، کربنات و بی‌کربنات دوسود، مواد شیمیایی حلال و رزین‌ها، کودهای شیمیایی اوره، سوپر فسفات، پتاس، آمونیاک و کلیه موارد مشابه		۶ سال
۲- ماشین آلات تهیه و تولید گازهای اکسیژن، هیدروژن، هلیوم و تجهیزات حمل و نقل و تخلیه و پرکردن آنها و مخازن و کپسول‌ها، واکس-ورنی، بتونه و شمع، مواد اولیه پلاستیک، مواد شیمیایی، از منابع آلی و کلیه موارد مشابه		۸ سال
۳- ماشین آلات تهیه و تولید روغنهای معدنی و روغنهای موتور و روغنهای مخصوص و تصفیه خانه‌های مربوط و سایر موارد مشابه		۱۵ سال
۴- ماشین آلات تهیه و تولید الیاف و نخهای مصنوعی بطور کلی رنگ و روغن جلا، روغنهای صنعتی، لاک‌الک، مواد شیمیایی از منابع معدنی و کلیه موارد مشابه		۱۰ سال
گروه ۲۰- صنایع نفت و پتروشیمی:		
۱- کلیه ماشین‌آلات و تجهیزات اکتشاف و حفارچاه‌های نفت زمینی و دریایی و فلات‌قاره و تولید و پالایش نفت و مشتقات آن، تولید مواد پتروشیمی، تولید انواع قیر امولسیونه ایستگاهها و پمپ خانه‌های تقویتی فشار و کلیه موارد مشابه مرتبط با صنایع نفت و پتروشیمی		۱۰ سال
گروه ۲۱- صنایع سلولوزی و چوبی:		
۱- کلیه ماشین‌آلات تهیه و تولید کارتن و جعبه مقوایی، دستمال کاغذی و تیشو و کاغذ دیواری و تزئینی، لیوان کاغذی و مقوایی و کاغذهای پارافینی، پاکت و کاغذبری و کلیه موارد مشابه		۱۲ سال
۲- کلیه ماشین آلات تهیه و تولید کاغذ سمباده و سایر کاغذهای صنعتی		۸ سال
۳- کلیه ماشین آلات تهیه و تولید چوب و چوب‌بری و خرده چوب، نجاری از قبیل (اره، فرن، رنده) تخته چندلا، فیبر، نئوپان، اشباع چوب و روکش و غیره قالب کفش و مدل سازی، پارکت چوبی، مبل و صندلی و نیمکت و قفسه، فرمیکا، کبریت‌سازی و مواد محترقه آتش‌بازی و موارد مشابه مرتبط با صنایع چوبی		۱۰ سال
۳- کلیه ماشین آلات تهیه و تولید وسائل و ماشین‌آلاتی که در این صنعت به کار می‌رود		۱۰ سال
گروه ۲۲- صنایع کاغذ و خمیر کاغذ:		
۱- ماشین آلات تولید و ساخت خمیر کاغذ بروشهای مختلف، کاغذ و مقوا از هر نوع و کاغذ اسکناس و موارد مشابه		۱۰ سال
گروه ۲۳- صنایع برقی و الکترونیک:		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید کلیه وسایل صوتی و تصویری الکترونیکی (تلویزیون، رادیو، ضبط و...) و کلیه ماشینهای محاسباتی الکترونیکی و دستگاههای مونتاژ و سایر موارد مشابه		۱۰ سال

شرح دارائیهای قابل استهلاك		نرخ استهلاك
شرح دارائیهای قابل استهلاك	نزولی به درصد	مستقیم به سال
۲- ماشین آلات تهیه و تولید انواع لامپها و چراغهای راهنمایی و علائم خبری و انواع سیم و کابل‌های برق فشار قوی و ضعیف از هر نوع آلیاژ برای مصارف مختلف انواع کلید و پریز و سرپیچ و مقره و لوله برگمن، اندازه گیری برق و الکترونیک، انواع ترانس ها و سایر لوازم برقی و الکترونیکی، باتری خشک و تر و ذغالهای صنعتی		۸ سال
گروه ۲۴- صنایع لوازم خانگی:		
۱- ماشین آلات تولید: انواع اجاق گاز و بخاری، انواع شوفاژ و مشعل و رادیاتور و تجهیزات حرارت مرکزی، انواع آبگرمکن، انواع کولر، فن کویل، تهویه مطبوع، چیلر و تجهیزات تبرید، انواع یخچال و فریزر و ماشین لباسشویی، انواع پنکه، بخاری جاروبرقی، پلوپز، کباب پز، آرام پز، انواع ساعت دیواری، سمپا، لوستر، چراغ خوراک پزی، انواع آبمیوه گیری چرخ گوشت، مخلوط کن ها، قهوه سازها، انواع فلاسک ها، یخ سازی و سردخانه ها، سالنهای سردکننده و نگهداری مواد غذایی و سبزیجات و مواد خوراکی و سایر لوازم خانگی		۱۰ سال
۲- ماشین آلات تولید و تهیه: انواع چراغها و توری چراغ و موارد مشابه		۸ سال
گروه ۲۵- صنایع پلاستیک:		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید انواع تایر و تیوپ و سائل نقلیه انواع روکش لاستیک، فوم و رابر (تشک لاستیکی) انواع فرشهای لاستیکی و تولید تسمه پروانه ها، انواع لوازم ورزشی لاستیکی، انواع کف و پاشنه لاستیکی و سایر تولیدات لاستیکی		۱۰ سال
۲- ماشین آلات تهیه و تولید ریخته گریهای لاستیک برای مصارف صنعتی (لاستیکهای ضد حرارت، ضد آب، ضد الکتریسیته، ضد ضربه و مشابه) و قالبهای آن		۵ سال
گروه ۲۶- صنایع چرم و کفش:		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید چرم و پوست، آماده کردن روده، سالامبور، مصنوعات چرمی و بندکفش و پارچه آستری کفش، انواع کفش ترلون و پارچه ای، ورزشی و کتانی و پلاستیکی، انواع دمپایی پلاستیکی، انواع زیره کفش و صندل و سایر موارد مشابه، قطعات یدکی ماشین آلات کارخانجات کفش سازی		۱۰ سال
۲۷- صنایع مخابرات:		
۱- ماشین آلات تولید انواع تلفن و وسائل ارتباطی، رله ها، بردها و تجهیزات پستی، کلیه تجهیزات و وسائل مخابراتی، بی سیم و دکل های حمل و پایه ها و سایر موارد مرتبط با صنعت مخابرات		۸ سال
گروه ۲۸- صنایع فولادسازی و ذوب فلزات:		
۱- ماشین آلات و تجهیزات تولید و ریخته گری چدن و صنایع جنبی و کوره های بلند فولادریزی مداوم و متناوب و مواد اولیه چدن و فولاد نورد فولاد و آهن تیر آهن و تسمه و نبشی، سپری آرماتور و سایر محصولات نورد و فولادی ساختمانی، ورق آهن و فولاد و فولادهای صنعتی فولادهای ضد رنگ و مخصوص و سایر موارد مشابه		۸٪
۲- ماشین آلات و تجهیزات تولید ریخته گری آلومینیوم، مس، سرب و روی، سایر فلزات رنگین و نورد تهیه محصولات		۱۵٪
۳- ماشین آلات و تجهیزات نورد آلومینیوم و مس و سرب و روی و تولید محصولات آنها		۱۰٪
۴- ماشین آلات و کوره و دستگاه تقطیر ذغال سنگ و کک سازی		۱۰ سال

شرح دارایی‌های قابل استهلاک		نرخ استهلاک
تجزی	مستقیم	به درصد
به سال	به سال	
۵- کلیه قالب‌های ریخته گری و فلزکاری محصولات فوق و آجرهای نسوز و ابزار عمل آتش خوار مورد مصرف کوره‌های سال استفاده در حساب هزینه پذیرفته می‌شود		
گروه ۲۹- صنایع آبرسانی و تصفیه آب و فاضلاب:		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید پمپها و توربینهای آبی و موتور پمپها و متعلقات مربوطه و تجهیزات تهیه آب صنعتی و سختی‌گیرها و یونیزاسیون آب و تصفیه آب و موارد مشابه	۱۰ سال	۱۰۰٪
۲- ماشین آلات تهیه و تولید تجهیزات آبرسانی و اتصالات شبکه‌ها و وسائل انتقال آب- تصفیه فیزیکی شیمیایی و بیولوژیکی آب و مخازن مربوطه و موارد مشابه	۱۵ سال	
۳- ماشین آلات و تجهیزات: تصفیه فاضلاب‌ها شیرین کردن آب دریا و صنایع جنبی		۱۰٪
گروه ۳۰- صنایع کشاورزی و دامداری و مرغداری:		
۱- ماشین آلات تهیه و تولید وسائل و تجهیزات کشاورزی از قبیل (خیش، بذر پاش، کودپاش، دیسک، خرمن کوب، لولر، وچین کن، علف چین، پیلر، سمپاش و سایر موارد مشابه	۱۰ سال	
۲- ماشین آلات و لوازم سمپاشی و دفع آفات کشاورزی و دامی دوشیدن شیر و دامداری و کشتارگاهها و تلقیح مصنوعی و جوجه کشی و (انواع مختلف)، پرورش جوجه و مرغ انواع تراکتور، خیش، بذر پاش، کودپاش، دیسک، خرمن کوب، ماله، وچین کن، کمباین، سمپاش و لوازم دفع آفات نباتی و دامی، علف چین‌ها و سایر وسایل و لوازم مشابه		۲۰٪
۳- ماشین آلات تهیه و تولید خوراک دام و طیور، سیلو کردن خوراک دام و مواد کنسانتره و آردماهی و صنایع دکانیات و تجهیزات تهیه توتون و تنباکو ماشین پرورش و تکثیرماهی و موارد مشابه	۸ سال	
۴- ماشین آلات پنبه پاک کنی و عدل بندی و خشک کن تولید قطعات یدکی کلیه ماشین آلات و وسائل مرتبط با صنایع این گروه	۱۰ سال	
گروه ۳۱- صنایع تراکتورسازی و کمباین:		
۱- صنایع و کارخانجات تولید انواع تراکتور، زنجیری و لاستیکی، با قدرتهای متفاوت، انواع کمباین برای غلات، گیاهان ریشه‌ای چغندر قند، نیشکر و پنبه، دانه‌های روغنی و غیره زنجیر تراکتور و تانک‌ها و قطعات یدکی مرتبط با صنایع این گروه	۱۰ سال	
گروه ۳۲- صنایع ماشین سازی:		
۱- ماشین آلات و کارخانجات تولید کمپرسورهای فشرده الکتروموتور و الکتروپمپ، موتورهای بنزینی دیزلی پمپهای سانتریفور و غیره	۱۰ سال	
توربینهای برق و بخار آب، بلبرینگ و رول برینگ، انواع پمپ‌های هیدرولیک (انواع مختلف) تجهیزات ریخته گری و قالب‌گیری، ماشین آلات و کارخانجات صنعتی و سایر موارد مشابه		
گروه ۳۳- صنایع سینمایی و فیلمبرداری:		
۱- ماشین آلات و دستگاهها: فیلمبرداری و سینمایی ساخت دستگاههای فیلمبرداری و سینمایی، چاپ و ظهور فیلم و دوبلاژ نمایش فیلم و آپاراتها و موارد مشابه	۱۰ سال	
۲- دوربینهای فلکی و تجهیزات مربوط به ستاره‌شناسی و نجوم و غیره	۱۵ سال	

شرح دارایی‌های قابل استهلاك		نرخ استهلاك
شرح دارایی‌های قابل استهلاك	نرخ استهلاك	مستقیم به سال
۲- بهای امتیاز فیلم‌های وارده اعم از حق نمایش و بهای کپی الف - چنانچه مدت قرارداد نمایش فیلم یکسال باشد ب - چنانچه مدت قرارداد بیش از یکسال باشد ج - چنانچه در قرارداد مدت تعیین نشده باشد تبصره: استهلاك بهای فیلم از روزی که نمایش داده می‌شود به‌نحو مذکور بند ۳ در حساب هزینه پذیرفته خواهد شد (اولین نمایش فیلم مبدأ سال استهلاك محسوب خواهد شد)	۱۰۰٪ ۷۰٪	حداکثر ۳ سال ۳ سال
گروه ۳۴- صنایع اتمی و نیروگاه‌های اتمی:		
۱- ماشین آلات: تولید تجهیزات اتمی		۵ سال
۲- ماشین آلات: تولید کارخانجات آب سنگین و تجهیزات نیروگاه‌های هسته‌ای	۵٪	
۳- تجهیزات و وسایل نگهداری فضولات هسته‌ای	۱۰٪	
گروه ۳۵- صنایع رنگ و چسب:		
۱- ماشین آلات تهیه انواع رنگهای ساختمانی و صنعتی انواع چسب و صمغ (مخصوص و صنعتی) و غیره		۱۰ سال
گروه ۳۶- صنایع متفرقه:		
۱- ماشین آلات زیب سازی		۱۰ سال
۲- ماشین آلات قالی شویی و لباسشویی و مشابه		۸ سال
۳- تجهیزات سرویس و رنگ کردن اتومبیل، بالانس چرخ و تیون آپ و سایر موارد مرتبط با تعمیرکاری اتومبیل و خودرو		۸ سال
۴- ماشین آلات تهیه و تولید مداد و خودکار قلم و خودنویس و فندک و موارد مشابه		۱۰ سال
۵- ماشین آلات و وسائل پارکهای تفریحی اعم از برقی، پنوماتیکی، روغنی و الکتریکی و غیره مانند: چرخ و فلک، آکروجت، ترن هوایی، ماشینهای برقی، و امثالهم تأسیسات تله کابین و تله اسکی و موارد مشابه		۱۰ سال
۶- ماشین آلات و تجهیزات سایر صنایع متفرقه		۸ سال
۷- سایر ادوات و ابزار مختلف که در این جدول پیش بینی نشده		۳ سال
گروه ۳۷- سایر اموال و اثاثیه:		
۱- اموال و اثاثیه اداری و ماشین آلات دفتری از قبیل تحریر، تایپ، کپی، حساب و فاکس		۱۰ سال
۲- سخت‌افزار سیستم‌های رایانه‌ای و موارد مشابه		۱۰ سال
۳- سخت افزارهای رایانه‌ای شخصی (PC)		۳ سال
۴- اموال و اثاثیه: هتل‌ها و متل‌ها و مسافرخانه‌ها و رستوران‌ها و سینما، تئاتر و مؤسسات تعلیم و تربیت و موارد مشابه		۵ سال
گروه ۳۸- حقوق مالی:		
۱- امتیازات و بهای خرید فرمول و علائم تجاری و صنعتی و غیره الف - برای تولید مقدار معینی باشد به نسبت تولید هر سال ب - قرارداد برای مدت معینی منعقد شده باشد	-	-

شرح دارایی‌های قابل استهلاک		نرخ استهلاک
شرح دارایی‌های قابل استهلاک	نزولی به درصد	مستقیم به سال
به نسبت مدت قرارداد	-	-
ج- مبلغ مشخصی برای هر سال باشد در همان سال قابل استهلاک است		
د- در سایر شرایط		۲ سال
۲- حق التألیف، حق التصنیف و سایر حقوق خریداری انحصاری		۳ سال
گروه ۳۹- دارائیهای صنعت آب و برق		
الف: صنعت آب		
۱- ساختمانهای بتنی تاسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب و ساختمانهای بتنی مسکونی و اداری مربوطه		۳۰ سال
۲- ساختمانهای اسکلت فلزی تاسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب و ساختمانهای اسکلت فلزی و اداری مربوطه		۲۰ سال
۳- ساختمانهای آجری تاسیسات بهسازی، پمپاژ، تصفیه و نیروگاه آب و ساختمانهای آجری مسکونی و اداری مربوطه		۱۰ سال
۴- مخازن بتنی ذخیره آب، لوله‌ها و کانال‌های آبرسانی بتونی		۳۰ سال
۵- مخازن هوایی (فلزی) ذخیره آب، لوله‌های آبرسانی چدنی تجهیزات تصفیه‌خانه‌ها و لوازم آنها		۱۵ سال
۶- سدها: رقم قطعی عمر مفید اقتصادی هر سدی بنا بر نوع سد و میزان رسوبات آن توسط مقاطع کار مهندس مشاور، کارشناس وزارت نیرو و کارشناس سازمان آب مربوطه تعیین خواهد شد		۲۵-۱۰۰ سال
۷- تاسیسات سدها، تجهیزات مکانیکی و برق سدها		۳۵ سال
۸- مخازن سدها و راههای آبی		۷۵ سال
۹- تونلها		۵۰ سال
۱۰- قنوت، تجهیزات دستگاه دیگ بخار، لوله‌های آبرسانی فولادی و دوکتیل، لوله‌ها و شیرهای اصلی آتش‌نشانی و عمومی		۲۵ سال
۱۱- چاه‌های تامین آب، تاسیسات مربوطه		۸ سال
۱۲- ساختمان تاسیسات نیروگاه، سایر تاسیسات و تجهیزات نیروگاه و شبکه‌های انشعاب آب		۲۰ سال
۱۳- جاده‌ها، خیابان‌ها، پل‌ها و پیاده‌روها		۱۰ سال
۱۴- تجهیزات پمپاژ برقی، دیزلی، آبی، بخاری، دستگاههای تولید برق و سایر تجهیزات پمپاژ، تاسیسات و دستگاههای شوفاز، تهویه مطبوع، وسایل گرم‌کننده و خشک‌کننده، لوازم و وسایل آزمایشگاه و بهداری، مخابراتی و سایر تجهیزات و اموال عمومی		۱۰ سال
۱۵- اسباب و اثاث منازل، اماکن عمومی، اداری، بیمارستانها، فروشگاهها، اماکن تفریحی، آموزشی و کنتورهای آب و ابزار و لوازم کارگاه و گاراژ و وسایط نقلیه و ماشین‌آلات کشاورزی و ماشین‌آلات سنگین ساختمانی		۵ سال
۱۶- هزینه‌های سازمانی از قبیل مخارج ثبت و حق مشاوره		۳ سال
۱۷- مطالعات اولیه (از قبیل فنی و تهیه پروژه)		-
بیشتر از یک میلیارد ریال ۶ سال و کمتر از یک میلیارد ریال ۳ سال		-

شرح دارائیهای قابل استهلاك		نرخ استهلاك
ب: صنعت برق	نزولی به درصد	مستقیم به سال
۱- وسایل و تجهیزات تولید، انتقال و توزیع برق شامل دیگ بخار، توربوژنراتور، تیرها، برجها، پستهای برق و سایر موارد مشابه	۲۵ سال	
۲- انواع دستگاههای محرک، مولد، موتورهای (گازی و دیزلی) و تجهیزات اصلی و متفرقه آنها و کنتورهای برق	۲۰ سال	
۳- چراغهای آبی، توربین‌ها، ژنراتورها، سیم‌ها و کابلها و لوله‌های پوششی (هوایی و زیرزمینی) و سایر لوازم مربوطه	۲۵ سال	
۴- مخازن، سدها و آبروهای مربوط به تاسیسات تولید برق	۷۵ سال	
۵- تاسیسات روشنایی معابر، لوازم و تجهیزات و ابزار انبارها	۱۵ سال	
کارگاه‌ها و آزمایشگاه‌ها و سایر وسایل متفرقه		
۶- تجهیزات کامپیوتری مراکز کنترل برق، تامین‌کننده قدرت، تهویه مطبوع و ایمنی و مخابراتی مرکز دیسپاچینگ	۱۰ سال	
۷- ساختمانهای محل نصب تاسیسات و تجهیزات تولید برق، توربین‌های بخار و گازی و مولدهای درون‌سوز و سیکل ترکیبی، پست‌های انتقال و توزیع برق و تاسیسات دیسپاچینگ	۳۰ سال	
۸- ساختمان مخازن و انبارهای سوخت نیروگاه‌ها و ملحقات آنها	۲۰ سال	
۹- ساختمان و ابنیه محل نصب نیروگاههای هیدرولیکی	۵۵ سال	
۱۰- جاده‌ها، راه‌آهن، پلها و ساختمانهای پست مربوط به تاسیسات تولید و انتقال نیرو	۵۰ سال	
۱۱- سایر دارائیهای مطابق نرخ‌های مذکور در گروه‌های قبلی (حسب مورد)		

تبصره ۱- در مواردیکه استهلاك براساس سال تعیین شده نسبت به مانده مستهلك نشده دارائیه‌ها در اولین سال مالیاتی مشمول اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ به شرح زیر عمل خواهد شد:

الف - در صورتی که مدت استهلاك این جدول بیشتر از مدت استهلاك طبق جدول سابق باشد، مانده دفتری استهلاك‌پذیر ظرف مدت باقیمانده از سال اول اجرای این جدول مستهلك خواهد شد.

