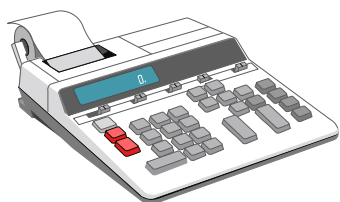


مالیات و قوانین آن

1

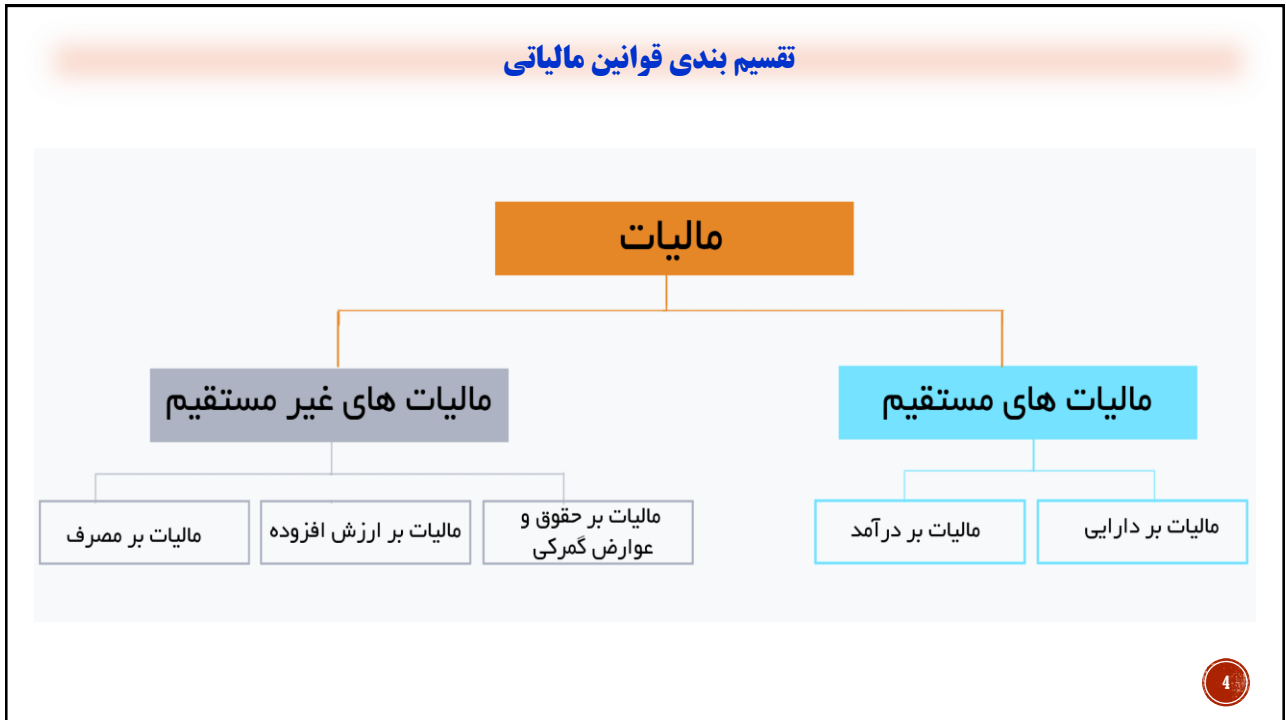
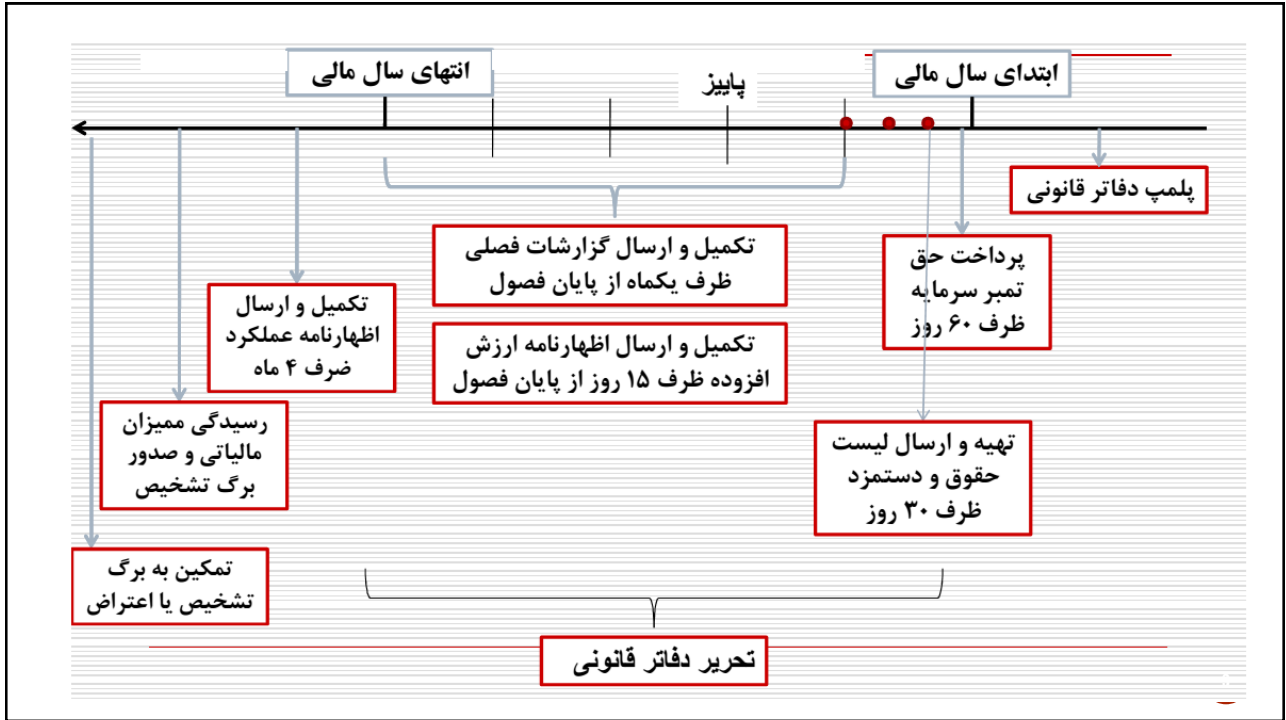


۱۴۰۲

تکالیف حسابداران و مودیان مالیاتی چیست؟



2



مالیات عملکرد و مالیات تکلیفی

مالیات بر عملکرد یا همان مالیات بر درآمد به انواعی از مالیات گفته می‌شود که مودیان مالیاتی پس از تنظیم مبالغ سود و زیان شرکت مذکور در یک دوره مالی به میزان درصد تعیین شده در موعد مقرر به حساب سازمان امور مالیاتی واریز می‌نمایند.

مالیات تکلیفی: نوعی از مالیات‌ها است که مسئولیت محاسبه و پرداخت آن به سازمان مالیاتی بر عهده فردی به غیر از فرد مشمول مالیات است



5

تقسیم بندی قانون مالیات مستقیم



6

ماده ۱ - اشخاص مشمول پرداخت مالیات

- ۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم.
- ۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.
- ۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.
- ۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.
- ۵- هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند 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 آن ها می گردد) از ایران تحصیل می کند.

7

ماده ۲ - اشخاص غیر مشمول

اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع این قانون نیستند:



- ۱- وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی
- ۲- دستگاه هایی که بودجه آن ها به وسیله دولت تأمین می شود.
- ۳- شهرداری ها
- ۴- بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز

تبصره. درآمدهای حاصل از فعالیتهای اقتصادی از قبیل فعالیتهای صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیتهای تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده، که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل میشود، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده ۱۰۵ این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

8

موعد تسليم اظهارنامه



۱. اشخاص حقوقی: چهارماه شمسی پس از سال مالی

۲. صاحبان مشاغل: تا آخر خرداد ماه سال بعد از سال مالی

۳. صاحبان درآمد املاک:

الف: در مورد حق واگذاری تا سی روز پس از انجام معامله

ب: در مورد درآمد اجاره تا آخر تیرماه سال بعد از سال مالی

۴. صاحبان درآمد حقوق:

الف: حقوق بگیر از شخص ایرانی تکلیفی به تسلیم اظهارنامه ندارد.

