



جدول مقایسه‌ای " قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحیه‌های بعدی آن

و سایر قوانین مالیاتی دیگر با «پیش‌نویس لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی» آبان ۱۳۹۸

| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>ماده ۱- اشخاص زیر مشمول مالیات می باشند:</p> <p>۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم.</p> <p>۲- هر شخص حقیقی اعم از ایرانی یا غیر ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.</p> <p>۳- هر شخص حقیقی ایرانی یا غیر ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا از ایران تحصیل می کند.</p> <p>۴- هر شخص حقوقی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.</p> <p>۵- هر شخص حقوقی مقیم خارج از ایران نسبت به درآمدهایی که در ایران یا از ایران تحصیل می نماید.</p> | <p>ماده ۱- اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند:</p> <p>۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم.</p> <p>۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.</p> <p>۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.</p> <p>۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.</p> <p>۵- هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می گردد) از ایران تحصیل می کند.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>ماده ۱۷- اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می یابد، به شرح زیر مشمول مالیات است:</p> <p>۱. نسبت به سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار (به استثنای موارد مندرج در بند (۲) این ماده) و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم شرکت تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه درصد (۳٪)</p> <p>۲. نسبت به سهام و سهم شرکت و حق تقدم آنها هفتاد و پنج صدم درصد (۰/۷۵٪) ارزش روز سهام شرکت ها اعم از ایرانی و خارجی پذیرفته شده در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز و شش درصد (۰/۰۶٪) ارزش اسمی سهام و سهم شرکت سایر شرکت ها در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت.</p> <p>۳. نسبت به حق الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است، به نرخ ده درصد (۰/۱۰٪) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراثت</p> <p>۴. نسبت به انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی به نرخ دو درصد (۰/۰۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت.</p> <p>۵. نسبت به املاک هفت و نیم درصد (۰/۰۷۵٪) به مآخذ ارزش معاملاتی املاک و در خصوص حق واگذاری محل سه درصد (۰/۰۳٪) به مآخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت.</p> | <p>ماده ۱۷- اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می یابد، به شرح زیر مشمول مالیات است:</p> <p>۱. نسبت به سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار به استثنای موارد مندرج در بند (۲) این ماده و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم شرکت تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه درصد (۳٪)</p> <p>۲. نسبت به سهام و سهم شرکت و حق تقدم آنها یک و نیم (۱/۵) برابر نرخهای مذکور در تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳ مکرر) این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت</p> <p>۳. نسبت به حق الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است، به نرخ ده درصد (۰/۱۰٪) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراثت</p> <p>۴. نسبت به انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی به نرخ دو درصد (۰/۰۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت</p> <p>۵. نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک و نیم (۱/۵) برابر نرخهای مذکور در ماده (۵۹) این قانون به مآخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مآخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>۶. نسبت به اموال و دارایی های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع اموال و دارایی ها پرداخت شده است به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش ماترک که مأخذ محاسبه مالیات بر ارث در کشور محل وقوع مال قرار گرفته است. در صورت عدم شمول مالیات بر ارث در کشور مزبور به مأخذ ارزش روز انتقال یا تحویل به نام وراث تبصره ۱- محاسبه و أخذ مالیات بر ارث در مورد متوفیان قبل از لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) اعم از اینکه پرونده مالیاتی برای آنها تشکیل شده یا نشده باشد، مشمول حکم این ماده نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۲- نرخهای مذکور در این ماده مربوط به وراث طبقه اول است. در صورتی که وراث طبقات دوم و سوم باشند، نرخهای مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد.</p> <p>تبصره ۳- در صورتی که متوفی و وراث، تبعه خارجی باشند، اموال و دارایی های متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراث طبقه اول خواهد بود.</p> <p>تبصره ۴- در مواردی که وراث سهم خود از اموال موضوع بندهای (۲)، (۴) و (۵) این ماده را به اشخاص ثالث یا وراث دیگر انتقال دهند، علاوه بر مالیات بر ارث به شرح این فصل، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط خواهند بود.</p> <p>تبصره ۵- حقوق ناشی از عقود اجاره به شرط تملیک با بانکها و سایر نهادهای مالی و اعتباری، نسبت به عرصه و اعیان املاک بر اساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث محاسبه خواهد شد.</p> | <p>۶. نسبت به اموال و دارایی های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع اموال و دارایی ها پرداخت شده است به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش ماترک که مأخذ محاسبه مالیات بر ارث در کشور محل وقوع مال قرار گرفته است. در صورت عدم شمول مالیات بر ارث در کشور مزبور به مأخذ ارزش روز انتقال یا تحویل به نام وراث تبصره ۱- محاسبه و أخذ مالیات بر ارث در مورد متوفیان قبل از لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) اعم از اینکه پرونده مالیاتی برای آنها تشکیل شده یا نشده باشد، مشمول حکم این ماده نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۲- نرخهای مذکور در این ماده مربوط به وراث طبقه اول است. در صورتی که وراث طبقات دوم و سوم باشند، نرخهای مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد.</p> <p>تبصره ۳- در صورتی که متوفی و وراث، تبعه خارجی باشند، اموال و دارایی های متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراث طبقه اول خواهد بود.</p> <p>تبصره ۴- در مواردی که وراث سهم خود از اموال موضوع بندهای (۲)، (۴) و (۵) این ماده را به اشخاص ثالث یا وراث دیگر انتقال دهند، علاوه بر مالیات بر ارث به شرح این فصل، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط خواهند بود.</p> <p>تبصره ۵- حقوق ناشی از عقود اجاره به شرط تملیک با بانکها و سایر نهادهای مالی و اعتباری، نسبت به عرصه و اعیان املاک بر اساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث محاسبه خواهد شد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>ماده ۳۳ - مأموران کنسولی ایران در خارج از کشور موظف اند ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت اتباع ایرانی مراتب را ضمن ارسال کلیه اطلاعات در مورد ماترک آنان اعم از منقول یا غیرمنقول واقع در کشور محل مأموریت خود، با تعیین مشخصات و ارزش آنها، از طریق ادارت ذی ربط وزارت امور خارجه به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند.</p> <p>تبصره - آیین نامه اجرایی این ماده ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و امور خارجه تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.</p> | <p>ماده ۳۳ - مأموران کنسولی ایران در خارج از کشور موظف اند ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت اتباع ایرانی مراتب را ضمن ارسال کلیه اطلاعات در مورد ماترک آنان اعم از منقول یا غیرمنقول واقع در کشور محل مأموریت خود، با تعیین مشخصات و ارزش آنها، از طریق وزارت امور خارجه به وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نمایند.</p> <p>تبصره - آیین نامه اجرایی این ماده ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و امور خارجه تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.</p> |
| | <p>ماده ۳۸- اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به وراث منتقل می شود به نرخ مذکور در ماده (۱۷) این قانون و در صورتی که به غیر وراث به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون، منتقل شود مشمول مقررات فصل درآمد اتفاقی خواهد بود.</p> <p>در مواردی که منافع مالی، مورد نذر یا وصیت باشد و همچنین منافع مالی که مورد وقف و حبس است، اشخاص منتفع از منافع به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون نسبت به منافع هر سال مشمول مقررات فصل درآمد خواهند بود.</p> <p>تبصره- مال مورد وصیت وقتی مشمول مالیات خواهد بود که وصیت با فوت موصی قطعی شده باشد.</p> | <p>ماده ۳۸- اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به وراث منتقل می شود به نرخ مذکور در ماده (۱۷) این قانون و در صورتی که به غیر وراث به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون، منتقل شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.</p> <p>در مواردی که منافع مالی، مورد نذر یا وصیت باشد و همچنین منافع مالی که مورد وقف و حبس است، اشخاص منتفع از منافع به استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون نسبت به منافع هر سال مشمول مالیات بر درآمد خواهند بود.</p> <p>تبصره- مال مورد وصیت وقتی مشمول مالیات خواهد بود که وصیت با فوت موصی قطعی شده باشد.</p> |
| | <p>ماده ۴۴ - از هر برگ چک که از طرف بانکها چاپ می شود در موقع چاپ دو هزار (۲۰۰۰) ریال حق تمبر اخذ می شود.</p> | <p>ماده ۴۴ - از هر برگ چک که از طرف بانکها چاپ می شود در موقع چاپ دویست (۲۰۰) ریال حق تمبر اخذ می شود.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>ماده ۴۶ - از کلیه اسناد تجاری قابل انتقال که در ایران صادر و یا معامله و مورد استفاده قرار داده می شود (به استثنای اوراق مذکور در مواد ۴۵ و ۴۸ این قانون) و اسناد کاشف از حقوق مالکیت نسبت به مال التجاره از قبیل بارنامه دریایی و هوایی و همچنین اوراق بیمه مال التجاره پنجاه هزار (۵۰,۰۰۰) ریال و بارنامه زمینی و صورت وضعیت مسافری ده هزار (۱۰,۰۰۰) ریال حق تمبر دریافت خواهد شد.</p> <p>موسسه های حمل و نقل مسئول تنظیم دقیق بارنامه هستند و باید هویت و نشانی صحیح صاحب کالا و سایر اطلاعات مربوط رادر آن درج نمایند و نسخ کافی اوراق مذکور را حداقل تا پنج سال از تاریخ صدور نگاهداری کنند.</p> <p>تبصره - از اوراق و مدارک زیر به شرح مقرر در این تبصره حق تمبر اخذ می شود:</p> <p>۱ - از کارت معافیت هر یک از مشمولان که به انحصای مختلف از انجام دادن خدمت وظیفه معاف می شوند، بابت صدور کارت معافیت مذکور، مبلغ یکصد (۱۰۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۲ - از هر گونه گواهینامه رانندگی بین المللی مبلغ پانصد هزار (۵۰۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۳ - از هر پلاک ترانزیت انواع خودرو و همچنین از شماره گذاری هر وسیله نقلیه که به صورت موقت وارد کشور می شود مبلغ دو میلیون (۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۴ - از گواهینامه رانندگی انواع خودرو به ازای هر سال مدت اعتبار مبلغ ده هزار (۱۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۵ - از کارنامه و گواهی نامه دانش آموزان دوره ابتدایی، راهنمایی و متوسطه مبلغ ده هزار (۱۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۶ - از دانشنامه و گواهی دانشنامه کاردانی، کارشناسی، کارشناسی ارشد، دکترا و بالاتر مبلغ یکصد هزار (۱۰۰,۰۰۰) ریال.</p> | <p>ماده ۴۶ - از کلیه اسناد تجاری قابل انتقال که در ایران صادر و یا معامله و مورد استفاده قرار داده می شود (به استثنای اوراق مذکور در مواد ۴۵ و ۴۸ این قانون) و اسناد کاشف از حقوق مالکیت نسبت به مال التجاره از قبیل بارنامه دریایی و هوایی و همچنین اوراق بیمه مال التجاره پنج هزار (۵,۰۰۰) ریال و بارنامه زمینی و صورت وضعیت مسافری یک هزار (۱,۰۰۰) ریال حق تمبر دریافت خواهد شد.</p> <p>موسسه های حمل و نقل مسئول تنظیم دقیق بارنامه هستند و باید هویت و نشانی صحیح صاحب کالا و سایر اطلاعات مربوط رادر آن درج نمایند و نسخ کافی اوراق مذکور را حداقل تا پنج سال از تاریخ صدور نگاهداری کنند.</p> <p>تبصره - از اوراق و مدارک زیر به شرح مقرر در این تبصره حق تمبر اخذ می شود:</p> <p>۱ - از کارت معافیت هر یک از مشمولان که به انحصای مختلف از انجام دادن خدمت وظیفه معاف می شوند، بابت صدور کارت معافیت مذکور، مبلغ ده هزار (۱۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۲ - از هر گونه گواهینامه رانندگی بین المللی مبلغ پنجاه هزار (۵۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۳ - از هر پلاک ترانزیت انواع خودرو و همچنین از شماره گذاری هر وسیله نقلیه که به صورت موقت وارد کشور می شود مبلغ دویست هزار (۲۰۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۴ - از گواهینامه رانندگی انواع خودرو به ازای هر سال مدت اعتبار مبلغ یک هزار (۱,۰۰۰) ریال.</p> <p>۵ - از کارنامه و گواهی نامه دانش آموزان دوره ابتدایی، راهنمایی و متوسطه مبلغ یک هزار (۱,۰۰۰) ریال.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>۷- از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های ابتدایی، راهنمایی و متوسطه خارجی مبلغ دویست هزار (۲۰۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۸- از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های فنی و حرفه‌ای و دانشگاهی خارجی مبلغ پانصد هزار (۵۰۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۹- از پروانه مامایی یا مدرک تحصیلی دوره کاردانی و دندانپزشکی تجربی مبلغ دویست هزار (۲۰۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۱۰- از پروانه مشاغل پزشکی، دندانپزشکی، پیراپزشکی، دامپزشکی و داروسازی مبلغ یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۱۱- از جواز تأسیس، کارت شناسایی واحدهای تولیدی و معدنی، کارت بازرگانی، پروانه وکالت و کارشناسی و سایر پروانه‌های کسب و کار، بابت صدور مبلغ یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال و بابت تجدید آنها مبلغ پانصد هزار (۵۰۰,۰۰۰) ریال.</p> | <p>۶- از دانشنامه و گواهی دانشنامه کاردانی، کارشناسی، کارشناسی ارشد، دکترا و بالاتر مبلغ ده هزار (۱۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۷- از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های ابتدایی، راهنمایی و متوسطه خارجی مبلغ بیست هزار (۲۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۸- از گواهی ارزش تحصیلی دوره‌های فنی و حرفه‌ای و دانشگاهی خارجی مبلغ پنجاه هزار (۵۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۹- از پروانه مامایی یا مدرک تحصیلی دوره کاردانی و دندانپزشکی تجربی مبلغ بیست هزار (۲۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۱۰- از پروانه مشاغل پزشکی، دندانپزشکی، پیراپزشکی، دامپزشکی و داروسازی مبلغ یکصد هزار (۱۰۰,۰۰۰) ریال.</p> <p>۱۱- از جواز تأسیس، کارت شناسایی واحدهای تولیدی و معدنی، کارت بازرگانی، پروانه وکالت و کارشناسی و سایر پروانه‌های کسب و کار، بابت صدور مبلغ یکصد هزار (۱۰۰,۰۰۰) ریال و بابت تجدید آنها مبلغ پنجاه هزار (۵۰,۰۰۰) ریال.</p> |
| | <p>ماده ۴۷- از کلیه قراردادهای و اسناد مشابه آنها به شرح زیر که بین بانکها و مشتریان آنها مبادله یا از طرف مشتریان تعهد می‌شود، در صورتی که در دفاتر اسناد رسمی ثبت نشود، معادل یکصد هزار (۱۰۰,۰۰۰) ریال حق تمبر اخذ می‌شود:</p> <p>۱- برگ قبول شرایط عمومی حساب جاری.</p> <p>۲- قرارداد وام یا اعطای تسهیلات از هر نوع که باشد و نیز اوراق و فرم‌های تعهدآوری که بانکها به نام‌های مختلف در موقع انجام معاملات به امضای مشتریان خود می‌رسانند.</p> <p>۳- قراردادهای انواع سپرده‌های سرمایه‌گذاری.</p> <p>۴- وکالت نامه های بانکی که در دفتر بانک تنظیم می‌شود و مشتریان حق امضای خود را به دیگری واگذار می‌نمایند.</p> | <p>ماده ۴۷- از کلیه قراردادهای و اسناد مشابه آنها به شرح زیر که بین بانکها و مشتریان آنها مبادله یا از طرف مشتریان تعهد می‌شود، در صورتی که در دفاتر اسناد رسمی ثبت نشود، معادل ده هزار (۱۰,۰۰۰) ریال حق تمبر اخذ می‌شود:</p> <p>۱- برگ قبول شرایط عمومی حساب جاری.</p> <p>۲- قرارداد وام یا اعطای تسهیلات از هر نوع که باشد و نیز اوراق و فرم‌های تعهدآوری که بانکها به نام‌های مختلف در موقع انجام معاملات به امضای مشتریان خود می‌رسانند.</p> <p>۳- قراردادهای انواع سپرده‌های سرمایه‌گذاری.</p> <p>۴- وکالت نامه های بانکی که در دفتر بانک تنظیم می‌شود و مشتریان حق امضای خود را به دیگری واگذار می‌نمایند.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>۵- قراردادهای دیگری که بین بانکها و مشتریان منعقد می شود و طرفین تعهدات و مسئولیت هایی را به عهده می گیرند و به امور مذکور در این ماده مرتبط می شود.</p> <p>۶- ضمانت نامه های صادره از طرف بانکها.</p> <p>۷- تقاضای صدور ضمانت نامه در صورتی که تقاضا از طرف بانک قبول شده و ضمانت نامه صادر گردد.</p> <p>۸- تقاضای گشایش اعتبار اسنادی برای داخله ایران یا برای کشورهای خارج در صورتی که تقاضا از طرف بانک قبول شده و اعتبار اسنادی گشایش یابد.</p> | <p>۵- قراردادهای دیگری که بین بانکها و مشتریان منعقد می شود و طرفین تعهدات و مسئولیت هایی را به عهده می گیرند و به امور مذکور در این ماده مرتبط می شود.</p> <p>۶- ضمانت نامه های صادره از طرف بانکها.</p> <p>۷- تقاضای صدور ضمانت نامه در صورتی که تقاضا از طرف بانک قبول شده و ضمانت نامه صادر گردد.</p> <p>۸- تقاضای گشایش اعتبار اسنادی برای داخله ایران یا برای کشورهای خارج در صورتی که تقاضا از طرف بانک قبول شده و اعتبار اسنادی گشایش یابد.</p> |
| | <p><u>عناوین فصول باب سوم:</u></p> <p><u>فصل اول: درآمد املاک</u></p> <p><u>فصل دوم: درآمد عایدی دارایی</u></p> <p><u>فصل سوم: درآمد کشاورزی</u></p> <p><u>فصل چهارم: درآمد حقوق</u></p> <p><u>فصل پنجم: درآمد مشاغل</u></p> <p><u>فصل ششم: درآمد سرمایه گذاری</u></p> <p><u>فصل هفتم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی</u></p> <p><u>فصل هشتم: درآمد اتفاقی</u></p> <p><u>فصل نهم: مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی</u></p> | <p><u>عناوین فصول باب سوم:</u></p> <p><u>فصل اول: مالیات بر درآمد املاک</u></p> <p><u>فصل دوم: مالیات بر درآمد کشاورزی</u></p> <p><u>فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق</u></p> <p><u>فصل چهارم: مالیات بر درآمد مشاغل</u></p> <p><u>فصل پنجم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی</u></p> <p><u>فصل ششم: مالیات بر درآمد اتفاقی</u></p> <p><u>فصل هفتم: مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف</u></p> |
| | <p>ماده ۵۲- درآمد شخص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک پس از کسر معافیت های مقرر <u>قانونی به استثنای معافیت پایه موضوع ماده ۱۲۹ این قانون</u> مشمول مالیات می باشد.</p> | <p>ماده ۵۲- درآمد شخص حقیقی یا حقوقی ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک <u>واقع در ایران</u> پس از کسر معافیت های مقرر <u>در این قانون</u> مشمول مالیات <u>بر درآمد املاک</u> می باشد.</p> |
| | <p>ماده ۵۳- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارت است از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر بیست و پنج درصد (۲۵٪) بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.</p> | <p>ماده ۵۳- درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارت است از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر بیست و پنج درصد (۲۵٪) بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>درآمد مشمول مالیات در مورد اجاره دست اول املاک مورد وقف یا حبس بر اساس این ماده محاسبه خواهد شد.</p> <p>–</p> <p>هرگاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.</p> <p>حکم این ماده در مورد خانه‌های سازمانی متعلق به اشخاص حقوقی در صورتی که مالیات آنها طبق دفاتر قانونی تشخیص شود جاری نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۱ – محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی‌شود مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود. در صورتی که چند واحد مسکونی، محل سکونت مالک و یا افراد مزبور باشد، یک واحد برای سکونت مالک و یک واحد مسکونی برای هر یک از افراد مذکور به انتخاب مالک اجاری تلقی نمی‌شود.</p> <p>تبصره ۲ – املاکی که مجاناً در اختیار سازمانها و موسسات موضوع ماده (۲) این قانون قرار می‌گیرد غیر اجاری تلقی می‌شود.</p> <p>تبصره ۳ – از نظر درآمد مشمول مالیات، اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستغل محسوب می‌شود.</p> <p>تبصره ۴ – در مورد املاکی که با ائانه یا ماشین آلات به اجاره واگذار می‌شود، درآمد ناشی از اجاره ائانه و ماشین آلات نیز جزء درآمد ملک محسوب می‌شود.</p> <p>تبصره ۵ – مستحقاتی که طبق قرارداد از طرف مستأجر در عین مستأجره به نفع موجر ایجاد می‌شود، بر اساس ارزش معاملاتی روز تحویل مستحده به موجر تقویم و پنجاه درصد (۵۰٪) آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال محسوب می‌گردد.</p> | <p>درآمد مشمول مالیات در مورد اجاره دست اول املاک مورد وقف یا حبس بر اساس این ماده محاسبه خواهد شد.</p> <p>در رهن تصرف، راهن طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود.</p> <p>هرگاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.</p> <p>حکم این ماده در مورد خانه‌های سازمانی متعلق به اشخاص حقوقی در صورتی که مالیات آنها طبق دفاتر قانونی تشخیص شود جاری نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۱ – محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمی‌شود مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود. در صورتی که چند واحد مسکونی، محل سکونت مالک و یا افراد مزبور باشد، یک واحد برای سکونت مالک و یک واحد مسکونی برای هر یک از افراد مذکور به انتخاب مالک از شمول مالیات موضوع این بخش خارج خواهد بود.</p> <p>تبصره ۲ – املاکی که مجاناً در اختیار سازمانها و موسسات موضوع ماده (۲) این قانون قرار می‌گیرد غیر اجاری تلقی می‌شود.</p> <p>تبصره ۳ – از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستغل محسوب می‌شود.</p> <p>تبصره ۴ – در مورد املاکی که با ائانه یا ماشین آلات به اجاره واگذار می‌شود، درآمد ناشی از اجاره ائانه و ماشین آلات نیز جزء درآمد ملک محسوب و مشمول مالیات این فصل می‌شود.</p> <p>تبصره ۵ – مستحقاتی که طبق قرارداد از طرف مستأجر در عین مستأجره به نفع موجر ایجاد می‌شود، بر اساس ارزش معاملاتی روز تحویل مستحده به موجر تقویم و پنجاه درصد (۵۰٪) آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل محسوب می‌گردد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>تبصره ۶ - هزینه‌هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از طرف مستأجر انجام می‌شود و همچنین مخارجی که به موجب قرارداد انجام آن از طرف مستأجر تقبل شده در صورتی که عرفا به عهده مالک باشد، به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیر نقدی به جمع اجاره‌بهای سال انجام هزینه اضافه می‌شود.</p> <p>تبصره ۷ - در صورتی که مالک اعیان احداث شده در عرصه استیجاری ملک را کلا یا جزئا به اجاره واگذار نماید، مبلغ اجاره پرداختی بابت عرصه به نسبت مورد اجاره از مال الاجاره دریافتی کسر و مازاد طبق مقررات صدر این ماده مشمول مالیات خواهد بود.</p> <p>تبصره ۸ - در صورتی که مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون اجاره‌بها مهلتی برای تخلیه ملک داده شود، در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده می‌باشد تا شش ماه و در بیع شرط مادام که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار بایع شرطی است، اجاری تلقی نمی‌شود مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود.</p> <p>تبصره ۹ - وزارتخانه‌ها، موسسات و شرکت های دولتی و دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداریها و شرکتها و موسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف اند ده درصد (۱۰٪) از مال الاجاره هایی که پرداخت می کنند را به عنوان مالیات علی الحساب کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجد تسلیم نمایند.</p> <p>تبصره ۱۰ - املاکی که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبت به موجب قرارداد واگذار می‌گردد مادام که در تصرف خریدار می‌باشد، در مدت مذکور اجاری تلقی نمی‌شود و از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار خواهد شد.</p> | <p>تبصره ۶ - هزینه‌هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از طرف مستأجر انجام می‌شود و همچنین مخارجی که به موجب قرارداد انجام آن از طرف مستأجر تقبل شده در صورتی که عرفا به عهده مالک باشد، به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیر نقدی به جمع اجاره‌بهای سال انجام هزینه اضافه می‌شود.</p> <p>تبصره ۷ - در صورتی که مالک اعیان احداث شده در عرصه استیجاری ملک را کلا یا جزئا به اجاره واگذار نماید، مبلغ اجاره پرداختی بابت عرصه به نسبت مورد اجاره از مال الاجاره دریافتی کسر و مازاد طبق مقررات صدر این ماده مشمول مالیات خواهد بود.</p> <p>تبصره ۸ - در صورتی که مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون اجاره‌بها مهلتی برای تخلیه ملک داده شود، در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده می‌باشد تا شش ماه و در بیع شرط مادام که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار بایع شرطی است، اجاری تلقی نمی‌شود مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود.</p> <p>تبصره ۹ - وزارتخانه‌ها، موسسات و شرکت های دولتی و دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداریها و شرکتها و موسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف اند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره‌هایی که پرداخت می کنند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجد تسلیم نمایند.</p> <p>تبصره ۱۰ - واحدهای مسکونی متعلق به شرکتهای سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک مثبت به موجب قرارداد واگذار می‌گردد مادام که در تصرف خریدار می‌باشد، در مدت مذکور اجاری تلقی نمی‌شود و از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار خواهد شد. مشروط بر اینکه مالیات</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p><u>تبصره ۱۱ - حذف شد.</u></p> | <p><u>نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.</u></p> <p><u>تبصره ۱۱ - مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی ساخته شده یا می شوند در طول مدت اجاره از صد در صد (۱۰۰٪) مالیات بر درآمد املاک اجاری معاف می باشد در غیر این صورت درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد یا واحدهای مسکونی در تهران تا مجموع یکصد و پنجاه مترمربع زیربنای مفید و در سایر نقاط تا مجموع دویست مترمربع زیربنای مفید از مالیات بر درآمد ناشی از اجاره املاک معاف می باشد.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۵۴- درآمد اجاره براساس قرارداد عادی که در سامانه مودیان یا سامانه ثبت معاملات و املاک کشور ثبت شده باشد و یا سند رسمی مبنای محاسبه درآمد مشمول مالیات قرار می گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد میزان اجاره بها براساس جدول اجاره املاک مشابه که هر ساله توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام خواهد شد، تعیین می شود.</u></p> <p><u>تبصره ۱- در محاسبه درآمد مشمول مالیات، صرفاً مال الاجاره منظور می شود و مبالغ پرداختی بابت ودیعه، فرض الحسنه و عناوین مشابه در محاسبه درآمد مشمول مالیات لحاظ نخواهد شد.</u></p> <p><u>تبصره ۲- چنانچه براساس اسناد و مدارک مثبته معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات قرار گرفته است، مالیات مابه التفاوت طبق مقررات این قانون قابل مطالبه و در صورت اعتراض مودی، پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف موضوع این قانون خواهد بود.</u></p> | <p><u>ماده ۵۴- درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز در مورد ماده (۵۴) مکرر) این قانون، میزان اجاره بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.</u></p> <p><u>تبصره ۱- در صورتی که مستأجر جزء مشمولان تبصره (۹) ماده (۵۳) این قانون باشد، اجاره پرداختی مستأجر ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.</u></p> <p><u>تبصره ۲- چنانچه براساس اسناد و مدارک مثبته معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات قرار گرفته است، مالیات مابه التفاوت طبق مقررات این قانون قابل مطالبه و در صورت اعتراض مودی، پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف موضوع این قانون خواهد بود.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p><u>تبصره ۳- حذف شد</u></p> | <p><u>تبصره ۳- در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تعیین شده طبق مقررات این ماده باشد و مالیات تعیین شده مورد اعتراض مودی باشد، در این صورت پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون خواهد بود.</u></p> |
| | <p>ماده ۵۵ - هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی، آن را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگری برای سکونت خویش اجاره نماید یا از خانه سازمانی که کارفرما در اختیار او می‌گذارد استفاده کند در احتساب درآمد مشمول مالیات این فصل میزان مال الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی یا قرارداد می‌پردازد یا توسط کارفرما از حقوق وی کسر و یا برای محاسبه مالیات <u>درآمد مشمول</u> حقوق تقویم می‌گردد از کل مال الاجاره دریافتی او کسر خواهد شد.</p> | <p>ماده ۵۵ - هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی، آن را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگری برای سکونت خویش اجاره نماید یا از خانه سازمانی که کارفرما در اختیار او می‌گذارد استفاده کند در احتساب درآمد مشمول مالیات این فصل میزان مال الاجاره‌ای که به موجب سند رسمی یا قرارداد می‌پردازد یا توسط کارفرما از حقوق وی کسر و یا برای محاسبه مالیات حقوق تقویم می‌گردد از کل مال الاجاره دریافتی او کسر خواهد شد.</p> |
| | <p><u>ماده ۵۶- در مورد درآمد حاصل از واگذاری سایر حقوق مربوط به املاک که در مقررات این فصل ذکر نشده است، به استثنای مواردی که مشمول مقررات فصل دوم این باب شده است، دریافتی مالک یا صاحب حق با رعایت مقررات صدر ماده ۵۳ این قانون جزو درآمد املاک محسوب می‌شود.</u></p> | <p>ماده ۵۶- حذف شده است (اصلاحی ۸۶/۱۱/۲۷)</p> |
| | <p><u>ماده ۵۷- حذف می‌شود.</u></p> | <p>ماده ۵۷ - در مورد شخص حقیقی که هیچ گونه درآمدی ندارد تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده (۸۴) این قانون از درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات از مالیات معاف و مازاد طبق مقررات این فصل مشمول مالیات می‌باشد. مشمولان این ماده باید اظهارنامه مخصوصی طبق نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و اعلام نمایند که هیچ گونه درآمد دیگری ندارند. اداره امور مالیاتی مربوط باید خلاصه مندرجات اظهارنامه مودی را به اداره امور مالیاتی محل سکونت مودی ارسال دارد و در صورتی که ثابت شود اظهارنامه مودی خلاف</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | | <p>واقع است مالیات متعلق به اضافه یک برابر آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد.</p> <p>در اجرای حکم این ماده حقوق بازنشستگی و وظیفه دریافتی وجوایز و سود ناشی از سپرده های بانکی درآمد تلقی نخواهد شد.</p> <p>تبصره ۱ - حکم این ماده در مورد فرزندان صغیری که تحت ولایت پدر باشند جاری نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۲ - در صورتی که سایر درآمدهای مشمول مالیات ماهانه مودی کمتر از مبلغ مذکور در این ماده باشد، آن مقدار از درآمد مشمول مالیات اجاره املاک که با سایر درآمدهای مودی بالغ بر مبلغ فوق باشد معاف و مازاد طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود.</p> |
| | <p>ماده ۵۹ - نقل و انتقال املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می باشد.</p> <p>تبصره ۱ - چنانچه برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد، ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه مبنای محاسبه مالیات خواهد بود.</p> <p>تبصره ۲ - حق واگذاری محل از نظر این قانون عبارت است از حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل.</p> <p><u>تبصره ۳ - چنانچه به موجب تقسیم نامه، سهمی مازاد بر ارزش مربوط به سهم مشاعی اولیه به هریک از اشخاص منتقل شود، به نسبت مازاد سهم حسب مورد مشمول مقررات این باب می باشد.</u></p> | <p>ماده ۵۹ - نقل و انتقال <u>قطعی</u> املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می باشد.</p> <p>تبصره ۱ - چنانچه برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد، ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه مبنای محاسبه مالیات خواهد بود.</p> <p>تبصره ۲ - حق واگذاری محل از نظر این قانون عبارت است از حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>تبصره ۴- مالیات پرداختی در اجرای این ماده به عنوان مالیات علی الحساب اشخاص حقیقی و حقوقی محسوب و برای نقل و انتقالاتی که مشمول مقررات فصل دوم این باب نمی باشند، به عنوان مالیات قطعی تلقی می شود.</p> | |