ب - در صورتی که تفاوت مدت استهلاك موضوع این جدول کمتر از مدت استهلاك طبق جدول سابق باشد، مانده دفتری دارایی استهلاك‌پذیرکلاً در سال اول اجرای این جدول مستهلك خواهد شد.

تبصره ۲- در مواردی که استهلاك براساس روش نزولی موضوع بند الف ماده ۱۵۰ قانون مالیاتهای مستقیم تعیین می‌گردد ملاک عمل برای محاسبه استهلاك مانده دارایی‌های استهلاك نشده در اول سال ۱۳۸۱ طبق نرخ نزولی این جدول خواهد بود.

تبصره ۳- آن قسمت از دارایی‌های شرکت ملی نفت ایران، شرکت ملی گاز ایران، شرکت ملی صنایع پتروشیمی، شرکتهای آب یا برق یا آب و برق منطقه‌ای وابسته به وزارت نیرو، شرکت تولید و انتقال نیروی برق توانیر، سازمان برق ایران، شرکت مهندسی آب و بانکها، که در این جدول برای آنها نرخ استهلاك تعیین نشده، براساس پیشنهاد دستگاه ذینفع نرخ استهلاك حسب مورد توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و پس از تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی به موقع اجرا گذارده خواهد شد.

تبصره ۴- نرخ استهلاك کوره هائیکه در صنعت به کار می‌رود به جز مواردیکه در این جدول در گروه مربوط به صنعت خاص خود پیش بینی شده است در هر مورد برابر نرخ استهلاك ماشین‌آلات مربوط به آن صنعت خواهد بود.

تبصره ۵- هزینه مطالعات فنی و تهیه پروژه صنایع براساس بند ۴ ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه‌های بعدی قابل استهلاك خواهد بود

تبصره ۶- در مواردیکه دارایی قابل استهلاك پس از آمادگی برای

در صد سهام آنها متعلق به دولت یا متعلق به شرکتهای دولتی مزبور هستند و در اجرای ماده ۶۲ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی و... دارائیهای ثابت خود را تجدید ارزیابی می نمایند، اضافه ارزش دارائیهای تجدید ارزیابی شده به اضافه قیمت دفتری آنها جمعاً از تاریخ تجدید ارزیابی به استثنای دارائیهای گروه ۳۹ جدول (صنعت آب و برق) براساس دو برابر مدت و یا نصف نرخهای مقرر در این جدول قابل استهلاك خواهد بود.

تبصره ۱۱- استهلاك دارائیهای تجدید ارزیابی شده بانكها كماكن تابع مقررات جدول موضوع نامه ۹۷۶ مورخ ۷۲/۴/۲۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی خواهد بود.

تبصره ۱۲- دارائیهای مؤسسه که به صورت دست دوم خریداری می شوند طبق مقررات این جدول قابل استهلاك خواهد بود.

تبصره ۱۳- موسسات مجاز می باشند که دارایی های استهلاك پذیر خود را بیش از مدت و یا با نرخ کمتر از نرخهای مقرر در این جدول مستهلك نمایند.

تبصره ۱۴- هزینه مربوط به تغییر یا تعمیر اساسی دارایی قابل استهلاك از زمان انجام هزینه حسب مورد براساس نرخ و کل مدت مقرر در این جدول برای آن دارایی قابل استهلاك خواهد بود.

تبصره ۱۵- دارائیهایی که قیمت تمام شده آنها بطور کامل مستهلك می گردد، تا زمانیکه در مالکیت موسسه می باشند باید بهای تمام شده و میزان ذخیره استهلاك آن دارایی به طور کامل در دفاتر موسسه نشان داده شود.

تبصره ۱۶- مقررات این جدول شامل مودیانی می باشد که سال مالی آنها از تاریخ ۸۱/۱/۱ و بعد شروع می شود و در مورد سالهای مالی قبل از آن، جدول استهلاك قبلی ملاک عمل می باشد، نسبت به دارایی هایی که میزان استهلاك آنها در این جدول پیش بینی نشده و بعداً تصویب می گردد نرخ مصوب نسبت به سالهای مالیاتی قبل از سال تصویب که مالیات آن سالها قطعیت نیافته تسری داده خواهد شد.

آیین نامه نحوه پرداخت حق الزحمه اعضاء هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۴۴ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

حق الزحمه اعضاء هیأت های حل اختلاف مالیاتی بر اساس این آیین نامه به ترتیب زیر تعیین و حسب مورد از محل اعتبار مربوط از بودجه سازمان امور مالیاتی کشور یا بودجه استان قابل پرداخت خواهد بود:

۱- حق الزحمه قضات دادگستری و نمایندگان بند ۳ ماده ۲۴۴ بابت هر جلسه تا (۳) ساعت مبلغ شصت هزار ریال و در

بهره برداری به علت تعطیلی کار مؤسسه یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاك در مدتی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته معادل ۳۰٪ نرخ استهلاكی خواهد بود که در این جدول برای آن دارائی تعیین گردیده است در صورتی که محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد ۷۰٪ مدتی که دارائی در آن مدت مورد استفاده قرار نگرفته است به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارائی در این جدول اضافه خواهد شد.

تبصره ۷- در صناعی که آسیابهای سنگی به کار می رود و در این جدول گروه خاص خود پیش بینی نشده است بهای سنگ آسیاب کلاً در سال اول استفاده از آن در حساب هزینه بهره برداری پذیرفته می شود.

تبصره ۸- در مواردیکه بین مودی و اداره امور مالیاتی قبل از قطعیت مالیات در تشخیص نوع ماشین آلات لوازم آن و سایر اموال و تطبیق آنها با گروه صنایع مذکور در این جدول برای تعیین میزان استهلاك اختلاف پیدا شود رسیدگی و تطبیق مورد با گروهها و ردیفهای مشروحه در جدول در هیاتی مرکب از سه نفر به شرح زیر که در تهران (سازمان امور مالیاتی کشور) تشکیل خواهد شد به عمل خواهد آمد:

۱- یک نفر کارشناس وزارت صنایع و معادن به نمایندگی از طرف وزارتخانه مذکور.

۲- یک نفر از صاحبان صنایع عضو اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران به نمایندگی و معرفی اتاق مزبور.

۳- یک نفر از کارشناسان سازمان امور مالیاتی کشور به نمایندگی و معرفی سازمان یاد شده که ضمناً سمت ریاست هیأت را بعهدہ خواهد داشت. هر یک از سازمانهای مذکور علاوه بر عضو اصلی لااقل یک نفر هم به عنوان علی البدل این هیأت تعیین خواهد کرد. هیأت مزبور پس از رسیدگی و عند الزوم اخذ توضیحات مودی رای مقتضی صادر خواهد کرد. رای صادره به اکثریت مناط اعتبار است و ادارات امور مالیاتی و هیئتهای حل اختلاف مالیاتی موظفند طبق نظر هیأت مزبور رفتار نمایند.

تبصره ۹- در مورد صنایع و ماشین آلات و هرگونه دارایی قابل استهلاك دیگری که در این جدول گروه خاصی برای آن پیش بینی نشده است یا به فرض پیش بینی برای بعضی از ماشین آلات و دارایی دیگر مربوط به آن گروه به عنوان سایر ماشین آلات و اموال ذکر نشده و یا مشابه و نظیر نرخ استهلاك تعیین نگردیده است و سازمان امور مالیاتی کشور جدول استهلاك آنها را به عنوان جدول متمم تهیه و پس از تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی به موقع اجراء خواهد گذاشت.

تبصره ۱۰- افزایش بهای دارائیهای مؤسسه ناشی از تجدید ارزیابی قابل استهلاك نخواهد بود. لکن شرکتهای دولتی که صد

از کشور تأمین می‌شود در منطقه آزاد تولید می‌شود از تمام یا بخشی (متناسباً) از حقوق گمرکی و سود بازرگانی مربوطه به مواد اولیه داخلی معاف خواهند بود.

ماده ۱۷- کالاهائی که برای بکارگیری و مصرف در منطقه از داخل کشور به مناطق حمل می‌گردند، از موارد نقل و انتقال داخلی کشور است ولی صادرات آنها از منطقه به خارج تابع مقررات عمومی صادرات و واردات خواهد بود.

شماره: ۳۰/۲/۲۰۹۰ تاریخ: ۷۴/۳/۲۴

معافیت مالیاتی حقوق‌بگیران مناطق آزاد

گزارش‌های شماره ۳۵۵۴-۳۰/۵-۷۲/۹/۱۶ و ۳۶۸۱-۳۰/۵-۷۲/۱۰/۷ دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در خصوص ابهامات مربوطه به موارد شمول معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۷۲/۲/۷ مجلس شورای اسلامی حسب ارجاع معاونت محترم مذکور در جلسه مورخ ۱۳۷۴/۳/۲۰ هیأت عمومی شورایی مالیاتی که خلاصه موارد ابهام به شرح زیر می‌باشد، مطرح است.

۱- آیای حقوق‌بگیران و صاحبان مشاغل که در منطقه آزاد تجاری به فعالیت اقتصادی اشتغال دارند مشمول معافیت مقرر در ماده قانونی یاد شده می‌باشند یا خیر؟

۲- در مورد شخص حقیقی که حائز شرایط به شرح مذکور در صدر ماده قانونی فوق است در صورت فوت آیا به دارائی‌های وی در این مناطق مالیات بر ارث تعلق می‌گیرد؟

۳- سرمایه شرکت‌های سهامی و مختلط سهامی حائز شرایط به شرح مذکور در صدر ماده ۱۳ قانون فوق در موقع تأسیس شرکت یا افزایش سرمایه مشمول حق تمیز موضوع ماده ۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم می‌گردد یا خیر؟ هیأت عمومی شورایی مالیاتی پس از بحث و مشاوره نسبت به موارد یاد شده به شرح آتی اعلام رأی می‌نماید.

با توجه به مفاد ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مبنی بر معافیت هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ مندرج در مجوز به طور کلی هر نوع فعالیت اقتصادی اشخاص حقیقی یا حقوقی که صرفاً در حدود مجوزهای کسب و کار صادره مربوط اعم از شغلی یا استخدامی و یا براساس پروانه‌های تأسیس و یا بهره‌برداری واحدهای تولیدی و صنعتی در مناطق مذکور انجام می‌پذیرد از پرداخت مالیات بردرآمد در مدت مقرر معاف می‌باشد همچنین کلیه اموال و دارائی‌های اشخاص مزبور که منحصرأ در ارتباط با

صورتیکه زمان جلسه بیش از سه ساعت بطول انجامد به ازاء هر ساعت اضافی مبلغ بیست هزار ریال به مبلغ مذکور اضافه می‌شود.

۲- تعداد جلسات در هر ماه برای هریک از اعضاء فوق‌الذکر هیأت، با توجه به حجم کار و برنامه‌ریزی اداره کل ذریبط خواهد بود.

۳- تعلق حق‌الزحمه و پرداخت آن منوط به تأیید مدیرکل ذریبط دایره به حضور عضو در طول جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی، و اتخاذ تصمیمات هیأت (رأی یا قرار رسیدگی) خواهد بود.

۴- اعتبار موردنیاز برای واحدهای مرکزی و استان تهران از بودجه سازمان امور مالیاتی کشور و در سایر استانها از منابع بودجه استان مربوط تأمین خواهد شد.

این آیین‌نامه در اجرای تبصره ۲ ماده ۲۴۴ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی بنا به پیشنهاد شماره ۲۱۱/۳۱۷۳/۳۳۴۶۴ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۰ سازمان امور مالیاتی کشور در چهاربند به شرح فوق در تاریخ ۱۳۸۱/۶/۳۱ به تصویب رسید.

از قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۷۲/۶/۷ مجلس شورای اسلامی

ماده ۱۳- اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره‌برداری مندرج در مجوز به مدت پانزده سال از پرداخت مالیات برآمد و دارائی موضوع مالیات‌های مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضاء پانزده سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.

ماده ۱۴- مبادلات بازرگانی مناطق با خارج از کشور پس از گمرکی از شمول مقررات صادرات و واردات مستثنی هستند و مقررات صدور و ورود کالا و تشریفات گمرکی در محدوده هر منطقه به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید مبادلات بازرگانی مناطق با سایر نقاط کشور اعم از مسافری تجاری تابع مقررات عمومی صادرات و واردات کشور می‌باشد.

ماده ۱۵- واردات کالای تولید شده در منطقه آزاد به سایر نقاط کشور تا حد ارزش افزوده در آن منطقه با تصویب هیأت وزیران از پرداخت تمام یا قسمتی از حقوق گمرکی و سود بازرگانی معاف می‌باشند.

ماده ۱۶- ورود کالاهائی که تمام یا بخشی از مواد اولیه آن از خارج

فعالیت اقتصادی موصوف آنها بوده و ضمناً در مناطق یاد شده مستقر باشند از معافیت مقرر برخوردار خواهند بود.

شماره: ۸۵۷۶-۳۰/۴

تاریخ: ۱۳۷۵/۸/۸

رأی شماره ۵۵۸۶-۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۶/۵/۲۲

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

معافیت مالیاتی مناطق آزاد

ریاست شورای عالی مالیاتی به عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی، حسب ارجاع آن معاونت در جلسه مورخ ۱۳۷۶/۵/۷ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. گزارش مذکور دایر بر پیشنهاد طرح و بررسی چند سؤال راجع به معافیت مالیاتی در مناطق آزاد تجاری صنعتی جمهوری اسلامی ایران و معافیت احتمالی مربوط به دوره انحلال در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی می باشد که اهم آنها هم به قرار زیر است:

۱- آیا معافیتهای مالیاتی موضوع فصل اول باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن و همچنین معافیتهای مالیاتی موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران شامل مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که در دوره معافیت منحل می شوند (مالیات دوره انحلال) نیز می باشد یا خیر و اگر اشخاص حقوقی فعال در مناطق آزاد به شرح فوق از پرداخت مالیات دوره انحلال معاف هستند، آیا این معافیت شامل دارائیهای آنها که در نقاط خارج از مناطق آزاد وجود دارد خواهد بود یا خیر؟

۲- آیا در مواردی که صاحبان سهام یا سهم الشرکه اشخاص حقوقی فعال در مناطق آزاد تجاری صنعتی و یا افرادی که خود به عنوان شخص حقیقی در مناطق مذکور فعالیت داشته و از معافیت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد برخوردار بوده اند، فوت می نمایند، ماترک متعلق به آنان واقع در مناطق آزاد نیز معاف از پرداخت مالیات برارث می باشد یا خیر؟

۳- آیا فعالیت شرکتی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها مستقیماً یا با واسطه متعلق به دولت است، در مناطق آزاد تجاری - صنعتی مشمول معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد می باشد؟

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماه ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی پس از شور و بررسی پیرامون مسائل مذکور به ترتیب سؤالات مطروحه به شرح ذیل اعلام رأی می نماید:

۱- اولاً در خصوص اشخاص حقوقی که در دوران معافیت

موضوع فصل اول باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم منحل می شوند، باید درآمد ناشی از فعالیتهای معاف را که احتمالاً در طی آخرین دوره عملیات تا تاریخ انحلال صورت گرفته، از کل مأخذ مشمول مالیات دوره مذکور کسر نمود و مابقی برابر مقررات مشمول مالیات خواهد بود.