ب: حقوق بگیر از شخص خارجی که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارد تا پایان تیرماه

9

موارد مشمول مالیات

- مالیات بر ارزش افزوده
- عوارض ارزش افزوده
- حقوق ورودی
- سایر مالیاتها و عوارض

مالیات بر ارزش
افزوده



- املاک
- کشاورزی
- حقوق
- مشاغل
- شرکتهای
- اتفاقی

مالیات بر درآمد



- ارث
- تبریر

مالیات بر دارایی



10

ماده ۳ الی ۱۶

فصل اول- مالیات سالانه املاک

ماده ۳ الی ۹- به موجب قانون اصلاح موادی از قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حذف شده است.

فصل دوم- مالیات مستغلات مسکونی خالی

ماده ۱۰ و ۱۱- به موجب قانون اصلاح موادی از قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حذف شده است.

فصل سوم- مالیات بر اراضی بایر

ماده ۱۲ الی ۱۶- به موجب قانون اصلاح موادی از قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حذف شده است.

11

مالیات بر ارث

ماده ۱۷ الی ۴۳



12

مالیات بر ارث

ماده ۱۷ : (مقدمات)

اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می‌یابد، مشمول مالیات بر ارث خواهد بود. وراثت برای استفاده از ماترک متوفی و نیز انجام هرگونه نقل و انتقال یا ثبت اموال و حقوق مالی و برداشت از حسابهای بانکی متوفی، ملزم به ارائه گواهی مالیاتی مربوط می‌باشند.

تبصره: بدهی که متوفی به وراثت خود دارد کسر و در مورد مهریه و نفقه ایام عده، تأیید هیأت مذکور لازم نیست و در مورد وراثت طبقه دوم و سوم کسر دیون منوط به خود دارای وراثت از طبقه ماقبل باشد.

13

طبقات وراثت در قانون مالیات

بر اساس ماده ۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم (ق.م.م) وراثت به سه طبقه تقسیم می‌شوند:

- ۱- وراثت طبقه اول که عبارتند از: پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد.
- ۲- وراثت طبقه دوم که عبارتند از: اجداد، برادر، خواهر و اولاد آن‌ها.
- ۳- وراثت طبقه سوم که عبارتند از: عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آن‌ها.



ماده ۱۹ و ۲۰ حذف شده

14

اموال مشمول مالیات و نرخ وراث طبقه اول

بر اساس ماده (۱۷) قانون مالیاتهای مستقیم، اموال مشمول مالیات بر ارث و نرخهای مالیات بر ارث مربوط به متوفیان تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ و بعد از آن به شرح جدول زیر است:

ردیف	اموال مشمول مالیات بر ارث	نرخ برای وراث طبقه اول
۱	سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار (به استثنای سهام و سهم شرکت و حق تقدم آنها) و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم شرکت تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراث و یا پرداخت و تحویل به آنها	سه درصد (۳٪)
۲	سهام و سهم شرکت و حق تقدم آنها	یک و نیم (۱/۵) برابر نرخهای مذکور در تبصره یک ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳ مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم* طبق مقررات مزبور، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث
۳	نسبت به حق الامتياز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است (از جمله سپرده‌های متوفی در بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی فاقد مجوز از بانک مرکزی)	ده درصد (۱۰٪) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراث

15

اموال مشمول مالیات و نرخ وراث طبقه اول

ردیف	اموال مشمول مالیات بر ارث	نرخ برای وراث طبقه اول
۴	نسبت به انواع وسائل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی	دو درصد (۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث
۵	نسبت به املاک و حق واگذاری محل	یک و نیم (۱/۵) برابر نرخهای مذکور در ماده (۵۹) قانون مالیاتهای مستقیم* به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مأخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث
۶	نسبت به اموال و دارایی‌های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است	پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع اموال و دارایی‌ها پرداخت شده است، به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش ماترک که مأخذ محاسبه مالیات بر ارث در کشور محل وقوع مال قرار گرفته است. در صورت عدم شمول مالیات بر ارث در کشور مزبور به مأخذ ارزش روز انتقال یا تحویل به نام وراث

16

اموال مشمول مالیات و نرخ وراث طبقه اول

* براساس تبصره (۱) ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم، از هر نقل و انتقال سهام و سهم شرکتی و حق تقدم سهام و سهم شرکتی در سایر شرکتها، مالیات مقطوعی به میزان چهار درصد (۴٪) ارزش اسمی آنها وصول می‌شود. بر اساس ماده (۱۴۳ مکرر) قانون مالیات‌های مستقیم از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها اعم از ایرانی و خارجی در بورسها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد.

** براساس ماده (۵۹) قانون مالیاتهای مستقیم نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق، مشمول مالیات می‌باشد.

17

نکات مهم در خصوص اموال مشمول و نرخ مالیات بر ارث

- نرخ‌های مذکور در جدول، برای وراث طبقه اول می‌باشد و برای وراث طبقه دوم، مالیات به نرخ معادل دو برابر و برای وراث طبقه سوم به نرخ معادل چهار برابر نرخ‌های مندرج در این جدول محاسبه و وصول خواهد شد.
- در صورتی که متوفی وراث، تبعه خارجی باشند، اموال و دارایی‌های متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراث طبقه اول خواهد بود.
- در مواردی که وراث سهم خود از اموال موضوع ردیف‌های ۲ و ۴ و ۵ جدول ذکر شده را به اشخاص ثالث یا وراث دیگر انتقال دهند، علاوه بر مالیات بر ارث مشمول مالیات نقل و انتقال، طبق مقررات مربوط خواهند بود.

18

اموال معاف از مالیات بر ارث

- وجوه بازنشستگی و وظیفه و پس انداز خدمت و مزایای پایان خدمت ، مطالبات مربوط به خسارت اخراج ، بازخرید خدمت و مرخصی استحقاقی استفاده نشده و بیمه های اجتماعی و نیز وجوه پرداختی توسط مؤسسات بیمه یا بیمه گزار و یا کارفرما از قبیل انواع بیمه های عمر و زندگی ، خسارت فوت و دیه و مانند آنها حسب مورد که یکجا و یا بطور مستمر به ورثه متوفی پرداخت می شود .
- اموالی که برای سازمانها و مؤسسه های مذکور در ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم ، مورد وقف یا نذر یا حبس واقع گردد به شرط تاییدیه سازمان ها و مؤسسه های مذکور اشخاص موضوع ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم شامل وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی ، دستگاه هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می شود ، شهرداریها و بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی و مقام معظم رهبری می شود.

19

اموال معاف از مالیات بر ارث

- اثاث البیت محل سکونت متوفی
- اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص ، مالکیت آنها سلب و یا به صورت بلاعوض در اختیار اشخاص موضوع ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم قرار گرفته باشد. در صورتی که برای سلب مالکیت ، عوضی داده شود ، ارزش آن عوض یا اموال سلب مالکیت شده هر کدام کمتر باشند ، جزء اموال مشمول مالیات بر ارث محسوب خواهد شد. (ماده ۲۱)
- وراثت طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نخواهند بود. (ماده ۲۵)
- احراز شهادت برای استفاده از مقررات این ماده منوط بنه تأیید یکی از نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران و یا بنیاد شهید انقلاب اسلامی ، حسب مورد می باشد.