| | <p>ماده ۶۱- از نظر مالیاتی مستاجرین املاک اوقافی اعم از اینکه اعیان مستحدثه در آن داشته یا نداشته باشند، نسبت به عرصه مشمول مقررات این فصل خواهند بود.</p> <p>تبصره ۱- در اجرای مقررات این فصل در خصوص اینگونه مودیان، تاریخ اجاره بجای تاریخ تملک منظور خواهد شد.</p> <p>تبصره ۲- حکم این ماده در مواردی که ملک توسط مستاجر واگذار می شود، مانع از اجرای حکم تبصره (۷) ماده (۵۳) این قانون نخواهد بود.</p> | <p>ماده ۶۱ - در مواردی که انتقال ملک در دفاتر اسناد رسمی انجام نمی شود نیز ارزش معاملاتی ملک طبق مقررات این فصل در محاسبه مالیات ملاک عمل خواهد بود و به طور کلی برای املاکی که ارزش معاملاتی آنها تعیین نشده ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه مناط اعتبار می باشد.</p> |
| | <p>ماده ۶۳- نقل و انتقال املاکی که به صورتی غیر از عقد بیع انجام می شود باستثنای نقل و انتقال بلاعوض که طبق مقررات فصل هشتم این باب تعیین درآمد می شود، مشمول مالیات برابر مقررات این فصل و فصل دوم این باب خواهد بود.</p> | <p>ماده ۶۳ - نقل و انتقال قطعی املاکی که به صورتی غیر از عقد بیع انجام می شود به استثنای نقل و انتقال بلاعوض که طبق مقررات مربوط مشمول مالیات است مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک برابر مقررات این فصل خواهد بود و چنانچه عوضین، هر دو ملک باشند هر یک از متعاملین به ترتیب فوق مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به ملک واگذاری خود را پرداخت خواهند نمود.</p> |
| | <p>ماده ۶۴- تعیین ارزش معاملاتی املاک بر عهده کمیسیون تقویم املاک می باشد. کمیسیون مزبور موظف است ارزش معاملاتی موضوع این قانون را در سال اول معادل دو درصد (۰.۲٪) میانگین قیمت های روز منطقه با لحاظ ملاک های زیر تعیین کند.</p> <p>این شاخص هر سال به میزان دو واحد درصد افزایش می یابد تا زمانی که ارزش معاملاتی هر منطقه به بیست درصد (۲۰٪) میانگین قیمت های روز املاک برسد.</p> | <p>ماده ۶۴- تعیین ارزش معاملاتی املاک بر عهده کمیسیون تقویم املاک می باشد. کمیسیون مزبور موظف است ارزش معاملاتی موضوع این قانون را در سال اول معادل دو درصد (۰.۲٪) میانگین قیمت های روز منطقه با لحاظ ملاک های زیر تعیین کند.</p> <p>این شاخص هر سال به میزان دو واحد درصد افزایش می یابد تا زمانی که ارزش معاملاتی هر منطقه به بیست درصد (۲۰٪) میانگین قیمت های روز املاک برسد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>الف- قیمت ساختمان با توجه به مصالح (اسکلت فلزی یا بتون آرمه یا اسکلت بتونی و سوله و غیره) و قدمت و تراکم و طریقه استفاده از آن (مسکونی، تجاری، اداری، آموزشی، بهداشتی، خدماتی و غیره) و نوع مالکیت</p> <p>ب- قیمت اراضی با توجه به نوع کاربری و موقعیت جغرافیایی از لحاظ تجاری، صنعتی، مسکونی، آموزشی، اداری و کشاورزی</p> <p>این کمیسیون متشکل از پنج عضو است که در تهران از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور، وزارتخانه های راه و شهرسازی و جهاد کشاورزی، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و شورای اسلامی شهر و در سایر شهرها از مدیران کل یا روسای ادارات امور مالیاتی، راه و شهرسازی، جهاد کشاورزی و ثبت اسناد و املاک و یا نمایندگان آنها و نماینده شورای اسلامی شهر تشکیل می شود. کمیسیون مذکور هر سال یکبار ارزش معاملاتی املاک را به تفکیک عرصه و اعیان تعیین می کند.</p> <p>در موارد تقویم املاک واقع در هر بخش و روستاهای تابعه (براساس تقسیمات کشوری) نماینده بخشدار یا شورای بخش در جلسات کمیسیون شرکت می کند. در صورت نبودن شورای اسلامی شهر یا بخش، یک نفر که کارمند دولت نباشد با معرفی فرماندار یا بخشدار مربوط در کمیسیون شرکت می کند.</p> <p>کمیسیون تقویم املاک در تهران به دعوت سازمان امور مالیاتی کشور و در سایر شهرها به دعوت مدیر کل یا رئیس اداره امور مالیاتی در محل سازمان مذکور یا ادارات تابعه تشکیل می شود. جلسات کمیسیون با حضور حداقل چهار نفر از اعضاء رسمیت می یابد و تصمیمات متخذه با رأی حداقل سه</p> | <p>الف- قیمت ساختمان با توجه به مصالح (اسکلت فلزی یا بتون آرمه یا اسکلت بتونی و سوله و غیره) و قدمت و تراکم و طریقه استفاده از آن (مسکونی، تجاری، اداری، آموزشی، بهداشتی، خدماتی و غیره) و نوع مالکیت</p> <p>ب- قیمت اراضی با توجه به نوع کاربری و موقعیت جغرافیایی از لحاظ تجاری، صنعتی، مسکونی، آموزشی، اداری و کشاورزی</p> <p>این کمیسیون متشکل از پنج عضو است که در تهران از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور، وزارتخانه های راه و شهرسازی و جهاد کشاورزی، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و شورای اسلامی شهر و در سایر شهرها از مدیران کل یا روسای ادارات امور مالیاتی، راه و شهرسازی، جهاد کشاورزی و ثبت اسناد و املاک و یا نمایندگان آنها و نماینده شورای اسلامی شهر تشکیل می شود. کمیسیون مذکور هر سال یکبار ارزش معاملاتی املاک را به تفکیک عرصه و اعیان تعیین می کند.</p> <p>در موارد تقویم املاک واقع در هر بخش و روستاهای تابعه (براساس تقسیمات کشوری) نماینده بخشدار یا شورای بخش در جلسات کمیسیون شرکت می کند. در صورت نبودن شورای اسلامی شهر یا بخش، یک نفر که کارمند دولت نباشد با معرفی فرماندار یا بخشدار مربوط در کمیسیون شرکت می کند.</p> <p>کمیسیون تقویم املاک در تهران به دعوت سازمان امور مالیاتی کشور و در سایر شهرها به دعوت مدیر کل یا رئیس اداره امور مالیاتی در محل سازمان مذکور یا ادارات تابعه تشکیل می شود. جلسات کمیسیون با حضور حداقل چهار نفر از اعضاء رسمیت می یابد و تصمیمات متخذه با رأی حداقل سه</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>نفر از اعضاء معتبر است. دبیری جلسات کمیسیون حسب مورد بر عهده نماینده سازمان یا اداره کل یا اداره امور مالیاتی است.</p> <p>ارزش معاملاتی تعیین شده حسب این ماده یک ماه پس از تاریخ تصویب نهائی کمیسیون تقویم املاک، لازم الاجراء و تا تعیین ارزش معاملاتی جدید معتبر است.</p> <p>تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور یا ادارات تابعه سازمان مزبور می توانند قبل از اتمام دوره یکساله در هر شهر یا بخش یا روستا، در موارد زیر کمیسیون تقویم املاک را تشکیل دهند:</p> <p>۱- برای تعیین ارزش معاملاتی نقاطی که فاقد ارزش معاملاتی است.</p> <p>۲- برای تعدیل ارزش معاملاتی تعیین شده نقاطی که حسب تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور در مقایسه با نقاط مشابه هماهنگی لازم را نداشته یا با توجه به معیارهای ذکر شده در این ماده تغییرات عمده در ارزش املاک به وجود آمده باشد.</p> <p>ارزش معاملاتی تعیین شده حسب این تبصره پس از یک ماه از تاریخ تصویب نهائی کمیسیون تقویم املاک، لازم الاجراء و تا تعیین ارزش معاملاتی جدید معتبر است.</p> <p>تبصره ۲- در مواردی که کمیسیون تقویم موضوع این ماده پس از دوبار دعوت تشکیل نشود یا پس از تشکیل دو جلسه تصمیم مقتضی در مورد تعیین ارزش معاملاتی حاصل نشود، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است آخرین ارزش روز املاک تعیین شده توسط کمیسیون تقویم را با شاخص بهای کالاها و خدمات اعلامی توسط مراجع قانونی ذیصلاح تعدیل و ارزش معاملاتی را مطابق مقررات این ماده تعیین کند.</p> | <p>نفر از اعضاء معتبر است. دبیری جلسات کمیسیون حسب مورد بر عهده نماینده سازمان یا اداره کل یا اداره امور مالیاتی است.</p> <p>ارزش معاملاتی تعیین شده حسب این ماده یک ماه پس از تاریخ تصویب نهائی کمیسیون تقویم املاک، لازم الاجراء و تا تعیین ارزش معاملاتی جدید معتبر است.</p> <p>تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور یا ادارات تابعه سازمان مزبور می توانند قبل از اتمام دوره یکساله در هر شهر یا بخش یا روستا، در موارد زیر کمیسیون تقویم املاک را تشکیل دهند:</p> <p>۱- برای تعیین ارزش معاملاتی نقاطی که فاقد ارزش معاملاتی است.</p> <p>۲- برای تعدیل ارزش معاملاتی تعیین شده نقاطی که حسب تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور در مقایسه با نقاط مشابه هماهنگی لازم را نداشته یا با توجه به معیارهای ذکر شده در این ماده تغییرات عمده در ارزش املاک به وجود آمده باشد.</p> <p>ارزش معاملاتی تعیین شده حسب این تبصره پس از یک ماه از تاریخ تصویب نهائی کمیسیون تقویم املاک، لازم الاجراء و تا تعیین ارزش معاملاتی جدید معتبر است.</p> <p>تبصره ۲- در مواردی که کمیسیون تقویم موضوع این ماده پس از دوبار دعوت تشکیل نشود یا پس از تشکیل دو جلسه تصمیم مقتضی در مورد تعیین ارزش معاملاتی حاصل نشود، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است آخرین ارزش روز املاک تعیین شده توسط کمیسیون تقویم را با شاخص بهای کالاها و خدمات اعلامی توسط مراجع قانونی ذیصلاح تعدیل و ارزش معاملاتی را مطابق مقررات این ماده تعیین کند.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p><u>تبصره ۳ ماده ۶۴- در مواردی که ارزش معاملاتی موضوع این ماده مطابق دیگر قوانین و مقررات، مأخذ محاسبه سایر عوارض و وجوه قرار می گیرد، تعیین مأخذ مذکور در هر استان بر مبنای درصدی از ارزش معاملاتی موضوع این ماده بر عهده کارگروهی متشکل از اعضای کمیسیون تقویم املاک مرکز استان و نماینده تام الاختیار استاندار می باشد. کارگروه موظف است درصد یادشده را حداکثر تا پایان بهمن ماه هر سال برای اجرا از ابتدای سال بعد به نحوی تعیین نماید که این مأخذ بیش از نرخ تورم رسمی اعلامی از طرف مراجع قانونی ذیربط افزایش نیافته باشد.</u></p> <p><u>جلسات کارگروه مذکور در تهران به دعوت سازمان امور مالیاتی کشور و در سایر مراکز استان به دعوت مدیرکل امور مالیاتی استان تشکیل می شود. جلسات کارگروه با حضور پنج نفر از اعضا رسمیت می یابد و تصمیمات متخذه با رای حداقل چهار نفر از اعضاء معتبر است.</u></p> | <p><u>تبصره ۳ ماده ۶۴- در مواردی که ارزش معاملاتی موضوع این ماده مطابق دیگر قوانین و مقررات، مأخذ محاسبه سایر عوارض و وجوه قرار می گیرد، مأخذ محاسبه عوارض و وجوه یادشده بر مبنای درصدی از ارزش معاملاتی موضوع این ماده می باشد که با پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و دستگاه ذیربط به تصویب هیأت وزیران یا مراجع قانونی مرتبط می رسد. درصد مذکور باید به نحوی تعیین گردد که مأخذ محاسبه عوارض و وجوه یادشده بیش از نرخ تورم رسمی اعلامی از طرف مراجع قانونی ذیربط افزایش نیافته باشد.</u></p> |
| | <p>ماده ۶۵- نقل و انتقال املاک که در اجرای قوانین و مقررات اصلاحات ارضی به عمل آمده و یا خواهد آمد <u>و همچنین نقل و انتقال و واگذاری</u> واحدهای مسکونی از طرف شرکتهای تعاونی مسکن به اعضای آنها مشمول مالیات نخواهد بود.</p> | <p>ماده ۶۵- نقل و انتقال <u>قطعی</u> املاک که در اجرای قوانین و مقررات اصلاحات ارضی به عمل آمده و یا خواهد آمد و واحدهای مسکونی از طرف شرکتهای تعاونی مسکن به اعضای آنها مشمول مالیات <u>موضوع این فصل</u> نخواهد بود.</p> |
| | <p>ماده ۶۶- در صورتی که انتقال گیرنده دولت یا شهرداریها یا موسسات وابسته به آنها بوده و همچنین در مواردی که ملک به وسیله اجرای ثبت و یا سایر ادارات دولتی به قائم مقامی مالک انتقال داده می شود چنانچه بهای مذکور در سند کمتر از ارزش معاملاتی باشد در محاسبه مالیات موضوع ماده (۵۹) این قانون <u>و درآمد مشمول مالیات موضوع فصل دوم این باب</u> بهای مذکور در سند به جای ارزش معاملاتی هنگام انتقال حسب مورد ملاک عمل قرار خواهد گرفت.</p> | <p>ماده ۶۶- در صورتی که انتقال گیرنده دولت یا شهرداریها یا موسسات وابسته به آنها بوده و همچنین در مواردی که ملک به وسیله اجرای ثبت و یا سایر ادارات دولتی به قائم مقامی مالک انتقال داده می شود چنانچه بهای مذکور در سند کمتر از ارزش معاملاتی باشد در محاسبه مالیات موضوع ماده (۵۹) این قانون بهای مذکور در سند به جای ارزش معاملاتی هنگام انتقال حسب مورد ملاک عمل قرار خواهد گرفت.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>ماده ۶۷- فسخ معاملات املاک براساس حکم مراجع قضایی بطور کلی و اقاله یا فسخ معاملات املاک در سایر موارد به عنوان معامله جدید مشمول مقررات موضوع این فصل و فصل دوم این باب نخواهد بود. در صورتی که بابت فسخ یا اقاله، خسارت یا مابه ازایی پرداخت شود، مشمول مالیات می باشد.</p> | <p>ماده ۶۷- فسخ معاملات قطعی املاک براساس حکم مراجع قضایی به طور کلی و اقاله یا فسخ معاملات قطعی املاک در سایر موارد تا شش ماه بعد از انجام معامله به عنوان معامله جدید مشمول مالیات موضوع این فصل نخواهد بود.</p> |
| | <p>ماده ۶۸- املاکی که در اجرای ماده (۳۴) اصلاحی قانون ثبت اسناد و املاک مصوب مرداد ماه ۱۳۲۰ و اصلاحات بعدی آن به دولت تملیک می شود از <u>شمول مقررات این فصل و فصل دوم این باب</u> معاف است.</p> | <p>ماده ۶۸- املاکی که در اجرای ماده (۳۴) اصلاحی قانون ثبت اسناد و املاک مصوب مرداد ماه ۱۳۲۰ و اصلاحات بعدی آن به دولت تملیک می شود از <u>پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی</u> معاف است.</p> |
| | <p><u>ماده ۶۹- حذف گردید.</u></p> | <p>ماده ۶۹- اولین انتقال قطعی واحدهای مسکونی ارزان و متوسط قیمت که ظرف مدت ده سال از تاریخ تصویب این قانون مطابق ضوابط و قیمت‌هایی که وزارتخانه‌های مسکن و شهرسازی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می نمایند احداث و حداکثر در مدت یک سال از تاریخ انقضای مهلت اجرای برنامه احداث که حسب مورد توسط وزارت مسکن و شهرسازی یا شهرداری محل تعیین می شود منتقل گردد از پرداخت مالیات بر نقل و انتقال قطعی املاک معاف می باشد.</p> |
| | <p>ماده ۷۰- هرگونه مال یا وجوهی که از طرف وزارتخانه‌ها و موسسات و شرکت‌های دولتی یا شهرداریها بابت عین یا حقوق راجع به املاک و اراضی برای ایجاد و یا توسعه مناطق نظامی یا مرافق عامه از قبیل توسعه یا احداث جاده، راه آهن، خیابان، معابر، لوله‌کشی آب و نفت و گاز، حفر نهر و نظایر آنها به مالک یا صاحب حق تعلق می گیرد یا به حساب وی به ودیعه گذاشته می شود از <u>شمول مقررات موضوع این فصل و فصل دوم این باب</u> معاف خواهد بود.</p> | <p>ماده ۷۰- هرگونه مال یا وجوهی که از طرف وزارتخانه‌ها و موسسات و شرکت‌های دولتی یا شهرداریها بابت عین یا حقوق راجع به املاک و اراضی برای ایجاد و یا توسعه مناطق نظامی یا مرافق عامه از قبیل توسعه یا احداث جاده، راه آهن، خیابان، معابر، لوله‌کشی آب و نفت و گاز، حفر نهر و نظایر آنها به مالک یا صاحب حق تعلق می گیرد یا به حساب وی به ودیعه گذاشته می شود از <u>مالیات نقل و انتقال موضوع این فصل</u> معاف خواهد بود.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>املاکی که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده یا می‌رسد در صورت انتقال به سازمان میراث فرهنگی کشور از شمول مقررات موضوع این فصل و فصل دوم این باب معاف بوده و در سایر موارد که مالکیت در دست اشخاص باقی می‌ماند نسبت به ۵۰ درصد مالیات مربوط به درآمد موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک از معافیت مالیاتی برخوردار خواهد شد. و همچنین هرگونه وجه یا مالی که از طرف اشخاص مذکور بابت تملک املاک یا حقوق واقع در محدوده طرح های نوسازی، بهسازی و بازسازی محلات قدیمی و بافت های فرسوده شهرها به مالکین یا صاحبان حق تعلق می‌گیرد از شمول مقررات موضوع این فصل و فصل دوم این باب معاف است.</p> | <p>املاکی که طبق قوانین مربوطه در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده یا می‌رسد در صورت انتقال به سازمان میراث فرهنگی کشور نسبت به کل مالیات نقل و انتقال قطعی متعلق و در سایر موارد که مالکیت در دست اشخاص باقی می‌ماند نسبت به ۵۰ درصد مالیات مربوط به درآمد موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک از معافیت مالیاتی برخوردار خواهد شد. و همچنین هرگونه وجه یا مالی که از طرف اشخاص مذکور بابت تملک املاک یا حقوق واقع در محدوده طرح های نوسازی، بهسازی و بازسازی محلات قدیمی و بافت های فرسوده شهرها به مالکین یا صاحبان حق تعلق می‌گیرد از پرداخت مالیات نقل و انتقال معاف است.</p> |
| | <p>ماده ۷۲ - در مواردی که پس از پرداخت مالیات از طرف مودی معامله انجام نشود اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است بنا به درخواست مودی و تأیید دفتر اسناد رسمی مربوط، مبنی بر عدم ثبت معامله ظرف پانزده روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی مالیات وصول شده متعلق به معامله انجام نشده را از محل وصولی جاری طبق مقررات این قانون مسترد دارد. حکم این ماده در مورد استرداد مالیات های مربوط به درآمد عایدی دارایی حق واگذاری و درآمد اتفاقی نیز جاری خواهد بود.</p> | <p>ماده ۷۲ - در مواردی که پس از پرداخت مالیات از طرف مودی معامله انجام نشود اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است بنا به درخواست مودی و تأیید دفتر اسناد رسمی مربوط، مبنی بر عدم ثبت معامله ظرف پانزده روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی مالیات وصول شده متعلق به معامله انجام نشده را از محل وصولی جاری طبق مقررات این قانون مسترد دارد. حکم این ماده در مورد استرداد مالیات های مربوط به حق واگذاری و درآمد اتفاقی نیز جاری خواهد بود.</p> |
| | <p>ماده ۷۴ - در مورد املاک با عنوان دستداری یا عناوین دیگر که حسب عرف محل در تصرف شخصی است چنانچه متصرف تمامی حقوق خود نسبت به ملک را به دیگری منتقل نماید انتقال مزبور مشمول مقررات این فصل و فصل دوم این باب می‌باشد. همچنین در مورد درآمد حاصل از واگذاری سایر حقوق مربوط به این نوع املاک متصرف از نظر مالیاتی مانند مالک حسب مورد مشمول مالیات مربوط خواهد بود و در موارد فوق تاریخ تصرف تملک متصرف محسوب می‌گردد.</p> | <p>ماده ۷۴ - در مورد املاک با عنوان دستداری یا عناوین دیگر که حسب عرف محل در تصرف شخصی است چنانچه متصرف تمامی حقوق خود نسبت به ملک را به دیگری منتقل نماید انتقال مزبور مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک برابر مقررات این فصل می‌باشد. همچنین در مورد درآمد حاصل از واگذاری سایر حقوق مربوط به این نوع املاک متصرف از نظر مالیاتی مانند مالک حسب مورد مشمول مالیات مربوط خواهد بود و در موارد فوق تاریخ تصرف تملک متصرف محسوب می‌گردد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p style="text-align: center;"><u>فصل دوم باب سوم:</u> <u>درآمد عایدی دارایی به عنوان فصل دوم باب سوم از مواد ۷۵ الی ۸۰ به قانون الحاق می گردد.</u></p> | |
| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (آبان ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
| | <p><u>ماده ۷۵- در آمد عایدی دارایی اشخاص حقیقی و حقوقی عبارت است از</u> <u>در آمد حاصل از مابه التفاوت ارزش واگذاری دارایی های زیر بر اساس انواع</u> <u> عقود و قراردادهای و بهای تمام شده دارایی در دوره نگهداری تملک دارایی:</u> <u>۱- املاک؛</u> <u>۲- حق واگذاری محل؛</u> <u>۳- سهام، سهم الشرکه و حق تقدم آنها و واحدهای (یونیت) صندوق های</u> <u> سرمایه گذاری و سایر اوراق بهادار؛</u> <u>۴- انواع خودرو سواری، وانت دوکابین و همچنین موتورسیکلت با حجم</u> <u>موتور بیشتر از ۲۰۰ سی سی؛</u> <u>۵- طلای مسکوک، طلای شمش و طلای آب شده؛</u> <u>۶- ارز اعم از دیجیتالی و غیر دیجیتالی</u> <u>تبصره ۱- در اجرای حکم این ماده:</u> <u>الف- ارزش واگذاری عبارت است از قیمت فروش یا واگذاری دارایی پس</u> <u>از کسر هزینه های فروش یا واگذاری.</u> <u>ب- بهای تمام شده دارایی برابر است با قیمت خرید یا تحصیل دارایی به</u> <u>علاوه هزینه های نگهداری و تعمیرات به موجب اسناد و مدارک مثبت. در</u> <u>مورد دارایی های مورد استفاده در فعالیتهای شغلی، در محاسبه بهای تمام</u> <u>شده، ذخیره استهلاك دارایی کسر می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۷۵- از نظر مالیاتی مستأجرین املاک اوقافی اعم از این که اعیان</u> <u>مستحدثه در آن داشته یا نداشته باشند نسبت به عرصه مشمول مقررات این</u> <u>فصل خواهند بود.</u></p> <p><u>تبصره ۱- در محاسبه مالیات این گونه مودیان تاریخ اجاره به جای تاریخ</u> <u>تملك منظور خواهد شد.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p><u>تبصره ۲- واگذاری دارایی های زیر، در محاسبه درآمد موضوع این فصل لحاظ نمی شود:</u></p> <p><u>۱- دارایی هایی که خرید یا تحصیل آنها قبل از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون باشد؛</u></p> <p><u>۲- دارایی های بندهای ۱، ۲، ۴، ۵ و ۶ این ماده که مشمول مقررات فصل در آمد مشاغل می باشند؛</u></p> <p><u>۳- دارایی هایی که به صورت بلاعوض واگذار می شوند؛</u></p> <p><u>۴- دارایی هایی که به واسطه ارث و وصیت منتقل می شوند در زمان انتقال به نام وراثت یا موصی له؛</u></p> <p><u>۵- املاک مشمول مواد (۶۸) و (۷۰) این قانون؛</u></p> <p><u>۶- اولین انتقال تمام یا بخشی از یک واحد مسکونی به وسیله هر شخص حقیقی یا افراد تحت تکفل وی در طول هر سه سال؛</u></p> <p><u>۷- اولین انتقال تمام یا بخشی از یک خودرو با موتورسیکلت به وسیله هر شخص حقیقی در طول هر دو سال</u></p> <p><u>تبصره ۳- واگذاری سهم مشاعی دارایی ها از لحاظ مقررات این فصل، یک انتقال محسوب می شود.</u></p> | <p><u>تبصره ۲ - حکم این ماده در مواردی که ملک توسط مستأجر واگذار می شود مانع اجرای تبصره ۷ ماده ۵۳ این قانون نخواهد بود.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۷۶- درآمد مشمول مالیات عایدی دارایی ها به شرح زیر محاسبه می شود:</u></p> <p><u>الف- املاک و حق واگذاری محل:</u></p> <p><u>۱- برای دوره تملک دو سال و کمتر، ۱۰۰ درصد عایدی حاصله؛</u></p> <p><u>۲- برای دوره تملک بیش از دو سال تا شش سال، برای هر سال معادل ۲۰ واحد درصد نسبت مذکور در بند (۱) کاهش می یابد، به نحوی که از سال ششم به بعد نسبت مذکور ۲۰ درصد عایدی دارایی می باشد.</u></p> | <p><u>ماده ۷۶- در مواردی که نقل و انتقال موضوع ماده (۵۲) این قانون حسب مورد مشمول مواد (۵۹) یا (۷۷) باشد، وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد نقل و انتقال مزبور مطالبه نخواهد شد.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p><u>ب- دارایی سهام، سهم الشرکه و حق تقدم آنها و واحدهای (یونیت) صندوق های سرمایه گذاری و سایر اوراق بهادار:</u></p> <p><u>۱- برای دوره تملک یک سال و کمتر، ۱۰۰ درصد عایدی حاصله؛</u></p> <p><u>۲- برای دوره تملک بیش از یک سال تا چهار سال، برای هر سال معادل ۲۰ واحد درصد نسبت مذکور در بند (۱) کاهش می یابد، به نحوی که از سال چهارم به بعد نسبت مذکور ۴۰ درصد عایدی دارایی می باشد.</u></p> <p><u>ج- انواع خودرو سواری، وانت دوکابین و همچنین موتورسیکلت با حجم موتور بیشتر از ۲۰۰ سی سی:</u></p> <p><u>۱- برای دوره تملک یک سال و کمتر، ۱۰۰ درصد عایدی حاصله؛</u></p> <p><u>۲- برای دوره تملک بیش از یک سال تا سه سال، ۶۰ درصد عایدی حاصله.</u></p> <p><u>د- طلای مسکوک، طلای شمش و طلای آب شده و ارز، ۱۰۰ درصد عایدی حاصله.</u></p> <p><u>تبصره ۱- در موارد خرید و فروش متعدد یک یا چند نوع از دارایی های موضوع بندهای ۳، ۵ و ۶ ماده ۷۵ این قانون، تعیین دوره تملک دارایی و محاسبه عایدی آن بر اساس ترتیب تاریخ خریدهای انجام شده از اولین خریدهای همان دارایی صورت می گیرد.</u></p> <p><u>تبصره ۲- در مورد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام مورد معامله در بورسها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز و نیز واحدهای (یونیت) صندوق های سرمایه گذاری، سازمان بورس اوراق بهادار با صندوق های سرمایه گذاری حسب مورد مکلف اند حساب مالیاتی عایدی دارایی کلیه اشخاص (حقیقی و حقوقی) را ایجاد کنند و در هر انتقال مشمول مقررات موضوع این فصل، ده درصد (۱۰) از درآمد مشمول مالیات تعیین شده طبق بند ب این ماده را از انتقال دهنده وصول و به عنوان مالیات علی الحساب</u></p> | |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p><u>وی به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. همچنین در صورتی که قیمت فروش سهم یا حق تقدم با واحدهای (یونیت) مشمول مقررات موضوع این فصل، کمتر از قیمت خرید آن بود، سازمان بورس اوراق بهادار یا صندوق های سرمایه گذاری مکلفاند زیان مربوط را طبق مقررات بندب این ماده محاسبه و در حساب مالیاتی اشخاص ثبت کرده و از درآمد مشمول مالیات معاملات آتی کسر و مالیات مذکور را نسبت به درآمد مشمول مالیات مازاد وصول و واریز نمایند.</u></p> <p><u>سازمان بورس اوراق بهادار و صندوق های سرمایه گذاری مکلفاند ظرف سه ماه پس از تاریخ ابلاغ این قانون، حساب مالیاتی عایدی دارایی موضوع این تبصره را ایجاد کنند. مقررات موضوع ماده ۱۴۳ این قانون و تبصره های ۱ و ۲ آن تا زمان ایجاد حساب مذکور، جاری بوده و پس از آن نیز صرفاً در مورد معاملاتی که مشمول مقررات این فصل نباشند اعمال می گردد.</u></p> <p><u>در مورد سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام سایر شرکتهای، انتقال دهندگان مکلفند قبل از انتقال، مالیات علی الحسابی به میزان ده درصد (۱۰٪) ارزش اسمی سهام مورد معامله را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. ادارات ثبت یا دفاتر اسناد رسمی با سایر اشخاص مکلفاند در موقع ثبت تغییرات با تنظیم سند انتقال حسب مورد گواهی پرداخت مالیات متعلق را اخذ و ضمیمه پرونده مربوط به ثبت یا انتقال کنند.</u></p> <p><u>تبصره ۳- در مواردی که واگذاری خودرو مشمول مقررات این فصل شده باشد، مالیات پرداختی طبق ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، به عنوان مالیات علی الحساب موضوع این قانون محسوب می شود.</u></p> | |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>ماده ۷۷- ارزش واگذاری دارایی های موضوع این فصل، ارزش مندرج در اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی می باشد. در مواردی که اسناد و مدارک ارائه نگردد و یا به موجب اسناد و مدارک مثبته احراز شود که ارزش واگذاری اعلامی منطبق با واقعیت نیست، ارزش منصفانه در زمان خرید و فروش دارایی تعیین می گردد.</p> <p>تبصره ۱- دفاتر اسناد رسمی مکلف اند در زمان تنظیم سند، قیمت واقعی مورد معامله را در سند ثبت کنند.</p> <p>تبصره ۲- مبنای محاسبه حق الثبت و حق التحریر تنظیم اسناد رسمی انتقال املاک موضوع این فصل، بر اساس ارزش معاملاتی طبق مقررات تبصره ۳ ماده ۶۴ این قانون خواهد بود.</p> <p>تبصره ۳- برای اولین انتقال دارایی های موضوع بند (۱) تبصره ماده ۷۵ این قانون، ارزش دارایی در زمان لازم الاجرا شدن این قانون، ملاک محاسبه عایدی می باشد.</p> <p>تبصره ۴- در صورتی که دارایی مورد واگذاری از طریق انتقال قهری یا بلاعوض تحصیل شده باشد، ارزش روز زمان تحصیل یا ارزشی که مبنای محاسبه مالیات در زمان انتقال قهری یا بلاعوض قرار گرفته است هر کدام که بیشتر باشد برای محاسبه عایدی در زمان واگذاری، ملاک قرار می گیرد.</p> | <p>ماده ۷۷- درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد موضوع فصول چهارم و پنجم باب سوم این قانون خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱- اولین نقل و انتقال ساختمان های مذکور علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون مشمول مالیات علی الحساب به نرخ ده درصد (۱۰٪) به مأخذ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال است. مالیات قطعی مودیان موضوع این ماده پس از رسیدگی طبق مقررات مربوط تعیین می شود.</p> <p>تبصره ۲- شمول مقررات این ماده درخصوص ساخت و فروش ساختمان توسط اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد.</p> <p>تبصره ۳- شهرداری ها موظفند همزمان با صدور پروانه ساخت و همچنین در هنگام صدور پایان کار مراتب را به منظور تشکیل پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی ذی ربط به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می گردد، گزارش کنند.</p> <p>تبصره ۴- شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت از حکم مفاد این ماده مستثنی است.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | | <p><u>تبصره ۵- آیین نامه اجرائی این ماده در مورد نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و چگونگی تسویه علی الحساب مالیاتی با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت سه ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می رسد.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۷۸- زیان واگذاری دارایی های مشمول مالیات موضوع این فصل، به نسبت درصدهای مذکور در ماده ۷۶ این قانون محاسبه و از عایدی همان دارایی قابل کسر می باشد.</u></p> | <p><u>ماده ۷۸- در مورد واگذاری هریک از حقوق مذکور در ماده (۵۲) این قانون از طرف مالک عین غیر از مواردی که ضمن مواد (۵۳) تا (۷۷) این قانون ذکر شده است دریافتی مالک به نرخ های مذکور در ماده (۵۹) مأخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۷۹- در مواردی که واگذاری دارایی های موضوع این فصل، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی برای دریافت کننده آن باشد، مشمول مقررات این فصل نخواهد بود.</u></p> | <p><u>ماده ۷۹- در تاریخ ۱۳۷۱/۰۲/۰۷ حذف شد.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۸۰- در معاملاتی که تمام یا بخشی از آن به صورت تهاثر املاک و اموال انجام می شوند، ارزش منصفانه دارایی ها مبنای محاسبه در آمد عایدی دارایی قرار می گیرد.</u></p> | <p><u>ماده ۸۰- مودیان موضوع این فصل مکلف اند اظهارنامه مالیاتی خود را روی نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و در دسترس آنها قرار می گیرد تنظیم و در مورد حق واگذاری محل و نیز مودیان موضوع ماده ۷۴ این قانون تا سی روز پس از انجام معامله و در سایر موارد تا آخر تیرماه سال بعد به انضمام مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و مالیات متعلق را طبق مقررات پرداخت نمایند.</u></p> <p><u>تبصره ۱- در مواردی که معاملات موضوع ماده ۵۲ این قانون به موجب اسناد رسمی انجام می گیرد، مودی مکلف است قبل از انجام معامله میزان دریافتی و یا درآمد موضوع هریک از مالیات های مندرج در ماده ۱۸۷ این قانون را به تفکیک به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام دارد. این اعلام، به</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | | <p><u>استثنای مواردی که موجد تغییر ننموده، به منزله انجام تکالیف مقرر در متن این ماده می باشد.</u></p> <p><u>تبصره ۲ - در مواردی که معاملات موضوع این فصل به موجب اسناد رسمی انجام نمی گیرد، انتقال گیرنده مکلف است مراتب را ظرف سی روز از تاریخ انجام معامله کتبا به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک اطلاع دهد.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۸۱- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگل ها، باغات اشجار از هر قبیله و نخیلات تا ده برابر معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون مشمول مالیات نبوده و مازاد آن مشمول مالیات می باشد.</u></p> <p><u>تبصره- درآمد مشمول مالیات موضوع این ماده با اعمال ضریب ده درصد (۱۰٪) نسبت به درآمد حاصل از فعالیتهای مذکور تعیین می گردد. حکم این ماده مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود، در این صورت در آمد مشمول مالیات با رعایت مقررات مواد ۹۴، ۹۵ و ۱۵۸ این قانون تعیین خواهد شد.</u></p> <p><u>ضریب ده درصد (۱۰٪) موضوع این تبصره به ازای هر سه سال، یک درصد (۱) افزایش یافته تا به هجده درصد (۱۸) برسد.</u></p> | <p><u>ماده ۸۱- درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیله و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می باشد.</u></p> <p><u>دولت مکلف است مطالعات و بررسی های لازم را در زمینه کلیه فعالیت های کشاورزی و آن رشته از فعالیت های مزبور که ادامه معافیت آنها ضرورت داشته باشد معمول و لایحه مربوط را حداکثر تا آخر برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران به مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۸۲ - درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود برحسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل می کند مشمول مالیات است.</u></p> | <p><u>ماده ۸۲ - درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران برحسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل می کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>تبصره - درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران) عاید شخص می شود مشمول مالیات می باشد.</p> | <p>تبصره - درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران) <u>از منابع ایرانی</u> عاید شخص می شود مشمول مالیات <u>بر درآمد حقوق</u> می باشد.</p> |
| | <p>ماده ۸۳ - درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر <u>قانونی به استثنای معافیت پایه</u> <u>موضوع ماده ۱۲۹ این قانون</u></p> <p>تبصره - درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیر تقویم و محاسبه می شود:</p> <p>الف - مسکن با اثاثیه معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) و بدون اثاثیه بیست درصد (۲۰٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.</p> <p>ب - اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ده درصد (۱۰٪) و بدون راننده معادل پنج درصد (۵٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.</p> <p>ج - سایر مزایای غیرنقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق.</p> | <p>ماده ۸۳ - درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر <u>در این قانون</u></p> <p>تبصره - درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیر تقویم و محاسبه می شود:</p> <p>الف - مسکن با اثاثیه معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) و بدون اثاثیه بیست درصد (۲۰٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.</p> <p>ب - اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ده درصد (۱۰٪) و بدون راننده معادل پنج درصد (۵٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.</p> <p>ج - سایر مزایای غیرنقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق.</p> |