ثانیاً نظر به اینکه حسب ماده ۱۱۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و تبصره آن مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند، علاوه بر افزایش بهای دارائیهای شامل نتایج عملکرد آن دوره نیز می باشد و از طرفی مالیات دوره انحلال در فصل مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ذکر گردیده که در نتیجه این مالیات هم در گروه مالیات بر درآمد شناخته شده است، لذا معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ شامل آن بخش از دارائیهای اشخاص مشمول ماده ۱۳ مزبور واقع در نقاط خارج از این مناطق و غیر مربوط با فعالیتهای موضوع ماده ۱۳ اخیر الذکر در زمان انحلال مشمول این معافیت نخواهد بود.

۲- ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی معافیت مالیاتی برای اشخاصی قائل شده است که در این مناطق مبادرت به سرمایه گذاری و یا به هر ترتیب فعالیت اقتصادی می نمایند. بنابراین در موارد فوت اشخاص مزبور در حقیقت متوفی اقدام به سرمایه گذاری و یا به هر ترتیب فعالیت اقتصادی می نموده نه وارث وی در نتیجه وارث به مناسبت اینکه اموال یا حقوقی مالی مورث آنها در مناطق آزاد تجاری - صنعتی واقع است، نمی توانند بابت اموال و حقوق مذکور از معافیت مالیاتی بهره مند گردند.

۳- ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی فوق الذکر که به منزله یک قانون خاص می باشد، تفاوتی بین شرکتهای مختلف خواه تمام یا قسمتی از سرمایه آنها با واسطه یا بی واسطه متعلق باشد یا بخشی خصوصی، قائل نشده است، علیهذا شرکتهای بابت سهم دولت محروم از معافیت مقرر موضوع ماده ۱۳ نخواهند بود.

شماره: ۹۲۴۶/۳۷۷۵۶-۳۰/۴

تاریخ: ۱۳۷۶/۹/۲

معافیت مالیاتی مناطق آزاد تجاری

نظر به اینکه در خصوص معافیت مالیات اشخاصی که اقامتگاه قانونی آنها در مناطق آزاد قرار داشته ولیکن در خارج از مناطق مذکور نیز دارای فعالیت اقتصادی و انتفاعی بوده و همچنین اشخاصی که اقامتگاه قانونی آنها خارج از مناطق آزاد می باشد ولی

قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ پس از شور و بررسی در این خصوص به شرح آتی اعلام رأی می‌نمایند:

در خصوص وجوه دریافتی شعب و نمایندگیهای خارجی از شرکتهای اصلی (مادر) مفاد رأی شورایعالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۶۴۴۱/۱۷ - ۱۳۶۶/۱۱/۲۶ به لحاظ انطباق آن با مقررات قابل اجرای فعلی قابل تسری نسبت به دور عمل ۱۳۶۸ و سنوات بعد نیز می‌باشد، اما درآمد ناشی از ارائه خدمات بعد از فروش وسیله شعب و نمایندگیهای مزبور در ایران طبق بند ۵ ماده ۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ مشمول مالیات خواهد بود و مأمورین ذیربط حسب مورد مکلف به تشخیص و مطالبه آن برابر مقررات می‌باشند.

شماره: ۲۱۱-۴۰۲۲/۵۵۲۷۲ تاریخ: ۱۳۸۱/۹/۳۰

نحوه رفع ابهامات و اشکالات و پاسخگویی به سوالات

مالیاتی مودیان مالیاتی

راهنمایی و ارشاد مودیان محترم مالیاتی که به علت عدم آشنایی کامل با مقررات مالیاتی و روشهای اجرایی آن قادر به انجام وظایف قانونی خود به طور صحیح نمی‌باشند بیش از پیش مورد توجه وزارت متبوع قرار گرفته است و از طرفی مادامی که آیین‌نامه موضوع ماده ۲۲۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و بخشنامه شماره ۳۴۶۵۶ مورخ ۸۱/۶/۱۴ مقام عالی وزارت، ممیز کل مالیاتی به لحاظ وظیفه نظارت بر حسن اجرای قانون از حیث راهنمایی مودیان مالیاتی که مراجعین اصلی حوزههای مالیاتی را تشکیل می‌دهند از صلاحیت لازم برخوردار هستند، لذا به موجب این دستورالعمل رفع ابهامات و اشکالات و پاسخگویی به سوالات مالیاتی مودیان مالیاتی به ممیزین کل مالیاتی محول می‌شود. ممیزین کل مالیاتی مکلفند، مودیان حوزههای مالیاتی تحت نظارت و سرپرستی خود را با گشاده‌رویی و حسن خلق پذیرفته، موارد مطروحه از طرف آنها را براساس قوانین، مقررات و بخشنامههای مرتبط به موضوع بررسی و نسبت به رفع ابهامات و اشکالات و پاسخگویی به سوالات مطروحه اقدام لازم معمول نمایند. البته در مواردی که مودی، موضوعی را کتباً مورد سوال قرار می‌دهد، اعلام پاسخ کتبی ضروری است. هرگاه ممیزین کل به علت پیچیدگی مسائل فنی و حقوقی موضوع مطرح شده در پاسخگویی به مودی با دشواری مواجه یا در صحت اظهارنظر خود تردید داشته باشند باید مراتب را با اظهارنظر صریح نسبت به موضوع به اداره کل مربوط اعلام نمایند. مسئولین اداره کل در صورتی که رأساً قادر به پاسخ نباشند، مراتب را به معاونت فنی و حقوقی اعلام خواهند

در داخل مناطق آزاد هم فعالیت اقتصادی و انتفاعی دارند ابهاماتی مطرح گردیده لذا به منظور رفع هرگونه ابهام و ایجاد رویه واحد اعلام می‌دارد چون با توجه به مفاد ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ هر نوع فعالیت اقتصادی اشخاص در مناطق آزاد به مدت ۱۵ سال از تاریخ بهره‌برداری مندرج در مجوز فعالیت در مناطق مورد بحث از پرداخت مالیات بردارائی و درآمد معاف می‌باشد. لذا توجه خواهند داشت که معافیت مالیاتی یاد شده فارغ از محل اقامتگاه قانونی اشخاص، صرفاً ناظر به آن قسمت از فعالیت اقتصادی انتفاعی مؤدیان خواهد بود که با رعایت مقررات مربوط در محدوده مناطق مزبور صورت می‌پذیرد و نیز بدهی است که این معافیت مالیاتی شامل آن قسمت از درآمد اشخاص که از فعالیت در خارج از مناطق یاد شده حاصل می‌شود ولو آنکه اقامتگاه قانونی آنها در مناطق آزاد باشد نخواهد بود. مفاد این بخشنامه مورد تأیید هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی نیز می‌باشد.

شماره: ۱۳۷۲/۲/۷ - ۳۰/۴/۱۳۶۵

آراء هیأت عمومی شورایعالی مالیاتی موضوع شعب

شرکتهای خارجی در ایران

دفتر فنی مالیاتی طی گزارش شماره ۳۵۰ - ۲۰/۵ - ۱۳۷۲/۱/۳۰ عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی با استناد به نامه اداره کل مالیات بر شرکتهای اعلام نموده است.

شعب و دفتر نمایندگی شرکتهای خارجی که در ایران به امر بازاریابی و جمع آوری اطلاعات اقتصادی و فنی و خدمات بعد از فروش اشتغال دارند رأساً اقدام به انعقاد قرارداد فروش و کسب درآمد ننموده بلکه این اقدام مستقیماً و از طریق خود شرکت خارجی صورت می‌گیرد. ضمناً هزینه‌های شعب و نمایندگیها نیز از شرکت مادر تأمین و به مصرف می‌رسد. حال حوزههای مالیاتی و هیئتهای حل اختلاف مالیاتی در نحوه رسیدگی به پروندههای مالیاتی عملکرد سال ۱۳۶۸ و سالهای بعد شعب و نمایندگیهای مذکور از روش یکنواختی تبعیت ننموده بلکه گروهی صورتجلسه شماره ۱۶۴۴۱/۱۷ - ۱۳۶۶/۱۱/۲۶ شورایعالی مالیاتی را ملاک عمل قرار داده و گروه دیگر مستنداً به ماده ۱۷۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ رأی مزبور را ملغی الاثر دانسته رأساً اتخاذ تصمیم می‌نمایند.

دفتر یاد شده در پایان به منظور اتخاذ رویه واحد تقاضای ارائه طریق قانونی نموده و موضوع حسب پی‌نوشت معاون محترم درآمدهای مالیاتی به شورایعالی مالیاتی ارجاع گردیده است. اینکه هیأت عمومی شورایعالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵

حسب مورد، نظارت بر عملکرد واحدها و عناصر تحت پوشش خود را به صورت دائم و موثر مدنظر قرار خواهند داد. بدیهی است اثرات نظارت و کنترل مذکور در قالب آمار وصولی ماهانه درآمدهای مالیاتی منعکس خواهد شد.

شماره: ۵۸۲۲۶ تاریخ: ۸۱/۱۱/۱۶

وزارت امور اقتصادی و دارایی

قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی که در جلسه علنی روز دوشنبه مورخ بیست و دوم دی ماه یکهزار و سیصد و هشتاد و یک مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۱/۱۰/۲۵ به تایید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۲۹۳۳۱ مورخ ۱۳۸۱/۱۱/۲ واصل گردیده است، به پیوست جهت اجراء ابلاغ می‌گردد.

سیدمحمد خاتمی

رئیس جمهور

شماره: ۲۹۳۳۱ تاریخ: ۸۱/۱۱/۲

قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول و عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی

ماده ۱- از ابتدای سال ۱۳۸۲ برقراری و دریافت هرگونه وجوه از جمله مالیات و عوارض اعم از ملی و محلی از تولیدکنندگان کالاها، ارائه دهندگان خدمات و همچنین کالاهای وارداتی صرفاً به موجب این قانون صورت می‌پذیرد و کلیه قوانین و مقررات مربوط به برقراری، اختیار و یا اجازه برقراری دریافت وجوه که توسط هیأت وزیران، مجامع، شوراهای و سایر مراجع، وزارتخانه‌ها، سازمانها، مؤسسات و شرکتهای دولتی از جمله آن دسته از دستگاههای اجرایی که شمول قوانین بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است، همچنین مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی صورت می‌پذیرد به استثناء «قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی آن، قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷، قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۲، عوارض آزادراهها، عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۲ و عوارض موضوع بند (ب)

نمود. در محل‌هایی که ممیز کل مقیم وجود ندارد وظیفه پاسخگویی و رفع ابهامات و اشکالات به شرح فوق به عهده سرممیز مالیاتی است. ادارات کل مکلفند به وسیله کارشناسی مالیاتی سوابق مربوط به این پرسش و پاسخ‌ها را مطالعه و بررسی و با جمع‌بندی اشکالات و ابهامات موجود موارد حل نشده را هر سه ماه یکبار جهت مطالعه و اقدام واحدهای ستادی به دفتر معاون فنی و حقوق سازمان ارسال نمایند. دفتر فنی مالیاتی استعلام‌ها و سوال‌های مودیان مالیاتی اعم از دولتی و خصوصی و حقیقی و حقوقی را که بعد از تاریخ صدور این دستورالعمل واصل می‌شود برای پاسخگویی توسط ممیزین کل به ادارات کل مربوطه ارجاع خواهد نمود. مدیران کل و دادستانی انتظامی مالیاتی نظارت بر حسن اجرای این دستورالعمل را عهده‌دار خواهند بود.

شماره: ۶۵۸۳۵ تاریخ: ۱۳۸۱/۱۱/۱۹

نحوه رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی و مختومه نمودن

پرونده‌های مالیات مشاغل

پیرو بخشنامه شماره ۵۷۳۳ مورخ ۱۳۸۱/۲/۹ به منظور تسریع در انجام رسیدگی‌های مالیاتی و مختومه نمودن پرونده‌های مالیات مشاغل مقرر می‌گردد:

۱- کلیه واحدهای مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی عملکرد لغایت ۱۳۸۰ کلیه صاحبان مشاغل (از جمله بازرگانان کارت‌دار) را حداکثر تا پایان سال جاری به اتمام رسانده و مالیات‌های متعلق را وفق مقررات، ظرف مهلت یادشده به حیطه وصول درآورند. بدیهی است چنانچه پس از اتمام رسیدگی‌ها، اطلاعیه و یا فهرستی درخصوص فعالیت‌های صاحبان مشاغل به واحدهای مالیاتی واصل گردد که در گزارش‌های رسیدگی آنان لحاظ نگردیده باشد، طبق مفاد بخشنامه ۳۰/۴-۵۸۰۵/۴۴۴۲۵ مورخ ۱۳۸۰/۸/۲ و وفق مقررات قانونی نسبت به صدور برگ تشخیص متمم اقدام خواهند نمود.

۲- با توجه به اهمیت و ضرورت تحقق درآمدهای مالیاتی پیش‌بینی شده در قانون بودجه سال ۱۳۸۱ کل کشور و با تاکید مجدد بر فعالیت بیش از پیش همکاران در به روز رساندن پرونده‌های مالیاتی و وصول بدهی‌های مالیاتی معوق، رعایت کامل مفاد بخشنامه‌های صادره در این خصوص را متذکر و لازم است سازمان‌های امور اقتصادی و دارایی با ادارات کل مالیاتی حسب مورد براساس برنامه عملیاتی موضوع بخشنامه صدرالاشاره ترتیبی اتخاذ نمایند تا مالیاتهای صاحبان مشاغل در سال جاری به موقع وصول و به حساب درآمدهای مالیاتی منظور گردد. سازمان‌های امور اقتصادی و دارایی یا ادارات کل مالیاتی

ماده (۴۶)، بند (ب) ماده (۱۳۰) و بندهای (الف) و (ب) ماده (۱۳۲) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۹/۱/۱۷، لغو می‌گردد.

تبصره ۱- هزینه، کارمزد و سایر وجوهی که از درخواست‌کننده در ازاء ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا که طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می‌شود و همچنین خسارات و جرائمی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می‌گردد، از شمول این ماده مستثنی می‌باشند.

تبصره ۲- از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، بند (ج) ماده (۱۹)، ماده (۱۴۵)، ماده (۱۶۸) و بند (ب) ماده (۱۷۵) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۹ لغو گردیده و در بند (ب) ماده (۱۹) آن قانون عبارت چهل و هشت درصد (۴۸٪) به پنجاه درصد (۵۰٪) اصلاح می‌شود.

ماده ۲- حقوق گمرکی، مالیات، حق ثبت سفارش کالا، انواع عوارض و سایر وجوه دریافتی از کالاهای وارداتی جمع‌گرفته و معادل چهار درصد (۴٪) ارزش گمرکی کالاها تعیین می‌شود. به مجموع این دریافتی و سود بازرگانی که طبق قوانین مربوطه توسط هیأت وزیران تعیین می‌شود حقوق ورودی اطلاق می‌گردد.

تبصره ۱- نرخ حقوق ورودی علاوه بر رعایت سایر قوانین و مقررات می‌بایست به نحوی تعیین گردد که:

الف - در راستای حمایت مؤثر از اشتغال و کالای تولید یا ساخت داخل در برابر کالای وارداتی باشد.

ب - دربرگیرنده نرخ ترجیحی و تبعیض‌آمیز بین واردکنندگان دولتی با بخشهای خصوصی، تعاونی و غیردولتی نباشد.

ج - نرخ حقوق ورودی قطعات، لوازم و موادی که برای مصرف در فرآوری یا ساخت یا مونتاژ یا بسته‌بندی اشیاء با مواد یا دستگاهها وارد می‌گردند از نرخ حقوق ورودی محصول فرآوری شده یا شیء یا ماده یا دستگاه آماده پائین‌تر باشد.

تبصره ۲- حق ثبت سفارش پرداختی کالاهائی که تا پایان سال ۱۳۸۱ اظهار و ترخیص نشده‌اند به عنوان علی‌الحساب حقوق ورودی محسوب می‌شود.

تبصره ۳- معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می‌شود از محل اعتباراتی که همه ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور منظور می‌شود در اختیار وزارت کشور (سازمان شهرداریها) قرار می‌گیرد تا به نسبت هفتاد درصد (۷۰٪) میان شهرداریها و سسی درصد (۳۰٪) میان دهیاری‌های سراسر کشور به عنوان کمک پرداخت و به هزینه قطعی منظور شود.

تبصره ۴- کلیه قوانین و مقررات مربوط به معافیت‌های گمرکی به استثنای معافیت‌های موضوع ماده (۶) و بندهای (۱)، (۲)، (۴) تا (۹)، (۱۲) تا (۱۹) ماده (۳۷) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۷ و معافیت گمرکی لوازم امدادی اهدایی به جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران و اقلام عمده صرفاً دفاعی کشور لغو می‌گردد. این اقلام دفاعی به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و با تصویب هیأت وزیران تعیین می‌گردد.

ماده ۳- مالیات و عوارض دریافتی از کالاها به شرح زیر تعیین می‌گردد:

الف - انواع نوشابه‌های گازدار ساخت داخل (به استثناء نوشابه‌های حاصل از فرآورده‌های لبنی و کنسانتره انواع میوه و آب معدنی) که با وسایل ماشینی تهیه می‌شوند و همچنین شربت‌های غلیظ تولیدی مورد استفاده در دستگاههای نوشابه‌سازی کوچک (دستگاه پست میکس) که به منظور تهیه نوشابه به بازار عرضه می‌گردد پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ب - سیگار تولید داخل پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ج - بنزین بیست درصد (۲۰٪) قیمت مصوب فروش [ده درصد (۱۰٪) مالیات و ده درصد (۱۰٪) عوارض].

د- نفت سفید و نفت گاز ده درصد (۱۰٪) و نفت کوره پنج درصد (۵٪) قیمت مصوب فروش (به عنوان عوارض).

هـ- سایر کالاهای تولیدی (به استثنای محصولات بخش کشاورزی) که امکان استفاده از آنها به عنوان محصول نهایی وجود دارد مطابق فهرستی که به پیشنهاد کارگروهی مرکب از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رئیس)، وزرای بازرگانی، صنایع و معادن و کشور و رئیس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای سال بعد به تصویب هیأت وزیران می‌رسد سه درصد (۳٪) قیمت فروش [دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض]. آن دسته از محصولات صنایع آلوده‌کننده محیط زیست به تشخیص و اعلام (تا پانزدهم اسفندماه هر سال برای اجرا در سال بعد) سازمان حفاظت محیط زیست که در فهرست فوق قرار نمی‌گیرد یک درصد (۱٪) قیمت فروش (به عنوان عوارض).