20

نکته مهم: عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی از سوی وراثت یا تسلیم اظهارنامه خارج از موعد مقرر، موجب تعلق جریمه مالیاتی نخواهد بود. لیکن کسر هزینه‌های کفن و دفن، واجبات و دیون محقق متوفی از ماترک مشمول مالیات مستلزم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث در موعد مقرر قانونی (ظرف یکسال از تاریخ فوت متوفی) با رعایت سایر مقررات مربوط می باشد.

توجه: در مورد متوفیان قبل از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ صدور گواهی حصر وراثت توسط مراجع قضایی، منوط به ارائه اظهارنامه مالیات بر ارث به اداره امور مالیاتی و دریافت گواهی نامه تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث توسط وراثت می باشد. لیکن در مورد متوفیان تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ و بعد از آن برای صدور گواهی حصر وراثت نیازی به ارائه اظهارنامه مالیات بر ارث نبوده و مراجع قضایی بدون در نظر گرفتن تسلیم یا عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث می توانند اقدام به صدور گواهی حصر وراثت نمایند.

21

مالیات حق تمیر

ماده ۴۴ الی ۵۱



22

مالیات حق تمبیر

هر برگ چک ۲۰۰ ریال

برات ، سفته نیم در هزار مبلغ آن

اسناد تجاری قابل انتقال مانند بارنامه دریایی و هوایی ۵,۰۰۰ ریال و بارنامه زمینی مسافری ۱,۰۰۰ ریال

قرادادهای بین بانکها و مشتریان معادل ۱۰,۰۰۰ ریال

سهام و سهم شرکت کلیه شرکتهای ایرانی به استثنای شرکتهای تعاونی معادل نیم در هزار (مهلت : دوماه از تاریخ ثبت)

کارت معافیت ۱۰,۰۰۰ ریال

گواهینامه رانندگی بین المللی ۵۰,۰۰۰ ریال

گواهینامه رانندگی به ازاء هر سال مدت اعتبار ۱,۰۰۰ ریال گواهینامه دانش آموزی ابتدایی ، راهنمایی و متوسطه ۱,۰۰۰ ریال

دانشنامه کاردانی ، کارشناسی ، کارشناسی ارشد ، دکتر و بالاتر ۱۰,۰۰۰ ریال

23

مالیات حق تمبیر

گواهی ارزش تحصیلی دوره های ابتدایی ، راهنمایی و متوسطه خارجی ۲۰,۰۰۰ ریال

گواهی ارزش تحصیلی دوره های فنی و حرفه ای و دانشگاهی خارجی ۵۰,۰۰۰ ریال

پروانه مامایی یا مدرک تحصیلی دوره های کاردانی و دندانپزشکی تجربی ۲۰,۰۰۰ ریال

پروانه مشاغل پزشکی ، دندانپزشکی ، پیراپزشکی ، دامپزشکی و داروسازی ۱۰۰,۰۰۰ ریال

جواز تاسیس و کارت شناسایی واحد های تولیدی ، پروانه وکالات و سایر پروانه های کسب و کار بابت صدور ۱۰۰,۰۰۰ ریال و بابت

تجدید ۵۰,۰۰۰ ریال

پلاک ترانزیت انواع خودرو و همچنین شماره گذاری هر وسیله نقلیه که بصورت موقت وارد کشور می شود ۲۰,۰۰۰ ریال

24

مالیات حق تمبر

ماده ۴۹. در صورتی که اسناد مشمول حق تمبر این قانون در ایران صادر شده باشد صادرکنندگان باید تمبر مقرر را بر روی آنها الصاق و ابطال نمایند و هرگاه اسناد مذکور در خارج از کشور صادر شده باشد اولین شخصی که اسناد مزبور را تصرف می شود باید قبل از هر نوع امضاء اعم از ظهرنویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت به ترتیب فوق عمل نماید .

ماده ۵۰. وزارت امور اقتصادی و دارایی مجاز است سفته و برات و بارنامه و اوراق دیگر مشمول حق تمبر را چاپ و در دسترس متقاضیان بگذارد.

ماده ۵۱. در صورت تخلف از مقررات این فصل ، متخلف عالوه بر اصل حق تمبر ، معادل دو برابر آن جریمه خواهد شد

25

مالیات در آمد املاک

ماده ۵۲ الی ۸۰



26

بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم، در موارد زیر مالیات بر درآمد اجاره املاک به مؤدیان تعلق می‌گیرد:

● درآمد شخص حقیقی یا حقوقی، ناشی از واگذاری حقوق خود نسبت به املاک واقع در ایران پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم، مشمول مالیات بر درآمد املاک می‌باشد. درآمد مشمول مالیات املاک عبارتست از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر (۲۵٪) بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

● بر اساس اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، از ابتدای سال ۱۳۹۵، واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور به عنوان واحد خالی شناسایی می‌شوند، از سال دوم به بعد مشمول مالیاتی معادل نسبتی از مالیات بر اجاره می‌باشد.

نکته: از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک، هر واحد آپارتمان یک مستغل محسوب می‌شود.

27

نکته ۱: در اظهارنامه اجاره املاک، چنانچه مؤدیان چندین واحد ملکی که در محدوده یک واحد مالیاتی قرار دارند را به اجاره واگذار کرده باشند، لازم است اطلاعات مربوط را از طریق یک اظهارنامه اعلام نمایند.

نکته ۲: اشخاص حقوقی مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه برای درآمد املاک اجاری خود نمی‌باشند.

نکته: در چارچوب اظهار نامه الکترونیکی املاک، برای استفاده از معافیت موضوع ماده (۵۷) ق.م.م. نیازی به تکمیل اظهار نامه جداگانه به شرح فوق نیست. کافی است در زمان تکمیل اظهارنامه املاک موضوع ماده (۸۰) قانون مالیاتهای مستقیم در بخش مربوط، به سوالات مطروحه پاسخ داده شود و این امر به منزله تسلیم اظهار نامه ماده (۵۷) می‌باشد.

28

معافیت‌های مالیات اجاره

- محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد یا افراد تحت تکفل مالک، اجاری تلقی نمی‌شود مگر اینکه به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود. ضمناً در صورتی که چند واحد مسکونی، محل سکونت مالک و یا افراد مزبور باشد، یک واحد برای سکونت مالک و یک واحد مسکونی برای هر یک از افراد مذکور به انتخاب مالک، مشمول مالیات نخواهد بود.
 - مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت راه و شهرسازی ساخته شده یا می‌شوند در طول مدت اجاره از ۱۰۰٪ مالیات بر درآمد املاک اجاری معاف می‌باشد.
- در غیر این صورت درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد یا واحدهای **مسکونی** در تهران تا مجموع **۱۵۰ مترمربع** زیربنای مفید و در سایر نقاط تا مجموع **۲۰۰ متر مربع** زیربنای مفید (به انتخاب مؤدی) از مالیات بر درآمد ناشی از اجاره املاک معاف می‌باشد.

29

معافیت‌های مالیات اجاره

نکته : چنانچه املاک **مسکونی** برای استفاده تجاری و اداری به اجاره واگذار شوند، مشمول معافیت مذکور نمی‌باشند.

- هرگاه مالک، خانه یا آپارتمان مسکونی خود را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگری را برای سکونت خویش اجاره کند یا از خانه سازمانی استفاده نماید، در تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره، میزان اجاره بهایی 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.