| | <p><u>متن ماده ۸۴، حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۸۴ - میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | متن ماده ۸۵، حذف می‌شود. | ماده ۸۵ - نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور در ماده (۸۴) این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن بیست درصد (۲۰٪) است. |
| | ماده ۸۶ - پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف‌اند با احتساب پرداختهای قبلی و سالانه پس از کسر مبلغ معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون از درآمد مشمول مالیات حقوق هر شخص، مالیات علی الحساب هر ماه حقوق بگیر را به نرخ مقرر در ماده (۱۲۷) این قانون کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن میزان حقوق و مزایای پرداختی و اطلاعات هویتی دریافت کنندگان حقوق مطابق نمونه اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور به اداره امور مالیاتی ذیربط پرداخت کنند. تبصره - در مورد پرداخت‌هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل می‌آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون، با احتساب پرداختهای قبلی و سالانه به عنوان مالیات علی الحساب حقوق بگیر به نرخ مقرر در ماده (۱۲۷) این قانون محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی اطلاعات هویتی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسؤل پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهند بود. | ماده ۸۶ - پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف‌اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه‌های بعد فقط تغییرات را صورت دهند. تبصره ۱- در مورد پرداخت‌هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی، به عمل می‌آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسؤل پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهند بود. تبصره ۲- پرداخت‌های دانشگاهها، مراکز و موسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری که دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و سایر موسسات آموزشی و پژوهشی قانونی دارای مجوز رسمی از وزارتین فوق‌الذکر می‌باشند، به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیر کارکنان خود در قالب حق‌التدریس مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) و حق‌التحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | | <p><u>تحقیقاتی مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج درصد (۵٪) با رعایت سایر احکام مقرر در تبصره (۱) خواهد بود.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۸۷ حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۸۷ - اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد مشروط بر این که بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد. اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف سه ماه از تاریخ تسلیم درخواست رسیدگی های لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی های جاری اقدام کند. در صورتی که درخواست کننده بدهی قطعی مالیاتی داشته باشد اضافه پرداختی به حساب بدهی مزبور منظور و مازاد مسترد خواهد شد.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۸۸- در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود دریافت کنندگان حقوق مکلف اند تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق مالیات علی الحساب هر ماه را به نرخ مقرر در ماده (۱۲۷) این قانون طبق مقررات به اداره امور مالیاتی ذی ربط خود پرداخت نمایند.</u></p> | <p><u>ماده ۸۸- در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود دریافت کنندگان حقوق مکلف اند تا پایان ماه بعد (۱) از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را طبق مقررات این فصل به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت و تا آخر تیر ماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم نمایند.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | ماده ۸۹ حذف می شود. | ماده ۸۹ - صدور پروانه خروج از کشور یا تمدید پروانه اقامت و یا اشتغال برای اتباع خارجه، به استثنای کسانی که طبق مقررات این قانون از پرداخت مالیات معاف می باشند، موکول به ارائه مفصلا حساب مالیاتی یا تعهد کتبی کارفرمای اشخاص حقوقی ایرانی طرف قرارداد با کارفرمای اتباع خارجی یا اشخاص حقوقی ثالث ایرانی است. |
| | ماده ۹۰، حذف می شود. | ماده ۹۰ - در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند، اداره امور مالیاتی ذی صلاح مکلف است مالیات متعلق را به انضمام جرایم موضوع این قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مودی می باشند به موجب برگ تشخیص با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه کند. حکم این ماده نسبت به مشمولان ماده (۸۸) این قانون نیز جاری خواهد بود. |
| | ماده ۹۱ - درآمدهای حقوق به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است: ۱. روسا و اعضای مأموریت های سیاسی خارجی در ایران و روسا و اعضای هیأت های نمایندگی فوق العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود به شرط معامله متقابل و همچنین روسا و اعضای هیأت های نمایندگی سازمان ملل متحد و موسسات تخصصی آن در ایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از سازمان و موسسات مزبور در صورتی که تابع دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند. ۲. روسا و اعضای مأموریت های کنسولی خارجی در ایران و همچنین کارمندان موسسات فرهنگی دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دول متبوع خود به شرط معامله متقابل. | ماده ۹۱ - درآمدهای حقوق به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است: ۱. روسا و اعضای مأموریت های سیاسی خارجی در ایران و روسا و اعضای هیأت های نمایندگی فوق العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود به شرط معامله متقابل و همچنین روسا و اعضای هیأت های نمایندگی سازمان ملل متحد و موسسات تخصصی آن در ایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از سازمان و موسسات مزبور در صورتی که تابع دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند. ۲. روسا و اعضای مأموریت های کنسولی خارجی در ایران و همچنین کارمندان موسسات فرهنگی دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دول متبوع خود به شرط معامله متقابل. |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>۳. کارشناسان خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک‌های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی دول خارجی و یا موسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دولت متبوع یا موسسات بین‌المللی مذکور .</p> <p>۴. کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسول‌گریها و نمایندگی‌های دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت جمهوری اسلامی ایران در صورتی که دارای تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند به شرط معامله متقابل.</p> <p>۵. حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.</p> <p>۶. هزینه سفر مربوط به شغل.</p> <p>۷. حذف شده است.</p> <p>۸. مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می‌گیرد.</p> <p>۹. وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن.</p> <p>۱۰. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل یک دوازدهم میزان <u>معافیت پایه موضوع ماده ۱۲۹</u> این قانون.</p> <p>۱۱. خانه‌های سازمانی که با اجازه قانونی یا به موجب آیین نامه‌های خاص در اختیار مأموران کشوری گذارده می‌شود.</p> | <p>۳. کارشناسان خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک‌های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی دول خارجی و یا موسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دولت متبوع یا موسسات بین‌المللی مذکور .</p> <p>۴. کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسول‌گریها و نمایندگی‌های دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت جمهوری اسلامی ایران در صورتی که دارای تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند به شرط معامله متقابل.</p> <p>۵. حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.</p> <p>۶. هزینه سفر <u>و فوق العاده مسافرت</u> مربوط به شغل.</p> <p>۷. حذف شده است.</p> <p>۸. مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می‌گیرد.</p> <p>۹. وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن.</p> <p>۱۰. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل یک دوازدهم میزان <u>معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴)</u> این قانون.</p> <p>۱۱. خانه‌های سازمانی که با اجازه قانونی یا به موجب آیین نامه‌های خاص در اختیار مأموران کشوری گذارده می‌شود.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>۱۲. وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیماً یا به وسیله حقوق بگیر به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک مثبتة پرداخت کند.</p> <p><u>بند ۱۳ حذف می گردد.</u></p> <p><u>بند ۱۴ حذف می گردد.</u></p> <p>۱۵. حذف شده است .</p> <p>۱۶. حذف شده است .</p> | <p>۱۲. وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیماً یا به وسیله حقوق بگیر به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک مثبتة پرداخت کند.</p> <p><u>۱۳. مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون.</u></p> <p><u>۱۴. درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی ، مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان.</u></p> <p>۱۵. حذف شده است .</p> <p>۱۶. حذف شده است .</p> |
| | <p><u>ماده ۹۲، حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۹۲ -پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده می شود.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۹۳- درآمدی که اشخاص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل تحصیل می کنند و نیز سایر درآمدهای اشخاص مذکور غیر از درآمدهای مشمول مالیات سایر فصل های این قانون، مشمول مالیات بر درآمد می باشد.</u></p> <p><u>حذف تبصره</u></p> | <p><u>ماده ۹۳ - درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشد.</u></p> <p><u>تبصره - درآمد شرکت های مدنی (اعم از اختیاری یا قهری) و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت های مضاربه در صورتی که عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد تابع مقررات این فصل می باشد.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>ماده ۹۴ - درآمد مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات <u>و معافیت ها به استثنای معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون</u></p> | <p>ماده ۹۴ - درآمد مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.</p> |
| | <p>ماده ۹۵- صاحبان مشاغل موضوع این فصل <u>و فصل سوم این باب</u> موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.</p> <p>آیین‌نامه اجرائی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به نوع و حجم فعالیت حسب مورد برای مودیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذی‌ربط، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p> | <p>ماده ۹۵- صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط مربوط از جمله اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت در خصوص تجار تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.</p> <p>آیین‌نامه اجرائی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به نوع و حجم فعالیت حسب مورد برای مودیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به مراجع ذی‌ربط، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p> |
| | <p><u>ماده ۹۶- درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات موضوع این فصل و فصل هفتم این باب خواهد بود.</u></p> <p><u>تبصره ۱- اولین نقل و انتقال ساختمانهای مذکور علاوه بر مالیات علی الحساب نقل و انتقال موضوع ماده (۵۹) این قانون مشمول مالیات علی الحساب به نرخ ده درصد (۱۰) به مأخذ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال است. مالیات قطعی مؤدیان موضوع این ماده پس از رسیدگی طبق مقررات مربوط تعیین می‌شود.</u></p> | <p>ماده ۹۶- حذف شده است. (به موجب بند ۲۱ ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ ماده (۹۶) قانون و تبصره های آن حذف شد.)</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p><u>تبصره ۲- شمول مقررات این ماده در خصوص ساخت و فروش ساختمان توسط اشخاص حقیقی منوط به آن است که بیش از سه سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد.</u></p> <p><u>تبصره ۳- شهرداری ها موظفند همزمان با صدور پروانه ساخت و همچنین در هنگام صدور پایان کار مراتب را به منظور تشکیل پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی ذی ربط به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می گردد، گزارش کنند.</u></p> <p><u>تبصره ۴- آیین نامه اجرایی این ماده در مورد نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و چگونگی تسویه علی الحساب مالیاتی با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت سه ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می رسد.</u></p> | |
| | <p><u>ماده ۹۷- مشارکت های مدنی که حداقل یکی از شرکاء، شخص حقیقی باشد از نظر مالیاتی به عنوان یک مؤدی محسوب و در آمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این فصل تعیین و به نرخ بیست درصد (۲۰) مشمول مالیات است. در مواردی که نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام نشده است و همچنین در آمدهای کتمان شده و هزینه های غیر واقعی، به نرخ چهل و پنج درصد (۴۵) مشمول مالیات می باشد.</u></p> <p><u>تبصره ۱- ملاک تعیین در آمد مشمول مالیات هر یک از شرکاء، میزان سهم هر یک در پایان سال می باشد.</u></p> <p><u>تبصره ۲- در صورت خروج شریک در طی سال، مبالغ دریافتی وی مزاد بر آورده به غیر از دریافتی بابت املاک و حق واگذاری محل شغل که برابر</u></p> | <p><u>ماده ۹۷- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مودی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخصهای تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. در صورتی که مودی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مودی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>مقررات مربوط مشمول مالیات است، مشمول مالیات طبق فصل نهم این باب خواهد بود.</p> | <p>اقدام کند، اعتراض مودی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه‌ها و اعمال مجازات‌های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست. حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است. تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجراء در نیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.</p> |
| | <p>ماده ۹۸- شرکاء موظفند احدی را از میان خود به عنوان نماینده مشارکت برای انجام تکالیف مالیاتی به اداره امور مالیاتی ذیربط معرفی نمایند. در صورت عدم معرفی نماینده سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برای انجام تکالیف مالیاتی و ابلاغ اوراق مالیاتی به هر یک از شرکاء مراجعه کند. در مشارکت مدنی، نماینده مشارکت با هر یک از شرکاء با توجه به شناسه (کد) اقتصادی تخصیص داده شده به مشارکت مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی هر سال را حداکثر تا پایان خرداد ماه سال بعد تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت کنند. تبصره ۱- هر یک از شرکاء در خصوص پرداخت کلیه مالیاتها، مسئولیت تضامنی دارند. تبصره ۲- مالیات متعلق به نسبت سهم سود مشمول مالیات مشخصه قطعی شده مشارکت که در فصل مالیات بر در آمد اشخاص حقیقی منظور شده است به عنوان مالیات علی الحساب فصل مذکور لحاظ خواهد شد.</p> | <p>ماده ۹۸ - حذف شده است. (به موجب بند ۲۲ ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، ماده (۹۸) حذف شد.)</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p><u>ماده ۱۰۰ و تبصره آن حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۱۰۰ - مودیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه ای که وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خرداد ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.</u></p> <p><u>تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود.</u></p> <p><u>حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۱۰۱ و تبصره های آن، حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۱۰۱ - درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود. شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.</u></p> <p><u>تبصره ۱ - در شرکت های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|--|---|--|
| | | <p><u>باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می گردد. در صورت فوت احد از شرکا وراثت وی به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.</u></p> <p><u>تبصره ۲- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخهای مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون می شود.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۱۰۲ و تبصره آن، حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۱۰۲- در مضاربه، عامل (مضارب) مکلف است در موقع تسلیم اظهارنامه علاوه بر پرداخت مالیات خود مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه را بدون رعایت معافیت ماده (۱۰۱) این قانون کسر و به عنوان مالیات علی الحساب صاحب سرمایه به حساب مالیاتی واریز و رسید آن را به اداره امور مالیاتی ذیربط و صاحب سرمایه ارائه نماید.</u></p> <p><u>تبصره - در صورتی که صاحب سرمایه بانک باشد تکلیف کسر مالیات صاحب سرمایه از عامل یا مضارب ساقط است.</u></p> |
| <p><u>درآمد سرمایه گذاری به عنوان فصل ششم باب سوم (ماده ۱۰۴) به قانون الحاق می گردد.</u></p> | | |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>ماده ۱۰۴- درآمد (سود دریافتی) اشخاص حقیقی و حقوقی حاصل از موارد زیر (اعم از اینکه در آمد مذکور در منبع مشمول مالیات، معاف و یا مشمول نرخ صفر باشد) به استثنای درآمدهایی که مشمول مقررات سایر فصول شناخته شده است، به شرح زیر مشمول مالیات می باشد:</p> <p>۱- پنجاه درصد (۵۰٪) سود سهام و سهم شرکت از اشخاص حقوقی؛</p> <p>۲- سود سرمایه گذاری در اوراق مشارکت و سایر انواع اوراق بهادار؛</p> <p>۳- سود متعلق به حساب های پس انداز سپرده های مختلف و گواهی های سپرده نزد بانک ها، مؤسسات مالی و اعتباری، صندوق ها و نظایر آنها به شرح زیر:</p> <p>الف - سود متعلق به سرمایه گذاری های کوتاه مدت (کمتر از شش ماه)، شصت درصد (۶۰) سود حاصله؛</p> <p>ب- سود متعلق به سرمایه گذاری های میان مدت شش ماه تا یک سال، چهل درصد (۴۰) سود حاصله؛</p> <p>ج- سود متعلق به سرمایه گذاری های بلند مدت بیشتر از یک سال، بیست درصد (۲۰) سود حاصله.</p> <p>۴- سود سرمایه گذاری نزد سایر اشخاص؛</p> <p>۵- سود حاصل از انواع عقود اسلامی.</p> <p>تبصره ۱- وزارتخانه ها، مؤسسات و شرکتهای دولتی و دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداری ها و شرکتهای و مؤسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف اند پنج درصد (۵) از کل وجوه پرداختی موضوع این ماده را به عنوان مالیات علی الحساب دریافت کننده وجه کسر و تا پایان</p> | <p>ماده ۱۰۴- حذف شد. (به موجب بند ۲۵ ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، ماده (۱۰۴) قانون و تبصره های آن حذف شد.)</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>ماه بعد ضمن ارائه اطلاعات هویتی دریافت کنندگان وجوه به اداره امور مالیاتی ذیربط پرداخت نمایند.</p> <p>تبصره ۲- در آمد اشخاص حقوقی حاصل از سرمایه گذاری های موضوع بند ۱ این ماده، مشمول مالیات نبوده و حکم تبصره ۱ این ماده نیز در مورد آن جاری نمی باشد.</p> | |
| | <p>ماده ۱۰۵- جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیتهای انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه و یا موارد مشمول نرخ صفر می باشد، نسبت به سهم بخش خصوصی و تعاونی مشمول مالیات به نرخ هجده (۱۸) و سهم مربوط به دولت، نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، آستان های مقدس و سایر اشخاص حقوقی به نرخ سی درصد (۳۰) خواهند بود. نرخ های مذکور در مورد اشخاص حقوقی که نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر اقدام ننموده اند و همچنین درآمدهای کتمان شده و هزینه های غیر واقعی، چهل و پنج درصد (۴۵) می باشد.</p> <p>تبصره ۱- مالیات موضوع این ماده به عنوان مالیات پرداختی سهامداران منظور نخواهد شد .</p> <p>تبصره ۲- اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران به استثنای مشمولان تبصره (۵) ماده (۱۰۹) و ماده (۱۱۳) این قانون از مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از</p> | <p>ماده ۱۰۵- جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیتهای انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود.</p> <p>تبصره ۱- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی آنها مالیات به نرخ مقرر در این ماده وصول می شود.</p> <p>تبصره ۲- اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران به استثنای مشمولان تبصره (۵) ماده (۱۰۹) و ماده (۱۱۳) این قانون از مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p><u>دائم</u> از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام می دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، انتقال دانش فنی، دادن تعلیمات، کمک های فنی یا واگذاری فیلم های سینمایی از ایران تحصیل می کنند به نرخ <u>سی درصد (۳۰٪)</u> مشمول مالیات خواهند بود. نمایندگان اشخاص و موسسات مذکور در ایران نسبت به درآمدهایی که به هر عنوان به حساب خود تحصیل می کنند طبق مقررات مربوط به این قانون مشمول مالیات می باشند.</p> <p>تبصره ۳ - در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی، مالیات هایی که قبلا پرداخت شده است با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد است.</p> <p><u>تبصره ۴ - اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام شرکتی از دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.</u></p> <p><u>همچنین اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران نسبت به سود سهام یا سهام شرکتی از دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات مقطوع به نرخ پانزده درصد (۱۵) می باشند. پرداخت کنندگان وجوه مکلفند در هر پرداخت مالیات متعلق را کسر و تا پایان ماه بعد به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند</u></p> <p>تبصره ۵ - در مواردی که به موجب قوانین مصوب وجوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط محاسبه خواهد شد.</p> | <p>فعالیت هایی که مستقیما یا به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام می دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، انتقال دانش فنی، دادن تعلیمات، کمک های فنی یا واگذاری فیلم های سینمایی از ایران تحصیل می کنند به نرخ <u>مذکور در این ماده</u> مشمول مالیات خواهند بود. نمایندگان اشخاص و موسسات مذکور در ایران نسبت به درآمدهایی که به هر عنوان به حساب خود تحصیل می کنند طبق مقررات مربوط به این قانون مشمول مالیات می باشند.</p> <p>تبصره ۳ - در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی، مالیات هایی که قبلا پرداخت شده است با رعایت مقررات مربوط از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد است.</p> <p><u>تبصره ۴ - اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام شرکتی از دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.</u></p> <p>تبصره ۵ - در مواردی که به موجب قوانین مصوب وجوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط محاسبه خواهد شد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>تبصره ۶- چنانچه احراز شود، مبلغ در آمد یا فروش ابراز شده طبق اسناد و مدارک ارائه شده در معامله فی ما بین شرکت های گروه یا وابسته از ارزش منصفانه کالا یا خدمات:</p> <p>الف) کمتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، به در آمد یا فروش ابرازی فروشنده اضافه می شود.</p> <p>ب) بیشتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده است، در این صورت مابه التفاوت آن، از هزینه ها و بهای تمام شده خریدار کسر می شود.</p> <p>تبصره ۷- منظور از مقر دائم در تبصره ۲ این ماده و تبصره ۴ ماده ۱۰۷ عبارت است از محلی ثابت که یک مؤسسه مقیم خارج از ایران (اعم از شخص حقیقی و حقوقی) از طریق آن کلاً یا جزئاً به کسب و کار در ایران می پردازد. اصطلاح مقر دائم شامل مواردی از قبیل اداره، دفتر، شعبه، محل مدیریت کسب و کار؛ کارخانه، ماشین آلات و تأسیسات، کارگاه یا محل نصب و سوار کردن (مونتاژ)؛ پروژه ساخت و ساز و احداث راه یا فعالیتهای نظارت و سرپرستی مرتبط با آنها؛ محل یا تأسیسات استخراج با بهره برداری از منابع طبیعی مانند معدن، چاه، معدن سنگ، کشتزار یا شناور ماهیگیری نمایندگی یا مستحقات مربوط به خرید یا فروش کالا؛ تأسیسات نگهداری، ذخیره، انبارداری یا هر نوع سازه مشابه مورد استفاده برای دریافت، انبار کردن یا تحویل کالا و امثال موارد مذکور می شود. مقر دائم همچنین شامل مواردی می شود که کارگزار یا نماینده با کارکنان دارای اختیار انعقاد قرارداد از طرف مؤسسه یا دارای دسترسی به انبار یا موجودی کالا یا اجناس برای تحویل سفارشات از طرف مؤسسه در ایران فعالیت نمایند یا خدمات از جمله خدمات آموزشی، فنی و مشاوره ای و نظایر آنها از طریق کارکنان</p> | <p>تبصره ۶- درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع این ماده می باشد.</p> <p>تبصره ۷- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>یا سایر پرسنل به کار گرفته شده برای این منظور در ایران ارائه گردد. معدالک، استفاده از محللهایی برای نگهداری یا انبار کردن کالا یا اجناس بمنظور نمایش و فعالیتهای نظیر آن که صرفاً جنبه آماده سازی یا کمکی داشته باشد، برای آن مؤسسه مقرر دائم محسوب نخواهد شد.</p> | |
| | <p>ماده ۱۰۶- درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵) و (۱۵۸) این قانون و تبصره آن تعیین می شود.</p> | <p>ماده ۱۰۶- درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می شود.</p> |
| | <p>ماده ۱۰۷- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران و یا از ایران تحصیل می نمایند، <u>با رعایت قوانین</u> <u>موافقتنامه های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف و تصویب نامه های موضوع</u> <u>ماده ۱۶۸</u>، به شرح زیر تعیین می شود: بابت <u>انجام هرگونه کسب و کار</u>، تهیه طرح ساختمانها و تأسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی، دادن تعلیمات و کمکهای فنی، انتقال دانش فنی، سایر خدمات و واگذاری امتیازات و سایر حقوق، همچنین واگذاری فیلمهای سینمایی که به عنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر در ایران یا از ایران تحصیل می کنند به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تعیین درآمد مشمول مالیات یا مالیات آنها مقرر شده است با توجه به نوع فعالیت و میزان سوددهی به مأخذ ده درصد (۱۰٪) تا چهل درصد (۴۰٪) مجموع و جوهی می باشد که ظرف مدت یک سال مالیاتی عاید آنها می شود. آیین نامه اجرایی این ماده و ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات با توجه به نوع فعالیت، ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون</p> | <p>ماده ۱۰۷- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی <u>خارجی</u> مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران و یا از ایران تحصیل می نمایند به شرح زیر تعیین می شود: بابت تهیه طرح ساختمانها و تأسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی، دادن تعلیمات و کمکهای فنی، انتقال دانش فنی، سایر خدمات و واگذاری امتیازات و سایر حقوق، همچنین واگذاری فیلمهای سینمایی که به عنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر در ایران یا از ایران تحصیل می کنند به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تعیین درآمد مشمول مالیات یا مالیات آنها مقرر شده است با توجه به نوع فعالیت و میزان سوددهی به مأخذ ده درصد (۱۰٪) تا چهل درصد (۴۰٪) مجموع و جوهی می باشد که ظرف مدت یک سال مالیاتی عاید آنها می شود. آیین نامه اجرایی این ماده و ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات با توجه به نوع فعالیت، ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱/۱/۱۳۹۵) به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می رسد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>(۱/۱/۱۳۹۵) به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.</p> <p>پرداخت کنندگان وجوه مذکور در این ماده مکلفند در هر پرداخت، مالیات متعلق را با توجه به مبالغی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده‌اند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند، در غیر این صورت پرداخت کنندگان مذکور و دریافت کنندگان متضامنا مسوول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق آن خواهند بود.</p> <p>تبصره ۱- در مورد عملیات پیمانکاری، آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می‌رسد مشروط برآنکه در قرارداد یا اصلاحات و الحاقات بعدی آن مبالغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام قرارداد درج شده باشد، در مورد خرید داخلی حداکثر تا مبلغ صورتحساب خرید و سایر پرداختهای قانونی مندرج در پروانه سبز گمرکی از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>تبصره ۲- در مواردی که پیمانکاران خارجی تمام یا قسمتی از فعالیت پیمانکاری را به اشخاص حقوقی ایرانی به‌عنوان پیمانکاران دست دوم واگذار کنند معادل مبالغی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول (۱) این ماده از پیمانکار دست دوم خریداری می‌شود و با رعایت قسمت اخیر تبصره (۱) این ماده از پیمانکار دست اول دریافت می‌گردد، از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است.</p> <p>تبصره ۳- شعب و نمایندگی‌های شرکتها و بانکهای خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام دادن معامله به امر بازاریابی و جمع آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند و برای جبران مخارج خود از شرکت مادر وجوهی دریافت می‌کنند نسبت به آن مشمول مالیات بر درآمد نخواهند بود.</p> | <p>پرداخت کنندگان وجوه مذکور در این ماده مکلفند در هر پرداخت، مالیات متعلق را با توجه به مبالغی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده‌اند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند، در غیر این صورت پرداخت کنندگان مذکور و دریافت کنندگان متضامنا مسوول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق آن خواهند بود.</p> <p>تبصره ۱- در مورد عملیات پیمانکاری، آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می‌رسد مشروط برآنکه در قرارداد یا اصلاحات و الحاقات بعدی آن مبالغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام قرارداد درج شده باشد، در مورد خرید داخلی حداکثر تا مبلغ صورتحساب خرید و سایر پرداختهای قانونی مندرج در پروانه سبز گمرکی کالا و حقوق ورودی و سایر پرداختهای قانونی مندرج در پروانه سبز گمرکی از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>تبصره ۲- در مواردی که پیمانکاران خارجی تمام یا قسمتی از فعالیت پیمانکاری را به اشخاص حقوقی ایرانی به‌عنوان پیمانکاران دست دوم واگذار کنند معادل مبالغی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول (۱) این ماده از پیمانکار دست دوم خریداری می‌شود و با رعایت قسمت اخیر تبصره (۱) این ماده از پیمانکار دست اول دریافت می‌گردد، از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است.</p> <p>تبصره ۳- شعب و نمایندگی‌های شرکتها و بانکهای خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام دادن معامله به امر بازاریابی و جمع آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند و برای جبران مخارج خود از شرکت مادر وجوهی دریافت می‌کنند نسبت به آن مشمول مالیات بر درآمد نخواهند بود.</p> <p><u>تبصره ۴- درآمد حاصل از بهره برداری سرمایه و سایر فعالیت‌هایی که اشخاص حقوقی مزبور به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p><u>تبصره ۴- در آمد حاصل از بهره برداری سرمایه و سایر درآمدهایی که اشخاص مزبور به وسیله نمایندگی یا مقرر دائم از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها در ایران تحصیل می کنند، مشمول مقررات ماده (۱۰۶) این قانون خواهد بود .</u></p> | <p><u>امثال آنها در ایران انجام می دهند مشمول مقررات ماده(۱۰۶) این قانون خواهد بود.</u></p> |