تبصره ۱- مالیات و عوارض بندهای (ج) و (د) علاوه بر قیمت مصوب فروش محصولات مربوطه که به موجب قوانین تعیین می‌شود در قیمت فروش نهایی محاسبه و منظور می‌شود.

تبصره ۲- مالیات و عوارض بندهای (الف) و (ه) این ماده در

درصد (۱٪) مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها. مبنای محاسبه این مالیات، به ازای سپری شدن یک سال از عمر خودرو (و حداکثر تا پنج سال) به میزان ده درصد (۱۰٪) [و حداکثر تا پنجاه درصد (۵۰٪)] تقلیل می‌یابد.

ط - به پیشنهاد کارگروهی متشکل از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رئیس)، وزیر بازرگانی، وزیر ذریع و رئیس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و تصویب هیأت وزیران، وجوهی بابت صدور، تمدید و یا اصلاح انواع کارت‌ها و مجوزهای مربوط به فعالیت موضوع مواد (۲۴)، (۲۶) و (۴۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده (۸۰) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ از متقاضیان دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه‌داری کل کشور) واریز می‌گردد.

ی - به دولت اجازه داده می‌شود بابت خروج مسافر از مرزهای هوایی برای نوبت اول در هر سال یکصد هزار (۱۰۰/۰۰۰) ریال و برای نوبت‌های بعدی در همان سال مبلغ یکصد و پنجاه هزار (۱۵۰/۰۰۰) ریال و از مرزهای دریایی و زمینی مبلغ سی هزار (۳۰/۰۰۰) ریال از مسافران دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه‌داری کل کشور) واریز نماید. تغییرات این مبلغ هر سه سال یک‌بار با توجه به نرخ تورم با تصویب هیأت وزیران تعیین می‌گردد. تبصره ۱ - قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی انواع خودروها که مبنای محاسبه مالیات و عوارض بندهای (و)، (ز) و (ح) این ماده قرار می‌گیرند، همه ساله براساس آخرین مدل توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای اجرا در سال بعد اعلام خواهد شد. این مهلت زمانی برای انواع جدید خودروهایی که بعد از تاریخ مزبور تولید آنها شروع می‌شود لازم‌الرعایه نمی‌باشد. همچنین قیمت فروش یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی خودروهایی که تولید آنها متوقف می‌شود توسط وزارت یادشده و متناسب با آخرین مدل ساخته شده تعیین می‌گردد.

تبصره ۲ - تنظیم سند وثیقه، وکالت خرید و خروج موقت برای خودرو، مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع بند (ح) این ماده نمی‌باشد. دفاتر اسناد رسمی مکلفند قبل از تنظیم سند مربوط به انواع خودرو رسید و یا گواهی پرداخت عوارض موضوع بند (و) این ماده و همچنین رسید پرداخت مالیات موضوع بند (ح) این ماده را از فروشنده اخذ نموده و ضمن درج شماره فیش بانکی و تاریخ و مبلغ و نام بانک دریافت‌کننده مالیات و نیز فیش بانکی و یا گواهی پرداخت عوارض موضوع بند (و) و همچنین نوع و مشخصات خودرو در سند تنظیمی، فهرست کامل نقل و انتقالات

خصوص کالاهای صادراتی طبق قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران معاف و در خصوص آن دسته از کالاهایی که توسط اشخاص حقیقی یا حقوقی غیر از تولیدکننده نهائی کالا صادر می‌شوند مطابق رسیده‌های معتبر واریزی مربوطه، حسب مورد محل درآمد مالیاتی مربوط و عوارض وصولی قابل اختصاص به وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها) قابل استرداد می‌باشد. نحوه استرداد به موجب آیین‌نامه‌ای خواهد بود که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ماده ۴ - مالیات و عوارض دریافتی از برخی خدمات به شرح زیر تعیین می‌گردد:

الف - خدمات مخابراتی از قبیل آبونمان تلفن‌های ثابت و همراه کارکرد مکالمات داخلی و خارجی، خدمات بین‌المللی، کارت‌های اعتباری معادل شش درصد (۶٪) قیمت خدمات [پنج درصد (۵٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض].

ب - واگذاری خطوط تلفن همراه معادل بیست درصد (۲۰٪) قیمت واگذاری (به عنوان مالیات).

ج - برق و گاز مصرفی مشترکین (به استثناء مصارف صنعتی، معدنی و کشاورزی) و همچنین آب مصرفی مشترکین در حوزه استحفاظی شهرها سه درصد (۳٪) بهای مصرفی آنها (به عنوان عوارض). د - خدمات هتل، متل، مهمانسرا، هتل آپارتمان، مهمانپذیر، مسافرخانه، تالارها و باشگاهها دو درصد (۲٪) هزینه (به عنوان عوارض).

ه - حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل زمینی، ریلی، دریایی و هوایی پنج درصد (۵٪) بهای بلیط (به عنوان عوارض).

و - عوارض سالیانه انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین اعم از تولید داخل یا وارداتی حسب مورد معادل یک در هزار قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا یک در هزار مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها.

ز - شماره‌گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین اعم از تولید داخل و یا وارداتی به استثناء خودروهای سواری عمومی درون‌شهری یا برون‌شهری حسب مورد سه درصد (۳٪) قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا سه درصد (۳٪) مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها [دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض].

ح - مالیات نقل و انتقال انواع خودروها به استثناء ماشین‌آلات راهسازی، معدنی، کشاورزی، شناورها، موتورسیکلت و سه‌چرخه موتوری اعم از تولید داخل یا وارداتی حسب مورد معادل یک درصد (۱٪) قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا یک

خودروها را هر پانزده روز یکبار به ادارات مالیاتی ذریبط ارسال نمایند. در صورت تخلف از این حکم علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض متعلقه و جرایم موضوع این قانون مشمول جریمه‌ای معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود. فسخ و اقاله معامله خودرو تا سه ماه بعد از معامله مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد شد و تنها در صورتی که پس از پرداخت مالیات، معامله انجام نشود، مالیات وصول شده طبق قوانین و مقررات مالیات مستقیم مسترد می‌گردد.

تبصره ۳- اولین انتقال خودرو از کارخانجات سازنده و یا مونتاژ کننده داخلی و یا واردکنندگان (نمایندگی‌های رسمی شرکتهای سازنده خودروهای خارجی) به خریداران، مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع بند (ح) این ماده نخواهد بود.

ماده ۵- برقراری هرگونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی و کالاهای تولیدی و همچنین آن دسته از خدمات که در ماده (۴) این قانون، تکلیف مالیات و عوارض آنها معین شده است، همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکتهای، سود اوراق مشارکت، سود سپرده‌گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز توسط شورای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می‌باشد.

تبصره ۱- وضع عوارض محلی جدید و یا افزایش نرخ هر یک از عوارض محلی، می‌بایستی حداکثر تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای اجرا در سال بعد تصویب و اعلام عمومی گردد.

تبصره ۲- عبارت «پنج در هزار» مندرج در ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مصوب ۱۳۴۷/۹/۷ به عبارت «یک درصد (۱٪) اصلاح می‌شود.

تبصره ۳- قوانین و مقررات مربوط به اعطای تخفیف یا معافیت از پرداخت عوارض یا وجوه به شهرداری‌ها ملغی می‌گردد.

تبصره ۴- وزارت کشور موظف است بر حسن اجرای این ماده در سراسر کشور نظارت نماید.

ماده ۶- الف - مالیات‌های موضوع مواد (۳) و (۴) این قانون به حساب یا حساب‌های درآمد عمومی مربوط که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه‌داری کل کشور) تعیین و از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز می‌گردد.

ب - عوارض موضوع بندهای (الف) و (ه) ماده (۳) و عوارض موضوع بندهای (الف)، (ج)، (د)، (ه) و (و) ماده (۴) این قانون در مورد واحدهای تولیدی، خدماتی و مشترکین واقع در داخل حریم شهرها به حسابی که توسط شهرداری محل تولید یا فعالیت اعلام می‌شود واریز می‌گردد.

ج - عوارض مشروحه بند (ب) این ماده در مورد واحدهای تولیدی، خدماتی و مشترکین واقع در خارج حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها) واریز می‌شود تا بین دهیاری‌های همان شهرستان توزیع شود.

د- عوارض موضوع بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳) و عوارض موضوع بند (ز) ماده (۴) این قانون به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها) واریز می‌شود تا به نسبت پانزده درصد (۱۵٪) کلان شهرها (شهرهای بالای یک میلیون نفر جمعیت) و شصت و پنج درصد (۶۵٪) سایر شهرها و بیست درصد (۲۰٪) دهیاری‌ها تحت نظر کارگروهی متشکل از نمایندگان سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان شهرداریها توزیع گردد.

تبصره ۱- حساب تمرکز وجوه قید شده در بندهای (ج) و (د) این ماده توسط خزانه‌داری کل کشور به نام وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها) افتتاح می‌شود. وجوه واریزی به این حساب مطابق آیین‌نامه اجرایی که به پیشنهاد مشترک وزارت کشور و شورای عالی استان‌ها به تصویب هیأت وزیران می‌رسد بین شهرداری‌ها و دهیاری‌ها توزیع می‌شود. هرگونه برداشت از این حساب به جز پرداخت به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها ممنوع می‌باشد. سازمان شهرداری‌ها موظف است گزارش عملکرد وجوه دریافتی را هر سه ماه یکبار به شورای عالی استان‌ها ارائه نماید.

تبصره ۲- تولید کنندگان کالاهای موضوع ماده (۳) و همچنین ارائه‌دهندگان خدمات موضوع ماده (۴) این قانون مکلفند مالیات و عوارض موضوعه را در مبادی تولید یا ارائه خدمات با درج در سند فروش از خریداران کالا یا خدمات اخذ و تا پایان دو ماه بعد به حسابهای بانکی تعیین شده واریز نمایند. اشخاص یاد شده موظفند مدارک و اطلاعات مورد نیاز را طبق فرم‌هایی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌گردد به واحدهای اجرایی سازمان یاد شده و نسخه‌ای از واریزی عوارض مربوط به شهرداری محل را به همان شهرداری ارائه دهند. شرکت ملی پخش فرآورده‌های نفتی مالیات و عوارض مربوط به بندهای (ج) و (د) ماده (۳) را در محل‌های عرضه محصولات محاسبه و از خریداران دریافت و مطابق این تبصره عمل خواهد نمود.

تبصره ۳- وجوه دریافتی موضوع مواد (۳) و (۴) این قانون که توسط سازمان امور مالیاتی کشور وصول می‌گردد مشمول احکام ماده (۲۱۱) به بعد فصل نهم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی است. پرداخت مالیات و عوارض پس از موعد مقرر موجب تعلق جریمه‌ای معادل دویستم درصد (۲۰/۵٪) به ازاء هر ماه تأخیر خواهد بود. این جریمه قابل بخشودگی نیست.

ب - عوارض محلی: عوارضی است که به استناد تبصره (۱) ماده (۵) قانون و با رعایت مقررات مندرج در قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵/۳/۱ و آیین‌نامه اجرایی آن توسط شوراهای اسلامی کشوری وضع می‌گردد.

پ - تولیدکنندگان کالا: اشخاص حقیقی و حقوقی سازنده و مونتاژکننده کالاهای موضوعی قانون می‌باشند.

ت - ارائه‌دهندگان خدمات: اشخاص حقیقی و حقوقی ارائه دهنده خدمات موضوع قانون می‌باشند.

ث - ارزش گمرکی: تابع تعریف مقرر در ماده (۱۰) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۵۰/۳/۳۰ و اصلاحات بعدی آن می‌باشد.

ج - حقوق ورودی: چهاردرصد ارزش گمرکی کالاهای وارداتی به اضافه سود بازرگانی است که طبق قوانین مربوط توسط هیئت وزیران تعیین می‌شود و در قالب یک نرخ برای هر ردیف تعرفه در جداول ضمیمه آیین‌نامه اجرایی قانون مقررات صادرات و واردات درج می‌گردد.

چ - حریم شهر: حریم شهر از نظر قانون، تابع تعریف مقرر در قانون شهرداریها می‌باشد.

ح - حوزه استحفاظی: حوزه استحفاظی از نظر قانون، تابع مقررات در تبصره (۴) ذیل ماده (۴) قانون تعاریف و ضوابط تقسیمات کشوری مصوب سال ۱۳۶۲ اصلاحات بعدی آن می‌باشد.

خ - مؤدی: اشخاصی که به تولید کالا و ارائه خدمات موضوع قانون مبادرت می‌نمایند و مشمول مقررات مربوط خواهند بود.

فصل دوم: تکالیف تولیدکنندگان

ماده ۲- شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران مکلف است مالیات و عوارض مربوط به بندهای (ج) و (د) ماده (۳) قانون را براساس قیمت مصوب فروش محاسبه و از خریداران اخذ و مالیات و عوارض مذکور را به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز نماید.

تبصره - مالیات و عوارض موضوع این ماده علاوه بر قیمت مصوب مربوط که به موجب قوانین و مقررات تعیین می‌گردد، در قیمت فروش نهایی محاسبه و منظور می‌گردد.

ماده ۳- تولیدکنندگان کالاهای موضوع بندهای (الف) و (ه) ماده (۳) قانون مکلفند مالیات و عوارض موضوع بندهای مذکور را با درج در صورتحسابهای صادر شده یا اسناد فروش از خریداران کالا اخذ و مالیات به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و عوارض واحدهای تولید داخل حریم شهر را به حساب شهرداری محل در

تبصره ۴- مطالبات سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان از اشخاص حقیقی یا حقوقی بابت مابه‌التفاوتی که تا پایان سال ۱۳۸۱ ایجاد شده باشد با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور و طبق مقررات اجرایی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی آن قابل وصول خواهد بود.

ماده ۷- سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور موظف است متناسب با درآمد پیش‌بینی شده دولت ناشی از اجرای این قانون، اعتبارات حذف شده در دستگاهها را در لوایح سنواتی بودجه و در اعتبارات مربوط به همان دستگاه منظور نماید.

ماده ۸- در مواردی از این قانون که محاسبه مالیات، عوارض و سایر وجوه تعیین شده به ارقامی دارای کسر یکصدریال منجر شود، یکصدریال قاب احتساب خواهد بود.

ماده ۹- آیین‌نامه اجرایی این قانون ظرف سه ماه از تاریخ تصویب به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، بازرگانی، کشور و صنایع و معادن و اتاق بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۱۰- کلیه قوانین و مقررات خاص و عام مغایر با این قانون لغو می‌گردد.

قانون فوق مشتمل بر ده ماده و نوزده تبصره در جلسه علنی روز دوشنبه مورخ بیست و دوم دی ماه یکهزار و سیصد و هشتاد و یک مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۱/۱۰/۲۵ به تأیید شورای نگهبان رسیده است.

مهدی کروی

رئیس مجلس شورای اسلامی

شماره ۶۷۴۲۵/ت/۲۸۳۲۸ هـ تاریخ: ۸۱/۱۲/۲۸

تصویب‌نامه هیأت وزیران

آیین‌نامه اجرایی قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی

فصل اول: تعاریف

ماده ۱- واژه‌ها و اصطلاحات به کار برده شده در این آیین‌نامه به شرح زیر تعریف می‌شوند:

الف - قانون: قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱/۱۰/۲۲.

نرخهای مقرر در قانون (پنج درصد مالیات و یک درصد عوارض) اخذ و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و شهرداری محل حسب مورد واریز نمایند.

تبصره ۱- عوارض موضوع این ماده در خصوص مشترکان واقع در خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریز گردد.

تبصره ۲- اشخاص موضوع این ماده مکلفند بیست درصد (۲۰٪) قیمت و اگذاری خطوط جدید تلفن همراه موضوع بند (ب) ماده (۴) را به هنگام دریافت وجوه از خریداران اخذ و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.

ماده ۷- اشخاص ارائه دهنده خدمات موضوع بند (ج) ماده (۴) قانون مکلفند عوارض برق و گاز مصرفی مشترکان (به استثنای مصارف صنعتی، معدنی و کشاورزی) را با نرخ (۳٪) سه درصد بهای مصرفی آنها با درج در صورت حساب از مشترکان مذکور اخذ و در خصوص مشترکان داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل و مشترکان خارج از حریم شهرها را به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که توسط امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریز نمایند.

تبصره- اشخاص یاد شده مکلفند عوارض آب مصرفی مشترکان در حوزه استحفاظی شهرها را با نرخ سه درصد (۳٪) بهای مصرفی آنها با درج در صورت حساب از مشترکان اخذ و به حساب شهرداری محل واریز نمایند.

ماده ۸- واحدهای ارائه دهنده خدمات هتل، متل، مهمانسرا، هتل آپارتمان، مهمانپذیر، مسافرخانه، تالارها و باشگاهها مکلفند دو درصد (۲٪) هزینه خدمات ارائه شده (از قبیل اقامت، غذا و غیره) موضوع بند (د) ماده (۴) را به عنوان عوارض از مشتریان اخذ و به حساب شهرداری محل واریز نمایند. واحدهای مذکور مستقر در خارج از حریم شهرها مکلفند عوارض مزبور را به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریز نمایند.

تبصره - منظور از تالارها و باشگاههای مذکور در این ماده مکانهایی هستند که جهت برگزاری مراسم مختلف در اختیار مشتریان قرار داده می شوند.

ماده ۹- اشخاصی که مبادرت به حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل نقلیه زمینی، ریلی، دریایی و هوایی می نمایند، مکلفند پنج درصد (۵٪) بهای بلیط موضوع بند (ه) ماده (۴) قانون را با درج در بلیط به عنوان عوارض از مسافران اخذ و به حساب شهرداری محل فروش بلیط واریز نمایند.

خصوص واحدهای تولیدی خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریزی نمایند. ماده ۴- شرکت دخانیات ایران و سایر تولیدکنندگان سیگار مکلفند مالیات و عوارض موضوع بند (ب) ماده (۳) قانون را با درج در صورت حسابهای صادر شده و یا اسناد فروش از خریداران کالا اخذ و مالیات و عوارض را به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریزی نمایند.