30

نحوه محاسبه مالیات بر اجاره

مطابق ماده ۵۴ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم از ابتدای سال ۱۳۹۵، درآمد اجاره براساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد. 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 واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که (به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور) به عنوان واحد خالی شناسایی می شوند، میزان اجاره بهاء بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

31

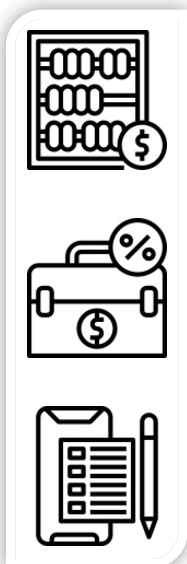
نحوه محاسبه مالیات بر اجاره

در صورتی که مستاجر جزء مشمولین تبصره (۹) ماده (۵۳) قانون مالیات های مستقیم باشد، اجاره پرداختی مستاجر ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود. میزان اجاره دریافتی پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره، به عنوان درآمد مشمول مالیات تلقی می شود. مالیات درآمد مذکور برای اشخاص حقیقی با اعمال نرخ مالیاتی موضوع ماده ۱۳۱ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و برای اشخاص حقوقی به نرخ ۲۵٪ محاسبه می گردد.

هرگاه موجر مالک نباشد، ۲۵٪ بابت هزینه ها، استهلاکات و تعهدات مالک، از درآمد مشمول مالیات قابل کسر نخواهد بود. در این صورت تفاوت اجاره بهای دریافتی و پرداختی به نرخ مربوط ، مشمول مالیات بر درآمد اجاره خواهد بود.

32

نحوه محاسبه مالیات بر اجاره



نکته ۱: در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تعیین شده طبق مقررات ماده ۵۴ ق.م.م. بوده و مالیات تعیین شده مورد اعتراض مؤدی باشد، در این صورت پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد.

نکته ۲: چنانچه براساس اسناد و مدارک مثبت معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات قرار گرفته است، مالیات ما به التفاوت طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم قابل مطالبه و در صورت اعتراض مؤدی پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف موضوع قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد.

نکته ۳: معافیت مربوط به ۱۵۰ متر مربع (در تهران) یا ۲۰۰ متر مربع (در سایر شهرها) صرفاً نسبت به واحدهای مسکونی تعلق می‌گیرد که هم کاربری ملک مسکونی بوده و هم در عمل برای سکونت مورد استفاده قرار گرفته باشند. (ملک با سند مسکونی و مورد بهره‌برداری اداری یا تجاری، مشمول این معافیت نخواهند بود).

33

نحوه محاسبه مالیات بر اجاره

در محاسبه میزان معافیت، بایستی مال الاجاره را به نسبت ۱۵۰ متر مربع یا حسب مورد ۲۰۰ متر مربع محاسبه نمود. به عنوان مثال اگر یک واحد مسکونی به مساحت زیربنای مفید ۲۰۰ متر مربع در تهران به اجاره واگذار گردد و مال الاجاره آن مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال باشد، مبلغ ۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از مال الاجاره معاف و ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال آن پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه‌ها، استهلاکات و تعهدات مالک به مبلغ ۱۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال مشمول مالیات خواهد شد.

با در نظر گرفتن نرخهای ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و با اعمال نرخ ۱۵٪، مالیات متعلقه این ملک به مبلغ ۱۶,۸۷۵,۰۰۰ ریال تعیین می‌گردد.

34

معافیت‌های مالیات اجاره

ماده ۵۷. در مورد شخص حقیقی که هیچگونه درآمدی ندارد تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ این قانون از درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات از مالیات معاف و مازاد طبق مقررات این فصل مشمول مالیات می‌باشد. مشمولان این ماده باید اظهارنامه مخصوصی به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و اعلام نمایند که هیچگونه درآمد دیگری ندارند.

در صورتی که ثابت شود اظهارنامه مؤدی خلاف واقع است مالیات متعلق به اضافه یک برابر آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد.

در اجرای حکم این ماده حقوق بازنشستگی و وظیفه دریافتی و جوایز و سود ناشی از سپرده‌های بانکی درآمد تلقی نخواهد شد.

35

نکات مالیات بر اجاره

- 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 می‌شود.
- مستحقاتی که طبق قرار داد از طرف مستاجر در عین مستاجره به نفع موجر ایجاد می‌شود، براساس ارزش معاملاتی روز تحویل مستحده به موجر، تقویم و پنجاه درصد (۵۰٪) آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل محسوب می‌گردد.
- هزینه‌هایی که به موجب قانون یا قرارداد به عهده مالک است و از طرف مستاجر انجام می‌شود و همچنین مخارجی که به موجب قرارداد انجام آن از طرف مستاجر تقبل شده در صورتی که عرفاً به عهده مالک باشد، به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیرنقدی به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه می‌شود.

36

نرخ مالیات بر اجاره

نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم برای محاسبه مالیات بر درآمد اجاره املاک در سال ۱۳۹۵ و پس از آن			
نرخ	درآمد مشمول مالیات سالانه (ریال)		ردیف
	تا مبلغ	از مبلغ	
۱۵٪	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱
۲۰٪	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۱	۲
۲۵٪	و بیش از آن	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۱	۳

جدول ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم ۱۴۰۱		
نرخ ماده ۱۳۱	مداکثر درآمد مشمول (مالیات (سلیانه)	مداقل درآمد مشمول (مالیات (سلیانه)
۱۵٪	۲۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱
۲۵٪	۴۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۵٪	به بالا	۴۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

37

نحوه محاسبه مالیات بر اجاره - خانه های خالی

براساس ماده (۵۴) مکرر قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد، واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور به عنوان واحد خالی شناسایی شده باشند، از سال دوم به بعد، مشمول مالیاتی به شرح زیر خواهند شد:

سال دوم : معادل یک دوم مالیات بر اجاره متعلقه

سال سوم: معادل مالیات بر اجاره متعلقه

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

نکته: اجاره بهای این واحدها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه محاسبه می شود.

اصلاحیه سال ۱۳۹۹ صادر شده است

38

نحوه محاسبه مالیات بر اجاره - خانه های خالی (اصلاحیه سال ۱۳۹۹)

ماده ۵۴ مکرر

به ازای هر ماه بیش از زمان مذکور. بدون لحاظ معافیت‌های تبصره (۱۱) ماده (۵۳) این قانون،
ماهانه مشمول مالیاتی بر مبنای مالیات بر درآمد اجاره به شرح ضرایب زیر می‌شود:

سال دوم - معادل دوازده
برابر مالیات متعلقه

سال سوم به بعد - معادل
هجده برابر مالیات متعلقه

سال اول - معادل شش
برابر مالیات متعلقه

در صورت عدم پرداخت مالیات، مالیات متعلق به همراه جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای مقررات قانونی مالیات‌های مستقیم از جمله فصل وصول مالیات یا در زمان تنظیم سند انتقال قطعی - هر کدام مقدم باشد - قابل وصول خواهد بود. حداکثر به مدت هشت ماه در یک سال اعمال نرخ‌های دوازده برابر و هجده برابر برای سال‌های دوم، سوم و به بعد حسب مورد صرفاً در صورت توالی سالها بوده

39

نکات مالیات بر درآمد املاک

ماده ۵۹ - نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد ۵% و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد ۲% در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق مشمول مالیات می‌باشد. تبصره ۱) چنانچه برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد، ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه مبنای محاسبه مالیات خواهد بود.

ماده ۶۱ - در مواردی که انتقال ملک در دفاتر اسناد رسمی انجام نمی‌شود نیز ارزش معاملاتی ملک طبق مقررات این فصل در محاسبه مالیات مالک عمل خواهد بود و به طور کلی برای املاکی که ارزش معاملاتی آنها تعیین نشده ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه منوط اعتبار می‌باشد.

40

نکات مالیات بر درآمد املاک

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 ملکی باشند هر یک از متعاملین مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به ملک واگذاری خود را پرداخت خواهند نمود.

ماده ۶۴. تعیین ارزش معاملاتی املاک بر عهده کمیسیون تقویم املاک میباشد. کمیسیون مزبور موظف است ارزش معاملاتی را در سال اول معادل ۲٪ میانگین قیمت‌های روز منطقه تعیین کند.

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.

41

نکات مالیات بر درآمد املاک

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.

ماده ۷۷). درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش هر نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد خواهد بود.