| | <p>ماده ۱۱۰- اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم شرکتی یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی و موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند تهران است.</p> <p>حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.</p> <p>تبصره - اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل های مربوط پیش بینی شده است نیستند.</p> | <p>ماده ۱۱۰- اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم شرکتی یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی <u>خارجی</u> و موسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند تهران است.</p> <p>حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.</p> <p>تبصره - اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل های مربوط پیش بینی شده است نیستند.</p> |
| | <p>ماده ۱۱۳ - مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به طور مقطوع عبارت است از پنج درصد (۵٪) کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شداعم از این که وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود.</p> <p><u>موسسات مذکور یا نمایندگی یا شعب موسسات آنها</u> در ایران موظف اند تا بیستم هر ماه صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و</p> | <p>ماده ۱۱۳ - مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به طور مقطوع عبارت است از پنج درصد (۵٪) کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شداعم از این که وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود.</p> <p><u>نمایندگی یا شعب موسسات مذکور</u> در ایران موظف اند تا بیستم هر ماه صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و مالیات</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>مالیات متعلق را پرداخت نمایند. موسسات مذکور از بابت این گونه درآمدها مشمول مالیات دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نخواهند بود. هرگاه شعب یا نمایندگی های مذکور صورت های مقرر را به موقع تسلیم نکنند یا صورت ارسال آنها مطابق واقع نباشد در این صورت مالیات متعلق براساس تعداد مسافر و حجم محمولات به صورت علی الراس و به نرخ پنج درصد (۵٪) وجوه تشخیص خواهد شد.</p> <p>تبصره ۱ - در مواردی که مالیات متعلق بر درآمد موسسات کشتیرانی و هواپیمایی ایرانی در کشورهای دیگر بیش از پنج درصد (۵٪) کرایه دریافتی باشد با اعلام سازمان ذریعته ایرانی، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است مالیات شرکت های کشتیرانی و هواپیمایی تابع کشورهای فوق را معادل نرخ مالیاتی آنها افزایش دهد.</p> <p>تبصره ۲ - در موارد جاری بودن قانون موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف یا ترتیبات برقراری معافیت متقابل در آمد مؤسسات هواپیمایی و کشتیرانی بر اساس تصویب نامه های هیأت دولت با کشور خارجی، رعایت مفاد آن الزامی خواهد بود .</p> | <p>متعلق را پرداخت نمایند. موسسات مذکور از بابت این گونه درآمدها مشمول مالیات دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نخواهند بود. هرگاه شعب یا نمایندگی های مذکور صورت های مقرر را به موقع تسلیم نکنند یا صورت ارسال آنها مطابق واقع نباشد در این صورت مالیات متعلق براساس تعداد مسافر و حجم محمولات علی الراس تشخیص خواهد شد.</p> <p>تبصره - در مواردی که مالیات متعلق بر درآمد موسسات کشتیرانی و هواپیمایی ایرانی در کشورهای دیگر بیش از پنج درصد (۵٪) کرایه دریافتی باشد با اعلام سازمان ذریعته ایرانی، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است مالیات شرکت های کشتیرانی و هواپیمایی تابع کشورهای فوق را معادل نرخ مالیاتی آنها افزایش دهد.</p> |
| | <p>ماده ۱۱۵ - مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.</p> <p>تبصره ۱ - ارزش دارایی شخص حقوقی نسبت به آنچه قبلاً فروش رفته بر اساس بهای فروش و نسبت به بقیه بر اساس بهای روز انحلال تعیین می شود.</p> <p>تبصره ۲ - چنانچه در بین دارایی های شخص حقوقی که منحل می شود، دارایی یا دارایی های موضوع فصل دوم این باب وجود داشته باشد، در تعیین مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی منحل ارزش دارایی یا دارایی های مذکور مطابق مقررات فصل مذکور محاسبه شده و جزو اقلام دارایی های شخص حقوقی منحل شده منظور می گردد.</p> | <p>ماده ۱۱۵ - مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند ارزش دارایی شخص حقوقی است منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است.</p> <p>تبصره ۱ - ارزش دارایی شخص حقوقی نسبت به آنچه قبلاً فروش رفته بر اساس بهای فروش و نسبت به بقیه بر اساس بهای روز انحلال تعیین می شود.</p> <p>تبصره ۲ - چنانچه در بین دارایی های شخص حقوقی که منحل می شود، دارایی یا دارایی های موضوع فصل اول باب سوم این قانون و سهام یا سهم الشرکه یا حق تقدم سهام شرکتها وجود داشته باشد و این دارایی یا دارایی ها حسب مورد در هنگام نقل و انتقال قطعی مشمول مقررات ماده (۵۹) و تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر این قانون باشند، در</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>تبصره ۳ - آن قسمت از اموال اشخاص حقوقی منحل شده که براساس مقررات فوق در تاریخ انحلال مشمول <u>مقررات فصل دوم این باب</u> باشند در اولین نقل و انتقال بعد از تاریخ انحلال مشمول مالیات نخواهند بود.</p> | <p><u>تعیین مأخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی منحل</u> <u>ارزش دفتری دارایی یا دارایی های مذکور جزو اقلام دارایی های شخص</u> <u>حقوقی منحل شده منظور نمی گردد و معادل همان ارزش دفتری از جمع</u> <u>سرمایه و بدهی ها کسر می گردد. مالیات متعلق به دارایی یا دارایی های مزبور</u> <u>حسب مورد براساس مقررات ماده (۵۹) و تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده</u> <u>(۱۴۳) مکرر این قانون تعیین و مورد مطالبه قرار می گیرد.</u> تبصره ۳ - آن قسمت از اموال اشخاص حقوقی منحل شده که براساس مقررات فوق در تاریخ انحلال مشمول <u>مالیات مقطوع موضوع ماده (۵۹) و تبصره</u> <u>(۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر این قانون</u> باشند در اولین نقل و انتقال بعد از تاریخ انحلال مشمول مالیات نخواهند بود.</p> |
| | <p>ماده ۱۱۹ - درآمد نقدی و یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می نماید مشمول مالیات <u>بر درآمد</u> خواهد بود. <u>از نظر این قانون، منظور از معامله محاباتی آن است که تفاوت ثمن پرداخت</u> <u>شده یا مابه ازای ارائه شده نسبت به ارزش منصفانه روز مال یا املاک مورد</u> <u>معامله، کمتر از شصت درصد (۶۰) قیمت مال یا املاک باشد.</u></p> | <p>ماده ۱۱۹ - درآمد نقدی و یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می نماید مشمول مالیات <u>اتفاقی به نرخ مقرر در ماده (۳۱)</u> <u>(این قانون</u> خواهد بود.</p> |
| | <p>ماده ۱۲۱ - صلح با شرط خیار فسخ و هبه با حق رجوع از نظر مالیاتی قطعی تلقی می گردد ولی در صورتی که ظرف شش ماه از تاریخ وقوع عقد معامله فسخ یا اقاله یا رجوع شود، وجوهی که به عنوان مالیات <u>از این بابت</u> وصول شده است قابل استرداد می باشد. در این صورت اگر در فاصله بین وقوع عقد و فسخ یا اقاله یا رجوع منتقل الیه از منافع آن استفاده کرده باشد نسبت به آن منفعت مشمول <u>مالیات</u> این فصل خواهد بود.</p> | <p>ماده ۱۲۱ - صلح با شرط خیار فسخ و هبه با حق رجوع از نظر مالیاتی قطعی تلقی می گردد ولی در صورتی که ظرف شش ماه از تاریخ وقوع عقد معامله فسخ یا اقاله یا رجوع شود، وجوهی که به عنوان مالیات <u>موضوع این فصل</u> وصول شده است قابل استرداد می باشد. در این صورت اگر در فاصله بین وقوع عقد و فسخ یا اقاله یا رجوع منتقل الیه از منافع آن استفاده کرده باشد نسبت به آن منفعت مشمول <u>مالیات</u> این فصل خواهد بود.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>ماده ۱۲۲ - در مورد صلح مالی که منافع آن مادام‌العمر یا برای مدت معین به مصالح یا شخص ثالث اختصاص داده میشود بهای مال به مأخذ جمع ارزش عین و منفعت در تاریخ تعلق منافع، <u>مأخذ مالیات</u> متصالح در تاریخ مزبور خواهد بود.</p> <p><u>تبصره - در صورتی که قبل از تاریخ تعلق منفعت، انتقالی صورت گیرد انتقال دهنده، طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود، لیکن مبنای تعیین در آمد آخرین انتقال گیرنده عین که منافع مال نیز به او تعلق بگیرد، عبارت خواهد بود از مابه التفاوت بهای مال بشرح حکم فوق و مبلغی که مأخذ محاسبه مالیات انتقال دهنده قبلی قرار گرفته است.</u></p> | <p>ماده ۱۲۲ - در مورد صلح مالی که منافع آن مادام‌العمر یا برای مدت معین به مصالح یا شخص ثالث اختصاص داده میشود بهای مال به مأخذ جمع ارزش عین و منفعت در تاریخ تعلق منافع، <u>مأخذ مالیات</u> متصالح در تاریخ مزبور خواهد بود.</p> <p><u>تبصره - در صورتی که قبل از تاریخ تعلق منفعت انتقالی صورت گیرد قیمت مذکور در سند مأخذ مالیات انتقال دهنده قرار خواهد گرفت که طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود، لیکن مأخذ مالیات آخرین انتقال گیرنده عین که منافع مال نیز به او تعلق بگیرد، عبارت خواهد بود از مابه‌التفاوت بهای مال به شرح حکم فوق و مبلغی که طبق سند پرداخته است.</u></p> |
| | <p>ماده ۱۲۳ - در صورتی که منافع مالی بطور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده <u>نسبت به منافع مشمول مقررات این فصل خواهد بود .</u></p> | <p>ماده ۱۲۳ - در صورتی که منافع مالی بطور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده <u>مکلف است مالیات منافع هر سال را در سال بعد پرداخت نماید.</u></p> |
| | <p>ماده ۱۲۴ - وزارتخانه‌ها، مؤسسات و شرکتهای دولتی و دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداری‌ها و شرکتهای و مؤسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف‌اند قبل از اعطای جایزه، پنج درصد (۵) از ارزش جایزه را که طبق مقررات این فصل محاسبه می‌شود به عنوان مالیات علی الحساب کسر و به همراه اطلاعات هویتی گیرنده جایزه به اداره امور مالیاتی ذریبط، پرداخت و رسید آن را به وی تسلیم نمایند.</p> <p><u>تبصره - در مواردی که جایزه به صورت غیر نقدی اعطاء می‌شود، اعطاء کننده مکلف است مبلغ مربوط به مالیات علی الحساب این ماده را از گیرنده جایزه اخذ و حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ اعطای جایزه به حساب سازمان امور</u></p> | <p>ماده ۱۲۴ - حذف شده است. (به موجب بند ۶ ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، ماده (۱۲۴) قانون حذف شد.)</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p><u>مالیاتی کشور به شرح این ماده واریز کند. در اجرای این تبصره، اعطای جایزه با اخذ ضمانتنامه توسط سازمان امور مالیاتی کشور و ارائه تأییدیه بلا مانع می باشد.</u></p> | |
| | <p>ماده ۱۲۵- انتقالاتی که طبق مقررات فصل مالیات بر ارث مشمول مالیات می باشد در محاسبه در آمد موضوع این فصل لحاظ نمی شود.</p> | <p>ماده ۱۲۵ - انتقالاتی که طبق مقررات فصل مالیات بر ارث مشمول مالیات می باشد <u>مشمول مالیات این بخش نخواهد بود.</u></p> |
| | <p>ماده ۱۲۶- موارد زیر در محاسبه درآمد مشمول مالیات موضوع این قانون لحاظ نمی شود:</p> <p><u>الف- کمک های نقدی و غیرنقدی بلاعوض سازمانهای خیریه یا عام المنفعه یا وزارتخانه ها یا مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی یا نهادهای عمومی غیر دولتی یا نهادهای انقلاب اسلامی به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق است.</u></p> <p><u>ب- وجوه یا کمک های مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ، زلزله، سیل، آتش سوزی و یا حوادث غیر مترقبه دیگر.</u></p> <p><u>ج- جوایزی که دولت برای خرید محصولات کشاورزی و همچنین تشویق تولید با صادرات هر گونه کالا و خدمات پرداخت می نماید.</u></p> <p><u>د- جوایزی که بابت خوش حسابی یا پرداخت زودتر از موعد مقرر انواع مالیاتها، عوارض و سایر وجوه از طرف وزارتخانه ها یا مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی به اشخاص تعلق می گیرد..</u></p> <p><u>ه- وجوه دریافتی بابت انواع خسارات وارده به اشخاص و اموال و دارایی های آنها از وزارتخانه ها یا مؤسسات دولتی یا صندوق ها و شرکتهای بیمه.</u></p> | <p>ماده ۱۲۶- صاحبان درآمد موضوع این فصل مکلف اند در هر سال اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد منافع موضوع ماده ۱۲۳ این قانون تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد و در سایر موارد تا پایان ماه بعد از تاریخ تحصیل درآمد یا تعلق منافع به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را بپردازند. در صورتی که معامله در دفاتر اسناد رسمی انجام و مالیات وصول شده باشد تکلیف تسلیم اظهارنامه ساقط می شود.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>و- <u>وجوه دریافتی از اشخاص به جز وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی یا صندوق‌ها و شرکتهای بیمه بابت انواع خسارات وارده به استثنای جریمه تأخیر در ایفای تعهدات.</u></p> <p>ز- <u>وجوه دریافتی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی، به استثنای مواردی که مشمول مالیات بر ارث می‌باشد.</u></p> <p>ح- <u>دریافتی‌های نقدی و غیرنقدی بابت دیه، مهریه، نفقه، جهیزیه، وجوه بریه ولی فقیه و خمس و زکات.</u></p> <p>ط- <u>وجوه دریافتی افراد تحت تکفل از سرپرست خانوار و بالعکس و پدر، مادر، برادر، خواهر، فرزند، نوه و اجداد به استثنای موارد مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق حداکثر تا دو برابر معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون در هر سال.</u></p> <p>ی- <u>دریافتی‌های نقدی و غیرنقدی بابت عیدی و هدایای تولد و موارد مشابه به استثنای موارد مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق تا حداکثر سی درصد (۳۰) معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون در هر سال.</u></p> <p>ک- <u>موقوفات، نذورات، پذیره، کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آستان قدس رضوی، آستان حضرت عبدالعظیم الحسنی (ع)، آستانه حضرت معصومه (س)، آستان حضرت احمد ابن موسی (ع) «شاه چراغ»، آستان مقدس حضرت امام خمینی (ره)، مساجد، حسینیه‌ها، تکایا و سایر بقاع متبرکه. تشخیص سایر بقاع متبرکه به عهده سازمان اوقاف و امور خیریه می‌باشد.</u></p> <p>ل- <u>کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران.</u></p> | |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---|--|--|
| | <p><u>م - جوایز علمی و ورزشی ملی و بین المللی حداکثر تا سقف پنج برابر معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون در هر سال.</u></p> | |
| <p><u>مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به عنوان فصل نهم باب سوم، از مواد ۱۲۷ الی ۱۳۱ به قانون الحاق می گردد.</u></p> | | |
| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (آبان ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
| | <p><u>ماده ۱۲۷- جمع در آمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع ماده ۱ این قانون بابت منابع مختلف در آمدی پس از کسر معافیتها و کسورات قانونی موضوع این فصل، به استثنای مواردی که طبق مقررات مربوط دارای نرخ جداگانه یا مشمول نرخ صفر است به نرخهای زیر مشمول مالیات می باشد:</u></p> <p><u>- تا ۲۰ برابر معافیت پایه با نرخ پانزده درصد (۱۵)</u></p> <p><u>- نسبت به مازاد ۲۰ برابر معافیت پایه تا ۴۰ برابر آن با نرخ بیست درصد (۲۰)</u></p> <p><u>- نسبت به مازاد ۴۰ برابر معافیت پایه تا ۸۰ برابر آن با نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)</u></p> <p><u>- نسبت به مازاد ۸۰ برابر معافیت پایه با نرخ سی درصد (۳۰٪)</u></p> <p><u>تبصره- درآمدهایی که منشأ آنها مشخص نباشد و سایر درآمدهای اشخاص حقیقی که مشمول سایر فصول این قانون نمی باشد پس از کسر هزینه های مربوط حسب مورد، به جمع در آمد مشمول مالیات این ماده اضافه می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۱۲۷- موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود:</u></p> <p><u>الف - کمک های نقدی و غیر نقدی بلاعوض سازمان های خیریه یا عام المنفعه یا وزارتخانه ها یا موسسات دولتی و شرکت های دولتی یا شهرداریها یا نهادهای انقلاب اسلامی به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مالیات فصل حقوق است.</u></p> <p><u>ب - وجوه یا کمک های مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ، زلزله، سیل، آتش سوزی و یا حوادث غیر مترقبه دیگر.</u></p> <p><u>ج - جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می نماید.</u></p> <p><u>تبصره - ضوابط اجرایی بندهای (الف) و (ب) طبق آیین نامه ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت کشور تهیه خواهد شد.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>ماده ۱۲۸- کلیه اشخاص موضوع این فصل مکلفاند اظهارنامه مالیاتی هر سال شمسی خود را طبق نمونه‌ای که به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خردادماه سال بعد به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۲۷) این قانون پرداخت نمایند.</p> <p>تبصره ۱- در صورتی که مؤدی برای خود و افراد تحت تکفل خود اظهارنامه مالیاتی واحد تسلیم نماید، تکلیف تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای افراد تحت تکفل ساقط می‌شود. این امر مانع رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی که توسط افراد تحت تکفل به صورت جداگانه تسلیم شده است نمی‌باشد.</p> <p>تبصره ۲- در صورت فوت شخص در فعالیتهای انفرادی، وراث متوفی (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها ملکفند برابر مقررات، یک اظهارنامه به قائم مقامی متوفی تا تاریخ فوت را به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم کرده و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.</p> <p>تبصره ۳- در زمان محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی، مالیات‌هایی که قبلاً به عنوان مالیات علی الحساب پرداخت شده است در حساب مالیاتی مؤدی منظور و اضافه پرداختی حسب مقررات، مسترد خواهد شد.</p> <p>تبصره ۴- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از صاحبان در آمد اشخاص حقیقی را که مجموع درآمد سالانه آنها حداکثر پنجاه برابر معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از جمله نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و یا ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند. همچنین سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات تمام یا بخشی از مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.</p> | <p>ماده ۱۲۸ - درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص خواهد شد و مالیات‌هایی که طبق مقررات این فصل در منبع پرداخت می‌گردد به عنوان پیش پرداخت مالیات آنها منظور خواهد شد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p><u>حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.</u></p> | |
| | <p><u>ماده ۱۲۹- به هر مؤدی و هر یک از اشخاص تحت تکفل وی، معافیت پایه به شرح زیر تعلق می گیرد:</u></p> <p><u>الف) شخص مؤدی: معادل یک معافیت پایه؛</u></p> <p><u>ب) همسر مؤدی: معادل هشتاد درصد (۸۰) معافیت پایه؛</u></p> <p><u>ج) سایر اشخاص تحت تکفل مؤدی: به ازای هر یک، معادل شصت درصد (۶۰) معافیت پایه.</u></p> <p><u>تبصره ۱- میزان معافیت پایه هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود.</u></p> <p><u>تبصره ۲- در صورت تسلیم اظهارنامه جداگانه توسط هر یک از افراد تحت تکفل، معافیت پایه، سایر معافیتها و کسورات و سایر تکالیف این فصل در اظهارنامه مالیاتی به صورت جداگانه لحاظ می شود.</u></p> <p><u>تبصره ۳- در هریک از موارد زیر، مؤدی می تواند از معافیت هایی علاوه بر معافیت پایه به شرح ذیل استفاده کند:</u></p> <p><u>الف) در صورتی که مؤدی یا هر یک از اشخاص تحت تکفل وی، بیش از ۶۵ سال سن داشته باشند، به ازای هر یک از آنان معادل سی درصد (۳۰) معافیت پایه، معافیت مازاد تعلق می گیرد.</u></p> <p><u>ب) به ازای هر فرزند از فرزند سوم و به بعد تا زمانی که تحت تکفل باشد، معادل سی درصد (۳۰) معافیت پایه، معافیت مازاد تعلق می گیرد.</u></p> <p><u>ج) در صورتی که بر اساس اسناد و مدارک مثبت، اشخاص تحت تکفل مؤدی معلول باشند، به ازای هر یک از آنان معادل سی درصد (۳۰) معافیت پایه، معافیت مازاد تعلق می گیرد.</u></p> | <p><u>ماده ۱۲۹- در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، حذف شده است.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p><u>تبصره ۴- در مواردی که یکی از شرایط مقرر در ماده (۱۲۹) و تبصره ۲ آن برای برخورداری از معافیت پایه و یا معافیت مازاد موضوع این فصل حداقل یک روز در سال تحقق یابد، برای آن سال مالیاتی لحاظ خواهد شد.</u></p> | |
| | <p><u>ماده ۱۳۰- هزینه های شخص حقیقی و افراد تحت تکفل وی به استثنای مواردی که طبق مقررات فصول مربوط از درآمد آن منبع قابل کسر می باشد، به شرح زیر از جمع درآمد مشمول مالیات آنها کسر می شود:</u></p> <p><u>الف) هزینه های درمانی پرداختی مشروط به اینکه از طریق پایانه فروشگاهی موضوع قانون «پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان» پرداخت شده باشد و از طریق وزارتخانه ها با مؤسسات دولتی یا شهرداری ها یا سازمان های بیمه یا مؤسسات عام المنفعه و یا سایر اشخاص جبران نگردد. همچنین در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج علاوه بر هزینه های مذکور، هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز لحاظ می شود.</u></p> <p><u>هزینه های درمانی پرداختی در خارج از ایران چنانچه به تأیید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است و پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد قابل کسر است. در خصوص این حکم، الزامی به پرداخت از طریق پایانه فروشگاهی موضوع قانون «پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان» نمی باشد.</u></p> <p><u>ب) حق بیمه پرداختی به مؤسسات بیمه ایرانی به استثنای انواع بیمه های عمر و زندگی.</u></p> | <p><u>ماده ۱۳۰- بدهی های گذشته موضوع مواد (۳) تا (۱۶) و تبصره (۳) ماده (۵۹)، ماده (۱۲۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه های بعدی آن قابل مطالبه و وصول نخواهد بود.</u></p> <p><u>تبصره- وزارت امور اقتصادی و دارایی می تواند بدهی مالیات هایی که سال تحصیل درآمد مربوط یا تعلق آنها حسب مورد قبل از سال ۱۳۸۱ باشد را تا سقف ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال برای هر مودی در نقاطی که مقتضی بداند کلا و جزئا مورد بخشودگی قرار دهد.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>ج) هزینه های پرداختی به مراکز آموزشی برای تحصیل تا پایان دوره متوسطه و به دانشگاهها و مراکز آموزش عالی (صرفاً یک مقطع برای هر شخص) و همچنین مخارج مهد کودک مشروط به آنکه طول دوره تحصیل و مخارج مذکور حسب مورد بیش از نصاب های مورد تأیید وزارت آموزش و پرورش، وزارت علوم، تحقیقات و فناوری و سازمان بهزیستی کشور نباشد.</p> <p>ه) هزینه اجاره پرداختی بابت یک یا چند واحد مسکونی جهت سکونت مشروط به وجود اسناد و مدارک مثبت و ثبت قرارداد در سامانه مودیان یا سامانه ثبت معاملات و املاک کشور و یا تنظیم سند در دفاتر اسناد رسمی به میزان مبلغ مندرج در قرارداد با سند رسمی و با ارزش اجرای املاک مشابه موضوع ماده (۵۴) این قانون، هر کدام بیشتر باشد مجموعاً تا پنج برابر مبلغ معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون.</p> <p>در اجرای این بند، در مواردی که شخص از خانه سازمانی کارفرما استفاده می کند میزان مبلغی که توسط کارفرما از حقوق وی کسر می شود و نیز مبلغی که در اجرای بند الف ماده ۸۳ این قانون به درآمد حقوق کارمند اضافه می شود حداکثر تا سقف مبلغ معافیت پایه مذکور جزو هزینه اجاره لحاظ می شود.</p> <p>و) سود و کارمزد پرداختی بابت اقساط تسهیلات مسکن دریافتی از بانکها و مؤسسات اعتباری مجاز برای خرید یک واحد مسکونی محل سکونت برای هر مؤدی و اشخاص تحت تکفل وی بر اساس اسناد و مدارک مثبت. پذیرش هزینه های این بند مشروط بر این است که سند واحد مسکونی مذکور بابت وام مسکن، در رهن پرداخت کننده وام قرار گیرد.</p> <p>ز) مهریه، دیه و خسارات پرداختی به اشخاص به استثنای موارد مربوط به جرائم عدم ایفای تعهدات.</p> | |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p><u>تبصره- در صورتی که یک مؤدی به طور همزمان دارای هزینه های بندهای (ه) و (و) باشد، تنها یکی از آنها (هر کدام که بیشتر باشد) قابل قبول است.</u></p> | |
| | <p><u>ماده ۱۳۱- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است برای هر یک از اشخاص حقیقی ایرانی اعم از مقیم و غیر مقیم و غیر ایرانی مقیم یک پرونده الکترونیکی مالیاتی دائم حاوی کلیه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی و یک حساب مالیاتی برای آنها ایجاد کند.</u></p> <p><u>سازمان ثبت احوال کشور مکلف است دسترسی برخط سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه های اطلاعاتی وقایع چهارگانه حیاتی، کد پستی و نشانی محل سکونت را فراهم کند.</u></p> <p><u>همچنین در اجرای این بند، سایر دستگاه های اجرایی و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به همکاری با سازمان امور مالیاتی کشور خواهند بود و در صورت عدم همکاری، متخلفین مشمول احکام موضوع مواد ۲۷۴ تا ۲۷۹ این قانون می شوند.</u></p> | <p><u>ماده ۱۳۱- نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد به شرح زیر است:</u></p> <p><u>۱- تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)</u></p> <p><u>۲- نسبت به مازاد پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست درصد (۲۰٪)</u></p> <p><u>۳- نسبت به مازاد یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)</u></p> <p><u>تبصره- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۱۳۲- معادل ۱۰۰ درصد سرمایه گذاری انجام شده اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی و معدنی با مجوز وزارتخانه یا موسسه دولتی ذیربط که به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای یادشده صرف ایجاد دارایی ثابت (به استثنای زمین) می گردد، از درآمد مشمول مالیات سال یا سالهای بعد کسر می شود، مشروط بر آنکه مجوز مربوط قبلاً در قالب طرح سرمایه گذاری معین از مراجع مذکور اخذ شده باشد. این</u></p> | <p><u>ماده ۱۳۲- درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه های ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری یا مجوز</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p><u>مشوق برای اشخاص مذکور که در مناطق کمتر توسعه یافته مستقر هستند به میزان یک و نیم برابر سرمایه گذاری انجام شده خواهد بود. آیین نامه اجرایی این ماده به پیشنهاد مشترک وزارت خانه های امور اقتصادی و دارایی و صنعت، معدن و تجارت به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید .</u></p> <p>الف- منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می شود.</p> <p>❖ <u>بندهای (ب)، (پ)، (ث)، (ج)، (ج)، (ح) و (خ) حذف می شوند.</u></p> | <p><u>صادر می شود، از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می باشد.</u></p> <p>الف- منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می شود.</p> <p><u>ب- مالیات با نرخ صفر برای واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند چنانچه در دوره معافیت، هر سال نسبت به سال قبل نیروی کار شاغل خود را حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان یک سال اضافه می شود. تعداد نیروی کار شاغل و همچنین افزایش اشتغال نیروی کار در هر واحد با تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | | <p>اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان محقق می- شود. در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده کرده باشند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می شود. افرادی که بازنشسته، باخرید و مستعفی می شوند کاهش محسوب نمی گردد.</p> <p>پ- دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی مذکور موضوع این ماده واقع در شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی به مدت دو سال و در صورت استقرار شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته، به مدت سه سال افزایش می یابد.</p> <p>ت- شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه ای است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می شود.</p> <p>ث- به منظور تشویق و افزایش سرمایه گذاری های اقتصادی در واحدهای موضوع این ماده علاوه بر دوره حمایت از طریق مالیات با نرخ صفر حسب مورد، سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق به شرح زیر مورد حمایت قرار می گیرد:</p> <p>۱. در مناطق کمتر توسعه یافته:</p> <p>مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مذکور در صدر این ماده تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می شود و بعد از آن، مالیات</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | | <p><u>متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.</u></p> <p><u>۲. در سایر مناطق:</u></p> <p><u>پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و پنجاه درصد (۵۰٪) باقی مانده با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود. این حکم تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، ادامه می یابد و بعد از آن، صددرصد (۱۰۰٪) مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.</u></p> <p><u>درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی، از مشوق مالیاتی جزءهای (۱) و (۲) این بند برخوردار می باشند. اشخاص حقوقی غیردولتی موضوع این ماده که قبل از این اصلاحیه تأسیس شده اند، در صورت سرمایه گذاری مجدد از مشوق این ماده می توانند استفاده کنند.</u></p> <p><u>هرگونه سرمایه گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذی ربط به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی های ثابت به استثنای زمین هزینه می شود، مشمول حکم این بند است.</u></p> <p><u>ج- استثنای زمین مذکور در انتهای بند (ت) ، در مورد سرمایه گذاری اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای حمل و نقل، بیمارستان ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری صرفا به میزان تعیین شده در مجوزهای قانونی صادر شده از مراجع ذی صلاح، جاری نمی باشد.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p><u>د- مشوق های موضوع این ماده شامل در آمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استانها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن نمی شود.</u></p> <p><u>واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه های ذی ربط و معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور در هر حال از مشوق های این ماده برخوردار می باشند.</u></p> | <p><u>چ- در صورت کاهش میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده برای افزایش سرمایه استفاده کرده باشند، مالیات متعلق و جریمه های آن مطالبه و وصول می شود.</u></p> <p><u>ح- در صورتی که سرمایه گذاری انجام شده موضوع این ماده با مشارکت سرمایه گذاران خارجی با مجوز سازمان سرمایه گذاری و کمکهای اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت سرمایه گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد (۵۰٪) اضافه می شود.</u></p> <p><u>خ- شرکتهای خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام کنند در صورتی که حداقل بیست درصد (۲۰٪) از محصولات تولیدی را صادر نمایند از تاریخ انعقاد قرارداد همکاری با واحد تولید ایرانی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور مشمول حکم این ماده بوده و در صورت اتمام دوره مذکور، از پنجاه درصد (۵۰٪) تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در این ماده برخوردار می باشند.</u></p> <p><u>د- نرخ صفر مالیاتی و مشوقهای موضوع این ماده شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استانها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن نمی شود.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>د- فهرست مناطق کمتر توسعه یافته شامل استان، شهرستان، بخش و دهستان در سه ماهه اول در هر برنامه پنجساله، توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی با لحاظ شاخصهای نرخ بیکاری و سرمایه گذاری در تولید تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد و تا ابلاغ فهرست جدید، فهرست برنامه قبلی معتبر می باشد. تاریخ شروع فعالیت با تأیید مراجع قانونی ذی ربط، مناط اعتبار برای احتساب مشوقهای مناطق کمتر توسعه یافته است.</p> <p>ر- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال پس از تاریخ لازم الاجرا شدن این ماده از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی معاف می باشند. حکم این بند نسبت به درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مجری نیست.</p> <p>ز- صددرصد (۱۰۰٪) درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به</p> | <p><u>واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه های ذی ربط و معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور در هر حال از امتیاز این ماده برخوردار می باشند. همچنین مالیات واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی به استثنای مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران با نرخ صفر محاسبه می شود و از مشوقهای مالیاتی موضوع این ماده برخوردار می باشند.</u></p> <p><u>درخصوص مناطق ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی یا واحدهای تولیدی که در محدوده دو یا چند استان یا شهر قرار می گیرند، ملاک تعیین محدوده به موجب آیین نامه ای است که حداکثر سه ماه پس از تصویب این قانون با پیشنهاد مشترک وزارتخانه های صنعت، معدن و تجارت و امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور و سازمان حفاظت محیط زیست تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد.</u></p> <p>د- فهرست مناطق کمتر توسعه یافته شامل استان، شهرستان، بخش و دهستان در سه ماهه اول در هر برنامه پنجساله، توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی با لحاظ شاخصهای نرخ بیکاری و سرمایه گذاری در تولید تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد و تا ابلاغ فهرست جدید، فهرست برنامه قبلی معتبر می باشد. تاریخ شروع فعالیت با تأیید مراجع قانونی ذی ربط، مناط اعتبار برای احتساب مشوقهای مناطق کمتر توسعه یافته است.</p> <p>ر- کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال پس از تاریخ لازم الاجرا شدن این ماده از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می باشد.</p> <p>ژ- مالیات با نرخ صفر، معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی موضوع این قانون و سایر قوانین با رعایت قسمت اخیر تبصره (۱) ماده ۱۴۶ مکرر این قانون، صرفا شامل در آمد ابرازی می باشد .</p> <p>س- معادل هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط که در قالب قرارداد منعقد با دانشگاهها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی که در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور انجام می شود، مشروط بر اینکه گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاهها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد و ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیت های تولیدی و معدنی آنها کمتر از پنج میلیارد (۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال نباشد، حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده می شود. معادل مبلغ منظور شده به حساب مالیات اشخاص مذکور، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.</p> <p>دستورالعمل اجرائی این بند با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزرای امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت، علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی می رسد.</p> <p>تبصره ۱- مشوق مالیاتی موضوع این ماده در هر سال مالی در مورد واحدهای مستقر در مناطق کمتر توسعه یافته معادل ۱۰۰ درصد درآمد مشمول مالیات و در سایر مناطق معادل ۵۰ درصد آن منظور می گردد.</p> <p>تبصره ۲- آیین نامه اجرائی موضوع این ماده و بندهای آن حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از ابلاغ قانون توسط وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و</p> | <p>درآمد ابرازی معاف می باشند. حکم این بند نسبت به درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مجری نیست.</p> <p>ز- صددرصد (۱۰۰٪) درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می باشد.</p> <p>ژ- مالیات با نرخ صفر موضوع این قانون صرفا شامل درآمد ابرازی به جز درآمدهای کتمان شده می باشد. این حکم در مورد کلیه احکام مالیاتی با نرخ صفر منظور در این قانون و سایر قوانین مجری است.</p> <p>س- معادل هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط که در قالب قرارداد منعقد با دانشگاهها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی که در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور انجام می شود، مشروط بر اینکه گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاهها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد و ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیت های تولیدی و معدنی آنها کمتر از پنج میلیارد (۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال نباشد، حداکثر به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده می شود. معادل مبلغ منظور شده به حساب مالیات اشخاص مذکور، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.</p> <p>دستورالعمل اجرائی این بند با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزرای امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت، علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی می رسد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>صنعت، معدن و تجارت با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.</p> | <p><u>تبصره ۱- کلیه معافیت های مالیاتی و محاسبه با نرخ صفر مالیاتی مازاد بر قوانین موجود مذکور در این ماده از ابتدای سال ۱۳۹۵ اجراء می شود.</u></p> <p>تبصره ۲- آیین نامه اجرائی موضوع این ماده و بندهای آن حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از ابلاغ قانون توسط وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و صنعت، معدن و تجارت با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.</p> |