ماده ۵- تولیدکنندگان انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین تولید داخل (به استثنای خودروهای سواری که بعنوان خودروی عمومی شماره گذاری می شود) مکلفند مالیات و عوارض موضوع بند (ز) ماده (۴) قانون (مالیات و عوارض شماره گذاری) را با درج در اسناد فروش از خریداران اخذ و مالیات و عوارض مذکور را به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریزی نمایند.

تبصره ۱- مالکان خودروهای سواری و وانت دوکابین وارداتی (به استثنای خودروهای سواری که به عنوان خودرو عمومی شماره گذاری می شوند) مکلفند قبل از شماره گذاری با مراجعه به ادارات امور مالیاتی شهر محل شماره گذاری نسبت به پرداخت مالیات و عوارض موضوع این ماده اقدام نمایند.

تبصره ۲- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (معاونت راهنمایی و رانندگی) مکلف است قبل از شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دوکابین وارداتی به استثنای خودروهای سواری عمومی درون شهری یا برون شهری، گواهی پرداخت مالیات و عوارض را از مالکان اخذ و ضمیمه اسناد مربوط نماید و از شماره گذاری خودروهای مزبور که مالیات و عوارض آن پرداخت نشده است، خودداری نماید. گواهی مزبور توسط اداره امور مالیاتی پس از وصول متعلق صادر خواهد شد.

فصل سوم: تکالیف ارائه دهندگان خدمات

ماده ۶- شرکت مخابرات ایران و سایر اشخاص ارائه دهنده خدمات مخابراتی مکلفند مالیات و عوارض خدمات مخابراتی از قبیل آبونمان تلفنهای ثابت و همراه، کارکرد مکالمات داخلی و خارجی، خدمات بین المللی و کارتهای اعتباری موضوع بند (الف) ماده (۴) قانون را با درج در صورت حساب (اسناد فروش) و به تفکیک از خریداران خدمات (مشترکان یا مشتریان) مطابق

از سیستم سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، نسبت به ثبت انتقال در سوابق اقدام نماید.

تبصره ۶- فسخ و اقاله اسناد خودرو تا سه ماه بعد از معامله، مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد شد در صورتی که پس از پرداخت مالیات، معامله انجام نشود، مالیات وصول شده با گواهی دفتر اسناد رسمی مربوط طبق قوانین و مقررات مالیاتهای مستقیم مسترد می‌گردد، ولی مالیات وصول شده از معامله‌ای که منجر به فسخ و اقاله شده است، قابل استرداد نمی‌باشد.

تبصره ۷- پرداخت مالیات نقل و انتقال از طریق قبوض مخصوصی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌گردد، انجام می‌گیرد. قبوض پرداخت مالیات در هر استان برای انجام معامله و تنظیم سند در همان استان قابل پذیرش می‌باشد.

تبصره ۸- بانک ملی و شعب آن، مالیات نقل و انتقال خودرو را مطابق دستورالعمل اجرایی پرداخت مالیات از طریق سیستم بانکی، وصول خواهند نمود.

تبصره ۹- اولین انتقال خودرو از کارخانه‌های سازنده و یا مونتاژ کننده داخلی و یا واردکنندگان (نمایندگیهای رسمی شرکتهای سازنده خودروهای خارجی) به خریداران، مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال مقرر در قانون نخواهد بود.

فصل چهارم - تکالیف ثالث

ماده ۱۲- گمرک ایران مکلف است حق ثبت سفارش پرداختی کالاهایی را که تا پایان سال ۱۳۸۱ اظهار نگردیده و ترخیص نشده‌اند، به عنوان علی الحساب حقوق ورودی محسوب و از تعهد حقوق ورودی واردکنندگان کالا کسر و نسبت به استرداد اضافه پرداختی اقدام نماید.

ماده ۱۳- گمرک ایران مکلف است در پایان هر ماه، میزان ارزش گمرکی کالاهای وارداتی را که حقوق ورودی آنها دریافت گردیده است، به وزارت امور اقتصادی و دارایی (اداره کل خزانه) اعلام نماید.

تبصره- معادل دوازده در هزار رقم اعلامی گمرک از محل اعتباراتی که به همین منظور در قوانین بودجه سالیانه منظور می‌گردد، در اختیار وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) قرار می‌گیرد تا صرفاً و با رعایت نسبتهای مقرر در تبصره (۳) ماده (۲) قانون به عنوان کمک به شهرداریها و دهیاریهای سراسر کشور پرداخت و به هزینه قطعی منظور گردد.

ماده ۱۴- وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان مالیاتی کشور) قیمت فروش کارخانه در مورد خودروهای ساخت داخل و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی انواع خودروهای وارداتی را که مبنای محاسبه مالیات و عوارض بندهای (و)، (ز) و (ح)

ماده ۱۰- مالکان خودروهای سواری و وانت دوکابین اعم از تولید داخل یا وارداتی مکلفند از تاریخ اجرای قانون، عوارض سالیانه خودروهای متعلق به خود را موضوع بند (و) ماده (۴) قانون به نرخ یک در هزار قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی (وارداتی) براساس قیمت‌های مندرج در جداولی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) اعلام می‌گردد، محاسبه و به حساب شهرداری محل واریز نمایند.

ماده ۱۱- مالیات نقل و انتقال انواع خودرو به استثنای ماشین‌آلات راهسازی، معدنی، کشاورزی، شناورها، موتورسیکلت و سه چرخه موتوری اعم از تولید داخل یا وارداتی موضوع بند (ح) ماده (۴) حسب مورد معادل یک درصد (۱٪) قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا یک درصد (۱٪) مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها می‌باشد.

تبصره ۱- دفاتر اسناد رسمی مکلفند قبل از تنظیم هر نوع سند (قطعی، شرطی، اجاره‌ای، رهنی، صلح، وکالتی و غیره) مربوط به انواع خودرو، رسید و یا گواهی پرداخت عوارض مقرر در قانون و همچنین رسید پرداخت مالیات مربوط را طبق جداول تنظیمی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، از فروشنده اخذ و ضمن درج شماره فیش بانکی، تاریخ، مبلغ، نام بانک دریافت کننده مالیات و نیز فیش بانکی و یا گواهی پرداخت عوارض موضوع بند (و) ماده (۴) و همچنین نوع و مشخصات خودرو نام متعاملین در سند تنظیمی، فهرست کامل نقل و انتقال خودروها را به انضمام تصویر نسخه مخصوص دفترخانه هر پانزده روز یک بار به ادارات امور مالیاتی ذی ربط ارسال نمایند. در صورت تخلف از این حکم علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض متعلقه و جرایم موضوع تبصره (۳) ماده (۶) قانون، مشمول جریمه‌ای معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات و عوارض متعلقه خواهند بود.

تبصره ۲- تنظیم سند وثیقه، وکالت خرید و خروج موقت خودرو، مشمول مالیات موضوع این ماده نخواهد بود.

تبصره ۳- دفاتر اسناد رسمی مکلفند در تنظیم وکالتنامه‌های کلی در مورد انتقال اموال، وکالت نسبت به خودرو را تصریح نمایند. تبصره ۴- دفاتر اسناد رسمی مکلفند پس از تنظیم سند، شماره سند و شماره دفترخانه را در نسخ قبض مالیاتی مخصوص پرداخت کننده و دفترخانه درج و نسخه خود را به انضمام اسناد مربوط نگهداری نمایند.

تبصره ۵- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (ادارات راهنمایی و رانندگی) مکلف است پس از اخذ نسخه پرداخت شده قبض مالیات نقل و انتقال مربوط در خصوص نقل و انتقال خارج

ماده (۴) قانون قرار می‌گیرند، براساس آخرین مدل تا پانزدهم بهمن ماه هر سال جهت اجرا در سال بعد اعلام می‌نماید. اعلام قیمتهای مذکور برای انواع جدید خودروها که بعد از پانزدهم بهمن ماه هر سال و یا در طول سال بعد، تولید آنها شروع می‌شود و یا به کشور وارد می‌گردند، محدود به مهلت زمانی مذکور نخواهد بود.

تبصره - قیمتهای موضوع این ماده برای انواع خودروهایی که تولید و یا واردات آنها متوقف می‌گردد متناسب با آخرین مدل ساخته شده و یا وارد شده تعیین می‌گردد.

ماده ۱۵- مسافرانی که به خارج از کشور عزیمت می‌نمایند، مکلفند وجوه موضوع بند (ی) ماده (۴) قانون را به حساب تعیین شده واریز و فیش واریزی را در مبادی خروجی به نیروی انتظامی ارائه نمایند.

تبصره ۱- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران موظف است رسید پرداخت وجوه موضوع این ماده را در هنگام خروج مسافر از مبادی خروجی کشور از مسافران اخذ و رسیدهای دریافتی را پس از کنترل و مهر کردن به مهر خروج، در پایان هر ماه به سازمان امور اقتصادی و دارایی استان ذی‌ربط ارسال نماید.

تبصره ۲- در خصوص پرداخت وجوه موضوع این ماده، دارندگان گذرنامه‌های سیاسی و خدمت، خدمه خطوط پروازی و سایر وسایل نقلیه عمومی زمینی و دریایی، دانشجویان شاغل به تحصیل در خارج از کشور (دارندگان اجازه خروج دانشجویی)، بیمارانی که با مجوز شورای پزشکی جهت درمان به خارج از کشور اعزام می‌گردند، دارندگان پروانه گذر مرزی و جانبازان انقلاب اسلامی که برای معالجه به کشورهای دیگر اعزام می‌شوند، مسافر محسوب نمی‌گردند.

ماده ۱۶- شوراهای اسلامی مکلفند هرگونه عوارض محلی جدید و یا افزایش در نرخ عوارض محلی جاری را با رعایت مقررات ماده (۵) قانون و با نظارت وزارت کشور تصویب و حداکثر تا پانزدهم بهمن ماه هر سال جهت اجرا در سال بعد اعلام نمایند.

تبصره- دریافت عوارض محلی موضوع تبصره (۱) ماده (۵) قانون در چارچوب مقررات ماده مذکور در سال ۱۳۸۲ مجاز است.

ماده ۱۷- در اجرای تبصره (۳) ماده (۵) قانون، از تاریخ ۱۳۸۲/۱/۱ کلیه تخفیفات و معافیهای مربوط به وجوه و عوارض شهرداریها لغو می‌گردد.

فصل پنجم - مقررات عمومی

ماده ۱۸- عوارض موضوع بند (ب) ماده (۶) قانون (در مورد واحدهای تولیدی، خدماتی و مشترکان واقع در داخل حریم شهرها) به حساب یا حسابهای شهرداری محل تولید یا فعالیت که

توسط شهرداری اعلام می‌شود، واریز می‌گردد. برداشت از حساب یا حسابهای فوق با امضاهای مقامات مجاز شهرداری محل ذیربط خواهد بود.

ماده ۱۹- عوارض موضوع بندهای (ج) و (د) ماده (۶) قانون به حسابهای رابط غیرقابل برداشت تمرکز وجوه جداگانه‌ای به نام وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که توسط خزانه معین هر استان برای شهرستانهای همان استان افتتاح و توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز می‌گردد. وجوه واریزی به حسابهای رابط فوق‌الذکر در پایان هر هفته به حسابهای تمرکز وجوه وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که توسط اداره کل خزانه افتتاح می‌شود، منتقل می‌گردد.

تبصره - خزانه معین استان مکلف است میزان وجوه واریزی به حسابهای رابط موضوع این ماده در هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به تفکیک هر شهرستان به وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) اعلام نماید.

ماده ۲۰- وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) و شهرداریهای محل در اجرای تبصره (۳) ماده (۶) قانون مکلفند یک درصد (۱٪) از وجوه دریافتی موضوع مواد (۱۸) و (۱۹) این آیین‌نامه را به حسابی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز نمایند.

تبصره- اداره کل خزانه و خزانه معین استانها مکلفند با درخواست سازمان امور مالیاتی کشور، یک درصد (۱٪) عوارض دریافتی موضوع قانون را به حساب مربوط سازمان مزبور واریز و مابقی را به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور منظور نمایند.

ماده ۲۱- وصول عوارض موضوع بندهای (ج)، (د) (ه) و (و) ماده (۴) قانون به شهرداریهای محل محول می‌گردد. شهرداریهای مذکور مکلفند عوارض فوق‌الذکر را در خصوص واحدهای تولیدی و خدماتی داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل و در خصوص واحدهای یاد شده در خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، واریز نمایند. دستورالعمل نحوه اجرای این ماده توسط سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان شهرداریهای کشور تهیه و پس از تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و کشور اجرا می‌شود.

ماده ۲۲- اضافه پرداختی تولیدکنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات بابت مالیات و عوارض مواد (۳) و (۴) قانون از محل وصولیهای جاری مربوط توسط سازمان امور مالیاتی کشور، شهرداریهای محل وزارت کشور (سازمان شهرداریهای کشور) حسب مورد، قابل استرداد می‌باشد.

ماده ۲۳- مطالبات معوق قابل وصول تا پایان سال ۱۳۸۱ دستگاهها از بابت وجوهی که دریافت آنها به موجب قانون لغو می‌گردد، طبق مقررات مربوط توسط دستگاههای ذی‌ربط وصول و همچنان به حسابهای مفتوحه واریز می‌گردد. وجوه وصولی از بابت مطالبات معوق وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی به درآمد عمومی کشور واریز می‌گردد.

تبصره- مطالبات معوق وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی با اعلام دستگاه ذی‌ربط به سازمان امور مالیاتی کشور، طبق مقررات ماده (۴۸) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱۰ قابل وصول می‌باشد.

ماده ۲۴- به منظور نظارت بر حسن اجرای قانون و انجام بررسی و رسیدگیهای لازم، مأموران ادارات مالیاتی ذی‌ربط می‌توانند به تولیدکنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات موضوع قانون مراجعه و دفاتر، اسناد و مدارک آنها را رسیدگی نمایند.

تولیدکنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات مکلف به ارائه دفاتر، اسناد و مدارک درخواستی می‌باشند و در صورت عدم ارائه دفاتر، اسناد و مدارک مورد نیاز، مالیات و عوارض متعلق به صورت علی‌الرأس محاسبه، مطالبه و وصول خواهد شد.

ماده ۲۵- چنانچه در رسیدگی مأموران مالیاتی به اسناد و مدارک، مابه‌التفاوتی مشخص گردد، مابه‌التفاوت مذکور به طور کتبی از تولیدکنندگان کالا یا ارائه‌دهندگان خدمات، مطالبه می‌شود.

ماده ۲۶- تاریخ تعلق مالیات و عوارض موضوع قانون در مورد تولید کالا و ارائه خدمات، تاریخ فروش یا ارائه خدمات می‌باشد. ماده ۲۷- مواعید پرداخت مالیات و عوارض موضوع مواد (۳) و (۴) قانون (به استثنای مالیات نقل و انتقال خودرو) نسبت به مالیات و عوارض متعلق به فروش کالا و یا ارائه خدمات هر ماه، حداکثر ظرف دو ماه از انقضای ماه مزبور خواهد بود.

ماده ۲۸- مؤدیان مالیاتی مکلفند اطلاعات مورد نیاز را طبق فرمها و در سررسیدهایی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، به ادارات امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند.

تبصره- مؤدیان مکلفند نسخه‌ای از رسید واریز عوارض مربوط به شهرداری محل را به همان شهرداری ارائه دهند.

ماده ۲۹- مبدأ احتساب جریمه موضوع قانون، تاریخ انقضای سررسید پرداخت وجوه می‌باشد. جریمه مزبور معادل دو و نیم درصد (۲/۵٪) به ازای هر ماه تأخیر بوده و به صورت روزشمار محاسبه می‌شود و این جریمه قابل بخشودگی نیست.

ماده ۳۰- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض موضوع مواد (۳) و (۴) قانون، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن

خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبت احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض، بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات یا عوارض می‌باشد.

ماده ۳۱- در مواردی که اسناد و مدارک مربوط به تولید مال و ارائه خدمات موضوع قانون نزد اشخاص ثالث باشد، اشخاص مزبور مکلفند با درخواست کتبی مأموران مالیاتی اسناد و مدارک مربوط و هرگونه اطلاعات لازم را ارائه دهند.

ماده ۳۲- مرجع رسیدگی به شکایات مؤدیان ناشی از اقدامات اجرایی در وصول مالیات و عوارض موضوع مواد (۳) و (۴) قانون هیئت حل اختلاف مالیاتی می‌باشد که برابر مقررات ماده (۲۱۶) مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی و تبصره (۲) آن به شکایت مزبور رسیدگی و رأی مقتضی صادر خواهد نمود. رأی صادر شده قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد.

ماده ۳۳- اقلام کالایی مندرج در فهرست کالاهای نهایی موضوع بند (ه) ماده (۳) قانون، شامل آن دسته از کالاهایی که در فرایند غیرصنعتی و به صورت کارگاهی و سنتی تولید می‌شوند، نخواهند بود.

ماده ۳۴- تاریخ اجرای این آیین‌نامه از ابتدای سال ۱۳۸۲ می‌باشد.

شماره: ۶۷۲۳۹/ت/۲۸۳۲۲ هـ تاریخ: ۸۱/۱۲/۲۸

فهرست کالاهای موضوع قانون تجمیع عوارض

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۸ بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، بازرگانی، صنایع و معادن، کشور و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و به استناد بند (ه) ماده (۳) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی - مصوب ۱۳۸۱ - تصویب نمود:

۱- فهرست کالاهای تولیدی که امکان استفاده از آنها به عنوان محصول نهایی وجود دارد، به شرح جدول شماره (۱) پیوست که تأیید شده به مهر دفتر دولت می‌باشد تعیین می‌گردد.

۲- مالیاتها و عوارض پرداختی کالاهای موضوع جدول شماره (۲) پیوست مشروط به اینکه توسط کارخانجات تولید خودرو در ساخت انواع خودرو به کار رود، به عنوان علی‌الحساب مالیات و عوارض خودرو موضوع بند (ه) ماده (۳) قانون فوق تلقی می‌گردد و نحوه احتساب و کسر علی‌الحساب به موجب دستورالعملی خواهد بود که توسط سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری وزارتخانه‌های صنایع و معادن و کشور تهیه و ابلاغ می‌شود.