42

نکات مالیات بر درآمد املاک

تبصره ۱). اولین نقل و انتقال ساختمانهای مذکور علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده ۵۹ این قانون مشمول مالیات علی الحساب به نرخ ده درصد ۱۰% به مأخذ ارزش معاملاتی ملک مورد انتقال است. مالیات قطعی مؤدیان موضوع این ماده پس از رسیدگی طبق مقررات مربوط تعیین میشود.

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

تبصره ۳). شهرداریها موظفند همزمان با صدور پروانه ساخت و همچنین در هنگام صدور پایان کار مراتب را به منظور تشکیل پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی ذریبط به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می گردد ، گزارش کنند.

43

مالیات بر درآمد کشاورزی

ماده ۸۱



ماده ۸۱) - درآمد حاصل از کلیه فعالیتهای کشاورزی ، دامپروری ، دامداری ، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور ، صیادی و ماهیگیری ، نوغانداری ، احیای مراتع و جنگلها ، باغات اشجار از هر قبیل و نخیالت از پرداخت مالیات معاف میباشد.

44

مالیات در آمد حقوق و دستمزد

ماده 82 الی 92



45

مالیات در آمد حقوق و دستمزد

ماده 82. درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر ، اعم از حقیقی یا حقوقی ، در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران بر حسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل میکند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.



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

46

مالیات در آمد حقوق و دستمزد

ماده ۸۳. درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیرمستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیه‌های مقرر در این قانون.

تبصره ماده ۸۳. درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیر تقویم و محاسبه میشود:

الف مسکن با اثابیه معادل ۲۵% و بدون اثابیه ۲۰% حقوق و مزایای مستمری نقدی

ب اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ۱۰% و بدون راننده معادل ۵% حقوق و مزایای مستمری نقدی

(موارد الف و ب، به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ این قانون در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر

میشود.)

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

47

ماده ۸۴:

میزان معافیت و جدول نرخ مالیات بر حقوق هر ساله در قانون بودجه مشخص می گردد.

جدول معافیت مالیاتی حقوق در سال ۱۴۰۲ (موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم)

نرخ مالیات	ماهانه - ریال		سالانه - ریال	
	تا	از	تا	از
معاف	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۰٪	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵٪	۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰٪	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰٪	نسبت به مازاد	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	نسبت به مازاد	۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰



48

مالیات در آمد حقوق و دستمزد

ماده ۸۵). نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور در ماده ۸۶ این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ۱۰% و نسبت به مازاد آن ۲۰% است.

ماده ۸۶). پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند 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 صورت دهند.



49

مالیات در آمد حقوق و دستمزد

تبصره ۱). در مورد پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل می آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت مالیات متعلق را با رعایت معافیتهای قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون، به نرخ مقطوع ۱۰ درصد 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، مسئول پرداخت مالیات و جریمه های متعلق خواهند بود.

تبصره ۲). پرداختهای دانشگاهها، مراکز و مؤسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری دارای مجوز، به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیر کارکنان خود در قالب حق التدریس مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۱۰ درصد و حق تحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی مشمول مالیات مقطوع به نرخ ۵ درصد، با رعایت سایر احکام مقرر در تبصره یک، خواهد بود.

50

مالیات در آمد حقوق و دستمزد

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، رسیدگیهای لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی های جاری اقدام کند.

51

معافیت‌های مالیات در آمد حقوق و دستمزد

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

- ۱) رؤسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ایران و رؤسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی فوق‌العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود
- ۲) رؤسا و اعضای مأموریت‌های کنسولی خارجی در ایران و همچنین کارمندان مؤسسات فرهنگی دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دول متبوع خود
- ۳) کارشناسان خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک‌های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی دول خارجی و یا مؤسسات بین‌المللی به ایران اعزام میشوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دول متبوع یا مؤسسات بین‌المللی مذکور.

52

معافیتهای مالیات در آمد حقوق و دستمزد

- (۴) کارمندان محلی سفارتخانه ها 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.
- (۵) حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و باز خرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراثت و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.
- (۶) هزینه سفر و فوقالعاده مسافرت مربوط به شغل.
- (۷) مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه های ارزاقیت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار میگیرد.

53

معافیتهای مالیات در آمد حقوق و دستمزد

- (۸) وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و انزال آن.
- (۹) عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعه معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴
- (۱۰) خانه های سازمانی که به موجب آئین نامه های خاص در اختیار مأموران کشوری گذارده میشود.
- (۱۱) 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 مثبت پرداخت کند.
- (۲۱) مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴.
- (۳۱) 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.

54

معافیت‌های مالیات در آمد حقوق و دستمزد

ماده ۲۵. پنجاه درصد (۵۰٪) حقوق و مزایا مشمول مالیات یکی از اولیاء افراد دارای معلولیت خیلی شدید و شدید. (بند (ز) ماده ۸۸ قانون برنامه ششم : فرزندان شهدا از کلیه امتیازات و مزایای مقرر در قوانین مختلف برای شخص جانباز ۵۰٪ و بالاتر به استثنای تسهیلات خودرو، حق پرستاری، کاهش ساعت کاری و حالت اشتغال برخوردارند. امتیازات ناشی از این بند شامل وابستگان فرزند شهید نمیشود.)

ماده ۵۶. ۱۰۰٪ حقوق و فوق العاده شغل و سایر فوق العاده ها اعم از مستمر و غیرمستمر شاهد، جانبازان و آزادگان و رزمندگان با حداقل دوازده ماه حضور در جبهه از پرداخت مالیات معاف میباشند.

ماده ۹۲) - ۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده میشود.

55

جرایم مالیات حقوق

ردیف	موضوع	جریمه
۱	عدم تسلیم فهرست حقوق کارکنان به اداره امور مالیاتی در موعد مقرر قانونی (ارسال فهرست به روش الکترونیکی انجام می شود).	۲٪ حقوق پرداختی
۲	عدم پرداخت مالیات متعلق یا پرداخت مالیات کمتر از میزان واقعی مالیات بر حقوق متعلقه در مهلت مقرر قانونی.	۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵٪ مالیات به ازای هرماه نسبت به مدت تاخیر از سررسید پرداخت

56

مثال: محاسبه مالیات حقوق پرسنلی در سه مقطع زیر (پس از اعمال معافیت‌های قانونی در سال ۱۴۰۱)

۱۴۰۱/۰۱/۲۵	پرداخت حقوق فروردین	درآمد مشمول مالیات مبلغ ۲۵۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
۱۴۰۱/۰۲/۰۴	پرداخت پاداش	درآمد مشمول مالیات مبلغ ۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال
۱۴۰۱/۰۲/۲۵	پرداخت حقوق اردیبهشت	درآمد مشمول مالیات مبلغ ۲۵۵٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال

۱۴۰۱/۰۱/۲۵	
۲۵۵٫۰۰۰٫۰۰۰	حقوق فروردین
	کسر می شود:
(۵۶٫۰۰۰٫۰۰۰)	معافیت ماهیانه فروردین
۱۹۹٫۰۰۰٫۰۰۰	مبلغ مشمول مالیات در مقطع پرداخت حقوق فروردین
$۹۴٫۰۰۰٫۰۰۰ \times ۱۰\% = ۹٫۴۰۰٫۰۰۰$	مالیات با نرخ ۱۰ درصد
$۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ \times ۱۵\% = ۱۵٫۰۰۰٫۰۰۰$	مالیات با نرخ ۱۵ درصد
$۵٫۰۰۰٫۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱٫۰۰۰٫۰۰۰$	مالیات با نرخ ۲۰ درصد
۲۵٫۴۰۰٫۰۰۰	جمع مالیات قابل دریافت در مقطع پرداخت حقوق فروردین

معافیت تعیین شده در قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور (۶۷۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال) مربوط به کل سال می باشد