| | <p><u>ماده ۱۳۴- پنجاه درصد (۵۰) درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مهدهای کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و مدارس غیردولتی و آموزشگاه های فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور، دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی دارای مجوز و درآمد مؤسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری اشخاص مذکور که حسب مورد دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط هستند و باشگاهها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از وزارت ورزش و جوانان حاصل از فعالیت های منحصرأ ورزشی، مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد.</u></p> | <p><u>ماده ۱۳۴- درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه ای، آموزشگاه های فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و مهدهای کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد مؤسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری اشخاص مذکور که حسب مورد دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط هستند همچنین درآمد باشگاهها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی حاصل از فعالیت های منحصرأ ورزشی از پرداخت مالیات معاف است.</u></p> <p><u>آیین نامه اجرایی این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.</u></p> |
| | <p><u>متن ماده ۱۳۶، حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۱۳۶- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه های عمر و زندگی و از طرف مؤسسات بیمه که به موجب قراردادهای منعقدہ بیمه عاید ذینفع می شود از پرداخت مالیات معاف است.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p><u>متن ماده ۱۳۷، حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۱۳۷- هزینه های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط این که اگر دریافت کننده موسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید و چنانچه به تأیید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد، همچنین حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به موسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه های عمر و زندگیو بیمه های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می گردد.</u></p> <p><u>در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج علاوه بر هزینه های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده دار است می باشد.</u></p> |
| | <p><u>ماده ۱۳۸ مکرر- حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۱۳۸ مکرر- اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.</u></p> <p><u>تبصره ۱- استفاده کننده از معافیت موضوع این ماده تا دو سال نمی تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدی،</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | | <p>به میزان ارزش روز معافیت استفاده شده، مالیات سال خروج آورده نقدی، اضافه می شود.</p> <p><u>تبصره ۲- تشخیص تحقق به کارگیری آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح یا سرمایه در گردش با اداره امور مالیاتی حوزه مربوط است.</u></p> |
| | <p>ماده ۱۳۹- <u>بند (الف) حذف می شود.</u></p> <p><u>بند (ب) حذف می شود.</u></p> <p>ج - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی صندوق های پس انداز بازنشستگی و سازمان بیمه خدمات درمانی و سازمان تأمین اجتماعی و صندوق بیمه اجتماعی کشاورزان، روستائیان و عشایر و همچنین حق بیمه و حق بازنشستگی سهم کارکنان و کارفرما و جریمه های دریافتی مربوط توسط آنها از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>د - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی مدارس علوم اسلامی از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص مدارس علوم اسلامی با شورای مدیریت حوزه علمیه قم می باشد.</p> | <p>ماده ۱۳۹- <u>الف - موقوفات، نذورات، پذیره، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آستان قدس رضوی، آستان حضرت عبدالعظیم الحسنی (ع)، آستانه حضرت معصومه (س)، آستان حضرت احمد ابن موسی (ع) «شاه چراغ»، آستان مقدس حضرت امام خمینی (ره)، مساجد، حسینیه ها، تکایا و سایر بقاع متبرکه از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص سایر بقاع متبرکه به عهده سازمان اوقاف و امور خیریه می باشد.</u></p> <p><u>ب - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران از پرداخت مالیات معاف است.</u></p> <p>ج - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی صندوق های پس انداز بازنشستگی و سازمان بیمه خدمات درمانی و سازمان تأمین اجتماعی و صندوق بیمه اجتماعی کشاورزان، روستائیان و عشایر و همچنین حق بیمه و حق بازنشستگی سهم کارکنان و کارفرما و جریمه های دریافتی مربوط توسط آنها از پرداخت مالیات معاف است.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>ه - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی نهادهای انقلاب اسلامی از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص نهادهای انقلاب اسلامی با هیأت وزیران می باشد.</p> <p>و - آن قسمت از درآمد صندوق عمران موقوفات کشور که به مصرف عمران موقوفات برسد از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>ز- بند ز حذف می گردد.</p> <p>ح - آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلاها و حوزه های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه های دولتی، مراسم تعزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث غیرمترقبه دیگر برسد، مشروط بر این که درآمد و هزینه های مزبور به تأیید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد و همچنین ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی سرپرست و بدسرپرست در گروه های سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاه های حرفه آموزی و اشتغال مصدومان ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست، مراکز آموزش، توانبخشی و حرفه آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم بینا، کم شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند (۴) از پرداخت مالیات معاف است.</p> | <p>د - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی مدارس علوم اسلامی از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص مدارس علوم اسلامی با شورای مدیریت حوزه علمیه قم می باشد.</p> <p>ه - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی نهادهای انقلاب اسلامی از پرداخت مالیات معاف است. تشخیص نهادهای انقلاب اسلامی با هیأت وزیران می باشد.</p> <p>و - آن قسمت از درآمد صندوق عمران موقوفات کشور که به مصرف عمران موقوفات برسد از پرداخت مالیات معاف است</p> <p>ز - درآمد اشخاص از محل وجوه بریه ولی فقیه، خمس و زکات از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>ح - آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلاها و حوزه های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه های دولتی، مراسم تعزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث غیرمترقبه دیگر برسد، مشروط بر این که درآمد و هزینه های مزبور به تأیید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد و همچنین ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی سرپرست و بدسرپرست در گروه های سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاه های حرفه آموزی و اشتغال مصدومان ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست، مراکز آموزش، توانبخشی و حرفه آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم بینا، کم شنوا و</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>تبصره - مفاصا حساب‌هایی که توسط شعب تحقیق موضوع ماده (۱۴) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان حج و اوقاف و امور خیریه مصوب ۱۳۶۳/۱۰/۲ صادر شده یا می‌شود اگر در مهلت مقرر مربوط به تسلیم اظهارنامه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه شود، برای برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی مقرر در این قانون یا سایر قوانین، به منزله اظهارنامه مالیاتی مودی تلقی می‌شود.</p> <p>همچنین در مورد سالهای قبل از ابلاغ این قانون، در صورتی که مفاصا حساب مربوط تا پایان سال ۱۳۹۴ به سازمان امور مالیاتی ارائه شود، به منزله اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.</p> <p>ط - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی موسسات خیریه و عام المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، مشروط بر آن که به موجب اساسنامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت کند، از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>تبصره - کمکهای نقدی و غیرنقدی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد.</p> <p>ی - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و همچنین حق عضویت اعضای مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمنها و تشکل‌های غیر دولتی که دارای مجوز از مراجع ذیربط باشند و وجوهی که به موجب قانون و مقررات مربوط از درآمد یا حق‌الزحمه اعضای آنها کسر و به حساب مجامع مزبور واریزی شود، از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>ک - موقوفات و کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی انجمنها و هیأت‌های مذهبی مربوط به اقلیت‌های دینی مذکور در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، مشروط بر این که رسمیت آنها به تصویب وزارت کشور برسد، از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>ل- بند ل حذف می‌گردد.</p> | <p>ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان‌های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند(۴) از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>تبصره - مفاصا حساب‌هایی که توسط شعب تحقیق موضوع ماده (۱۴) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان حج و اوقاف و امور خیریه مصوب ۱۳۶۳/۱۰/۲ صادر شده یا می‌شود اگر در مهلت مقرر مربوط به تسلیم اظهارنامه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه شود، برای برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی مقرر در این قانون یا سایر قوانین، به منزله اظهارنامه مالیاتی مودی تلقی می‌شود.</p> <p>همچنین در مورد سالهای قبل از ابلاغ این قانون، در صورتی که مفاصا حساب مربوط تا پایان سال ۱۳۹۴ به سازمان امور مالیاتی ارائه شود، به منزله اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.</p> <p>ط - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی موسسات خیریه و عام المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، مشروط بر آن که به موجب اساسنامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت کند، از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>تبصره - کمکهای نقدی و غیرنقدی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد.</p> <p>ی - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی و همچنین حق عضویت اعضای مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمنها و تشکل‌های غیر دولتی که دارای مجوز از مراجع ذیربط باشند و وجوهی که به موجب قانون و مقررات مربوط از درآمد یا حق‌الزحمه اعضای آنها کسر و به حساب مجامع مزبور واریزی شود، از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>ک - موقوفات و کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی انجمنها و هیأت‌های مذهبی مربوط به اقلیت‌های دینی مذکور در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، مشروط بر این که رسمیت آنها به تصویب وزارت کشور برسد، از پرداخت مالیات معاف است.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>تبصره ۱ - وجوهی که از فعالیت های غیر انتفاعی و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص موضوع این ماده از راه برگزاری دوره های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه های دوره ای و ... در چارچوب اساسنامه آنها تحصیل می شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت می کند، از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>تبصره ۲ - حکم تبصره (۲) ماده (۲) این قانون در مورد درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده جاری می باشد.</p> <p>تبصره ۳ - آیین نامه اجرایی موضوع این ماده به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.</p> <p>تبصره ۴ - مفاد این ماده در مواردی که از طرف حضرت امام خمینی (ره) یا مقام معظم رهبری دارای مجوز می باشند براساس نظر مقام معظم رهبری انجام می گیرد.</p> <p>تبصره ۵ - درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) از پرداخت مالیات معاف می باشد. این حکم شامل درآمد شرکتهای زیرمجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.</p> | <p><u>ل - فعالیت های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاههای ذی ربط) ، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می شوند، از پرداخت مالیات معاف است.</u></p> <p>تبصره ۱ - وجوهی که از فعالیت های غیر انتفاعی و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص موضوع این ماده از راه برگزاری دوره های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه های دوره ای و ... در چارچوب اساسنامه آنها تحصیل می شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت می کند، از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>تبصره ۲ - حکم تبصره (۲) ماده (۲) این قانون در مورد درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده جاری می باشد.</p> <p>تبصره ۳ - آیین نامه اجرایی موضوع این ماده به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.</p> <p>تبصره ۴ - مفاد این ماده در مواردی که از طرف حضرت امام خمینی (ره) یا مقام معظم رهبری دارای مجوز می باشند براساس نظر مقام معظم رهبری انجام می گیرد.</p> <p>تبصره ۵ - درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) از پرداخت مالیات معاف می باشد. این حکم شامل درآمد شرکتهای زیرمجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>ماده ۱۴۱- پنجاه درصد (۵۰٪) در آمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی (به استثنای در آمد حاصل از صادرات مواد خام و کالاهای با ارزش افزوده پایین) و محصولات بخش کشاورزی، مشروط بر ورود ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور، مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد. فهرست مواد خام، کالاهای با ارزش افزوده پایین و کالاهای نفتی به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت، نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی و شرایط بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به تصویب هیأت وزیران می رسد.</p> <p>تبصره ۱- درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد.</p> <p>تبصره ۲- حذف می گردد.</p> | <p>ماده ۱۴۱- صددرصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیستدرصد (۲۰٪) درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می رسد.</p> <p>تبصره ۱- درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد.</p> <p>تبصره ۲- مفاد این ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۹ /۱۰/۱۵ لازم الاجراء می شود.</p> |
| | <p>متن ماده ۱۴۲، حذف می شود .</p> | <p>ماده ۱۴۲ - درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه های تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>ماده ۱۴۳- از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها اعم از ایرانی و خارجی در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۰/۵) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد.</p> <p>کارگزاران بورس ها و بازارهای خارج از بورس مکلفند مالیات یاد شده را به هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و ظرف ده روز از تاریخ انتقال، رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام و حق تقدم مورد انتقال به اداره امور مالیاتی محل ارسال کنند.</p> <p>تبصره ۱- از هر نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکتها مالیات مقطوعی به میزان چهاردرصد (۰/۴) ارزش اسمی آنها وصول می شود. از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال دهندگان سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.</p> <p>ادارات ثبت یا دفاتر اسناد رسمی مکلفاند در موقع ثبت تغییرات یا تنظیم سند انتقال حسب مورد گواهی پرداخت مالیات متعلق را اخذ و ضمیمه پرونده مربوط به ثبت یا انتقال کنند.</p> <p>تبصره ۲- در شرکت های سهامی پذیرفته شده در بورس اندوخته صرف سهام مشمول مالیات مقطوع به نرخ نیم درصد (۰/۵) خواهد بود و به این درآمد</p> | <p>ماده ۱۴۳- معادل ده درصد (۱۰/۰) از مالیات بردرآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس های کالایی پذیرفته شده و به فروش می رسد و ده درصد (۱۰/۰) از مالیات بردرآمد شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی پذیرفته می شود و پنج درصد (۵/۰) از مالیات بر درآمد شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می شود، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکتهای پذیرفته شده در این بورس ها یا بازارها حذف نشده اند با تأیید سازمان بخشوده می شود. شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی یا بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شود در صورتی که در پایان دوره مالی به تأیید سازمان حداقل بیست درصد (۲۰/۰) سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیت های فوق از بخشودگی مالیاتی برخوردار می شوند.</p> <p>تبصره ۱- از هر نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکتها مالیات مقطوعی به میزان چهاردرصد (۰/۴) ارزش اسمی آنها وصول می شود. از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال دهندگان سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.</p> <p>ادارات ثبت یا دفاتر اسناد رسمی مکلفاند در موقع ثبت تغییرات یا تنظیم سند انتقال حسب مورد گواهی پرداخت مالیات متعلق را اخذ و ضمیمه پرونده مربوط به ثبت یا انتقال کنند.</p> <p>تبصره ۲- در شرکت های سهامی پذیرفته شده در بورس اندوخته صرف سهام مشمول مالیات مقطوع به نرخ نیم درصد (۰/۵) خواهد بود و به این درآمد</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>دیگری تعلق نمی گیرد. شرکتهای مکلفانند تا پایان ماه بعد (۲) از تاریخ ثبت افزایش سرمایه آن را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریزکنند.</p> <p><u>تبصره ۳- تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چهارچوب قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاست های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ از پرداخت مالیات بر در آمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.</u></p> <p><u>تبصره ۴- سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی اوراق بهادار موضوع تبصره (۲) این ماده به استثنا سود سهام و سهم شرکتها و سود گواهی های سرمایه گذاری صندوقها، مشروط به ثبت اوراق بهادار یاد شده نزد سازمان جزء هزینه های قابل قبول برای تشخیص در آمد مشمول مالیات ناشر این اوراق بهادار محسوب می شود.</u></p> <p><u>تبصره ۵- صندوق سرمایه گذاری مجاز به هیچ گونه فعالیت اقتصادی دیگری خارج از مجوزهای صادره از سوی سازمان نمی باشد.</u></p> <p><u>تبصره ۶- نقل و انتقال اوراق بهادار بازارگردانی بازارگردانان دارای مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار در بورس و فرابورس از پرداخت مالیات مقطوع نیم درصد (۰/۵) این ماده، معاف است.</u></p> | <p>مالیات دیگری تعلق نمی گیرد. شرکتهای مکلفانند تا پایان ماه بعد (۲) از تاریخ ثبت افزایش سرمایه آن را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریزکنند.</p> |
| | | <p><u>ماده ۱۴۳ مکرر- از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم شرکتهای اعم از ایرانی و خارجی در بورسها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p><u>ماده ۱۴۳ مکرر و تبصره های آن، حذف می شوند.</u></p> | <p><u>درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد.</u></p> <p><u>کارگزاران بورسها و بازارهای خارج از بورس مکلفند مالیات یاد شده را به هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و ظرف ده روز از تاریخ انتقال، رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام و حق تقدم مورد انتقال به اداره امور مالیاتی محل ارسال کنند.</u></p> <p><u>تبصره ۱- تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چهارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بردرآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۳/۲ معاف می باشد (۱) و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.</u></p> <p><u>تبصره ۲- سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی اوراق بهادار موضوع تبصره (۱) این ماده به استثناء سود سهام و سهم الشرکه شرکتها و سود گواهیهای سرمایه گذاری صندوقها، مشروط به ثبت اوراق بهادار یاد شده نزد سازمان جزء هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات ناشر این اوراق بهادار محسوب می شود.</u></p> <p><u>تبصره ۳- در صورتی که هر شخص حقیقی یا حقوقی مقیم ایران که سهامدار شرکت پذیرفته شده در بورس یا بازار خارج از بورس، سهام یا</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | | <p><u>حق تقدم خود را در بورسها یا بازارهای خارج از بورس خارجی بفروشد،</u> <u>از این بابت هیچ گونه مالیاتی در ایران دریافت نخواهد شد.</u> <u>تبصره ۴- صندوق سرمایه گذاری مجاز به هیچ گونه فعالیت اقتصادی</u> <u>دیگری خارج از مجوزهای صادره از سوی سازمان نمی باشد.</u> <u>تبصره ۵- نقل و انتقال اوراق بهادار بازارگردانی بازارگردانان دارای مجوز</u> <u>از سازمان بورس و اوراق بهادار در بورس و فرابورس از پرداخت مالیات</u> <u>مقطوع نیم درصد (۰/۵٪) این ماده، معاف است.</u></p> |
| | <p><u>متن ماده ۱۴۴، حذف می شود.</u></p> | <p><u>ماده ۱۴۴ - تجهیز به منقول و مهریه اعم از منقول و غیرمنقول و جوایز علمی</u> <u>و بورس های تحصیلی و همچنین درآمدی که بابت حق اختراع یا حق</u> <u>اکتشاف عاید مخترعین و مکتشفین می گردد به طور کلی و نیز درآمد ناشی</u> <u>از فعالیت های پژوهشی و تحقیقاتی مراکزی که دارای پروانه تحقیق از</u> <u>وزارتخانه های ذیصلاح می باشند به مدت ده سال از تاریخ اجرای این</u> <u>اصلاحیه طبق ضوابط مقرر در آیین نامه ای که به پیشنهاد وزارتخانه های</u> <u>فرهنگ و آموزش عالی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور</u> <u>اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید، از پرداخت</u> <u>مالیات معاف می باشد.</u></p> |
| | <p>ماده ۱۴۵- سود دریافتی به هر عنوان در موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است: ۱. سود متعلق به سپرده های مربوط به کسور بازنشستگی و پس انداز کارمندان و کارگران نزد بانک های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه. <u>۲. بند ۲ حذف می شود.</u></p> | <p>ماده ۱۴۵- سود دریافتی به هر عنوان در موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است: ۱. سود متعلق به سپرده های مربوط به کسور بازنشستگی و پس انداز کارمندان و کارگران نزد بانک های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه. <u>۲. سود یا جوایز متعلق به حساب های پس انداز و سپرده های مختلف نزد</u> <u>بانک های ایرانی یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز. این معافیت شامل</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>۳- بند ۳ حذف می شود.</p> <p>۴- سود پرداختی بانکهای ایرانی به بانکهای خارج از ایران بابت اضافه برداشت (اوردرافت) و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل.</p> <p>۵- بند ۵ حذف می شود.</p> <p>تبصره - در مواردی که در قانون مالیات های مستقیم به بانکها اشاره می شود، امتیازات، تسهیلات، ترجیحات و تکالیف ذکر شده شامل مؤسسات اعتباری غیر بانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تأسیس شده اند یا می شوند، صندوق ضمانت سرمایه گذاری صنایع کوچک، صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک، صنایع دریایی و بیمه سرمایه گذاری فعالیت های معدنی و صندوق حمایت از توسعه سرمایه گذاری در بخش کشاورزی نیز خواهد شد.</p> | <p><u>سپرده هایی که بانکها یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز نزد هم می گذارند نخواهد بود.</u></p> <p>۳- جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه.</p> <p>۴- سود پرداختی بانکهای ایرانی به بانکهای خارج از ایران بابت اضافه برداشت (اوردرافت) و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل.</p> <p>۵- سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت.</p> <p>تبصره - در مواردی که در قانون مالیات های مستقیم به بانکها اشاره می شود، امتیازات، تسهیلات، ترجیحات و تکالیف ذکر شده شامل مؤسسات اعتباری غیر بانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تأسیس شده اند یا می شوند، صندوق ضمانت سرمایه گذاری صنایع کوچک، صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک، صنایع دریایی و بیمه سرمایه گذاری فعالیت های معدنی و صندوق حمایت از توسعه سرمایه گذاری در بخش کشاورزی نیز خواهد شد.</p> |
| | <p><u>ماده ۱۴۶ مکرر- معافیت های مذکور در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) «به استثنای بند (ب) آن» به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می شود.</u></p> <p><u>تبصره ۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده ۸۵ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ عمل می شود، شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت (به استثنای معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون) یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد.</u></p> <p><u>درآمدهای کتمان شده، مشمول معافیت (به استثنای معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون)، نرخ صفر و هر گونه مشوق مقرر در این قانون و سایر قوانین نخواهد بود.</u></p> | <p><u>ماده ۱۴۶ مکرر- معافیت های مذکور در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) «به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن»، (۱۴۲)، (۱۴۳) و تبصره (۱) ذیل ماده (۱۴۳) مکرر) به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می شود.</u></p> <p><u>تبصره ۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴ عمل می شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>تبصره ۲- معادل اعتبار مالیاتی محاسبه شده به نرخ صفر موضوع این ماده از محل اعتبار جمعی- خرجی که همه ساله در بودجه سنواتی پیش بینی می شود به حساب اشخاص مذکور منظور می شود. اعتبارات موضوع این تبصره تخصیص یافته تلقی می شود و در صورتی که اعتبارات مورد نیاز در یک سال مالی بیشتر از مبلغ مصوب در قانون بودجه کل کشور همان سال باشد مبلغ اعتبار جمعی- خرجی یاد شده و متقابلا منابع مربوط، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی، تصویب هیأت وزیران و تصویب مجلس شورای اسلامی قابل افزایش است.</p> | <p><u>قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن</u> <u>مجازات مقرر در این قانون می شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت های اجرائی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.</u> تبصره ۲- معادل اعتبار مالیاتی محاسبه شده به نرخ صفر موضوع این ماده از محل اعتبار جمعی- خرجی که همه ساله در بودجه سنواتی پیش بینی می شود به حساب اشخاص مذکور منظور می شود. اعتبارات موضوع این تبصره تخصیص یافته تلقی می شود و در صورتی که اعتبارات مورد نیاز در یک سال مالی بیشتر از مبلغ مصوب در قانون بودجه کل کشور همان سال باشد مبلغ اعتبار جمعی- خرجی یاد شده و متقابلا منابع مربوط، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی، تصویب هیأت وزیران و تصویب مجلس شورای اسلامی قابل افزایش است.</p> |
| | <p>ماده ۱۴۷- هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می گردد عبارت است از هزینه هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب های مقرر باشد. در مواردی که هزینه ای در این قانون پیش بینی نشده یا بیش از نصاب های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱- از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می باشند، در</p> | <p>ماده ۱۴۷- هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می گردد عبارت است از هزینه هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب های مقرر باشد. در مواردی که هزینه ای در این قانون پیش بینی نشده یا بیش از نصاب های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱- از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می باشند، در</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>حکم موسسه محسوب می شوند. همچنین هزینه های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.</p> <p>تبصره ۲- هزینه های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می شود، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی شوند.</p> <p>تبصره ۳- متن تبصره ۳ حذف می گردد.</p> | <p>حکم موسسه محسوب می شوند. همچنین هزینه های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.</p> <p>تبصره ۲- هزینه های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می شود، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی شوند.</p> <p>تبصره ۳- پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.</p> |