شماره: ۲۱۱-۲/۵۶۵۰

تاریخ: ۱۳۸۲/۱/۶

فهرست کالاهای تولیدی موضوع بند (ه) ماده (۳) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱/۱۰/۲۲ مجلس شورای اسلامی که طی شماره ۶۷۴۳۹/ت ۲۸۳۲۲ هـ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۸ به تصویب هیأت محترم وزیران رسیده است به پیوست جهت اجراء ابلاغ می‌گردد.

محمد قاسم پناهی
معاون فنی و حقوقی

فهرست شماره (۱)

ردیف	شرح محصول
۱	انواع فرآورده‌های لبنی به استثنای شیر، شیرخشک صنعتی، پودر پنیر و آب پنیر
۲	انواع ماکارونی، ورمیشل و نظایر آن
۳	انواع حلوا
۴	انواع بستنی و فرآورده‌های یخی خوراکی و نظایر آن
۵	انواع شکلات، کاکائو و آبنبات به استثنای پودر کاکائو
۶	انواع بیسکویت، کلوچه و کیک
۷	انواع پفک، هانی اسمک، کورن فلکس، چیپس و نظایر آن
۸	انواع آدامس
۹	انواع کمپوت و کنسرو
۱۰	انواع رب و شُس
۱۱	انواع کالباس، سوسیس، همبرگر و نظایر آن
۱۲	انواع آجر ماشینی به استثنای انواع آجر نسوز ماشینی و قطعات نسوز متعلقه
۱۳	انواع چینی و سرامیک بهداشتی
۱۴	انواع کاشی و سرامیک
۱۵	انواع شیشه و جام و ایمنی
۱۶	انواع بلورجات
۱۷	انواع ظروف چینی
۱۸	انواع گچ و سیمان ساختمانی
۱۹	انواع سنگ‌های ساختمانی و تزئینی
۲۰	انواع لوله و ورق‌های ایرانیت
۲۱	مصنوعات ایزوگام و ایزولاسیون
۲۲	انواع ظروف نسوز، نشکن، لعابدار، تفلون، پلاستیکی و ملامین
۲۳	انواع مایع ظرفشویی و دستشویی
۲۴	انواع پودر و مایع رختشویی و لباسشویی (دستی و ماشینی)
۲۵	انواع شامپو و صابون
۲۶	انواع خمیردندان
۲۷	انواع محصولات ضد عفونی کننده و پاک کننده
۲۸	انواع رنگ
۲۹	انواع سموم و حشره کش‌های خانگی
۳۰	انواع روغن ترمز، ضدیخ، گریس، روغن ترمز
۳۱	انواع قیر
۳۲	انواع محصولات آرایشی

۳۳	انواع چسب به استثنای نئوپان (چسب اوره فرمالوئید)
۳۴	انواع واکس
۳۵	انواع کبریت
۳۶	انواع شیلنگ پلاستیکی
۳۷	انواع لاستیک و تیوپ خودرو
۳۸	انواع دستکش‌های لاستیکی
۳۹	انواع لوله و اتصالات پلاستیکی
۴۰	انواع کفپوش
۴۱	الیاف شیشه‌ای و پشم شیشه
۴۲	انواع تشک اسفنجی با فنر یا ساده
۴۳	انواع کاغذ دیواری
۴۴	انواع کاغذ کامپیوتری
۴۵	انواع محصولات بهداشتی کاغذی مانند دستمال کاغذی، حوله، پوشک و...
۴۶	انواع فرش ماشینی و موکت
۴۷	انواع پرده عمودی (لوردراپه)
۴۸	انواع گونی و چتایی
۴۹	انواع پتو
۵۰	انواع تیر آهن، نبشی، میله گرد، تسمه، پروفیل و ناودانی فولادی و آهنی
۵۱	انواع لوله‌های آهنی و فولادی و چدنی
۵۲	انواع الکتروود جوشکاری
۵۳	انواع اتصالات و شیر آهنی، فولادی، چدنی و مسی
۵۴	انواع قفل، لولا، یراق و پیچ و مهره
۵۵	انواع آچار و ابزار
۵۶	انواع مخازن ثابت
۵۷	انواع بویلر و دیگ‌های بخار و تأسیسات حرارتی و مرکزی
۵۸	انواع نبشی و پروفیل‌های غیر آهنی
۵۹	انواع رادیاتورهای حرارت مرکزی
۶۰	انواع سیم بکسل، زنجیر، سیم خاردار، تور و شبکه‌های فلزی
۶۱	انواع سیلندر گاز و رگلاتور
۶۲	انواع قاشق، کارد و چنگال
۶۳	انواع صندوق‌های ایمنی و نسوز
۶۴	انواع آسانسور و پله برقی
۶۵	انواع باتری خشک و تر
۶۶	انواع لوازم خانگی برقی

۱۰۹	انواع کیف، ساک و چمدان
۱۱۰	انواع مصنوعات چوبی ساختمانی به استثنای نشیمن کار نشده، ام دی اف کار نشده، تخته سه لایی و روکش چوبی
۱۱۱	انواع سفالی ساختمانی
۱۱۲	انواع آب میوه و آب معدنی
۱۱۳	انواع ژنراتور مولد برق
۱۱۴	انواع پمپ های آب
۱۱۵	انواع چرخ خیاطی
۱۱۶	ماشین پرفراژ
۱۱۷	مراکز تلفن
۱۱۸	انواع شمع و پلاتین
۱۱۹	انواع چراغ خودرو
۱۲۰	انواع دستگاه ها و لوازم صوتی و تصویری
۱۲۱	انواع اسباب بازی

فهرست شماره (۲)

۱-	انواع شیشه جام و ایمنی (شیشه انواع خودرو)
۲-	انواع روغن، گریس، روغن ترمز، روغن هیدرولیک
۳-	انواع آچار و ابزار
۴-	انواع پیچ و مهره
۵-	انواع باتری خشک و تر خودرو
۶-	انواع رادیو پخش اتومبیل
۷-	انواع آنتن و (آنتن خودرو)
۸-	لامپ روشنایی از هر قبیل (لامپ خودرو)
۹-	انواع لنت ترمز دیسکی و کششی خودرو
۱۰-	انواع دزدگیر خودرو
۱۱-	انواع محصولات فایبرگلاس به استثنای ورق فایبرگلاس (مورد مصرف در خودرو)
۱۲-	انواع شمع و پلاتین خودرو
۱۳-	انواع لاستیک و تیوب خودرو مورد مصرف خودروسازان (لاستیک OE)
۱۴-	انواع آنتن های گیرنده تلویزیون و (آنتن خودرو)
۱۵-	انواع شیشه پسته بندی مربوط به انواع بلورجات
۱۶-	انواع رنگ صنعتی مربوط به انواع رنگ
۱۷-	الیاف شیشه و پشم شیشه به دلیل استفاده در تولید عایق های حرارتی
۱۸-	انواع الکتروود جوشکاری
۱۹-	انواع فیش و ورق غیر آهنی
۲۰-	انواع سیم بکسل و زنجیر
۲۱-	انواع سیم و کابل برقی و مخابراتی به استثنای سیم لاکه
۲۲-	انواع مشعل گازی و گازوئیلی به دلیل کاربرد در ساخت بویلرها و مخازن واسطه های است نه کالای نهایی)
۲۳-	انواع چراغ خودرو

۶۷	انواع رادیو پخش اتومبیل
۶۸	انواع آنتن
۶۹	انواع ترازو
۷۰	سیم و کابل از هر قبیل
۷۱	لامپ روشنایی از هر قبیل
۷۲	انواع یخچال و فریزر صنعتی
۷۳	انواع آب سردکن
۷۴	انواع کولر آبی و گازی
۷۵	انواع بخاری به استثنای بخاری خودرو
۷۶	انواع آبگرمکن، اجاق و سماور
۷۷	انواع چیلر، برج خنک کننده، هواساز، پکیج و فن کوئل
۷۸	انواع مشعل گازی و گازوئیلی
۷۹	انواع هواکش
۸۰	انواع ماشین حساب
۸۱	انواع دستگاه تصفیه آب خانگی
۸۲	انواع تلفن
۸۳	انواع کنتور (آب، گاز و برق)
۸۴	انواع کلید، پریزدوشاخه، سرپیچ، سیستم های حفاظتی و فیوز، اتصال و ترمینال الکتریکی
۸۵	انواع پنکه و بادبزنی
۸۶	انواع نوار کاست و ویدئو و سی دی (CD) و فلاپی
۸۷	انواع خودرو (سواری و غیر سواری)
۸۸	انواع ماشین آلات راه سازی
۸۹	انواع لیفتراک و دامپر
۹۰	انواع دوچرخه و موتورسیکلت
۹۱	انواع کامپیوتر، تجهیزات جانبی و کمکی آن
۹۲	انواع هود
۹۳	انواع دستگاه اسکنا س شمار
۹۴	انواع دستگاه کاغذ خردکن
۹۵	انواع فیلتر روغن و هوا
۹۶	انواع لنت ترمز
۹۷	انواع لوستر و وسایل روشنایی برقی و گازی
۹۸	انواع ماشین های حسابداری و صندوق
۹۹	انواع درب بازکن برقی
۱۰۰	انواع دزدگیر اتومبیل
۱۰۱	انواع مشمع و سلفون
۱۰۲	لوازم و مبلمان چوبی و فلزی خانگی و اداری
۱۰۳	انواع شربت غلیظ به استثنای شربت های دارویی و شربت نوشابه سازی
۱۰۴	انواع محصولات فایبرگلاس به استثنای ورق فایبرگلاس
۱۰۵	انواع محصولات پلاستیکی خانگی
۱۰۶	انواع پوشاک
۱۰۷	انواع کفش و دمپایی
۱۰۸	انواع محصولات چرمی

نمونه قرارداد حسابرسی مالیاتی

جهت انجام موضوع قرارداد را در اختیار کارکنان مؤسسه قرار داده و همکاریهای لازم را به منظور اجرای هر چه بهتر موضوع قرارداد (از جمله معرفی نماینده مؤسسه به اداره مالیاتی مربوط جهت اخذ اطلاعات و مستندات مورد نیاز) با مؤسسه به عمل خواهد آورد.

۳-۳ پرداخت مبلغ پیش پرداخت، بقیه مبلغ قرارداد و مانده صورتحساب موضوع قرارداد توسط "شرکت" بر اساس ماده (۴) این قرارداد.

۳-۴ تسلیم اصل قبض پرداخت مالیات حق الزحمه، در صورت پرداخت آن توسط "شرکت".

۴- حق الزحمه

۴-۱ حق الزحمه مؤسسه براساس ساعات صرف شده توسط کارکنان مؤسسه در ارتباط با اجرای موضوع قرارداد و بر مبنای نرخهای مندرج در جدول ذیل محاسبه و صورتحساب خواهد شد:

نرخ برای هر ساعت کار	رده شغلی
ریال	مدیر حسابرسی
ریال	سرپرست حسابرسی
ریال	حسابرس ارشد
ریال	حسابرس
ریال	کمک حسابرس

۴-۲ در صورتیکه انجام حسابرسی مالیاتی مستلزم اقامت در خارج از تهران باشد تأمین بلیط مسافرت و محل اقامت بر عهده "شرکت" خواهد بود.

۴-۵ مطابق رسیدگیهای بعمل آمده، مبلغ قرارداد حسابرسی مالیاتی ریال برآورد می شود.

۴-۳ "شرکت" در زمان امضاء و مبادله قرارداد معادل مبلغ قرارداد را به عنوان پیش پرداخت به مؤسسه پرداخت می کند. بقیه مبلغ قرارداد با اتمام عملیات حسابرسی و همزمان با ارائه گزارش پرداخت می شود. تسویه حساب نهایی با توجه به کارکرد انجام شده، در زمان ارائه صورتحساب توسط "مؤسسه"، انجام خواهد شد.

۵- سایر موارد

۵-۱ مدت اعتبار این قرارداد ماه از تاریخ امضاء آن توسط طرفین قرارداد است.

۵-۲ هر نوع اختلاف طرفین در اجرای مفاد این قرارداد از

این قرارداد بنا به درخواست شماره مورخ شرکت (سهامی عام) به منظور انجام حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و پیرو قرارداد شماره مورخ بین شرکت (سهامی عام) و مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی که از این پس به ترتیب "شرکت" و "مؤسسه" نامیده می شوند با شرایط زیر منعقد می گردد:

۱- موضوع قرارداد

انجام حسابرسی مالیاتی سال ۱۳۸۸ دوره مالی منتهی به ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ و ارائه گزارش طبق نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی تهیه و ابلاغ گردیده است.

۲- تعهدات مؤسسه

تعهدات مؤسسه عبارت است از انجام حسابرسی مالیاتی براساس مفاد قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و مقررات مربوط و استانداردهای حسابرسی و ارائه گزارش طبق نمونه تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور مشتمل بر:

۲-۱ اظهارنظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی مالیاتی طبق مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط با رعایت اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری.

۲-۲ تعیین درآمد مشمول مالیات براساس مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط.

۲-۳ اظهارنظر نسبت به مالیاتهای تکلیفی که "واحد مورد رسیدگی" بموجب قانون مکلف به کسر پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی بوده است.

۲-۴ سایر مواردی که در نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی مورد نظر سازمان امور مالیاتی کشور، تعیین گردیده است.

۳- تعهدات شرکت

۳-۱ ارائه تصویر اظهارنامه مالیاتی که در مهلت قانونی تهیه و به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم شده است.

۳-۲ "شرکت" ضمن ارائه کلیه اطلاعات، اسناد، مدارک و دفاتر (دستی یا رایانه ای) مورد نیاز جهت حسابرسی مالیاتی، حسب درخواست مؤسسه، محل، امکانات و تسهیلات لازم

محاسبات عمومی، قوانین بودجه سنواتی و اساسنامه قانونی شرکت‌های دولتی و استانداردهای حسابداری (تا آن حد که مغایرت آشکار با قانون مالیاتهای مستقیم نداشته باشد)، اعمال می‌شود.

۲- در تعیین درآمد مشمول مالیات، چنانچه در مواردی قانون مالیاتهای مستقیم صراحتی نسبت به موضوع نداشته ولی سایر قوانین موضوعه دارای حکم معین در آن مورد باشند، حکم مزبور ملاک عمل قرار خواهد گرفت، با این توضیح که در موارد سکوت و ابهام، تبعیت از آراء ابلاغ شده شورای عالی مالیاتی و نیز بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های سازمان امور مالیاتی کشور الزامی خواهد بود.

۳- در تعیین درآمد مشمول مالیات، شرایط و احکام هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات موضوع فصل دوم از باب چهارم (مواد ۱۴۷ تا ۱۵۱) قانون مالیاتهای مستقیم و مصوبات هیأت وزیران و وزیر امور اقتصادی و دارایی حسب مورد درباره هزینه‌های قابل قبول ملاک عمل خواهد بود.

۴- چنانچه تعیین درآمد مشمول مالیات توسط حسابرس به دلایلی از جمله لزوم تشخیص بطریق علی‌الرأس بنا به جهات موضوع ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم و یا موارد مندرج در تبصره یک ماده ۵ آئین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران رسمی میسر نباشد، بایستی موضوع توسط حسابرسی نامبرده مستدلاً به مؤدی و اداره امور مالیاتی مربوط کتباً اعلام شود.

۵- کلیه درآمدهای ابرازی یا شناخته شده توسط حسابرس از جمله درآمد حاصل از تسعیر دارائی‌ها و بدهیهای ارزی مشمول مالیات است، مگر آنکه دلایل قانونی مبنی بر معافیت تمام یا برخی اقلام اقامه شود و یا به لحاظ تعلق مالیات بطریق خاص (مانند مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل و انتقال سهام)، از شمول مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۰۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مستثنی شده باشد.

۶- در مورد تعدیلات، بایستی کلیه اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی به درآمد مشمول مالیات افزوده شود، مگر آنکه بطریقی در درآمد مشمول مالیات سنوات قبل منظور شده و یا از معافیت مالیاتی قانونی برخوردار باشد و یا طرف حساب آن هزینه‌ای بوده که به وسیله مأموران مالیاتی غیرقابل قبول تلقی و از حساب هزینه برگشت شده باشد و اقلام بدهکار حساب تعدیلات سنواتی نیز، چنانچه ماهیت هزینه قابل قبول را داشته و قبلاً به حساب هزینه منظور نشده باشد، باید جزء هزینه‌های قابل قبول محسوب شود.

طریق ارجاع به هیأت عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی ایران به عنوان حکم مرضی‌الطرفین حل و فصل خواهد شد.

۵-۳- اگر به عللی خارج از حیطه اقتدار و اراده طرفین، انجام تمام یا قسمتی از تعهدات موضوع این قرارداد امکانپذیر نباشد، مادام که علل مزبور ادامه دارد عدم انجام تعهداتی که متأثر از این عوامل است، تخلف از مفاد قرارداد محسوب نمی‌شود.

۵-۴- این قرارداد در سه نسخه که هر سه نسخه آن در حکم واحد است تنظیم و در تاریخ به امضای طرفین قرارداد رسیده و رعایت مفاد آن برای طرفین الزام‌آور است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی شرکت (سهامی عام)
شماره: ۲۱۱-۳۶۶۳/۳۵۰۷۳ تاریخ: ۱۳۸۱/۶/۱۸

نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی

سازمان حسابرسی

جامعه حسابداران رسمی

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۱/۱۱/۲۷ دستورالعمل حسابرسی مالیاتی و یک نسخه فرم نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی مربوط به عملکرد ۱۳۸۰ موذیان مالیاتی جهت اطلاع و اقدام لازم به پیوست ارسال می‌گردد.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی

سازمان امور مالیاتی

فرم نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ الحاقی قانون مالیاتهای مستقیم توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم و جهت استفاده حسابداران رسمی منتشر شده، لذا حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی دقیقاً وفق فرم مذکور عمل نمایند به نحوی که پاسخ مندرجات تمامی قسمت‌های آن از جمله معاملات با اشخاص ثالث، مالیاتهای تکلیفی و هزینه‌ها دقیقاً داده شود. علاوه بر لزوم تدقیق در مندرجات فرم یاد شده و پاسخگویی به هریک از موارد، حسابداران مزبور در رسیدگی و تنظیم گزارش ملزم به رعایت قوانین و مقررات مالیاتی و نیز تمامی مقررات مالی مربوط و اصول و رویه‌ها و استانداردهای حسابداری و حسابرسی می‌باشند که در این مقوله به ذکر برخی از نکات مهم به شرح زیر اکتفا می‌شود:

۱- مبنای تعیین درآمد مشمول مالیات قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوط به آن است که عندالاقضاء با در نظر گرفتن سایر قوانین موضوعه از جمله قانون تجارت، قانون

۹- چنانچه حسابرس در رسیدگی های خود به مواردی برخورد نماید که تشریح آنها ضمن قسمت های منظور شده در فرم میسر نیست، بایستی طی یادداشت های جداگانه ضمیمه فرم گزارش، توضیحات لازم را بدهد.