57

۱۴۰۱/۰۲/۰۴	
۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰	پاداش
۲۵۵٫۰۰۰٫۰۰۰	حقوق فروردین
	کسر می شود:
(۵۶٫۰۰۰٫۰۰۰)	معافیت ماهیانه فروردین
۲۹۹٫۰۰۰٫۰۰۰	مبلغ مشمول مالیات در مقطع پرداخت پاداش
$۹۴٫۰۰۰٫۰۰۰ \times ۱۰\% = ۹٫۴۰۰٫۰۰۰$	مالیات با نرخ ۱۰ درصد
$۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ \times ۱۵\% = ۱۵٫۰۰۰٫۰۰۰$	مالیات با نرخ ۱۵ درصد
$۱۰۰٫۰۰۰٫۰۰۰ \times ۲۰\% = ۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰$	مالیات با نرخ ۲۰ درصد
$۵٫۰۰۰٫۰۰۰ \times ۳۰\% = ۱٫۵۰۰٫۰۰۰$	مالیات با نرخ ۳۰ درصد
۴۵٫۹۰۰٫۰۰۰	جمع مالیات متعلقه در مقطع پرداخت پاداش
	کسر می شود:
(۲۵٫۴۰۰٫۰۰۰)	مالیات پرداختی در مقطع پرداخت حقوق فروردین
۲۰٫۵۰۰٫۰۰۰	مالیات قابل دریافت در مقطع پرداخت پاداش

58

۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱/۰۲/۲۵
۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰	حقوق اردیبهشت
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حقوق فروردین
(۵۶,۰۰۰,۰۰۰)	پاداش
(۵۶,۰۰۰,۰۰۰)	کسر می شود:
۴۹۸,۰۰۰,۰۰۰	معافیت ماهیانه فروردین
	معافیت ماهیانه اردیبهشت
	مبلغ مشمول مالیات در مقطع پرداخت حقوق اردیبهشت
$۹۴,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲ = ۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۸,۸۰۰,۰۰۰$	مالیات با نرخ ۱۰ درصد
$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲ = ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۵\% = ۳۰,۰۰۰,۰۰۰$	مالیات با نرخ ۱۵ درصد
$\frac{۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\%}{۴۹۸,۰۰۰,۰۰۰} = ۲۲,۰۰۰,۰۰۰$	مالیات با نرخ ۲۰ درصد
۷۰,۸۰۰,۰۰۰	جمع مالیات متعلقه در مقطع پرداخت حقوق اردیبهشت
	کسر می شود:
(۲۵,۴۰۰,۰۰۰)	مالیات پرداختی در مقطع پرداخت حقوق فروردین
(۲۰,۵۰۰,۰۰۰)	مالیات پرداختی در مقطع پرداخت پاداش
۲۴,۹۰۰,۰۰۰	مالیات قابل دریافت در مقطع پرداخت حقوق اردیبهشت

مالیات در آمد مشاغل

ماده ۹۳ الی ۱۰۴



مالیات مشاغل

مالیات بر درآمد مشاغل:

کسبه، اصناف، پیشه وران (صاحبان حرف)، صاحبان کارخانه ها، کارگاه های تولیدی و سایر افرادی که به صورت شخص حقیقی بابت درآمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد و به طور انفرادی یا مشارکت مدنی فعالیت دارند، یا به عناوین دیگری غیر از موارد مذکور در سایر فصل های قانون مالیات های مستقیم در ایران درآمدی تحصیل کنند، مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشند.

61

مالیات مشاغل

- 1- صاحبان مشاغل مکلفند ظرف چهار ماه از تاریخ شروع فعالیت، مراتب را کتباً به اداره امور مالیاتی محل شغل خود اعلام و نسبت به تشکیل پرونده اقدام نمایند.
- 2- صاحبان مشاغل مکلفند با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی (به نشانی www.tax.gov.ir) نسبت به ثبت نام الکترونیکی اقدام نمایند. مؤدیان می بایست پس از انجام ثبت نام مرحله اول، نام کاربری و رمز عبور دریافت و در نهایت مراحل ثبت نام خود را کامل نمایند، تا از مزایای تسهیلات خدمات الکترونیکی نظیر تسلیم الکترونیکی اظهارنامه های مالیاتی، پرداخت الکترونیکی، صدور الکترونیکی گواهی های مالیاتی و ... برخوردار گردند.
- 3- تمامی صاحبان مشاغل می بایست اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی عملکرد سال جاری خود را تا پایان **خرداد ماه سال بعد** بصورت الکترونیکی، تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی (ق.م.م) پرداخت نمایند.

62

مالیات مشاغل

ماده ۹۴). درآمد مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات.

ماده ۹۵). صاحبان مشاغل موضوع این فصل موظفند دفاتر و یا اسناد و مدارک حسب مورد را که با رعایت اصول و ضوابط برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

63

گروه بندی مشاغل

صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۷ ق.م.م. بر اساس شاخص ها و معیارهای مشخص شده از سوی سازمان به سه گروه تقسیم می شوند. به این ترتیب، گروه بندی مشاغل مالیاتی به صورت زیر خواهد بود:



صاحبان مشاغل گروه اول مالیاتی

صاحبان مشاغل گروه دوم مالیاتی

صاحبان مشاغل گروه سوم مالیاتی

64

صاحبان مشاغل گروه اول مالیاتی

کلیه اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغلی که یکی از سه شرط زیر را داشته باشند:

□ درآمد ابرازی آنها (اعم از فروش کالا و یا فروش توام کالا و ارائه خدمات) بر اساس اظهارنامه مالیاتی عملکرد دو سال قبل آنها بیش از مبلغ ۱۵۰ میلیارد باشد.

□ آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش توام کالا و ارائه خدمات آنها) بیش از ۱۵۰ میلیارد ریال باشد؛ معیار سنجش درآمد قطعی شده، برگ قطعی مالیات ابلاغی به مودی یا نماینده قانونی او، تا پایان دی ماه سال قبل است.

□ اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل زیر فارغ از حجم فعالیتشان جزء اشخاص حقیقی گروه اول هستند:

65

صاحبان مشاغل گروه اول مالیاتی

✓ کلیه دارندگان کارت بازرگانی و واردکنندگان و صادرکنندگان

✓ صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای پروانه بهره‌برداری

✓ صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر

✓ صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، درمانگاه‌ها و کلینیک‌های تخصصی

✓ صاحبان مشاغل صرافی

✓ فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی‌ربط

✓ صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری و دفترداری، خدمات مالی و ارائه‌دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره‌ای، انفورماتیک و طراحی

سیستم

✓ صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری و یا باربر

66

صاحبان مشاغل گروه دوم مالیاتی

بر اساس بند ب ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م، کلیه اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغلی که یکی از دو شرط زیر را داشته باشند:

□ درآمد ابرازی آنها (اعم از فروش کالا و یا فروش کالا و ارائه خدمات) بر اساس اظهارنامه مالیات بر عملکرد دو سال قبل، بیشتر از ۵۰ میلیارد ریال و کمتر یا برابر با ۱۵۰ میلیارد ریال باشد

□ آخرین درآمد قطعی شده (فروش کالا یا فروش کالا و ارائه خدمات) آنها بر اساس برگ قطعی مالیات ابلانی تا پایان دی ماه سال قبل، بین ۵۰ میلیارد ریال تا ۱۵۰ میلیارد ریال باشد

67

صاحبان مشاغل گروه سوم مالیاتی

این گروه شامل کسب و کارهای کوچک است؛ به عبارت دیگر، اشخاص حقیقی که در دو گروه فوق قرار نمی‌گیرند، در لیست مشاغل گروه سوم مالیاتی قرار خواهند گرفت.