| | <p>ماده ۱۴۸- هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:</p> <p>۱- قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده.</p> <p>۲- هزینه های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان بر اساس مقررات استخدامی موسسه به شرح زیر:</p> <p>الف - حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی (مزایای غیر نقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما).</p> <p>ب - مزایای غیر مستمر اعم از نقدی و غیر نقدی از قبیل خواروبار، بهره وری، پاداش، عیدی، اضافه کار، هزینه سفر و فوق العاده مسافرت. نصاب هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج موسسه ذیربط طبق آیین نامه ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد تعیین خواهد شد.</p> | <p>ماده ۱۴۸- هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:</p> <p>۱- قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده.</p> <p>۲- هزینه های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان بر اساس مقررات استخدامی موسسه به شرح زیر:</p> <p>الف - حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی (مزایای غیر نقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما).</p> <p>ب - مزایای غیر مستمر اعم از نقدی و غیر نقدی از قبیل خواروبار، بهره وری، پاداش، عیدی، اضافه کار، هزینه سفر و فوق العاده مسافرت. نصاب هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج موسسه ذیربط طبق آیین نامه ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد تعیین خواهد شد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>ج - هزینه های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان.</p> <p>د - حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت طبق مقررات استخدامی موسسه و خسارت اخراج و بازخرید طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب ذخیره مربوط.</p> <p>هـ - وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان سه درصد (۳٪) حقوق پرداختی سالانه بابت پس انداز کارکنان براساس آیین نامه ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> <p>و- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان موسسه ذخیره می شود.</p> <p>این حکم نسبت به ذخایری که تا کنون در حساب بانکها نگهداری شده است نیز جاری خواهد بود.</p> <p>ز- پرداختی به بازنشستگان موسسه حداکثر تا سقف <u>دو دوازدهم معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹)</u> این قانون.</p> <p>۳- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.</p> <p>۴- اجاره بهای ماشین آلات و ادوات مربوط به موسسه در صورتی که اجاری باشد.</p> <p>۵- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات.</p> <p>۶- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه.</p> <p>۷- حق الامتیاز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداریها و وزارتخانه ها و موسسات دولتی و وابسته به آنها پرداخت می شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات هایی</p> | <p>ج - هزینه های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان.</p> <p>د - حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت طبق مقررات استخدامی موسسه و خسارت اخراج و بازخرید طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب ذخیره مربوط.</p> <p>هـ - وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان سه درصد (۳٪) حقوق پرداختی سالانه بابت پس انداز کارکنان براساس آیین نامه ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> <p>و- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان موسسه ذخیره می شود.</p> <p>این حکم نسبت به ذخایری که تا کنون در حساب بانکها نگهداری شده است نیز جاری خواهد بود.</p> <p>ز- پرداختی به بازنشستگان موسسه حداکثر تا سقف <u>یک دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴)</u> این قانون.</p> <p>۳- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.</p> <p>۴- اجاره بهای ماشین آلات و ادوات مربوط به موسسه در صورتی که اجاری باشد.</p> <p>۵- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات.</p> <p>۶- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه.</p> <p>۷- حق الامتیاز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداریها و وزارتخانه ها و موسسات دولتی و وابسته به</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداریها پرداخت می گردد.)</p> <p>۸- هزینه های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح های فشرده، هزینه های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت موسسه، براساس آیین نامه ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> <p>۹- هزینه های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه مشروط بر این که:</p> <p>اولا - وجود خسارت محقق باشد.</p> <p>ثانیا - موضوع و میزان آن مشخص باشد.</p> <p>ثالثا - طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده یا در هر صورت از طریق دیگران جبران نشده باشد.</p> <p>آیین نامه احراز شروط سه گانه مذکور در این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> <p>۱۰- هزینه های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل یک دوازدهم معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون به ازای هر کارگر.</p> <p>۱۱- ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد مشروط بر این که:</p> <p>اولا- مربوط به فعالیت موسسه باشد.</p> <p>ثانیا- احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود باشد.</p> <p>ثالثا- در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.</p> <p>آیین نامه مربوط به این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> | <p>آنها پرداخت می شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات هایی که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداریها پرداخت می گردد.)</p> <p>۸- هزینه های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح های فشرده، هزینه های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت موسسه، براساس آیین نامه ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> <p>۹- هزینه های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه مشروط بر این که:</p> <p>اولا - وجود خسارت محقق باشد.</p> <p>ثانیا - موضوع و میزان آن مشخص باشد.</p> <p>ثالثا - طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده یا در هر صورت از طریق دیگران جبران نشده باشد.</p> <p>آیین نامه احراز شروط سه گانه مذکور در این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> <p>۱۰- هزینه های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل ده هزار (۱۰،۰۰۰) ریال به ازای هر کارگر.</p> <p>۱۱- ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد مشروط بر این که:</p> <p>اولا- مربوط به فعالیت موسسه باشد.</p> <p>ثانیا- احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود باشد.</p> <p>ثالثا- در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>۱۲- زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سالهای بعد استهلاک پذیر است.</p> <p>۱۳- هزینه‌های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفا به عهده مستأجر است در صورتی که اجاری باشد.</p> <p>۱۴- هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد.</p> <p>۱۵- مخارج حمل و نقل.</p> <p>۱۶- هزینه‌های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.</p> <p>۱۷- حق‌الزحمه‌های پرداختی متناسب با کار انجام شده از قبیل حق‌العمل - دلالی - حق‌الوکاله - حق‌المشاوره - حق حضور - هزینه حسابرسی و خدمات مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم‌افزاری، طراحی و استقرار سیستم‌های مورد نیاز موسسه، سایر هزینه‌های کارشناسی در ارتباط با فعالیت موسسه و حق‌الزحمه بازرس قانونی.</p> <p>۱۸ - سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.</p> <p>۱۹- بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می‌روند.</p> <p>۲۰- مخارج تعمیر و نگهداری ماشین آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.</p> <p>۲۱- هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره‌برداری نشده باشد.</p> <p>۲۲- هزینه‌های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت موسسه.</p> <p>۲۳- مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مودی مازاد بر مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول.</p> | <p>آیین‌نامه مربوط به این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p> <p>۱۲- زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سالهای بعد استهلاک پذیر است.</p> <p>۱۳- هزینه‌های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفا به عهده مستأجر است در صورتی که اجاری باشد.</p> <p>۱۴- هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد.</p> <p>۱۵- مخارج حمل و نقل.</p> <p>۱۶- هزینه‌های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.</p> <p>۱۷- حق‌الزحمه‌های پرداختی متناسب با کار انجام شده از قبیل حق‌العمل - دلالی - حق‌الوکاله - حق‌المشاوره - حق حضور - هزینه حسابرسی و خدمات مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم‌افزاری، طراحی و استقرار سیستم‌های مورد نیاز موسسه، سایر هزینه‌های کارشناسی در ارتباط با فعالیت موسسه و حق‌الزحمه بازرس قانونی.</p> <p>۱۸ - سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.</p> <p>۱۹- بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می‌روند.</p> <p>۲۰- مخارج تعمیر و نگهداری ماشین آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.</p> <p>۲۱- هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره‌برداری نشده باشد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>۲۴- زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سالهای مختلف از طرف مودی.</p> <p>۲۵- ضایعات متعارف تولید.</p> <p>۲۶- ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.</p> <p>۲۷- هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد.</p> <p>۲۸- هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان حداکثر ده درصد (۱۰) معافیت است پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون به ازای هر نفر.</p> <p>۲۹- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی.</p> <p>تبصره ۱- هزینه‌های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد موسسه تشخیص داده می‌شود و در این ماده پیش بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر اموراتصادی و دارایی جزء هزینه‌های قابل پذیرفته خواهد شد.</p> <p>تبصره ۲- مدیران و صاحبان سرمایه اشخاص حقوقی در صورتی که دارای شغل موظف در موسسات مذکور باشند جزء کارکنان موسسه محسوب خواهند شد ولی در موسساتی که غیر اشخاص حقوقی باشند حقوق و مزایای صاحب موسسه و اولاد تحت تکفل و همسر نامبرده به استثنای هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل که مشمول مقررات جزء (ب) بند (۲) این ماده آمده خواهد بود جزء هزینه‌های قابل قبول منظور نخواهد شد.</p> | <p>۲۲- هزینه‌های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت موسسه.</p> <p>۲۳- مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مودی مازاد بر مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول.</p> <p>۲۴- زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سالهای مختلف از طرف مودی.</p> <p>۲۵- ضایعات متعارف تولید.</p> <p>۲۶- ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.</p> <p>۲۷- هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد.</p> <p>۲۸- هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان حداکثر پنج درصد (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون به ازای هر نفر.</p> <p>۲۹- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی.</p> <p>تبصره ۱- هزینه‌های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد موسسه تشخیص داده می‌شود و در این ماده پیش بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر اموراتصادی و دارایی جزء هزینه‌های قابل قبول پذیرفته خواهد شد.</p> <p>تبصره ۲- مدیران و صاحبان سرمایه اشخاص حقوقی در صورتی که دارای شغل موظف در موسسات مذکور باشند جزء کارکنان موسسه محسوب خواهند شد ولی در موسساتی که غیر اشخاص حقوقی باشند حقوق و مزایای صاحب</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>تبصره ۳ - در محاسبه مالیات شرکتها و اتحادیه های تعاونی، ذخایر موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۱۵) قانون شرکت های تعاونی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۶ و اصلاحیه های بعدی آن و در مورد شرکتها و اتحادیه هایی که وضعیت خود را با قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ تطبیق داده اند یا بدهند، ذخیره موضوع بند (۱) و حق تعاون و آموزش موضوع بند (۳) ماده (۲۵) قانون اخیرالذکر جزء هزینه محسوب می شود.</p> | <p>موسسه و اولاد تحت تکفل و همسر نامبرده به استثنای هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل که مشمول مقررات جزء (ب) بند (۲) این ماده آمده خواهد بود جزء هزینه های قابل قبول منظور نخواهد شد.</p> <p>تبصره ۳ - در محاسبه مالیات شرکتها و اتحادیه های تعاونی، ذخایر موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۱۵) قانون شرکت های تعاونی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۶ و اصلاحیه های بعدی آن و در مورد شرکتها و اتحادیه هایی که وضعیت خود را با قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ تطبیق داده اند یا بدهند، ذخیره موضوع بند (۱) و حق تعاون و آموزش موضوع بند (۳) ماده (۲۵) قانون اخیرالذکر جزء هزینه محسوب می شود.</p> |
| | <p>ماده ۱۴۹ - آن قسمت از دارایی های استهلاک پذیر که بر اثر به کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمتها ارزش آن تقلیل می یابد و همچنین هزینه های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می شود. مقررات مربوط به استهلاک های دارایی های استهلاک پذیر شامل جداول استهلاکها و چگونگی اجرای آن با رعایت استانداردهای حسابداری توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> <p><u>تبصره ۱ - افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی و همچنین ارزیابی دارایی ها به ارزشهای منصفانه یا ارزشهای جاری، با رعایت استانداردهای حسابداری ملی با استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی که توسط مراجع ذی ربط الزامی شده یا می شود، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی آن و یا هزینه استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود و در زمان برکناری دائمی و واگذاری دارایی، مابه التفاوت قیمت فروش و</u></p> | <p>ماده ۱۴۹ - آن قسمت از دارایی های استهلاک پذیر که بر اثر به کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمتها ارزش آن تقلیل می یابد و همچنین هزینه های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می شود. مقررات مربوط به استهلاک های دارایی های استهلاک پذیر شامل جداول استهلاکها و چگونگی اجرای آن با رعایت استانداردهای حسابداری توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> <p><u>تبصره ۱ - افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.</u></p> <p><u>در زمان فروش یا معاوضه دارایی های تجدید ارزیابی شده، مابه التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می شود.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p><u>مبلغ دفتری بدون اعمال آثار ناشی از تجدید ارزیابی یا ارزیابی صورت گرفته به شرح یادشده به استثنای دارایی‌هایی که مالیات آنها بر اساس مقررات این قانون حسب مورد بر اساس نرخ جداگانه یا به صورت مقطوع محاسبه می‌شود، در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.</u></p> <p><u>آیین نامه اجرایی این تبصره در مورد دارایی‌های مشمول، نحوه تجدید ارزیابی و یا ارزیابی، فروش و استهلاك دارایی‌های مذکور و سایر الزامات و ترتیبات اجرایی با رعایت استانداردهای حسابداری یادشده ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.</u></p> <p>تبصره ۲- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاك یا مسلوب‌المنفعه شدن ماشین آلات، زبانی متوجه موسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلك نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است. حکم این تبصره در مورد دارایی‌های تجدید ارزیابی شده نسبت به ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی جاری است.</p> | <p><u>آیین نامه اجرایی این تبصره در مورد نحوه تجدید ارزیابی، فروش و استهلاك دارایی‌های تجدید ارزیابی شده و سایر الزامات و ترتیبات اجرایی که با رعایت استانداردهای حسابداری تهیه می‌شود، به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.</u></p> <p>تبصره ۲- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاك یا مسلوب‌المنفعه شدن ماشین آلات، زبانی متوجه موسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلك نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است. حکم این تبصره در مورد دارایی‌های تجدید ارزیابی شده نسبت به ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی جاری است.</p> |
| | <p><u>ماده ۱۵۶- اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد را که در موعد قانونی تسلیم شده است حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص در آمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص در آمد مذکور را به مؤدی ابلاغ نکند اظهارنامه مؤدی قطعی تلقی می‌شود.</u></p> <p><u>هر گاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم</u></p> | <p><u>ماده ۱۵۶ - اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد را در مورد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند اظهارنامه مودی قطعی تلقی می‌شود.</u></p> <p><u>هرگاه پس از قطعی شدن اظهارنامه مالیاتی یا بعد از رسیدگی و صدور و ابلاغ برگ تشخیص اعم از این که به قطعیت رسیده یا نرسیده باشد معلوم</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>شود مؤدی، در آمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، مالیات متعلق با رعایت ماده (۱۵۷) این قانون قابل مطالبه خواهد بود.</p> | <p>شود مودی، درآمد یا فعالیت های انتفاعی کتمان شده ای داشته و مالیات متعلق به آن نیز مطالبه نشده باشد، فقط مالیات بر درآمد آن فعالیتها با رعایت ماده ۱۵۷ این قانون قابل مطالبه خواهد بود. در این حالت و همچنین در مواردی که اظهارنامه مودی به علت عدم رسیدگی، قطعی تلقی می گردد اداره امور مالیاتی بایستی یک نسخه از برگ تشخیص صادره به انضمام گزارش توجیهی مربوط را ظرف ده روز از تاریخ صدور جهت رسیدگی به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال نماید.</p> |
| | <p>ماده ۱۵۸- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند به استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.</p> <p>در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق با مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد. این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.</p> | <p>ماده ۱۵۸- حذف شده است. (به موجب بند ۲۲ ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، ماده (۱۵۸) قانون حذف شد.)</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p><u>حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.</u></p> | |
| | <p>ماده ۱۶۴ - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است به منظور تسهیل در پرداخت مالیات و تقلیل موارد مراجعه مودیان به ادارات امور مالیاتی حساب مخصوصی از طریق بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران <u>در بانک ملی ایران</u> افتتاح نماید تا مودیان بتوانند مستقیماً به شعب یا باجه‌های بانک مزبور مراجعه و مالیات‌های خود را به حساب مذکور پرداخت نمایند.</p> | <p>ماده ۱۶۴ - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است به منظور تسهیل در پرداخت مالیات و تقلیل موارد مراجعه مودیان به ادارات امور مالیاتی حساب مخصوصی از طریق بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران <u>در بانک ملی ایران</u> افتتاح نماید تا مودیان بتوانند مستقیماً به شعب یا باجه‌های بانک مزبور مراجعه و مالیات‌های خود را به حساب مذکور پرداخت نمایند.</p> |
| | <p>ماده ۱۶۶ - <u>بدهی‌های گذشته موضوع مواد (۳) تا (۱۶) و تبصره (۳) ماده (۵۹)، ماده (۱۲۹) قانون مالیات مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه‌های بعدی آن قابل مطالبه و وصول نخواهد بود.</u></p> <p><u>تبصره - وزارت امور اقتصادی و دارایی می‌تواند بدهی مالیات‌هایی که سال تحصیل در آمد مربوط یا تعلق آنها حسب مورد قبل از سال ۱۳۸۱ باشد را تا سقف ده میلیون (۱۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال برای هر مؤدی در نقاطی که مقتضی بداند کلاً یا جزاً مورد بخشودگی قرار دهد.</u></p> | <p>ماده ۱۶۶ - <u>سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند قبوض پیش پرداخت مالیاتی، تهیه و برای استفاده مودیان عرضه نماید. قبوض مذکور با نام و غیرقابل انتقال بوده و در موقع اریز مالیات مودی مبلغ پیش پرداخت، به اضافه دو درصد (۲٪) آن به ازای هر سه ماه زود پرداخت از بدهی مالیاتی مربوط کسر خواهد شد.</u></p> |
| | <p>ماده ۱۶۸ - <u>دولت می‌تواند برای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف، مقابله با فرار مالیاتی و تبادل اطلاعات راجع به در آمد و دارایی مؤدیان با دولت‌های خارجی موافقت نامه‌های مالیاتی منعقد و پس از تصویب مجلس شورای اسلامی به مرحله اجراء بگذارد. قراردادهای یا موافقت نامه‌های مربوط به امور مالیاتی که تا تاریخ اجرای این قانون با دول خارجی منعقد و به تصویب قوه مقننه یا هیأت وزیران رسیده است تا زمانی که لغو نشده به قوت خود باقی است. مقام صلاحیتدار مالیاتی موضوع موافقتنامه های مالیاتی، وزیر امور</u></p> | <p>ماده ۱۶۸ - <u>دولت می‌تواند برای جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف و تبادل اطلاعات راجع به در آمد و دارایی مودیان با دولت‌های خارجی موافقت- نامه‌های مالیاتی منعقد و پس از تصویب مجلس شورای اسلامی به مرحله اجرا بگذارد. قراردادهای یا موافقت‌نامه‌های مربوط به امور مالیاتی که تا تاریخ اجرای این قانون با دول خارجی منعقد و به تصویب قوه مقننه یا هیأت وزیران رسیده است تا زمانی که لغو نشده به قوت خود باقی است. دولت موظف است ظرف یک‌سال از تاریخ اجرای این قانون قراردادهای و</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p><u>اقتصادی و دارایی، نماینده یا نمایندگان مجاز وی است. حل اختلافات مالیاتی مربوط به اجرای موافقتنامه های موضوع این ماده توسط هیأتی مرکب از پنج نفر به انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارایی می باشد.</u></p> | <p><u>موافقتنامه های قبلی را بررسی و نظر خود را مبنی بر ادامه یا لغو آنها مستدلا به مجلس شورای اسلامی گزارش نماید.</u></p> |
| | <p>ماده ۱۶۹- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحسابها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.</p> <p>عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه ای معادل دودرصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می شود مشمول جریمه ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می باشد.</p> <p>تبصره ۱- در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این ماده، اشخاص حقیقی مصرف کننده نهائی کالا یا خدمات و نیز اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده (۸۱) این قانون باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست.</p> <p>مصرف کننده نهائی موضوع این تبصره شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.</p> <p><u>تبصره ۲- حذف می شود.</u></p> | <p>ماده ۱۶۹- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون <u>که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می شوند</u>، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحسابها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.</p> <p>عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه ای معادل دودرصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می شود مشمول جریمه ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می باشد.</p> <p>تبصره ۱- در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این ماده، اشخاص حقیقی مصرف کننده نهائی کالا یا خدمات و نیز اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده (۸۱) این قانون باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست.</p> <p>مصرف کننده نهائی موضوع این تبصره شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>تبصره ۳- ترتیبات اجرائی احکام این ماده و تبصره (۱) آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه (تعیین حداقل رقم گردش مالی مودی) به موجب آیین نامه ای خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> | <p><u>تبصره ۲- مودیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری از مالیات قطعی شده مودیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است.</u></p> <p><u>سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و براساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.</u></p> <p><u>معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مودیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده اند مشروط به رعایت آیین نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه ای به میزان دودرصد (۲٪) فروش می باشد.</u></p> <p><u>نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آیین نامه اجرائی است که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.</u></p> <p>تبصره ۳- ترتیبات اجرائی احکام این ماده و تبصره (۱) آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه (تعیین حداقل رقم گردش مالی مودی) به موجب آیین نامه ای خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>تبصره ۴- نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول جرائم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) انجام می شود.</p> <p>تبصره ۵- وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است حداکثر تا مدت شش ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون سامانه انجام معاملات وزارتخانه ها و دستگاههای اجرائی را برای مدیریت انجام کلیه مراحل مناقصات و مزایده ها راه اندازی کند و امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد.</p> <p>کلیه دستگاههای اجرائی موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ موظفند حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از راه اندازی سامانه مذکور کلیه معاملات خود به غیر از معاملات محرمانه را از طریق این سامانه به ثبت برسانند.</p> <p>تعیین موارد مربوط به محرمانه بودن معاملات مطابق تبصره (۱) بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۸/۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام است.</p> <p>تبصره ۶- جرائمی که مودیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده (۱۶۹) مکرر) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مرتکب شده اند، مطابق مقررات این ماده محاسبه، مطالبه و وصول می شود.</p> | <p>تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p> <p>تبصره ۴- نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول جرائم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) انجام می شود.</p> <p>تبصره ۵- وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است حداکثر تا مدت شش ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون سامانه انجام معاملات وزارتخانه ها و دستگاههای اجرائی را برای مدیریت انجام کلیه مراحل مناقصات و مزایده ها راه اندازی کند و امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد.</p> <p>کلیه دستگاههای اجرائی موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ موظفند حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از راه اندازی سامانه مذکور کلیه معاملات خود به غیر از معاملات محرمانه را از طریق این سامانه به ثبت برسانند.</p> <p>تعیین موارد مربوط به محرمانه بودن معاملات مطابق تبصره (۱) بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۸/۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام است.</p> <p>تبصره ۶- جرائمی که مودیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده (۱۶۹) مکرر) قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مرتکب شده اند، مطابق مقررات این ماده محاسبه، مطالبه و وصول می شود.</p> |
| | <p>ماده ۱۷۷- مودیان مالیاتی می توانند اظهارنامه های موضوع این قانون را که حسب مورد مکلف به تسلیم آن هستند به تفکیک با اخذ رسید به اداره امور مالیاتی محل سکونت تسلیم نمایند. در این صورت اداره امور مالیاتی مذکور باید مراتب را در پرونده مودی منعکس نموده و اظهارنامه تسلیمی را ظرف سه روز برای</p> | <p>ماده ۱۷۷- مودیان مالیاتی می توانند اظهارنامه های موضوع این قانون را که حسب مورد مکلف به تسلیم آن هستند به تفکیک با اخذ رسید به اداره امور مالیاتی محل سکونت تسلیم نمایند. در این صورت اداره امور مالیاتی مذکور باید مراتب را در پرونده مودی منعکس نموده و اظهارنامه تسلیمی را ظرف</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>اقدام به اداره امور مالیاتی ذریبط ارسال دارد. تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل سکونت از لحاظ آثار مترتب در حکم تسلیم آن به اداره امور مالیاتی مربوط خواهد بود. حکم این ماده شامل مواردی نیز که مودی اظهارنامه خود را اشتباها به اداره امور مالیاتی دیگری در شهرستان مربوط تسلیم نماید خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱ - هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می باشد، مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلات مزبور برحسب مورد جزء مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه یا اوراق مذکور محسوب خواهد شد.</p> <p><u>تبصره ۲ - تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات مؤدیان مقیم خارج از ایران، بابت درآمدهای منتسب به نمایندگی یا مقر دائم خود در ایران بر عهده آن نمایندگی یا مقر دائم خواهد بود.</u></p> <p><u>تبصره ۳ - مودیان موضوع این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی اقدام نمایند. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است برای هر مؤدی شماره اقتصادی صادر کند.</u></p> | <p>سه روز برای اقدام به اداره امور مالیاتی ذریبط ارسال دارد. تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل سکونت از لحاظ آثار مترتب در حکم تسلیم آن به اداره امور مالیاتی مربوط خواهد بود. حکم این ماده شامل مواردی نیز که مودی اظهارنامه خود را اشتباها به اداره امور مالیاتی دیگری در شهرستان مربوط تسلیم نماید خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱ - هرگاه آخرین روز مهلت یا موعد مقرر برای تسلیم اظهارنامه یا سایر اوراقی که مودی مالیاتی به موجب مقررات مکلف به تسلیم آن می باشد، مصادف با تعطیل یا تعطیلات رسمی یا عمومی گردد اولین روز بعد از تعطیل یا تعطیلات مزبور برحسب مورد جزء مهلت یا موعد مقرر جهت تسلیم اظهارنامه یا اوراق مذکور محسوب خواهد شد.</p> <p><u>تبصره ۲ - تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات مودیان که در خارج از ایران اقامت دارند و همچنین موسسات و شرکت هایی که مرکز اصلی آنها در خارج از کشور است، چنانچه دارای نماینده در ایران باشند به عهده نماینده آنها خواهد بود.</u></p> <p><u>تبصره ۳ - صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتبا به اداره امور مالیاتی محل اعلام نمایند.</u></p> <p><u>عدم انجام دادن تکلیف فوق در مهلت مقرر مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات قطعی و نیز موجب محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت های مالیاتی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی خواهد بود.</u></p> <p><u>این حکم در مورد صاحبان مشاغلی که برای آنها از طرف مراجع ذریبط پروانه یا مجوز فعالیت صادر گردیده است، نخواهد بود.</u></p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>ماده ۱۸۰ - هر شخص حقیقی (اعم از ایرانی یا غیرایرانی) که در ایران سکونت دائم داشته باشد یا دارای مرکز منافع حیاتی در ایران باشد، از لحاظ مالیاتی مقیم ایران محسوب می شود. همچنین چنانچه شخص حقیقی طی دوره زمانی ۱۲ ماهه در مجموع بیش از ۱۸۳ روز، بصورت متوالی یا متناوب در ایران حضور داشته باشد از لحاظ مالیاتی مقیم ایران محسوب می شود.</p> <p>شخص حقوقی در صورتی از لحاظ مالیاتی مقیم ایران قلمداد می گردد که محل تأسیس یا مرکز اصلی عملیات یا مدیریت آن در ایران باشد.</p> <p>تبصره - اشخاص مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج کشور تحصیل نموده و مالیات آن را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات این قانون اعلام نمایند مالیات پرداختی آنها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد، هر کدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد آنها قابل کسر خواهد بود. در صورت وجود موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با کشور محل تحصیل در آمد، مقررات موافقتنامه مربوط در این زمینه اجرا خواهد شد.</p> | <p>ماده ۱۸۰ - هر شخص حقیقی ایرانی که با ارائه گواهی نمایندگی های مالی یا سیاسی دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج ثابت کند که از درآمد یک سال مالیاتی خود در یکی از کشورهای خارج به عنوان مقیم مالیات پرداخته است از لحاظ مالیاتی در آن سال مقیم خارج از کشور شناخته خواهد شد مگر در یکی از موارد زیر:</p> <p>۱ - در سال مالیاتی مزبور در ایران دارای شغلی بوده باشد.</p> <p>۲ - در سال مالیاتی مزبور لااقل شش ماه متوالیا یا متناوبا در ایران سکونت داشته باشد.</p> <p>۳ - توقف در خارج از کشور به منظور انجام مأموریت یا معالجه یا امثال آن بوده باشد.</p> <p>تبصره - اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی مقیم ایران در صورتی که درآمدی از خارج کشور تحصیل نموده و مالیات آن را به دولت محل تحصیل درآمد پرداخته باشند و درآمد مذکور را در اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود حسب مورد طبق مقررات این قانون اعلام نمایند مالیات پرداختی آنها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد، هر کدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد آنها قابل کسر خواهد بود.</p> |