۱۰- نسخه اصلی گزارش حسابرسی مالیاتی تنظیمی طبق فوق الاشعار همراه با مستندات مربوط به انضمام گزارش حسابرسی مالی باید به مؤدی تسلیم و از طریق فرم مؤدی در اختیار اداره امور مالیاتی قرار گیرد و نسخه دوم آن نزد حسابرس نگهداری شود.

۱۱- چنانچه پس از ارسال گزارش یا حسب مکاتبه اداره امور مالیاتی معلوم شود که در تعیین درآمد مشمول مالیات متعلق اشتباهی رخ داده است، موضوع اشتباه بایستی مشروحاً در اسرع وقت به اداره امر مالیاتی اعلام شود.

۱۲- از آنجا که برای امر حسابرسی مالیاتی دسترسی به ترازنامه و حساب سود و زیان و سایر اسناد و مدارک و اطلاعات و سوابق مالیاتی ضروری است، ادارات امور مالیاتی ذیربط در صورت مراجعه حسابداران رسمی، همکاری های لازم را معمول و پرنده مالیاتی و اسناد و مدارک مربوط را در اختیار آنها قرار خواهند داد و ضمناً در صورت بروز اشکال در این خصوص و هر مورد حقوقی و اجرائی و اداری دیگر، حسابداران مذکور می توانند حسب مورد به معاونت های سازمان امور مالیاتی کشور جهت رفع اشکال مراجعه نمایند.

۷- فعالیت هایی که درآمد آن به موجب قوانین و مقررات از پرداخت مالیات معاف و یا مشمول نرخ جداگانه ای بوده، زیان مربوط به آن فعالیت ها قابل کسر از درآمدها نبوده و هزینه های مرتبط با آنها نیز جزء هزینه های قابل قبول منظور نخواهد شد. توجه شود که در صورت متفک نبودن هزینه، قدرالسهم مربوط به فعالیت های معاف و غیرمعاف بایستی با روش های مناسب محاسبه و منظور گردد.

۸- چون بررسی هایی که در حسابرسی مالیاتی انجام می شود، عمدتاً در حسابرسی عمومی صورت های مالی نیز اجرا می شود (بجز مواردی که از حیث مالیاتی نیاز به بررسی بیشتر و یا رسیدگی های خاص می باشد)، از این رو توصیه می شود که به منظور حسابرسی هرچه جامعتر و پرهیز از دوباره کاری، حسابرسی صورتهای مالی را طوری برنامه ریزی و اجرا کنند که ضمن آن قادر به حسابرسی مالیاتی و در پی آن تهیه گزارش حسابرسی مالیاتی نیز باشند. مواردی که در فرم نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی ذکر شده، باید ابتدا با کاربرگ های حسابرسی صورتهای مالی مطابقت داده شود و با عنایت به نتایج آن، هر مورد که نیازمند بررسی بیشتر می باشد، مشخص و راجع به آن ردیابی و رسیدگی های لازم صورت پذیرد. ضمناً کاربرگ های حسابرسی مالیاتی باید در پرونده جداگانه ای به نام پرونده مالیاتی بایگانی و خلاصه ای از وضعیت مالیاتی هر سال به ترتیب در پرونده های جاری و دائمی در قسمت های مربوط نگهداری شود.

سازمان امور مالیاتی کشور

فرم گزارش حسابرسی مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در مورد اشخاص حقوقی که شروع سال مالی آنها از ۸۰/۱/۱ و بعد باشد.

قسمت اول: توضیحات مربوط به شخص حقوقی

۱- مشخصات طبق مدارک

نام	شماره ثبت	محل ثبت	تاریخ ثبت		
			روز	ماه	سال

۲- نشانی:

۲-۱- نشانی اقامتگاه قانونی

۲-۲- نشانی محل فعالیت یا کارخانه

۳- سایر مشخصات:

شرح	کارت	پروانه	پروانه	کارت	سایر
	بازرگانی	تأسیس	بهره برداری	اقتصادی	مجوزها
شماره:					
تاریخ:					

۴- ذکر انواع فعالیت شخص حقوقی و تاریخ شروع آن طبق مدارک

۵- نوع شخصیت حقوقی

۶- میزان سرمایه با ذکر سرمایه پرداخت شده

۷- اسامی مدیران شخص حقوقی و صاحبان امضاء مجاز (موظف، غیرموظف)

۸- اسامی صاحبان سرمایه که در اداره شخص حقوقی مباشرت دارند

۹- تعداد شعب، نشانی:

تعداد فروشگاهها نشانی:

تعداد نمایندگیها نشانی:

قسمت دوم: اطلاعات مربوط به اظهارنامه و سوابق مالیاتی

۱- سال مالی از تا می باشد.

۲- مشخصات اظهارنامه، ترازنامه و صورت حساب سود و زیان تسلیم شده

(ارقام به ریال)

تاریخ تسلیم اظهارنامه ترازنامه / صورت حساب سود و زیان	شماره وارده به دفتر اداره امور مالیاتی	سود (زیان) ابرازی		درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات اظهار شده
		سود	زیان		

۳- اطلاعات مالیاتی مربوط به سه سال اخیر

(ارقام به ریال)

سال مالیاتی	درآمد فروش	هزینه خرید	نحوه رسیدگی	سود (زیان) اظهار شده	درآمد مشمول مالیات (زیان) قطعی شده	مالیات قطعی شده

۲- نتایج گزارش حسابرسی عملیاتی مالی:

الف - در گزارش حسابرسی عملیاتی نسبت به صورتهای مالی

اظهار نظر مقبول اعلام گردیده است.

ب - در گزارش حسابرسی عملیاتی نسبت به صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط اعلام گردیده است.

ج - در گزارش حسابرسی عملیاتی نسبت به صورتهای مالی

اظهار نظر مردود اعلام گردیده است.

د - در گزارش حسابرسی مالیاتی نسبت به صورتهای مالی،

به علت عدم امکان رسیدگی به مدارک کافی اظهار نظری بعمل

نیامده است.

۳- اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر

حسابرسی طبق مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوطه

با رعایت اصول و ضوابط حسابداری و آئین نامه نحوه تنظیم و

تحریر و نگهداری دفاتر:

۴- اشاره به اینکه دفاتر مورد رسیدگی، در سال قبل در اجرای ماده

۱۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ بازدید و

قسمت سوم: توضیحات مربوط به دفاتر و اسناد و مدارک و

مندرجات آنها

۱- فهرست و مشخصات دفاتر:

الف - فهرست دفاتر نانویس که حداکثر تا سه سال قبل، از اداره

ثبت شرکتهای اخذ شده است:

ب - فهرست دفاتر مأخوذه از اداره ثبت شرکتهای برای سال مالی

مورد رسیدگی

دفتر روزنامه پلمب شده شماره..... تاریخ..... محل

ثبت تهران تعداد..... جلد

دفتر کل پلمب شده شماره..... تاریخ..... محل

ثبت تهران تعداد..... جلد

ج - تعداد دفاتر ارائه شده شامل دفاتر معین دستی با ذکر نام و

مشخصات دفتر و تعداد آن.

.....

د - فهرست آن بخش از عملیات مالی که جهت ثبت و نگهداری آن

از سیستم های رایانه ای استفاده می شود.

کنترل شده است یا خیر و در صورت بازدید و کنترل، چه وضعی داشته است.

قسمت چهارم: توضیحات مربوط به حسابها:

۱- ذکر اینکه تراز اختتامی سال قبل با تراز افتتاحی سال مورد رسیدگی از نظر اقلام و عناوین حسابها مطابقت داشته و مغایرتی مشاهده نشده و اگر اختلافی در میان باشد، موضوع اختلاف و آثار آن چه بوده است.

۲- تشریح اهم رویه‌های حسابداری طی سال مالی مورد رسیدگی و در صورت تغییر آن نسبت به دوره مالی قبل، ذکر تغییرات و اثر آن بر سود و زیان و درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی.

۳- کنترل تراز حسابهای دفاتر کل و معین و اظهارنظر نسبت به مطابقت آنها با دفاتر قانونی.

۴- اظهارنظر نسبت به صحت مانده حسابها و اسناد دریافتنی و پرداختنی.

۵- تطبیق صورت حسابهای بانکی با دفاتر و بررسی صورت مغایرتهای بانکی و اظهارنظر نسبت به آن.

۶- اظهارنظر راجع به صورت گردش وجوه نقد (جریان وجوه نقد)

۷- اخذ و انضمام صورت معاملاتی که شخص حقوقی از طریق مشارکت یا مضاربه انجام داده است با تعیین میزان سود (زیان) شریک یا صاحب سرمایه و نحوه پرداخت مالیات شریک یا صاحب سرمایه.

۸- رسیدگی به صورت ریز کامل واردات و صادرات در سال مورد رسیدگی با ذکر شماره سند حسابداری، مبلغ، نوع جنس، مقدار، ارزش اظهارشده به گمرک، رقم ارزیابی شده توسط گمرک، مبلغ پرداختی به گمرک، شماره پروانه گمرکی، مبلغ و نوع ارز، شماره و تاریخ اعتبار اسنادی و ذکر تعداد و مشخصات پروانه‌های متمم و انطباق با فهرستهای واصله از شرکت سهامی خدمات ماشین‌های محاسب الکترونیکی موجود در پرونده مالیاتی و در صورت وجود مغایرت تعیین اثرات آن بر درآمد مشمول مالیات.

۹- رسیدگی به صورت گردش انواع مواد اولیه و کالا با ذکر مقادیر آنها و تعیین روش قیمت‌گذاری موجودی مواد اولیه، کالای در جریان ساخت و کالای پایان دوره و تعیین میزان کسر یا اضافه ارزیابی براساس قیمت تمام شده و تعیین اثرات آن بر درآمد مشمول مالیات.

۱۰- رسیدگی به صورت حساب قیمت تمام شده انواع کالاهای ساخته شده در مورد مؤسسات صنعتی و انطباق هزینه‌های مستقیم و غیرمستقیم تولید با دفاتر و اظهارنظر راجع به قیمت تمام شده کالای فروش رفته و تأثیر آن بر درآمد مشمول مالیات.

۱۱- رسیدگی به صورت دارائی‌های قابل استهلاك و ذکر

انطباق روش‌های محاسبه هزینه استهلاك با مقررات قانونی و جدول استهلاكات و اظهارنظر نسبت به مأخذ محاسبه هزینه استهلاك بر اساس مقررات مربوط و تعیین میزان کسر یا اضافه محاسبه هزینه استهلاك.

۱۲- بررسی و اظهارنظر راجع به تغییرات ایجاد شده در اقلام دارایی‌ها نسبت به سال مالی قبل و در صورت تجدید ارزیابی، ذکر اثرات آن در سود و زیان و درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی.

۱۳- تعیین رقم قابل قبول از هزینه‌های تأسیس و هزینه‌های زائد بر درآمد دوره قبل از بهره‌برداری و بهره‌برداری آزمایشی در سال مورد رسیدگی.

۱۴- بررسی حسابهای هر یک از شعب شخص حقوقی و ذکر نتایج آن.

۱۵- تطبیق اطلاعات و مدارک مالی موجود در پرونده مالیاتی (مانند فهرست پروانه‌های گمرکی و فهرست اظهارنامه‌های گمرکی و نیز اطلاعاتی واصله از طرف اداره کل اطلاعات و خدمات مالیاتی یا سایر اشخاص و مراجع) در خصوص فعالیتهای انجام شده با دفاتر و ذکر مغایرتها.

قسمت پنجم: معاملات با اشخاص ثالث

اظهارنظر نسبت به ارسال خلاصه اطلاعات معاملات فصلی مربوط به عملکرد سال مورد رسیدگی موضوع ردیف (۳) بند "د" دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۸۵ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ مجلس شورای اسلامی به مراجع ذیربط.

قسمت هفتم: رسیدگی به هزینه و مالیات حقوق و دستمزد
الف - به حساب هزینه حقوق و دستمزد رسیدگی شد، کل هزینه طبق دفاتر مبلغ ریال می‌باشد که بموجب فهرستهای تنظیمی و تسلیمی به اداره امور مالیاتی ذیربط، مبلغ پرداختی ریال بوده و مالیات متعلقه بجز موارد مندرج در جدول پیوست برابر مقررات مربوط محاسبه، کسر و پرداخت شده است.

ب - هیچگونه فهرستی به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نشده است. حسب رسیدگی میزان حقوق و دستمزد پرداختی طبق دفاتر مبلغ ریال و مالیات متعلقه مبلغ ریال و جریمه آن مبلغ ریال می‌باشد. (طبق جدول پیوست)

ج - مبلغ حقوق و دستمزد به موجب فهرست تسلیمی به اداره امور مالیاتی، با هزینه ابرازی مبلغ ریال اختلاف دارد و مالیات متعلقه مبلغ ریال و جریمه آن مبلغ ریال می‌باشد.

قسمت ششم: اطلاعات مربوط به مالیاتهای تکلیفی که در طی دوره مالی کسر و پرداخت نشده و یا کمتر کسر و پرداخت شده است.

(ارقام به ریال)

ردیف	نام و نشانی دریافت کننده	تاریخ پرداخت	موضوع	مبلغ	مالیات متعلق	مالیات کسر شده	شماره و تاریخ قبض رسید مالیاتی	مانده بدهی	جریمه
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									
۶									
۷									
۸									
۹									
۱۰									
۱۱									
۱۲									
۱۳									
۱۴									
۱۵									
۱۶									

جدول اطلاعات مربوط به مالیات متعلق به حقوق و دستمزد پرداختی یا تخصیصی که طی سال کسر نشده و یا کمتر کسر و واریز شده است:

[illegible]

قوانين و مقررات

قسمت هشتم: ذکر انواع فعالیتهای شخص حقوقی طبق دفاتر ارائه شده و اظهار نظر نسبت به کلیه منابع درآمد که مبالغ آن باید به حساب دوره عمل منظور گردد.

[illegible]

قسمت نهم: معافیتهای مالیاتی متعلقه طبق قوانین و مقررات مالیاتی و سایر قوانین به تفکیک نوع، مبداء، مدت، مجوز قانونی و میزان با ذکر مستندات آن.

[illegible]

قسمت دهم: رسیدگی به حساب هزینه‌ها و تعیین اقلام غیر قابل قبول

[illegible]

قسمت یازدهم:

تعیین میزان درآمد مشمول مالیات شخص حقوقی بر اساس قوانین و مقررات مالیاتی:

ارقام به ریال

سود (زیان) مندرج در ترازنامه یا اظهارنامه

..... اضافه می شود:.....
 هزینه های غیرقابل قبول مالیاتی موضوع قسمت دهم.....
 خالص ارقام بدهکار و بستانکار حساب تعدیلات سنواتی موثر بر درآمد مشمول مالیات:.....
 درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت های قانونی:.....
 کسر می شود: معافیت های قانونی (قسمت نهم):
 درآمدهایی که مالیات آن به طور مقطوع پرداخت شده است:

۱-

۲-

۳-

درآمد مشمول مالیات: (زیان تأیید شده)

قسمت دوازدهم:

اظهار نظر راجع به مالیاتهای متعلقه

- مالیات متعلق به درآمد تشخیص شده:

(ارقام به ریال)

ردیف	شرح	مالیات متعلق
۱		
۲		
۳		
۴		
۵		
جمع		ریال

مالیاتهایی که مودی مکلف به کسر و پرداخت آن بوده و به وظیفه خود عمل ننموده است.

ردیف	مالیات	جرائم
۱		
۲		
۳		
۴		
۵		
جمع		ریال

قسمت سیزدهم:

سایر توضیحات.....

.....

.....

.....

.....

قسمت چهاردهم:

اظهار نظر حسابرس در مورد تعیین درآمد مشمول مالیات

۱- اظهارنامه مالیاتی، ترازنامه، صورت سود و زیان و

یادداشت‌های توضیحی پیوست آن مربوط به شرکت

..... برای سال مالی منتهی به ۱۳

و اطلاعات تکمیلی آن که توسط هیأت مدیره شرکت تهیه و تأیید

شده، مورد حسابرسی مالیاتی این موسسه قرار گرفته است.

مسئولیت این موسسه اظهارنامه نسبت به چگونگی روش‌های

رسیدگی، کفایت اسناد و مدارک حسابداری شرکت برای امر

حسابرسی مالیاتی، تعیین درآمد مشمول مالیاتی و اظهارنظر

نسبت به کسر و پرداخت مالیاتهای تکلیفی و همچنین مالیاتهای

مقطوع قابل احتساب در منبع طبق مقررات مربوط، به اتکای

رسیدگی‌های انجام شده جهت تهیه گزارش حسابرسی مالی مورخ

..... این موسسه و نیز بر اساس حسابرسی مالیاتی انجام

شده، نسبت به اسناد و مدارک و دفاتر قانونی مؤدی است.

۲- حسابرسی این موسسه، بر اساس مفاد قانون مالیاتهای مستقیم

مصوب استفاده ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی و همچنین

اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و رویه‌ها و مقررات مربوط و

مراجعه به مصوبات سازمان امور مالیاتی کشور و دستورالعمل

حسابرسی مالیاتی انجام شده است.