□ نکته

مودیان **که در گروه‌های پایین‌تر قرار دارند، مجاز به تسلیم اظهارنامه گروه‌های بالاتر هستند؛ به عنوان مثال مودیان گروه سوم می‌توانند اظهارنامه مالیاتی گروه اول یا دوم را تکمیل و ارسال نمایند؛ اما انجام این کار آنها در گروه‌های بالاتر قرار نخواهد داد.**

68

موارد خاص گروه بندی مشاغل مالیاتی

گروه بندی مشاغل خدماتی : در مواردی که مودی صرفاً به ارائه خدمات اشتغال داشته باشد ، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل خواهد بود.

گروه بندی مشاغل مشارکتی : در مشاغل مشارکتی (قهری یا اختیاری) درآمد ابرازی یا قطعی شده مشارکت ، ملاک عمل است.

گروه بندی مشاغل تازه تاسیس : صاحبان مشاغل موضوع این دستورالعمل ، در اولین سال تاسیس ، جز گروه سوم محسوب می شوند ؛ این مشاغل از سال سوم فعالیت به بعد بر اساس نصاب های مقرر ، طبقه بندی و موظف به انجام تکالیف قانونی خواهند بود.

نکته: مودیانی که به واسطه موضوع فعالیت ، جزو گروه اول باشند ، مشمول بند فوق نخواهند بود.

69

تکالیف مشاغل گروه اول مالیاتی

ارائه کلیه دفاتر روزنامه و کل و یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی متکی به اسناد و مدارک

نکته: اسناد و مدارک باید با رعایت مقررات مربوط به پلمپ دفاتر ، ثبت رویدادها و نگهداری آنها ، نگهداری و بایگانی شوند.

ارائه صورتحساب سود و زیان

ارائه ترازنامه

70

تکالیف مشاغل گروه دوم مالیاتی

- نگهداری اسناد و مدارک درآمدی مانند فروش کالا و خدمات به صورت تفکیکی
- ثبت و نگهداری کلیه اسناد و مدارک هزینه‌ای مانند خرید کالا و خدمات و دارایی‌ها و سایر هزینه‌ها به صورت تفکیکی
-
- جمع آوری و نگهداری کلیه اسناد و مدارک به ترتیب تاریخ وقوع رویدادهای مالی
- تهیه و تنظیم صورت درآمد و هزینه ماهانه و سالانه

71

تکالیف مشاغل گروه سوم مالیاتی

این گروه نیز باید اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود را با شرایط زیر جمع آوری و نگهداری نمایند:

- نگهداری اسناد و مدارک درآمدی فروش کالا یا خدمات یا سایر درآمدها
- نگهداری اسناد و مدارک خرید کالا و خدمات و دارایی‌ها و سایر اسناد و مدارک هزینه‌ای
- تهیه و تنظیم خلاصه درآمد و هزینه سالانه

72

نکات مهم گروه بندی مشاغل

* صاحبان مشاغل گروه اول و صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، مکلفند مطابق دستورالعمل موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ ق.م.م، ضمن صادر نمودن صورت حساب برای معاملات و درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، در تمامی صورت حسابها، فرم ها و سایر اسناد مشابه، فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل مطابق ترتیبات مورد نظر سازمان امور مالیاتی، به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.

* پرداخت کنندگان حقوق، هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات 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 نمایند. ارسال فهرست و پرداخت مالیات از طریق سامانه الکترونیکی سازمان امور مالیاتی انجام می گیرد.

73

نکات تکمیل و ارسال اظهارنامه

۱- چنانچه صاحبان مشاغل (مانند پزشکان، وکلا، کارشناسان رسمی دادگستری، مهندسیین مشاور و ...) بر اساس مجوز صادره از مراجع ذیصلاح بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل ها فقط یک ثبت نام صورت گرفته و یکی از این محل ها بنا بر اعلام مؤدی به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد (در صورت عدم انتخاب مؤدی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود) این مؤدیان می بایست صرفاً یک اظهارنامه برای تمام این محل های فعالیت تسلیم نمایند.

۲- چنانچه صاحبان مشاغل در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت های شغلی محل مذکور و ارائه یک اظهارنامه برای آن محل می باشند.

74

نکات تکمیل و ارسال اظهارنامه

۳- چنانچه یک مؤدی دارای فعالیت های مختلف (اعم از انفرادی یا مشارکتی) در محل های متعدد باشد، باید برای هر یک از محل های فعالیت خود، به صورت مجزا ثبت نام نموده و اظهارنامه مالیاتی مربوط را تا سررسید مقرر حسب مورد در قالب های انفرادی یا مشارکتی بطور جداگانه تسلیم نماید.

۴- در مورد کارگاه ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، مؤدی می تواند برای کلیه محل های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می نماید، انجام داده و یک اظهارنامه واحد برای این محل های فعالیت ارائه نماید.

75

نکات تکمیل و ارسال اظهارنامه

۵- مشاغلی که بصورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می شوند، باید به عنوان یک مؤدی (در قالب مشارکت) در نظام مالیاتی ثبت نام نموده و شناسه مشارکت مدنی دریافت کنند. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکاء و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند. این مؤدیان باید اظهارنامه مالیاتی خود را در چارچوب یک فرم اظهارنامه مشارکتی تسلیم نمایند.

۶- چنانچه چند مؤدی با مشاغل متفاوت یا یکسان، بدون وجود رابطه شراکت، در یک محل فعالیت دارند، هر یک از مؤدیان باید به طور مجزا در نظام مالیاتی ثبت نام و تا سر رسید مقرر اظهارنامه مالیاتی خود را ارائه نماید.

76

نحوه محاسبه مالیات مشاغل

بر اساس مهلت مقرر در تبصره ماده ۹۷ ق.م.م، برای تعیین درآمد مشمول مالیات از روش‌های ذیل انجام می‌گیرد:

الف- با قبولی دفاتر و یا قبولی درآمد مشمول مالیات مندرج در اظهارنامه در صورت قبولی دفاتر ارائه شده از سوی مؤدی (در مورد صاحبان مشاغل گروه اول) درآمد مشمول مالیات، به شرح ذیل محاسبه می‌شود:

(استهلاکات + هزینه‌های قابل قبول) - (سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = درآمد مشمول مالیات

77

نحوه محاسبه مالیات مشاغل

ب- از طریق علی‌الرأس

در موارد زیر، درآمد صاحبان مشاغل به صورت علی‌الرأس تشخیص خواهد شد.

ب-۱- در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان، حسب مورد، تسلیم نشده باشد.

ب-۲- در صورتی که مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب (حسب مورد) در محل کار خود، خودداری نماید.

ب-۳- در مورد مؤدیان گروه اول، در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی، غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود، یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آئین نامه مربوط، مورد قبول واقع نشود.

78

ماده ۱۰۰ و شرایط تقسیط مالیات

ماده ۱۰۰). مؤدیان موضوع این فصل این قانون مکلفند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیتهای شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونههای 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.

شرایط و میزان افزایش مالیات نسبت به سال قبل در ماده صد ، هر ساله توسط سازمان مالیاتی کشور اعلام می گردد.

79

شرایط کسانی که نمی توانند از ماده ۱۰۰ برای سال ۱۴۰۱ استفاده نمایند

- الف- مودیانی که میزان فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۴۰۱ پیش از مبلغ ۶۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است.
- ب- در پرونده های مشارکت مدنی چنانچه سهم درآمد با فروش حداقل یکی از شرکاء پیش از مبلغ مذکور در بند (۱) باشد و یا مجموع درآمد مشارکت بیش از مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.
- ج- صاحبان مشاغلی که مکلف به استفاده از پایانه های فروشگاهی بوده و با توجه به اطلاعات دریافتی نسبت به نصب آن اقدام ننموده اند.
- د- صاحبان مشاغلی که برای آنها فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم در درگاه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور قرار داده نشده است.