| | <p>ماده ۱۸۲- کسانی که مطابق مقررات این قانون مکلف به پرداخت مالیات دیگران می باشند و همچنین هرکس که پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده باشد و کسانی که بر اثر خودداری از انجام تکالیف مقرر در این قانون مشمول جریمه ای شناخته شده اند در حکم مودی محسوب و از نظر وصول بدهی طبق مقررات قانونی اجرای وصول مالیاتها با آنان رفتار خواهد شد.</p> | <p>ماده ۱۸۲- کسانی که مطابق مقررات این قانون مکلف به پرداخت مالیات دیگران می باشند و همچنین هرکس که پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده باشد و کسانی که بر اثر خودداری از انجام تکالیف مقرر در این قانون مشمول جریمه ای شناخته شده اند در حکم مودی محسوب و از نظر وصول بدهی طبق مقررات قانونی اجرای وصول مالیاتها با آنان رفتار خواهد شد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p><u>تبصره- صدور پروانه خروج از کشور یا تمدید پروانه اقامت و یا اشتغال برای اتباع خارجه، به استثنای کسانی که طبق مقررات این قانون از پرداخت مالیات معاف می باشند، موکول به ارائه مفاسد حساب مالیاتی یا تعهد کتبی کارفرمای اشخاص حقوقی ایرانی طرف قرارداد با کارفرمای اتباع خارجی یا اشخاص حقوقی ثالث ایرانی است.</u></p> | |
| | <p>ماده ۱۸۳- در مواردی که انتقال ملک به وسیله اداره ثبت انجام می گیرد مالیات بر نقل و انتقال <u>قطعی</u> ملک باید قبلا پرداخت شود و اداره ثبت با ذکر شماره مفاسد حساب صادره از اداره امور مالیاتی ذیصلاح در سند انتقال اقدام به انتقال ملک خواهد نمود.</p> | <p>ماده ۱۸۳- در مواردی که انتقال ملک به وسیله اداره ثبت انجام می گیرد مالیات بر نقل و انتقال <u>قطعی</u> ملک باید قبلا پرداخت شود و اداره ثبت با ذکر شماره مفاسد حساب صادره از اداره امور مالیاتی ذیصلاح در سند انتقال اقدام به انتقال ملک خواهد نمود.</p> |
| | <p>ماده ۱۸۵- در کلیه مواردی که معاملات مربوط به فصل چهارم از باب دوم و همچنین فصول اول، <u>دوم و هشتم</u> باب سوم این قانون به موجب سند رسمی صورت می گیرد صاحبان دفاتر اسناد رسمی مکلف اند فهرست خلاصه معاملات هر ماه را تا پایان ماه بعد در مقابل اخذ رسید به اداره امور مالیاتی ذیربط در محل تسلیم نمایند.</p> | <p>ماده ۱۸۵- در کلیه مواردی که معاملات مربوط به فصل چهارم از باب دوم و همچنین فصول اول و <u>ششم</u> باب سوم این قانون به موجب سند رسمی صورت می گیرد صاحبان دفاتر اسناد رسمی مکلف اند فهرست خلاصه معاملات هر ماه را تا پایان ماه بعد در مقابل اخذ رسید به اداره امور مالیاتی ذیربط در محل تسلیم نمایند.</p> |
| | <p>ماده ۱۸۶- صدور یا تجدید یا تمدید <u>جواز تأسیس، مجوز فعالیت، کارت شناسایی واحدهای تولیدی و معدنی، کارت بازرگانی، پروانه وکالت و کارشناسی و سایر پروانه های کسب و کار و عناوین مشابه برای اشخاص حقیقی یا حقوقی از طرف مراجع صلاحیت دار منوط به ارائه گواهی از اداره امور مالیاتی ذیربط مبنی بر پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده می باشد و در صورت عدم رعایت این حکم مسئولان امر نسبت به پرداخت مالیات های مزبور با مودی مسئولیت تضامنی خواهند داشت.</u></p> | <p>ماده ۱۸۶- صدور یا تجدید یا تمدید <u>کارت بازرگانی و پروانه کسب یا کار</u> اشخاص حقیقی یا حقوقی از طرف مراجع صلاحیت دار منوط به ارائه گواهی از اداره امور مالیاتی ذیربط مبنی بر پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده می باشد و در صورت عدم رعایت این حکم مسئولان امر نسبت به پرداخت مالیات های مزبور با مودی مسئولیت تضامنی خواهند داشت.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>تبصره ۱- اعطای تسهیلات بانکی به اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل از طرف بانکها و سایر موسسات اعتباری منوط به اخذ گواهی های ذیل خواهد بود:</p> <p>۱- گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده.</p> <p><u>گواهی اداره امور مالیاتی مربوطه مبنی بر تطبیق صورتهای مالی ارائه شده به بانکها و سایر مؤسسات اعتباری با اظهارنامه مالیاتی تسلیمی مورد تأیید مؤدی.</u></p> <p><u>ضوابط اجرایی این تبصره توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین و ابلاغ خواهد شد.</u></p> <p>ضوابط اجرایی این تبصره توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین و ابلاغ خواهد شد.</p> <p><u>تبصره ۲- حذف می شود.</u></p> <p>تبصره ۳- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران موسسات و شرکتهایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین اسامی هر یک از مدیران عامل و اعضای هیأت مدیره موسسات و شرکتهای که به علت صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور محکومیت قطعی یافته اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکتهای اعلام کند.</p> <p>اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا موسسه به نام این اشخاص و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و موسسات را برای</p> | <p>تبصره ۱- اعطای تسهیلات بانکی به اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل از طرف بانکها و سایر موسسات اعتباری منوط به اخذ گواهی های ذیل خواهد بود:</p> <p>۱- گواهی پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده.</p> <p><u>۲- گواهی اداره امور مالیاتی مربوط مبنی بر وصول نسخه ای از صورتهای مالی ارائه شده به بانکها و سایر مؤسسات اعتباری.</u> ضوابط اجرایی این تبصره توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین و ابلاغ خواهد شد.</p> <p><u>تبصره ۲- به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می شود مبلغی معادل یک در هزار درآمد مشمول مالیات قطعی شده صاحبان درآمد مشاغل را وصول و در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده تا در حدود اعتبارات مصوب بودجه سالانه به تشکیل های صنفی و مجامع حرفه ای که در امر تشخیص و وصول مالیات همکاری می نمایند پرداخت نماید. وجوه پرداختی به استناد این ماده از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.</u></p> <p>تبصره ۳- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران موسسات و شرکتهایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین اسامی هر یک از مدیران عامل و اعضای هیأت مدیره موسسات و شرکتهای که به علت صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور محکومیت قطعی یافته اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکتهای اعلام کند.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>بدهکاران مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مفاصاحساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند.</p> <p>در تخلف صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی مندرج در این ماده نیز اداره ثبت شرکتها موظف است از انجام ثبت شرکت یا موسسه به نام اشخاص یادشده و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتها و موسسات به مدت سه سال خودداری کند.</p> <p>تبصره ۴- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است فهرست اشخاص حقوقی را که طی پنج سال فاقد فعالیت تلقی می شوند به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور اعلام کند. سازمان مذکور مکلف است از تاریخ اعلام سازمان امور مالیاتی کشور ثبت هر گونه تغییرات در مورد این اشخاص را منوط به اخذ مفاصاحساب مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور کند.</p> | <p>اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا موسسه به نام این اشخاص و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتها و موسسات را برای بدهکاران مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مفاصاحساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند.</p> <p>در تخلف صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی مندرج در این ماده نیز اداره ثبت شرکتها موظف است از انجام ثبت شرکت یا موسسه به نام اشخاص یادشده و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتها و موسسات به مدت سه سال خودداری کند.</p> <p>تبصره ۴- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است فهرست اشخاص حقوقی را که طی پنج سال فاقد فعالیت تلقی می شوند به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور اعلام کند. سازمان مذکور مکلف است از تاریخ اعلام سازمان امور مالیاتی کشور ثبت هر گونه تغییرات در مورد این اشخاص را منوط به اخذ مفاصاحساب مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور کند.</p> |
| | <p>ماده ۱۸۷ -در کلیه مواردی که نقل و انتقال املاک موضوع فصول اول و دوم باب سوم این قانون به موجب اسناد رسمی صورت می گیرد صاحبان دفاتر اسناد رسمی مکلفاند قبل از ثبت و یا اقاله یا فسخ سند معامله، مراتب را با شرح و مشخصات کامل و چگونگی نوع و موضوع معامله مورد نظر به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک و یا محل سکونت مودی حسب مورد اعلام و پس از کسب گواهی انجام معامله اقدام به ثبت یا اقاله یا فسخ سند معامله حسب مورد نموده و شماره مرجع صدور آنرا در سند معامله قید نمایند.</p> <p>گواهی انجام معامله به صورت سامانه ای (سیستمی) و آنی پس از اعلام دفتر خانه و وصول مالیات های مربوط به مالیات علی الحساب تبصره (۱) ماده</p> | <p>ماده ۱۸۷ -در کلیه مواردی که معاملات موضوع فصل چهارم از باب دوم و همچنین فصول اول و ششم باب سوم این قانون به موجب اسناد رسمی صورت می گیرد صاحبان دفاتر اسناد رسمی مکلفاند قبل از ثبت و یا اقاله یا فسخ سند معامله، مراتب را با شرح و مشخصات کامل و چگونگی نوع و موضوع معامله مورد نظر به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک و یا محل سکونت مودی حسب مورد اعلام و پس از کسب گواهی انجام معامله اقدام به ثبت یا اقاله یا فسخ سند معامله حسب مورد نموده و شماره مرجع صدور آنرا در سند معامله قید نمایند.</p> <p>گواهی انجام معامله حداکثر ظرف ده روز از تاریخ اعلام دفترخانه، پس از وصول بدهی های مالیاتی مربوط به مورد معامله از مودی ذریبط، از قبیل مالیات بر درآمد اجاره املاک و همچنین وصول مالیات حق واگذاری</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p><u>۹۶) و مالیات نقل و انتقال املاک موضوع ماده (۵۹) این قانون حسب مورد صادر خواهد شد.</u></p> <p>تبصره ۱ - چنانچه میزان مالیات مشخصه، مورد اختلاف باشد پرونده امر، خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون رسیدگی خواهد شد و اگر مودی تمایل به اخذ گواهی قبل از رسیدگی و صدور رأی از طرف مراجع حل اختلاف داشته باشد با وصول مالیات مورد قبول مودی و اخذ سپرده یا تضمین معتبر از قبیل سفته، بیمه نامه، اوراق بهادار، وثیقه ملکی و... معادل مبلغ مابه‌الاختلاف گواهی انجام معامله صادر خواهد شد.</p> <p>تبصره ۲ - در مواردی که به موجب احکام دادگاهها، وجوه مربوط به حق واگذاری محل در صندوق دادگستری و امثال آن تودیع می‌گردد، مسئولان در موقع پرداخت به ذینفع مکلف اند ضمن استعلام از اداره امور مالیاتی مربوط، مالیات متعلق را کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.</p> <p>تبصره ۳- دفاتر اسناد رسمی در هر مورد که نسبت به تنظیم اسناد وکالتی (بلاعزل) نسبت به اموال منقول و غیرمنقول و حقوق مالی اقدام می‌نمایند، موظفند یک نسخه از اسناد تنظیمی را حداکثر ظرف مدت یک ماه به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند. مستنکف از حکم این تبصره، علاوه بر جریمه و مجازات مقرر در ماده (۲۰۰) این قانون، مسوول جبران زیان و خسارت وارده به دولت است.</p> <p>تبصره ۴- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است <u>ظرف مهلت یک سال از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱)</u> با اتصال به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک نسبت به اعلام میزان <u>بدهی</u> ملک مورد انتقال و امکان اخذ و واریز آن به حساب مالیاتی به صورت آنی از طریق دفاتر اسناد رسمی اقدام کند. سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است امکان</p> | <p><u>محل، مالیات شغلی محل مورد معامله، مالیات درآمد اتفاقی و مالیات نقل و انتقال قطعی املاک حسب مورد صادر خواهد شد.</u></p> <p>تبصره ۱ - چنانچه میزان مالیات مشخصه، مورد اختلاف باشد پرونده امر، خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون رسیدگی خواهد شد و اگر مودی تمایل به اخذ گواهی قبل از رسیدگی و صدور رأی از طرف مراجع حل اختلاف داشته باشد با وصول مالیات مورد قبول مودی و اخذ سپرده یا تضمین معتبر از قبیل سفته، بیمه نامه، اوراق بهادار، وثیقه ملکی و... معادل مبلغ مابه‌الاختلاف گواهی انجام معامله صادر خواهد شد.</p> <p>تبصره ۲ - در مواردی که به موجب احکام دادگاهها، وجوه مربوط به حق واگذاری محل در صندوق دادگستری و امثال آن تودیع می‌گردد، مسئولان در موقع پرداخت به ذینفع مکلف اند ضمن استعلام از اداره امور مالیاتی مربوط، مالیات متعلق را کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.</p> <p>تبصره ۳- دفاتر اسناد رسمی در هر مورد که نسبت به تنظیم اسناد وکالتی (بلاعزل) نسبت به اموال منقول و غیرمنقول و حقوق مالی اقدام می‌نمایند، موظفند یک نسخه از اسناد تنظیمی را حداکثر ظرف مدت یک ماه به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند. مستنکف از حکم این تبصره، علاوه بر جریمه و مجازات مقرر در ماده (۲۰۰) این قانون، مسوول جبران زیان و خسارت وارده به دولت است.</p> <p>تبصره ۴- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است <u>ظرف مهلت یک سال از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱)</u> با اتصال به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک نسبت به اعلام میزان <u>بدهی</u> ملک مورد انتقال و امکان اخذ و واریز آن به حساب مالیاتی به صورت آنی از طریق دفاتر اسناد رسمی اقدام کند. سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است امکان</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است امکان دسترسی برخط به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور را برای سازمان امور مالیاتی کشور جهت اجرای مفاد این ماده فراهم کند.</p> <p>پس از اجرای مفاد این ماده ثبت نقل و انتقال اموال و دارایی های منقول و غیرمنقول که به موجب این قانون برای آنها مالیات وضع شده است، قبل از پرداخت بدهی مالیاتی قطعی مورد انتقال، ممنوع است. متخلف، در پرداخت مالیات متعلقه مسوولیت تضامنی دارد.</p> <p>مالیات های مربوط به محل مورد انتقال موضوع این ماده، ممنوع است. متخلف، در پرداخت مالیات متعلقه مسوولیت تضامنی دارد.</p> <p>با اتصال سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است پس از استعلام دفتر خانه، مالیات های موضوع این ماده مربوط به ملک مورد معامله را از طریق سامانه موصوف اعلام کند. در غیر این صورت منتقل الیه و سردفتر اسناد رسمی در قبال دریافت مالیات های مربوط به ملک مورد معامله به شرح این ماده و تبصره (۴) آن مسوولیتی نخواهند داشت.</p> | <p>دسترسی برخط به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور را برای سازمان امور مالیاتی کشور جهت اجرای مفاد این ماده فراهم کند.</p> <p>پس از اجرای مفاد این ماده ثبت نقل و انتقال اموال و دارایی های منقول و غیرمنقول که به موجب این قانون برای آنها مالیات وضع شده است، قبل از پرداخت بدهی مالیاتی قطعی مورد انتقال، ممنوع است. متخلف، در پرداخت مالیات متعلقه مسوولیت تضامنی دارد.</p> <p>در صورتی که پس از اتصال سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان امور مالیاتی کشور بدهی مالیاتی ملک مورد معامله را از طریق سامانه مذکور اعلام نکند منتقل الیه و سردفتر اسناد رسمی در قبال بدهی مالیاتی ملک مورد معامله مسوولیتی نخواهند داشت.</p> <p>آیین نامه اجرائی این ماده با همکاری سازمان های مذکور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب رئیس قوه قضائیه می رسد.</p> |
| | <p>ماده ۱۸۹- اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی، چنانچه طی سه سال متوالی اظهارنامه مالیاتی تسلیمی آنها بدون حسابرسی مالیاتی مورد قبول واقع می شود و مالیات هر سال را حداکثر تا سه ماه پس از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه پرداخت نمایند، معادل یک درصد مجموع مالیات های ابرازی سه سال مذکور حسب درخواست مؤدی به عنوان جایزه مسترد و یا به حساب مالیاتی آنها منظور خواهد شد. همچنین اشخاص صدر این ماده که اظهارنامه مالیاتی هر یک از سالهای آنها برای حسابرسی مالیاتی انتخاب می شود چنانچه مالیات ابرازی مندرج در اظهارنامه تسلیمی آنها پس از حسابرسی مالیاتی و با رأی قطعی مراجع حل اختلاف مالیاتی مورد قبول واقع شود و مالیات متعلق را حداکثر تا سه ماه پس از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه پرداخت نمایند، معادل سه درصد</p> | <p>ماده ۱۸۹- اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>مالیات ابرازی سال حسابرسی وی به عنوان جایزه مسترد و یا به حساب مالیاتی آنها منظور خواهد شد.</p> <p>این امر مانع از استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون بعنوان جایزه خوش حسابی نخواهد شد. همچنین جایزه مزبور مشمول پرداخت مالیات نمی باشد.</p> <p>تبصره - در اجرای این ماده، دوره های مالیاتی کمتر از یک سال نیز سال لحاظ می شود. همچنین سنواتی که مبنای محاسبه جایزه قرار گرفته است، در محاسبه جایزه دوره بعد منظور نخواهد شد.</p> | <p>جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.</p> |
| | <p>ماده ۱۹۰- مالیات پرداختی هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون (به استثنای مالیات های تکلیفی کسر و پرداخت شده توسط اشخاص ثالث) موجب تعلق جایزه ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان سال کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه ای معادل دو درصد ۲ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.</p> <p>مبداء احتساب جریمه در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به ما به الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد.</p> <p>تبصره ۱ - تبصره ۱ حذف می شود.</p> | <p>ماده ۱۹۰- علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه ای معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.</p> <p>مبدأ احتساب جریمه در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به ما به الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سر رسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد.</p> <p>تبصره ۱ - مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>تبصره ۲ - چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات از یک سال تجاوز نماید، جریمه دو درصد (۲٪) در ماه موضوع این ماده نسبت به مدت زمان بیش از یک سال مذکور تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات قابل مطالبه از مودی نخواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ترتیباتی اتخاذ نماید که رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مودیان حداکثر تا یک سال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد.</p> | <p>اظهاری نامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) این قانون، هر گاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از هشتاد درصد (۸۰٪) جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود. همچنین، در صورتی که این گونه مودیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (۴۰٪) جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.</p> <p>تبصره ۲ - چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات از یک سال تجاوز نماید، جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) در ماه موضوع این ماده نسبت به مدت زمان بیش از یک سال مذکور تا تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات قابل مطالبه از مودی نخواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ترتیباتی اتخاذ نماید که رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مودیان حداکثر تا یک سال پس از تاریخ تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد.</p> |
| | <p>ماده ۱۹۱ - تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مودی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوش حسابی مودی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می باشد.</p> <p>تبصره - از سال پنجم پس از اجرای این قانون، میزان بخشودگی جرائم، حداکثر هفتاد درصد (۷۰) خواهد بود.</p> | <p>ماده ۱۹۱ - تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مودی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوش حسابی مودی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می باشد.</p> |
| | <p>ماده ۱۹۲ - در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است</p> | <p>ماده ۱۹۲ - در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p><u>چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و (۲۰) مالیات متعلق برای اشخاص حقیقی می باشد.</u></p> <p><u>حکم این ماده در مورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و با هزینه های غیر واقعی نیز جاری است.</u></p> <p><u>جرائم این ماده صرفاً نسبت به مالیات متعلق پرداخت نشده تا انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه جاری می باشد.</u></p> <p>تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تکالیف و وظایف مودیان مالیاتی درمورد نحوه تنظیم و مواعد زمانی تسلیم اظهارنامه مالیاتی را از طریق رسانه ملی، روزنامه های کثیرالانتشار و سایر وسایل ارتباط جمعی به اطلاع عموم برساند.</p> | <p><u>چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مودیان می باشد.</u></p> <p><u>حکم این ماده درمورد درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه های تسلیمی و با هزینه های غیرواقعی نیز جاری است.</u></p> <p>تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تکالیف و وظایف مودیان مالیاتی درمورد نحوه تنظیم و مواعد زمانی تسلیم اظهارنامه مالیاتی را از طریق رسانه ملی، روزنامه های کثیرالانتشار و سایر وسایل ارتباط جمعی به اطلاع عموم برساند.</p> |
| | <p><u>ماده ۱۹۳- اشخاص حقوقی در صورت عدم تسلیم ترازنامه و یا حساب سود و زیان و یا عدم ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک مشمول جریمه ای معادل پنج درصد (۵) مالیات برای هر یک از موارد مذکور خواهند بود. اشخاص حقیقی که بابت فعالیت های شغلی طبق مقررات این قانون مکلف به نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک می باشند، در صورت عدم تسلیم ترازنامه و یا حساب سود و زیان و یا عدم ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک مشمول جریمه ای معادل پنج درصد (۵) مالیات متعلق به نسبت درآمد مشمول مالیات فعالیت شغلی مربوط به کل درآمد مشمول مالیات، برای هر یک از موارد مذکور خواهند بود.</u></p> <p>تبصره - عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.</p> | <p><u>ماده ۱۹۳- نسبت به مودیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هر یک از موارد مذکور خواهند بود.</u></p> <p>تبصره - عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p><u>متن ماده ۱۹۴ حذف می شود.</u></p> | <p>ماده ۱۹۴- مودیانی که اظهارنامه آنها در اجرای مقررات ماده (۱۵۸) این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتی که درآمد مشمول مالیات مشخصه قطعی با رقم اظهار شده از طرف مودی بیش از پانزده درصد (۱۵٪) اختلاف داشته باشد علاوه بر تعلق جریمه مقرر مربوط که قابل بخشودن نیز نخواهد بود تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات مشخصه قطعی از هرگونه تسهیلات و بخشودگی های مقرر در قانون مالیاتها نیز محروم خواهند شد.</p> |
| | <p>ماده ۱۹۷- نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم اطلاعات هویتی در زمان پرداخت وجوه مشمول مالیات تکلیفی این قانون می باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا بر خلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق عبارت خواهد بود از ۱ وجوه پرداختی که مدارک و اطلاعات آن ارسال نشده است.</p> | <p>ماده ۱۹۷- نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مودی می باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا بر خلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از دو درصد (۲٪) حقوق پرداختی و در خصوص پیمان کاری یک درصد (۱٪) کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مودی متضامنا مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.</p> |
| | <p>ماده ۱۹۹- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسوولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر خواهد بود.</p> | <p>ماده ۱۹۹- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسوولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود. چنانچه مالیات توسط دریافت کننده وجوه پرداخت شود، در این صورت جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) موضوع این ماده تا تاریخ پرداخت مالیات</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | | <p>توسط مودی مزبور از مکلفین به کسر و ایصال مالیات، مطالبه و وصول خواهد شد.</p> |
| | <p>ماده ۲۰۱-حذف می شود.</p> | <p>ماده ۲۰۱-هرگاه مودی به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می باشد و برخلاف حقیقت تهیه و تنظیم شده است استناد نماید یا برای سه سال متوالی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان خودداری کند علاوه بر جریمه ها و مجازات های مقرر در این قانون از کلیه معافیت ها و بخشودگی های قانونی در مدت مذکور محروم خواهد شد.</p> |
| | <p>ماده ۲۰۲-وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها برای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط از بیست درصد (۲۰) سرمایه ثبت شده و یا مبلغ پنج میلیارد (۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال هر کدام بیشتر است، اشخاص حقیقی که دارای فعالیت های تولیدی می باشند و سایر اشخاص حقوقی از ده درصد (۱۰٪) سرمایه ثبت شده و با دو میلیارد (۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال هر کدام بیشتر است و سایر اشخاص حقیقی از یکصد میلیون (۱۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال بیشتر است، از کشور جلوگیری نماید. حکم این ماده در مورد مدیر یا مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی بابت بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی اعم از مالیات بر درآمد شخص حقوقی یا مالیات هایی که به موجب این قانون شخص حقوقی مکلف به کسر و ایصال آن می باشد و مربوط به دوران مدیریت آنان بوده نیز جاری است. مراجع ذیربط به اعلام وزارت یا سازمان مزبور مکلف به اجرای این ماده می باشند. حکم این ماده در مورد اشخاص عازم سفر حج واجب و درمان بیماری های خاص و صعب العلاج که امکان</p> | <p>ماده ۲۰۲- وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها از برای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط از بیست درصد (۲۰٪) سرمایه ثبت شده و یا مبلغ پنج میلیارد (۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تولیدی از ده درصد (۱۰٪) سرمایه ثبت شده و یا دو میلیارد (۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و سایر اشخاص حقیقی از یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال (۱) بیشتر است از کشور جلوگیری نماید. حکم این ماده در مورد اشخاص عازم سفر واجب با درخواست و تأیید مراجع ذی ربط اعزام کننده مبنی بر میسور نبودن پرداخت بدهی مالیاتی مربوط، با اخذ تضمین لازم جاری نمی باشد. (۲)</p> <p>حکم این ماده در مورد مدیر یا مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی بابت بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی اعم از مالیات بر درآمد شخص حقوقی یا مالیات هایی که به موجب این قانون شخص حقوقی مکلف به کسر و ایصال آن می باشد و مربوط به دوران مدیریت آنان بوده نیز جاری</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p><u>درمان آن در ایران نباشد با درخواست و تأیید مراجع ذیربط، با اخذ تضمین لازم جاری نمی‌باشد.</u></p> <p><u>تبصره - در صورتی که مؤدیان مالیاتی به قصد فرار از پرداخت مالیات اقدام به نقل و انتقال اموال خود به همسر و یا فرزندان نمایند سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید.</u></p> | <p><u>است. مراجع ذیربط با اعلام وزارت یا سازمان مزبور مکلف به اجرای این ماده می‌باشند.</u></p> <p><u>تبصره - در صورتی که موذیان مالیاتی به قصد فرار از پرداخت مالیات اقدام به نقل و انتقال اموال خود به همسر و یا فرزندان نمایند سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید.</u></p> |
| | <p>ماده ۲۰۳ - اوراق مالیاتی به طور کلی باید به شخص مودی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ گردد. هرگاه به خود مودی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل <u>اعلامی توسط مؤدی در پایگاه سازمان امور مالیاتی و در صورت عدم اعلام، محل سکونت</u> او به یکی از بستگان یا مستخدمین او ابلاغ گردد مشروط بر این که به نظر مأمور ابلاغ سن ظاهری این اشخاص برای تمیز اهمیت اوراق مورد ابلاغ کافی بوده و بین مودی و شخصی که اوراق را دریافت می‌دارد تعارض منفعت نباشد.</p> <p>تبصره ۱ - هرگاه مودی یا در صورت عدم حضور وی بستگان یا مستخدمین او از گرفتن برگهاستتکاف نمایند یا در صورتی که هیچ یک از اشخاص مذکور در محل نباشند مأمور ابلاغ باید امتناع آنان از گرفتن اوراق یا عدم حضور اشخاص فوق را در محل در هر دو نسخه قید نموده و نسخه اول اوراق را به درب محل سکونت یا محل کار مودی الصاق نماید. اوراق مالیاتی که به ترتیب فوق ابلاغ شده، قانونی تلقی و تاریخ الصاق تاریخ ابلاغ به مودی محسوب می‌شود.</p> <p>تبصره ۲ - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برای ابلاغ اوراق مالیاتی از خدمات پست سفارشی استفاده نماید. مأمور پست باید اوراق مالیاتی را به شخص مودی یا بستگان و مستخدمین او در محل ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ کند و چنانچه مودی یا اشخاص یاد شده از گرفتن اوراق امتناع کنند، مأمور پست این موضوع را در نسخ اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی</p> | <p>ماده ۲۰۳ - اوراق مالیاتی به طور کلی باید به شخص مودی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ گردد. هرگاه به خود مودی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل سکونت یا محل کار او به یکی از بستگان یا مستخدمین او ابلاغ گردد مشروط بر این که به نظر مأمور ابلاغ سن ظاهری این اشخاص برای تمیز اهمیت اوراق مورد ابلاغ کافی بوده و بین مودی و شخصی که اوراق را دریافت می‌دارد تعارض منفعت نباشد.</p> <p>تبصره ۱ - هرگاه مودی یا در صورت عدم حضور وی بستگان یا مستخدمین او از گرفتن برگهاستتکاف نمایند یا در صورتی که هیچ یک از اشخاص مذکور در محل نباشند مأمور ابلاغ باید امتناع آنان از گرفتن اوراق یا عدم حضور اشخاص فوق را در محل در هر دو نسخه قید نموده و نسخه اول اوراق را به درب محل سکونت یا محل کار مودی الصاق نماید. اوراق مالیاتی که به ترتیب فوق ابلاغ شده، قانونی تلقی و تاریخ الصاق تاریخ ابلاغ به مودی محسوب می‌شود.</p> <p>تبصره ۲ - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برای ابلاغ اوراق مالیاتی از خدمات پست سفارشی استفاده نماید. مأمور پست باید اوراق مالیاتی را به شخص مودی یا بستگان و مستخدمین او در محل ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ کند و چنانچه مودی یا اشخاص یاد شده از گرفتن اوراق امتناع کنند، مأمور پست این موضوع را در نسخ اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>الصاق می کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می دهد. هرگاه هیچ یک از اشخاص یاد شده در محل نباشند، مأمور پست با قید تاریخ مراجعه، عبارت "پانزده روز پس از این تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد" را در اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را عودت می دهد. مأمور پست در مراجعه بعدی در صورت عدم حضور اشخاص فوق این امر را در ذیل اوراق قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می دهد. اوراقی که بدین ترتیب الصاق می شوند از تاریخ الصاق، ابلاغ شده محسوب می شود.</p> | <p>تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می دهد. هرگاه هیچ یک از اشخاص یاد شده در محل نباشند، مأمور پست با قید تاریخ مراجعه، عبارت "پانزده روز پس از این تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد" را در اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را عودت می دهد. مأمور پست در مراجعه بعدی در صورت عدم حضور اشخاص فوق این امر را در ذیل اوراق قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می دهد. اوراقی که بدین ترتیب الصاق می شوند از تاریخ الصاق، ابلاغ شده محسوب می شود.</p> |