مفاد قانون فوق‌الذکر و دستورالعمل مزبور ایجاب می‌کند که

این موسسه حسابرسی را چنان برنامه‌ریزی و اجرا کند که

اطمینانی معقول در نیل به اهداف حسابرسی مالیاتی در اجرای

ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم به شرح بند یک فوق به دست

آید.

این حسابرسی از جمله شامل رسیدگی به شواهد و مدارک

پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در مستندات مزبور و در انطباق

با مفاد قانون فوق‌الذکر است، به گونه‌ای که همراه با سایر

رسیدگی‌ها، مبنایی معقول برای اظهارنظر فراهم آورد.

۳- با توجه به رسیدگی‌های مالیاتی به عمل آمده:

الف - به نظر این موسسه، اسناد و مدارک حسابداری برای امر

حسابرسی مالیاتی طبق مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و با رعایت

اصول و ضوابط حسابداری کفایت داشته است.

ب - به نظر این موسسه، درآمد مشمول مالیات (زیان) ابراز

شده در اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به شرکت

..... به مبلغ ریال صحیح بوده و تأیید

می‌شود.

ج - به نظر این موسسه با توجه به آثار موارد مندرج در فرم

گزارش حسابرسی، درآمد مشمول مالیات (زیان) ابراز شده در

اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به توسط

شرکت از مبلغ ریال به

مبلغ ریال تغییر و تعیین می‌گردد.

د - این موسسه، به شواهدی که نشان دهد مالیاتهای تکلیفی و

همچنین مالیاتهای مقطوع قابل وضع در منبع که طبق مفاد مواد

قانونی مربوط کسر و پرداخت نشده، برخورد نکرده است.

ه - به نظر این موسسه، به دلیل نامشخص بودن پیامدهای

ناشی از رفع ابهام اساسی مندرج در بندهای گزارش

حسابرسی، در نتیجه عدم امکان تعیین آثار آن، تعیین درآمد

مشمول مالیات شرکت برای سال منتهی به

..... امکان‌پذیر نبوده و مطابق مقررات موضوعه منوط به

اعلام نظر سازمان امور مالیاتی کشور است.

و - به نظر این موسسه، به دلیل اهمیت موارد مندرج در

بندهای گزارش حسابرسی، قوانین و مقررات مالیاتی در

خصوص کسر و پرداخت تمام یا قسمتی از مالیاتهای تکلیفی

توسط شرکت رعایت نشده است بنابراین

مالیاتهای تکلیفی کسر و پرداخت نشده و جرایم متعلق به شرح

جداول گزارش مزبور می‌باشد.

نام و نام خانوادگی حسابرس یا حسابرسان تاریخ تنظیم

یا مشخصات مؤسسه حسابرسی مهر و امضاء

شماره: ۲۸۳۸۲/ت/۸۳۶۰

تاریخ: ۱۳۸۲/۳/۴

وزارت صنایع و معادن

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۲/۲/۳۱ بنا به پیشنهاد شماره ۱۰۲۳۲۷ مورخ ۱۳۸۲/۲/۲۲ وزارت صنایع و معادن و به استناد بند (و) قانون حمایت از بازسازی و نوسازی صنایع نساجی کشور مصوب ۱۳۸۰ تصویب نمود کالاهای مشمول معافیت از پرداخت دودرصد (۲٪) عوارض آموزش و پرورش جهت اجرا تا پایان سال ۱۳۸۱ به شرح فهرست پیوست تعیین می‌گردد.

محمدرضا عارف

معاون اول رئیس جمهور

فهرست کالاهای مشمول معافیت از پرداخت دودرصد (۲٪) عوارض آموزش و پرورش تا پایان سال ۱۳۸۱

۳۱	پودرهای صنعتی و آرایش دانه‌بندی‌شده
۳۲	محصولات بتنی
۳۳	آهک
۳۴	آجر دستی
۳۵	قطعات نسوز و عایق‌های چینی و سرامیک‌های صنعتی (به استثنای سقره)
۳۶	قطعات پیش‌ساخته گچی
۳۷	حباب و تیوپ لامپ
۳۸	مقاومت الکتریکی
۳۹	کلیدهای تابلویی
۴۰	خازن پلی‌استر
۴۱	فشارسنج
۴۲	بخاری نفتی
۴۳	سیخ
۴۴	رادیاتور فولادی
۴۵	مقاطع برنجی
۴۶	باندویچ پانل
۴۷	تهویه مطبوع
۴۸	قطعات خودرو که به کارخانجات تولید خودرو تحویل می‌شود
۴۹	تراکتور، کمباین و اتوبوس، ماشین‌آلات راهسازی و واگن
۵۰	قالب‌های صنعتی
۵۱	محصولات ریخته‌گری
۵۲	ماشین‌آلات و ادوات کشاورزی
۵۳	سنگ قله
۵۴	تولیدات پتروشیمی به استثنای کودهای شیمیایی و گاز مایع
۵۵	مواد اولیه استخراجی معادن که به مصرف نهایی نمی‌رسد و مواد اولیه تولیدات بعدی محسوب می‌شوند به استثنای شن و ماسه
۵۶	محصولات پلی‌اکریل

۱	انواع مصنوعات پلاستیکی
۲	انواع پودر قالب‌گیری و پودر ملامین
۳	انواع گرانول پلیمری
۴	لینپیرالکیل بنزن (LAB)
۵	DMT
۶	سولفات آمونیم
۷	سولفور سدیم
۸	سولفات سدیم
۹	سولفیت و تابی سولفیت سدیم
۱۰	سیلیکاتها
۱۱	فسفاتها
۱۲	مواد فسفات و چربی‌گیر
۱۳	اسیدهای چرب
۱۴	هگزامین و فرمالین
۱۵	لوازم التحریر
۱۶	برکب
۱۷	مواد تعاونی (کمکی) و رنگ‌های نساجی
۱۸	روغنی
۱۹	تیشو
۲۰	انواع کاغذ پایه
۲۱	پودر شوینده
۲۲	روغن نباتی
۲۳	قندوشکر
۲۴	شیر
۲۵	روغن کشی
۲۶	آرد
۲۷	محصولات ساخته‌شده چرمی و کفش (به استثنای چرم)
۲۸	صنایع نساجی و پوشاک
۲۹	شیشه اپتیک و عدسی عینک
۳۰	شیشه دارویی
۳۱	کارتن (مقوا مشمول عوارض می‌باشد)

جدول محاسبات مالیات کارکنان بخش دولتی و غیردولتی

قابل اجرا از ۱۳۸۲/۱/۱

حداقل معافیت سالیانه $150 \times 400 \times 320 = 19,200,000$

حداقل معافیت ماهانه $19,200,000 \div 12 = 1,600,000$

باستناد دستورالعمل سازمان امور مالیاتی کشور

مبلغ به ریال

غیردولتی		دولتی		حقوق ماهانه
مالیات	نرخ	مالیات	نرخ	ماهانه
—	معاف	—	معاف	۱,۶۰۰,۰۰۰
۵,۰۰۰	%۱۰	۵,۰۰۰	%۱۰	۱,۶۵۰,۰۰۰
۲۵,۰۰۰	%۱۰	۴۰,۰۰۰	%۱۰	۱,۸۵۰,۰۰۰
۴۰,۰۰۰	%۱۰	۴۰,۰۰۰	%۱۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۹۰,۰۰۰	%۱۰	۹۰,۰۰۰	%۱۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
۱۴۰,۰۰۰	%۱۰	۱۴۰,۰۰۰	%۱۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۹۰,۰۰۰	%۱۰	۱۹۰,۰۰۰	%۱۰	۳,۵۰۰,۰۰۰
۲۰۰,۰۰۰	%۱۰	۲۰۰,۰۰۰	%۱۰	۳,۶۰۰,۰۰۰
۲۱۰,۰۰۰	%۱۰	۲۱۰,۰۰۰	%۱۰	۳,۷۰۰,۰۰۰
۲۴۰,۰۰۰	%۱۰	۲۴۰,۰۰۰	%۱۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۲۹۰,۰۰۰	%۱۰	۲۹۰,۰۰۰	%۱۰	۴,۵۰۰,۰۰۰
۳۵۰,۰۰۰	%۱۰	۳۵۰,۰۰۰	%۱۰	۵,۱۰۰,۰۰۰
۵۳۰,۰۰۰	%۲۰	۴۳۰,۰۰۰	%۱۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۷۳۰,۰۰۰	%۲۰	۵۳۰,۰۰۰	%۱۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
۷۹۰,۰۰۰	%۲۰	۵۷۰,۰۰۰	%۱۰	۷,۳۰۰,۰۰۰
۹۳۰,۰۰۰	%۲۰	۶۳۰,۰۰۰	%۱۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۳۰,۰۰۰	%۲۰	۷۳۰,۰۰۰	%۱۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
۱,۳۱۶,۶۶۷	%۲۰	۸۳۳,۳۳۳	%۱۰	۹,۹۳۳,۳۳۳
۱,۵۸۳,۳۳۳	%۲۵	۹۴۰,۰۰۰	%۱۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰
۱,۸۳۳,۳۳۳	%۲۵	۱,۰۴۰,۰۰۰	%۱۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
۲,۰۸۳,۳۳۳	%۲۵	۱,۱۳۰,۰۰۰	%۱۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۲,۳۳۳,۳۳۳	%۲۵	۱,۲۳۰,۰۰۰	%۱۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
۲,۸۳۳,۳۳۳	%۲۵	۱,۳۳۰,۰۰۰	%۱۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰
۳,۳۳۳,۳۳۳	%۲۵	۱,۶۳۰,۰۰۰	%۱۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
۳,۸۳۳,۳۳۳	%۲۵	۱,۸۳۰,۰۰۰	%۱۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۳۳۳,۳۳۳	%۲۵	۲,۰۴۰,۰۰۰	%۱۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰
۴,۴۳۱,۶۶۷	%۲۵	۲,۰۸۳,۳۳۳	%۱۰	۲۲,۴۳۳,۳۳۳
۵,۲۱۱,۶۶۷	%۳۰	۲,۳۳۰,۰۰۰	%۱۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۶,۷۱۱,۶۶۷	%۳۰	۲,۸۳۰,۰۰۰	%۱۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲,۷۱۱,۶۶۷	%۳۰	۳,۸۳۰,۰۰۰	%۱۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۸,۷۱۱,۶۶۷	%۳۰	۶,۸۳۰,۰۰۰	%۱۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۳,۱۹۱,۶۶۷	%۳۰	۸,۳۳۳,۳۳۳	%۱۰	۸۴,۹۳۳,۳۳۳
—	%۳۵	—	%۱۰	از ۱۰۱۹,۲۰۰,۰۰۰ ریال به بالا
				از ۸۴,۹۳۳,۳۳۳ ریال به بالا

قوانین و مقررات

واحدهای مشاوره و پاسخگویی سازمان مالیاتی کشور در تهران و مراکز استان‌ها

ردیف	نام و نام خانوادگی کارشناس مسئول	تلفن تماس	استان‌ها و ادارات کل
۱	عزیز اصغرزاده	۰۳۱۱-۵۲۱۹۹۳	امور اقتصادی و دارایی استان آذربایجان شرقی (تبریز)
۲	محرم احمدی - امیرعلی محمدی	۰۳۳۱-۲۲۲۳۰۷۶	امور اقتصادی و دارایی استان آذربایجان غربی (ارومیه)
۳	فتحعلی ماجدی پور	۰۳۵۱-۲۲۲۳۰۰۷	امور اقتصادی و دارایی استان اردبیل (اردبیل)
۴	محمدرضا رنجبر - محمدجعفر کاظمی	۰۳۱۱-۲۲۰۳۸۱۷	امور اقتصادی و دارایی استان اصفهان (اصفهان)
۵	محمدصادق فاضلی	۰۸۳۱-۲۳۲۳۲۵۲	امور اقتصادی و دارایی استان ایلام (ایلام)
۶	حسین طیب‌نژاد مطلق - حشمت نونری	۰۷۷۱-۵۰۹۳۳-۲۵۲۳۰۳۱	امور اقتصادی و دارایی استان بوشهر (بوشهر)
۷	علی کربلایی صالح	۰۲۱-۲۲۵۳۰۳۰	امور اقتصادی و دارایی استان تهران
۸	فاخر خالدی زاده - احمد عبداللهی	۰۲۱-۹۵۶۹۸۰	امور اقتصادی و دارایی غرب تهران
۹	محمد رفعت‌نیا - مسلم کردی	۰۲۱-۷۳۹۰۱۳۵	امور اقتصادی و دارایی شرق تهران
۱۰	خانم عمید	۰۲۱-۸۸۳۸۳۶۵	امور اقتصادی و دارایی مرکز تهران
۱۱	کاظم نصریان	۰۲۱-۳۹۳۹۱۳۸	وصول و اجرا (تهران)
۱۲	سیدجواد سیدی‌فر	۰۲۱-۳۲۵۲۵۷۳-۳۹۲۶۸۱۱	هیات حل اختلاف (تهران)

واحدهای مشاوره و پاسخگویی سازمان مالیاتی کشور در تهران و مراکز استان‌ها-۲

ردیف	نام و نام خانوادگی کارشناس مسئول	تلفن تماس	استان‌ها و ادارات کل
۱۳	مجتبی احمدی - خانم زاهدی	۰۲۱-۶۹۳۹۳۷۸-۶۹۳۹۳۶۲	امور اقتصادی و دارایی مالیات‌های غیرمستقیم (تهران)
۱۴	محسن کوچکنیا	۰۲۱-۳۹۰۳۰۸۱	امور اقتصادی و دارایی مالیات بر شرکت‌ها (تهران)
۱۵	کیومرث کریمی‌نژاد	۰۲۱-۲۲۶۹۳۸۳	امور اقتصادی و دارایی مودیان بزرگ مالیاتی (تهران)
۱۶	محمداسماعیل سراج - احمد مرادزاده	۰۲۱-۳۲۵۲۲۲۹-۳۲۵۲۲۳۷	دادستان انتظامی مالیاتی (تهران)
۱۷	حسین کریمی	۰۲۸۱-۲۲۳۱۰۲۲	امور اقتصادی و دارایی استان چهارمحال و بختیاری (شهرکرد)
۱۸	مسعود ناظم شیرازی - محمد مرتضوی	۰۵۱۱-۸۵۹۴۰۵۹	امور اقتصادی و دارایی خراسان (مشهد)
۱۹	فرزاد پهلوان - محسن کاویانی	۰۶۱۱-۳۳۶۸۶۶۷	امور اقتصادی و دارایی استان خوزستان (اهواز)
۲۰	مهدی امیراصلامی	۰۲۳۱-۷۱۲۳۳۱۸	امور اقتصادی و دارایی استان زنجان (زنجان)
۲۱	حسن نوحی - مهدی صیادنژاد	۰۲۳۱-۳۳۳۳۳۰۶	امور اقتصادی و دارایی استان سمنان
۲۲	عزیزا... اکبری - حجی‌رضا قلاسی‌بالاخانه	۰۵۳۱-۳۲۳۱۲۹۶	امور اقتصادی و دارایی استان سیستان و بلوچستان (زاهدان)
۲۳	سیدرضا زهرایی	۰۷۱۱-۲۲۳۵۳۵۹	امور اقتصادی و دارایی استان فارس (شیراز)
۲۴	حاتم‌پناهی - محمدرجبی - ابوالفضل رحمانی محمدرضانیکنام - فرحجیدصادق فامیان نقی بغدادی	۰۲۸۱-۲۲۷۰۰۰	امور اقتصادی و دارایی استان قزوین (قزوین)

واحدهای مشاوره و پاسخگویی سازمان مالیاتی کشور در تهران و مراکز استان‌ها-۳

ردیف	نام و نام خانوادگی کارشناس مسئول	تلفن تماس	استان‌ها و ادارات کل
۲۵	هادی عبداللهی - مهدی رضایی	۰۲۵۱-۶۶۰۶۹۱۳	امور اقتصادی و دارایی استان قم (قم)
۲۶	فرشید آقاعباسی - تورج نگارستانی	۰۳۳۱-۲۲۶۲۸۷۷	امور اقتصادی و دارایی استان کرمان (کرمان)
۲۷	رامین جمشیدی - سیروس عیوض‌زاده	۰۷۳۱-۲۲۲۳۶۸۵	امور اقتصادی و دارایی استان کهگیلویه و بویراحمد (یاسوج)
۲۸	نبی فرهادی - محمدرضا محمدی‌زلالی	۰۸۷۱-۲۲۸۷۵۳۸-۲۲۲۲۲۶۵	امور اقتصادی و دارایی استان کردستان (سنندج)
۲۹	علی داودی - سیدعلی احسان امامی	۰۸۳۱-۲۲۲۵۹	امور اقتصادی و دارایی استان کرمانشاه (کرمانشاه)
۳۰	سیدحسن عبداللهی - یوسفعلی دلاور	۰۱۳۱-۲۲۳۰۸۹-۳۲۲۸۰۷۲	امور اقتصادی و دارایی استان گیلان (رشت)
۳۱	محمد نیک‌نژاد	۲۲۲۰۳۰۲	امور اقتصادی و دارایی استان گلستان (گرگان)
۳۲	منوچهر کوشکی	۰۶۶۱-۳۴۸۲۰۰	امور اقتصادی و دارایی استان لرستان (خرم‌آباد)
۳۳	مرتضی پدرام	۰۸۶۱-۲۲۲۰۰۱۳	امور اقتصادی و دارایی استان مرکزی (اراک)
۳۴	محمدرضا شمیرانی - فتحعلی رضوانی	۰۱۵۱-۲۲۶۰۰۵-۲۲۱۱۲۳۹	امور اقتصادی و دارایی استان مازندران
۳۵	محمد رجبی	۰۸۱۱-۸۲۵۱۰۰۷	امور اقتصادی و دارایی استان همدان (همدان)
۳۶	محمدعلی امانی‌زاده - محسن نجف‌زاده	۰۷۶۱-۵۷۲۶۵۰-۵۷۲۶۵۱	امور اقتصادی و دارایی استان هرمزگان (بندرعباس)
۳۷	حبیب‌ا... مهدوی - ناصر شاهی‌فر	۰۲۵۱-۶۲۳۳۲۰۶-۴۹۸۲۵	امور اقتصادی و دارایی استان یزد (یزد)