| | <p>ماده ۲۰۸ - در مواردی که نشانی مودی در دست نباشد اوراق مالیاتی یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشار حوزه اداره امور مالیاتی محل و اگر در محل مزبور روزنامه نباشد در روزنامه کثیرالانتشار نزدیک ترین محل به حوزه اداره امور مالیاتی یا یکی از روزنامه های کثیرالانتشار مرکز آگهی می شود. این آگهی در حکم ابلاغ به مودی محسوب خواهد شد.</p> <p>تبصره ۱- در متن اوراق مالیاتی ابلاغ شده باید علاوه بر مطالب مربوط، محل مراجعه، مهلت مقرر و تکلیف قانونی مودی درج شده باشد.</p> <p>تبصره ۲- حذف می شود.</p> | <p>ماده ۲۰۸ - در مواردی که نشانی مودی در دست نباشد اوراق مالیاتی یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشار حوزه اداره امور مالیاتی محل و اگر در محل مزبور روزنامه نباشد در روزنامه کثیرالانتشار نزدیک ترین محل به حوزه اداره امور مالیاتی یا یکی از روزنامه های کثیرالانتشار مرکز آگهی می شود. این آگهی در حکم ابلاغ به مودی محسوب خواهد شد.</p> <p>تبصره ۱- در متن اوراق مالیاتی ابلاغ شده باید علاوه بر مطالب مربوط، محل مراجعه، مهلت مقرر و تکلیف قانونی مودی درج شده باشد.</p> <p>تبصره ۲- در مورد مودیان مالیات مستغلات که نشانی آنها طبق ماده (۲۰۷) این قانون مشخص نباشد اوراق مالیاتی به ترتیب مذکور در تبصره ماده (۲۰۳) این قانون به محل مستغلی که مالیات آن مورد مطالبه است ابلاغ خواهد شد.</p> |
| | <p>ماده ۲۱۷ - به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می شود که یک درصد از وجوهی که بابت مالیات و جرایم موضوع این قانون وصول می گردد (به استثنای مالیات بر درآمد شرکت های دولتی) در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده و در مورد آموزش و تربیت کارمندان در امور مالیاتی و حسابرسی و تشویق کارکنان و کسانی که در امر وصول مالیات فعالیت موثری مبذول داشته و یا</p> | <p>ماده ۲۱۷ - به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می شود که یک درصد از وجوهی که بابت مالیات و جرایم موضوع این قانون وصول می گردد (به استثنای مالیات بر درآمد شرکت های دولتی) در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده و در مورد آموزش و تربیت کارمندان در امور مالیاتی و حسابرسی و تشویق کارکنان و کسانی که در امر وصول مالیات فعالیت موثری مبذول داشته</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|---|
| | <p>می‌دارند خرج نماید. وجوه پرداختی به استناد این ماده به عنوان پاداش وصولی از کلیه مقررات مغایر مستثنی است.</p> <p>وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است که در هر شش ماه گزارشی از میزان وصول مالیات و توزیع مالیات وصولی بین طبقات و سطوح مختلف درآمد را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.</p> | <p>و یا می‌دارند خرج نماید. وجوه پرداختی به استناد این ماده به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.</p> <p>وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است که در هر شش ماه گزارشی از میزان وصول مالیات و توزیع مالیات وصولی بین طبقات و سطوح مختلف درآمد را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.</p> |
| | <p>ماده ۲۲۶ - عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر از طرف اشخاص حقوقی موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است در مهلت مذکور در ماده (۱۵۶) این قانون نخواهد بود. در غیر این صورت، درآمد مذکور در ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود.</p> <p>تبصره - به مودیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می‌باشد.</p> | <p>ماده ۲۲۶ - عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر از طرف مودیان که مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان هستند موجب عدم رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان آنها که در موعد مقرر قانونی تسلیم شده است در مهلت مذکور در ماده (۱۵۶) این قانون نخواهد بود. در غیر این صورت، درآمد مذکور در ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی قطعی خواهد بود.</p> <p>تبصره - به مودیان مالیاتی اجازه داده می‌شود در صورتی که به نحوی از انحاء در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مودی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می‌باشد.</p> |
| | <p>ماده ۲۲۷- در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان اشخاص حقوقی و یا اظهارنامه اشخاص حقیقی حسب مورد قبول می‌شود و همچنین پس از صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابه التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود.</p> | <p>ماده ۲۲۷- در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مودی حسب مورد قبول می‌شود و همچنین پس از تشخیص علی‌الرأس و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده‌اند، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابه التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p>ماده ۲۷۲- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان دی ماه هر سال نسبت به اعلام آن گروه یا گروههایی از اشخاص حقوقی که علاوه بر شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده « قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی» مصوب سال ۱۳۷۲ براساس نوع و یا حجم فعالیت آنها ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می‌باشند را از طریق مقتضی (درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و یا سامانه الکترونیکی مربوط) به اطلاع این گروه از اشخاص برساند. علاوه بر آن سازمان یادشده می‌تواند اشخاص حقوقی معینی را به صورت موردی مشمول حکم این ماده نماید، که در این صورت موضوع مشمول اشخاص یادشده باید با ابلاغ کتبی تا پایان دی ماه هر سال به آگاهی آنها برسد. اشخاص حقوقی مزبور که سال مالی آنها بعد از اعلام سازمان یادشده آغاز می‌شود، مشمول حکم این ماده خواهند بود. در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت مقرر، علاوه بر تعلق جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.</p> <p>تبصره ۱- صورتهای مالی حسابرسی شده به شرح این ماده و مطالب مذکور در گزارش‌های حسابرسی و بازرسی قانونی مربوط که در چهارچوب مقررات</p> | <p>ماده ۲۷۲- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان دی ماه هر سال نسبت به اعلام آن گروه یا گروههایی از اشخاص حقیقی و حقوقی که علاوه بر شرکتهای موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده « قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی» مصوب سال ۱۳۷۲ براساس نوع و یا حجم فعالیت آنها ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می‌باشند را از طریق مقتضی (درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و یا سامانه الکترونیکی مربوط) به اطلاع این گروه از اشخاص برساند. علاوه بر آن سازمان یادشده می‌تواند اشخاص حقیقی و حقوقی معینی را به صورت موردی مشمول حکم این ماده نماید، که در این صورت موضوع مشمول اشخاص یادشده باید با ابلاغ کتبی تا پایان دی ماه هر سال به آگاهی آنها برسد. اشخاص حقیقی و حقوقی مزبور که سال مالی آنها بعد از اعلام سازمان یادشده آغاز می‌شود، مشمول حکم این ماده خواهند بود. در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت مقرر، علاوه بر تعلق جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.</p> <p>تبصره ۱- صورتهای مالی حسابرسی شده به شرح این ماده و مطالب مذکور در گزارش‌های حسابرسی و بازرسی قانونی مربوط که در چهارچوب مقررات</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|---|--|
| | <p>قانون تنظیم شده باشد، می تواند برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص یادشده توسط ادارات مالیاتی مورد استفاده و استناد قرار گیرد.</p> <p>تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند حسابرسی صورتهای مالی و یا تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقوقی را به سازمان حسابرسی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران واگذار کند، در این صورت، پرداخت حق الزحمه حسابرسی مالیاتی طبق مقررات مربوط، برعهده سازمان امور مالیاتی کشور است.</p> | <p>این قانون تنظیم شده باشد، می تواند برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص یادشده توسط ادارات مالیاتی مورد استفاده و استناد قرار گیرد.</p> <p>تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند حسابرسی صورتهای مالی و یا تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران واگذار کند، در این صورت، پرداخت حق الزحمه حسابرسی مالیاتی طبق مقررات مربوط، برعهده سازمان امور مالیاتی کشور است.</p> |
| | <p>ماده ۲۷۴- موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات های درجه شش محکوم می گردند:</p> <p>۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن</p> <p>۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن</p> <p>۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام</p> <p>۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده</p> <p>۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع</p> <p>۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی</p> | <p>ماده ۲۷۴- موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات های درجه شش محکوم می گردند:</p> <p>۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن</p> <p>۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن</p> <p>۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام</p> <p>۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده</p> <p>۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع</p> <p>۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی</p> <p>۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|---|
| | <p><u>۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر و یا در اختیار گذاشتن کارت بازرگانی برای استفاده دیگران</u></p> <p>تبصره ۱- اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.</p> <p>تبصره ۲- اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می پذیرد.</p> | <p>تبصره ۱- اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.</p> <p>تبصره ۲- اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می پذیرد.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران (مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن) |
|---------|--|--|
| | <p>ماده ۱۳:</p> <p>۱- درآمد کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که در مناطق آزاد تجاری- صنعتی به انواع فعالیت های اقتصادی اشتغال دارند بابت فعالیت در منطقه، مشمول کلیه مشوق ها و معافیت های مالیاتی سرزمین اصلی می باشد.</p> <p>۲. پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی اشخاص حقیقی و حقوقی بابت فعالیت در منطقه ، بخشوده می شود.</p> | <p>ماده ۱۳ - اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت پانزده سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضای پانزده سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوریها و اختراعات (مصوب ۱۳۸۹/۸/۵) |
|---------|--|---|
| | <p>ماده ۳- حمایتها و تسهیلات قابل اعطاء به شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان موضوع این قانون عبارتند از:</p> <p>الف- بخشودگی هشتاد درصد (۸۰٪) از مالیات بر درآمد حاصل از فعالیت های دانش بنیان.</p> <p>ب- تأمین تمام یا بخشی از هزینه تولید، عرضه یا به کارگیری نوآوری و فناوری با اعطاء تسهیلات کم بهره یا بدون بهره بلندمدت یا کوتاه مدت بر طبق عقود شرعی</p> | <p>ماده ۳- حمایتها و تسهیلات قابل اعطاء به شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان موضوع این قانون عبارتند از:</p> <p>الف- معافیت از پرداخت مالیات، عوارض، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و عوارض صادراتی به مدت پانزده سال</p> <p>ب- تأمین تمام یا بخشی از هزینه تولید، عرضه یا به کارگیری نوآوری و فناوری با اعطاء تسهیلات کم بهره یا بدون بهره بلندمدت یا کوتاه مدت بر طبق عقود شرعی</p> |
| | <p>ماده ۹- به منظور ایجاد و توسعه شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان و تقویت همکاریهای بینالمللی اجازه داده میشود واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارکهای علم و فناوری در جهت انجام مأموریتهای محوله از مزایای قانونی مناطق آزاد در خصوص روابط کار و عوارض سرمایه گذاری خارجی و مبادلات مالی بینالمللی برخوردار گردند .</p> | <p>ماده ۹- به منظور ایجاد و توسعه شرکتهای و مؤسسات دانش بنیان و تقویت همکاریهای بینالمللی اجازه داده میشود واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارکهای علم و فناوری در جهت انجام مأموریتهای محوله از مزایای قانونی مناطق آزاد در خصوص روابط کار، معافیت های مالیاتی و عوارض سرمایه گذاری خارجی و مبادلات مالی بینالمللی برخوردار گردند .</p> |
| | <p>ماده ۱۱- کلیه اشخاص (حقیقی یا حقوقی) که از حمایتهای این قانون برخوردار شده اند چنانچه حمایتها و تسهیلات اعطاء شده بر طبق این قانون را برای مقاصد دیگری مصرف کنند ضمن محرومیت از استفاده مجدد از حمایتهای این قانون مجازاتهای زیر در مورد آنها اعمال می شود.</p> <p>الف- در صورت برخورداری از تسهیلات مالی علاوه بر رد مال، به جریمه نقدی برابر با تسهیلات دریافتی محکوم می شوند.</p> <p>ب- در صورت برخورداری از شرایط تسهیلات در ورود به مناقصه به مدت سه سال از شرکت در کلیه مناقصه ها منع می شوند.</p> <p>ج- در صورت برخورداری از بخشودگی های مالیاتی یا عوارض علاوه بر پرداخت آنها به جریمه نقدی برابر میزان معافیت اعطاء شده محکوم میشوند.</p> | <p>ماده ۱۱- کلیه اشخاص (حقیقی یا حقوقی) که از حمایتهای این قانون برخوردار شده اند چنانچه حمایتها و تسهیلات اعطاء شده بر طبق این قانون را برای مقاصد دیگری مصرف کنند ضمن محرومیت از استفاده مجدد از حمایتهای این قانون مجازاتهای زیر در مورد آنها اعمال می شود.</p> <p>الف- در صورت برخورداری از تسهیلات مالی علاوه بر رد مال، به جریمه نقدی برابر با تسهیلات دریافتی محکوم می شوند.</p> <p>ب- در صورت برخورداری از شرایط تسهیلات در ورود به مناقصه به مدت سه سال از شرکت در کلیه مناقصه ها منع می شوند.</p> <p>ج- در صورت برخورداری از معافیت های مالیاتی یا عوارض علاوه بر پرداخت آنها به جریمه نقدی برابر میزان معافیت اعطاء شده محکوم میشوند.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون حمایت از شرکت ها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوریها و اختراعات (مصوب ۱۳۸۹/۸/۵) |
|---------|--|--|
| | د - در صورت برخورداری از پوشش بیمه‌ای، به پرداخت جریمه معادل پوشش بیمه‌ای دریافتی محکوم می‌شوند. | د - در صورت برخورداری از پوشش بیمه‌ای، به پرداخت جریمه معادل پوشش بیمه‌ای دریافتی محکوم می‌شوند. |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور (مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰) |
|---------|---|---|
| | <p>ماده ۳۲. به منظور استقرار نظام راهبری توسعه سرزمین و نظارت بر اجرای آن «شورای عالی آمایش سرزمین» با مسئولیت رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور با وظایف زیر تشکیل می شود:</p> <p>الف .</p> <p>۱. بررسی و نظارت بر اجرای نظام راهبری توسعه سرزمین و تنظیم روابط ارکان و اجزای آن</p> <p>۲. بررسی، تصویب، هماهنگی و نظارت مستمر بر تهیه برنامه ها و طرح های توسعه سرزمین در سطوح ملی، منطقه ای و استانی</p> <p>۳. بررسی برنامه های اجرائی آمایش سرزمین و اسناد آمایش ملی، منطقه ای و استانی</p> <p>۴. نظارت بر اجرای اصول و ضوابط ملی آمایش سرزمین در سطوح ملی، منطقه ای و استانی و ارزیابی عملکرد دستگاه های اجرائی ذی ربط</p> <p>تبصره ۱. دستگاه های اجرائی مکلفند برنامه های عملیاتی خود را به گونه ای تنظیم و اجراء کنند که زمینه تحقق جهت گیری های آمایش سرزمین فراهم آید.</p> <p>تبصره ۲. نظارت بر اجرای مصوبات شورا بر عهده دبیرخانه (سازمان برنامه و بودجه کشور) است. شورا می تواند برای انجام وظایف خود نسبت به تشکیل کارگروه های موضوعی یا موضعی اقدام کند.</p> <p>تبصره ۳. ترکیب اعضای شورا علاوه بر رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور عبارتند از: وزیران کشور، اطلاعات، جهاد کشاورزی، امور اقتصادی و دارایی، راه و شهرسازی، دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و رئیس سازمان حفاظت محیط زیست و سه نفر صاحب نظر شاغل در دستگاه های اجرائی به انتخاب رئیس جمهور</p> <p>تبصره ۴. دولت موظف است در برنامه ریزی های آمایش سرزمین همواره سیاست های خشکی و دریایی را توأمأ لحاظ نماید.</p> | <p>ماده ۳۲. به منظور استقرار نظام راهبری توسعه سرزمین و نظارت بر اجرای آن «شورای عالی آمایش سرزمین» با مسئولیت رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور با وظایف زیر تشکیل می شود:</p> <p>الف .</p> <p>۱. بررسی و نظارت بر اجرای نظام راهبری توسعه سرزمین و تنظیم روابط ارکان و اجزای آن</p> <p>۲. بررسی، تصویب، هماهنگی و نظارت مستمر بر تهیه برنامه ها و طرح های توسعه سرزمین در سطوح ملی، منطقه ای و استانی</p> <p>۳. بررسی برنامه های اجرائی آمایش سرزمین و اسناد آمایش ملی، منطقه ای و استانی</p> <p>۴. نظارت بر اجرای اصول و ضوابط ملی آمایش سرزمین در سطوح ملی، منطقه ای و استانی و ارزیابی عملکرد دستگاه های اجرائی ذی ربط</p> <p>تبصره ۱. دستگاه های اجرائی مکلفند برنامه های عملیاتی خود را به گونه ای تنظیم و اجراء کنند که زمینه تحقق جهت گیری های آمایش سرزمین فراهم آید.</p> <p>تبصره ۲. نظارت بر اجرای مصوبات شورا بر عهده دبیرخانه (سازمان برنامه و بودجه کشور) است. شورا می تواند برای انجام وظایف خود نسبت به تشکیل کارگروه های موضوعی یا موضعی اقدام کند.</p> <p>تبصره ۳. ترکیب اعضای شورا علاوه بر رئیس سازمان برنامه و بودجه کشور عبارتند از: وزیران کشور، اطلاعات، جهاد کشاورزی، امور اقتصادی و دارایی، راه و شهرسازی، دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و رئیس سازمان حفاظت محیط زیست و سه نفر صاحب نظر شاغل در دستگاه های اجرائی به انتخاب رئیس جمهور</p> <p>تبصره ۴. دولت موظف است در برنامه ریزی های آمایش سرزمین همواره سیاست های خشکی و دریایی را توأمأ لحاظ نماید.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور (مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰) |
|---------|--|---|
| | <p>ب . در اجرای آمایش سرزمینی دولت مکلف است به منظور توسعه سواحل مکران (جنوب شرق کشور) جهت استقرار، ساماندهی، احداث زیرساخت های نظامی، فرهنگی و رفاهی نیروی دریایی ارتش جمهوری اسلامی ایران اعتبارات لازم را در بودجه سالانه کشور لحاظ کند.</p> <p>پ . به منظور تسهیل و تشویق سرمایه گذاری صنعتی و معدنی کشور، اقدامات زیر توسط دولت انجام می شود:</p> <p>۱. شهرستان هایی که نرخ بیکاری آنها بالاتر از میانگین نرخ بیکاری کشور می باشد به عنوان مناطق غیربرخوردار از اشتغال تعریف می شوند. این مناطق با پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و تصویب هیأت وزیران در سال اول و نیز ششم هر دهه تعیین می شود.</p> <p>۲. دولت موظف است مشوقهای لازم جهت ایجاد اشتغال و کاهش نرخ بیکاری و ایجاد کارورزی بیکاران در این مناطق را به عمل آورده و اعتبارات مورد نیاز آن را در لوایح بودجه سالانه منظور کند.</p> <p><u>۳. بند ۳ حذف می شود.</u></p> <p>ت . دولت مکلف است سه درصد (۳٪) از درآمد حاصل از صادرات نفت خام و گاز طبیعی را به ترتیب یک سوم به استان های نفت خیز و گازخیز که سهم هر استان براساس سهم آن استان در ارزش صادرات نفت خام و خالص صادرات گاز طبیعی تعیین می گردد و دو سوم به شهرستان های مناطق کمتر توسعه یافته که براساس شاخصهای توسعه نیافتگی به تفکیک شهرستان توسط سازمان برنامه و بودجه کشور</p> | <p>ب . در اجرای آمایش سرزمینی دولت مکلف است به منظور توسعه سواحل مکران (جنوب شرق کشور) جهت استقرار، ساماندهی، احداث زیرساخت های نظامی، فرهنگی و رفاهی نیروی دریایی ارتش جمهوری اسلامی ایران اعتبارات لازم را در بودجه سالانه کشور لحاظ کند.</p> <p>پ . به منظور تسهیل و تشویق سرمایه گذاری صنعتی و معدنی کشور، اقدامات زیر توسط دولت انجام می شود:</p> <p>۱. شهرستان هایی که نرخ بیکاری آنها بالاتر از میانگین نرخ بیکاری کشور می باشد به عنوان مناطق غیربرخوردار از اشتغال تعریف می شوند. این مناطق با پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و تصویب هیأت وزیران در سال اول و نیز ششم هر دهه تعیین می شود.</p> <p>۲. دولت موظف است مشوقهای لازم جهت ایجاد اشتغال و کاهش نرخ بیکاری و ایجاد کارورزی بیکاران در این مناطق را به عمل آورده و اعتبارات مورد نیاز آن را در لوایح بودجه سالانه منظور کند.</p> <p><u>۳. معافیت مالیاتی واحدهای صنعتی، معدنی و خدماتی در مناطق غیربرخوردار از اشتغال را به میزان معافیت های منظور شده در مناطق آزاد تجاری . صنعتی اعمال کند. توسعه واحد و نیز تولید کالای جدید در این واحدها به میزان سهم خود مشمول این حکم می باشند.</u></p> <p>ت . دولت مکلف است سه درصد (۳٪) از درآمد حاصل از صادرات نفت خام و گاز طبیعی را به ترتیب یک سوم به استان های نفت خیز و گازخیز که سهم هر استان براساس سهم آن استان در ارزش صادرات نفت خام و خالص صادرات گاز طبیعی تعیین می گردد و دو سوم به شهرستان های مناطق کمتر توسعه یافته که براساس شاخصهای توسعه نیافتگی به تفکیک شهرستان توسط سازمان برنامه و بودجه کشور</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور (مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰) |
|---------|--|--|
| | <p>تعیین می شود، جهت اجرای برنامه عمرانی بودجه های سنواتی اختصاص دهد. این اعتبار صرفاً به مناطق نفت خیز و مناطق توسعه نیافته اختصاص می یابد و موجب کاهش سهم اعتبارات استانی این مناطق نمی شود.</p> <p>تبصره . آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه پس از ابلاغ این قانون به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور (دبیرخانه) به تصویب هیأت وزیران می رسد.</p> | <p>تعیین می شود، جهت اجرای برنامه عمرانی بودجه های سنواتی اختصاص دهد. این اعتبار صرفاً به مناطق نفت خیز و مناطق توسعه نیافته اختصاص می یابد و موجب کاهش سهم اعتبارات استانی این مناطق نمی شود.</p> <p>تبصره . آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه پس از ابلاغ این قانون به پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور (دبیرخانه) به تصویب هیأت وزیران می رسد.</p> |
| | <p>ماده ۴۵</p> <p>الف . سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهیهای ارزی بانک توسعه صادرات ایران، صندوق ضمانت صادرات ایران و شرکت سرمایه گذاری خارجی ایران مشمول مالیات با نرخ صفر است.</p> <p>ب. بند ب حذف می شود.</p> | <p>ماده ۴۵</p> <p>الف . سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهیهای ارزی بانک توسعه صادرات ایران، صندوق ضمانت صادرات ایران و شرکت سرمایه گذاری خارجی ایران مشمول مالیات با نرخ صفر است.</p> <p>ب . سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است.</p> |

| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (مصوب ۱۳۹۴/۲/۱) |
|---------|---|---|
| | <p>ماده ۲۷ - حذف می شود</p> | <p>ماده ۲۷- شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار یا بازار خارج از بورس موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران که از محل آورده نقدی یا مطالبات حال شده سهامداران افزایش سرمایه می دهند، از پرداخت حق تمیر موضوع ماده (۴۸) قانون مالیات های مستقیم و تبصره آن معاف می باشند.</p> |



| ملاحظات | لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی (مهر ۹۸) | قانون معادن مصوب ۱۳۷۷/۲/۲۷ و اصلاحات بعدی آن |
|---------|--|--|
| | <p>ماده ۱۴- (اصلاحی ۱/۲/۱۳۹۴) - دارنده پروانه بهره‌برداری باید درصدی از بهای ماده معدنی موضوع پروانه را به نرخ روز در سر معدن به صورت استخراج شده یا کانه‌آرایی شده یا فرآوری شده در چهارچوب بودجه مصوب به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت به عنوان حقوق دولتی به وزارت صنعت، معدن و تجارت پرداخت نماید. ضوابط تعیین زمان و میزان درصد یادشده با توجه به عوامل موثری همچون محل و موقعیت معدن، شرایط و موقعیت منطقه، میزان و نوع کانه‌آرایی، وضعیت ذخیره معدنی، روش استخراج، تعهدات و سود ترجیحی بهره‌بردار در آیین‌نامه اجرائی این قانون مشخص می‌شود. درآمدهای حاصل از اجرای این ماده به حساب خزانه‌داری کل کشور منظور می‌گردد.</p> <p>تبصره ۱ (اصلاحی ۲۲/۸/۱۳۹۰) - مبنای قیمت پایه ماده معدنی به منظور تعیین حقوق دولتی در ماده معدنی که از طریق مزایده موضوع ماده (۱۰) این قانون واگذار می‌شود، در آیین‌نامه اجرائی تعیین می‌شود.</p> <p>تبصره ۲ (اصلاحی ۲۲/۸/۱۳۹۰) - درصد یادشده برای میزان ماده معدنی کانه‌آرایی شده یا فرآوری شده فقط برای دارندگان پروانه بهره‌برداری معادن که اقدام به عملیات کانه‌آرایی یا فرآوری ماده معدنی می‌نمایند، تعیین می‌شود. در غیر این صورت بهای ماده معدنی مستخرجه در سر معدن برای تعیین درصد مذکور ملاک است.</p> <p>تبصره ۳ (اصلاحی ۲۲/۸/۱۳۹۰) - حقوق دولتی برای دارندگان اجازه برداشت، میانگین حقوق دولتی معادن مجاور محل برداشت است. بررسیهای آزمایشگاهی و کاربردی تا میزان یک تن از پرداخت حقوق یاد شده معاف است.</p> <p>تبصره ۴ (الحاقی ۲۲/۸/۱۳۹۰) - دولت مکلف است درآمد حاصل از اجرای این ماده را همه ساله در بودجه سالانه منظور نماید تا حداقل شصت و پنج درصد (۶۵٪) آن در چهارچوب قوانین و مقررات مالی کشور و در راستای اجرای بهینه</p> | <p>ماده ۱۴- (اصلاحی ۱/۲/۱۳۹۴) - دارنده پروانه بهره‌برداری باید درصدی از بهای ماده معدنی موضوع پروانه را به نرخ روز در سر معدن به صورت استخراج شده یا کانه‌آرایی شده یا فرآوری شده در چهارچوب بودجه مصوب به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت به عنوان حقوق دولتی به وزارت صنعت، معدن و تجارت پرداخت نماید. ضوابط تعیین زمان و میزان درصد یادشده با توجه به عوامل موثری همچون محل و موقعیت معدن، شرایط و موقعیت منطقه، میزان و نوع کانه‌آرایی، وضعیت ذخیره معدنی، روش استخراج، تعهدات و سود ترجیحی بهره‌بردار در آیین‌نامه اجرائی این قانون مشخص می‌شود. درآمدهای حاصل از اجرای این ماده به حساب خزانه‌داری کل کشور منظور می‌گردد.</p> <p>تبصره ۱ (اصلاحی ۲۲/۸/۱۳۹۰) - مبنای قیمت پایه ماده معدنی به منظور تعیین حقوق دولتی در ماده معدنی که از طریق مزایده موضوع ماده (۱۰) این قانون واگذار می‌شود، در آیین‌نامه اجرائی تعیین می‌شود.</p> <p>تبصره ۲ (اصلاحی ۲۲/۸/۱۳۹۰) - درصد یادشده برای میزان ماده معدنی کانه‌آرایی شده یا فرآوری شده فقط برای دارندگان پروانه بهره‌برداری معادن که اقدام به عملیات کانه‌آرایی یا فرآوری ماده معدنی می‌نمایند، تعیین می‌شود. در غیر این صورت بهای ماده معدنی مستخرجه در سر معدن برای تعیین درصد مذکور ملاک است.</p> <p>تبصره ۳ (اصلاحی ۲۲/۸/۱۳۹۰) - حقوق دولتی برای دارندگان اجازه برداشت، میانگین حقوق دولتی معادن مجاور محل برداشت است. بررسیهای آزمایشگاهی و کاربردی تا میزان یک تن از پرداخت حقوق یاد شده معاف است.</p> <p>تبصره ۴ (الحاقی ۲۲/۸/۱۳۹۰) - دولت مکلف است درآمد حاصل از اجرای این ماده را همه ساله در بودجه سالانه منظور نماید تا حداقل شصت و پنج درصد (۶۵٪) آن در چهارچوب قوانین و مقررات مالی کشور و در راستای اجرای بهینه</p> |



| | |
|---|--|
| <p>مأموریت‌های توسعه بخش معدن و صنایع معدنی کشور توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت هزینه گردد.</p> <p>تبصره ۵ (اصلاحی ۱۳۹۴/۲/۱) - بهره‌برداران معادنی که در جهت بهره‌برداری بهینه و صیانت از ذخایر معدنی، ارتقاء بهره‌وری و تحقیق و توسعه و اکتشاف و حفظ محیط زیست در معدن مربوط اقدام نمایند، با تایید شورای عالی معادن از پرداخت حداکثر تا بیست درصد (۲۰٪) حقوق دولتی معاف می‌باشند.</p> <p>تبصره ۶ (الحاقی ۱۳۹۰/۸/۲۲) - دولت مکلف است پانزده درصد (۱۵٪) از حقوق دولتی وصولی را به اعتبارات همان استان اضافه نماید، به طوری که تمام اعتبار یاد شده جهت ایجاد زیرساخت و رفاه و توسعه شهرستان با اولویت بخشی که معدن در آن واقع شده، اختصاص یابد.</p> <p>تبصره ۷ (الحاقی ۱۳۹۰/۸/۲۲) - میزان استخراج مندرج در پروانه بنا به درخواست بهره‌بردار و تایید وزارت صنعت، معدن و تجارت قابل افزایش یا کاهش است. حقوق دولتی براساس آخرین اصلاحات به میزان مندرج در پروانه اخذ می‌گردد و در مواردی که عدم استخراج به میزان مندرج در پروانه بهره‌برداری، خارج از ید و اراده بهره‌بردار باشد، با تایید شورای عالی معادن می‌تواند برابر میزان استخراج واقعی محاسبه گردد.</p> | <p>تکالیف و مأموریت‌های توسعه بخش معدن و صنایع معدنی کشور توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت هزینه گردد.</p> <p>تبصره ۵ (اصلاحی ۱۳۹۴/۲/۱) - بهره‌برداران معادنی که در جهت بهره‌برداری بهینه و صیانت از ذخایر معدنی، ارتقاء بهره‌وری و تحقیق و توسعه و اکتشاف و حفظ محیط زیست در معدن مربوط اقدام نمایند، با تایید شورای عالی معادن از پرداخت حداکثر تا بیست درصد (۲۰٪) حقوق دولتی معاف می‌باشند.</p> <p>تبصره ۶ (الحاقی ۱۳۹۰/۸/۲۲) - دولت مکلف است پانزده درصد (۱۵٪) از حقوق دولتی وصولی را به اعتبارات همان استان اضافه نماید، به طوری که تمام اعتبار یاد شده جهت ایجاد زیرساخت و رفاه و توسعه شهرستان با اولویت بخشی که معدن در آن واقع شده، اختصاص یابد.</p> <p>تبصره ۷ (الحاقی ۱۳۹۰/۸/۲۲) - میزان استخراج مندرج در پروانه بنا به درخواست بهره‌بردار و تایید وزارت صنعت، معدن و تجارت قابل افزایش یا کاهش است. حقوق دولتی براساس آخرین اصلاحات به میزان مندرج در پروانه اخذ می‌گردد و در مواردی که عدم استخراج به میزان مندرج در پروانه بهره‌برداری، خارج از ید و اراده بهره‌بردار باشد، با تایید شورای عالی معادن می‌تواند برابر میزان استخراج واقعی محاسبه گردد.</p> |
| <p><u>تبصره ۸ حذف می‌گردد.</u></p> <p>تبصره ۹ (الحاقی ۱۳۹۴/۲/۱) - دولت اجازه قیمت گذاری مواد معدنی غیرانحصاری که در بازار رقابتی تولید و عرضه می‌شود را نداشته و ملاک تعیین قیمت عرضه و تقاضا خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱۰ (الحاقی ۱۳۹۴/۲/۱) - بهره‌برداران معادنی که جهت پژوهش‌های کاربردی به منظور ارتقای بهره‌وری، فناوری، بهینه‌سازی مصرف انرژی یا تولید علم در حوزه معدن و فرآوری مواد معدنی با تایید وزارت صنعت، معدن و تجارت اقدام به انعقاد قرارداد با دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی و پژوهشی (دارای دانشجو در مقاطع</p> | <p><u>تبصره ۸ (الحاقی ۱۳۹۴/۲/۱) - مواد خام معدنی در صورت صادرات به خارج مشمول معافیت مالیات از صادرات نمی‌شود.</u></p> <p>تبصره ۹ (الحاقی ۱۳۹۴/۲/۱) - دولت اجازه قیمت گذاری مواد معدنی غیرانحصاری که در بازار رقابتی تولید و عرضه می‌شود را نداشته و ملاک تعیین قیمت عرضه و تقاضا خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱۰ (الحاقی ۱۳۹۴/۲/۱) - بهره‌برداران معادنی که جهت پژوهش‌های کاربردی به منظور ارتقای بهره‌وری، فناوری، بهینه‌سازی مصرف انرژی یا تولید علم در حوزه معدن و فرآوری مواد معدنی با تایید وزارت صنعت، معدن و تجارت</p> |



| | | |
|--|--|---|
| | <p>تحصیلی تکمیلی) می‌کنند از پرداخت حقوق دولتی معادن تا ده درصد (۱۰٪) و حداکثر پنجاه میلیارد ریال در هر سال معاف می‌باشند.</p> <p>آیین‌نامه اجرایی این تبصره حداکثر طرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ آن توسط وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت و علوم، تحقیقات و فناوری به تصویب هیات وزیران می‌رسد.</p> <p><u>تبصره ۱۱ - حذف می‌گردد</u></p> | <p>اقدام به انعقاد قرارداد با دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی و پژوهشی (دارای دانشجو در مقاطع تحصیلی تکمیلی) می‌کنند از پرداخت حقوق دولتی معادن تا ده درصد (۱۰٪) و حداکثر پنجاه میلیارد ریال در هر سال معاف می‌باشند.</p> <p>آیین‌نامه اجرایی این تبصره حداکثر طرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ آن توسط وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت و علوم، تحقیقات و فناوری به تصویب هیات وزیران می‌رسد.</p> <p><u>تبصره ۱۱ (الحاقی ۱۳۹۴/۲/۱) - مصادیق مواد معدنی خام مشمول تبصره (۸) این ماده با پیشنهاد شورای عالی معادن و تصویب شورای اقتصاد تعیین و ابلاغ می‌شود.</u></p> |
|--|--|---|



- بند (ز) جزء (ج) لایحه اصلاح برخی قوانین و مقررات مالیاتی :
- تاریخ اجرای این قانون به استثنای مواردی که در همین قانون ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است، از ابتدای سال ۱۳۹۹ می باشد.