80

معافیت‌های مالیات مشاغل – ماده ۱۰۱

درآمد سالانه مشمول مالیات صاحبان مشاغل که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم کرده اند و حسب مورد دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ را ارائه نموده اند، تا میزان معافیت قانونی مربوط از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ (ق.م.م) مشمول مالیات خواهد بود.



ماده ۱۹۰- علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب نعلق جرایم می‌باشد. 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 نعلق جریمه‌ای معادل ۰.۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

81

هر ساله مبلغی با عنوان معافیت سالانه مالیات مشاغل در بودجه سالانه کل کشور آن سال تعیین می‌شود.

این عدد برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ است

این عدد برای سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰ است

مغایفیت سالانه مشاغل بصورت انفرادی	سال	ردیف
۵۸,۲۰۰,۰۰۰	۱۳۹۰	۱
۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۱	۲
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲	۳
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳	۴
۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴	۵
۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵	۶
۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶	۷
۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷	۸
۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸	۹
۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹	۱۰
۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰	۱۱

82

معافیتهای مالیات مشاغل

نکته ۱: بر اساس اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م.م از ابتدای سال ۱۳۹۵ عدم تسلیم اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مربوط، موجب محرومیت از معافیت مالیاتی مذکور می‌باشد.

نکته ۲: در مشارکت‌های مدنی، شرکاء حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود.

نکته ۳: شرکایی که رابطه زوجیت دارند به لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی می‌شوند و تنها یک معافیت به زوج تعلق می‌گیرد.

83

هزینه‌های مورد قبول

هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف، متکی به مدارک بوده و منحصرأً مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط، با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد.

نکته ۱: هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب ق.م.م از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات به نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود، به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شود.

نکته ۲: از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع ق.م.م که به شیوه تهاتری انجام نشود، از مبلغ ۵۰ میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه بانکی می‌باشد. لذا در صورتی که هزینه‌های پرداختی نقدی بیش از پنجاه میلیون ریال که از طریق سیستم بانکی انجام نشده باشد، از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود. این حکم به سایر هزینه‌های انجام شده که از سایر طرق تسویه و یا تهاتر می‌گردد، قابل تسری نمی‌باشد.

84

تشویقات و بخشودگی ها

تشویقات و بخشودگی ها	موضوع	ردیف
معافیت از ۸۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م	مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا تراز نامه 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) ق.م.م، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند	۱
معافیت از ۴۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م	در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات توسط این گونه مؤدیان (ردیف ۱ فوق) ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات	۲
جایزه ای معادل ۱٪ مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر	پرداخت علی الحساب مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید مقرر	۳

85

جرایم مالیاتی

جریمه از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱	جریمه تا پایان سال ۱۳۹۴	موضوع	ردیف
۱۰٪ مالیات قطعی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی	۱۰٪ مالیات قطعی تا تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی	عدم اطلاع شروع فعالیت صاحبان مشاغل به ادارات امور مالیاتی و تشکیل پرونده در مهلت قانونی ۴ ماهه	۱
به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات	پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر	۲
برای تمامی صاحبان مشاغل (گروه اول، دوم و سوم موضوع آئین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م) ۳۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)	۴۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)	عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمولین موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵	۳
۳۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)	معادل ۱۰٪ مالیات متعلق	عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمول بند (ج) ماده ۹۵ ق.م.م	۴
۳۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیر واقعی (غیر قابل بخشودگی)	۴۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیر واقعی (غیر قابل بخشودگی)	کتمان درآمد یا اظهار هزینه های غیر واقعی علی رغم تسلیم اظهارنامه	۵

86

۶	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور (صاحبان مشاغل گروه اول)
۷	رد دفتر	۱۰٪ مالیات متعلق	--
۸	عدم پرداخت مالیات حقوق ظرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تاخیر از سررسید پرداخت
۹	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله
۱۰	عدم ارائه فهرست معاملات فصلی در مهلت مقرر	۱٪ معاملات	۱٪ معاملات
۱۱	عدم تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی توسط اشخاصی که به شرح مقررات ق.م.م مکلف به تسلیم آن می باشند	عدم تسلیم لیست حقوق ظرف مهلت مقرر	۲٪ حقوق پرداختی
		عدم ارسال صورت یا فهرست یا قراردادهای بیمه‌انکاری	۱٪ مبلغ کل قرارداد

مالیات در آمد شرکتهای حقوقی

ماده ۱۰۵ الی ۱۱۸



مالیات بر درآمد شرکتهای حقوقی

براساس ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم (ق.م.م) جمع درآمد شرکت ها 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 در قانون، به استثنای مواردی که طبق مقررات دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود.



89

تکالیف مالیاتی اشخاص حقوقی

۱) دریافت دفترچه ثبت نام اشخاص حقوقی از اداره کل امور مالیاتی مربوطه، تشکیل پرونده (دریافت شماره واحد مالیاتی و شماره کلاسه پرونده) و پرداخت حق تمبر. از ابتدای سال ۱۳۹۵ سهام و سهم الشرکه کلیه شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت های تعاونی، بر اساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه به قرار نیم در هزار، مشمول حق تمبر (پیش از سال ۱۳۹۵ به قرار دو در هزار) می باشد.



90

تکالیف مالیاتی اشخاص حقوقی

نکته ۱: حق تمبر سهام و سهم الشرکه شرکت ها باید ظرف مدت دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و در مورد افزایش سرمایه و سهام اضافی از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها از طریق ابطال تمبر پرداخت شود. در غیر این صورت، متخلف علاوه بر اصل حق تمبر، معادل دو برابر آن جریمه خواهد شد.

نکته ۲: شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار یا بازار خارج از بورس موضوع قانون بازار اوراق بهادار که از محل آورده نقدی یا مطالبات حال شده سهامداران افزایش سرمایه می دهند، از پرداخت حق تمبر موضوع ماده (۴۸) قانون مالیاتهای مستقیم معاف می باشند.

نکته ۳: افزایش سرمایه در شرکتهای سرمایه گذاری استانی ناشی از دریافت سهام از سازمان خصوصی سازی، همچنین افزایش سرمایه در شرکتهای تعاونی شهرستانی ناشی از افزایش دارایی شرکتهای سرمایه گذاری استانی مربوط از این محل، از مالیات حق تمبر معاف است.

91

تکالیف مالیاتی اشخاص حقوقی

(۲) با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی (به نشانی www.tax.gov.ir) نسبت به ثبت نام الکترونیکی و دریافت شماره اقتصادی اقدام نمایند. مؤدیان محترم می توانند پس از انجام ثبت نام مرحله اول، نام کاربری (user name) و رمز عبور (password) دریافت و در نهایت مراحل ثبت نام خود را کامل نمایند.

(۳) ثبت و پلمپ دفاتر روزنامه و کل باید قبل از شروع سال مالی انجام شود. مؤدیان محترم می توانند با مراجعه به سامانه جامع ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری، درخواست خود جهت دریافت دفاتر را ثبت و مراحل لازم برای دریافت دفاتر پلمپ شده را براساس دستورالعمل موجود در سامانه مذکور طی نموده و کد رهگیری دریافت کنند.

92

تکالیف مالیاتی اشخاص حقوقی

۴) در اجرای ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم، ضمن صدور صورتحساب برای معاملات خود، شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل (قبل از سال ۱۳۹۶ تا یک ماه پس از پایان هر فصل) طبق ترتیبات مورد نظر سازمان امور مالیاتی کشور از طریق سامانه الکترونیکی مؤدیان مالیاتی ارسال نمایند.

۵) پرداخت کنندگان حقوق، هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات محاسبه، 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. تسلیم فهرست از طریق سامانه الکترونیکی انجام می شود.

93

تکالیف مالیاتی اشخاص حقوقی

۶) در صورت پرداخت مال الاجاره، مالیات مربوط را در هر پرداخت، کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک، پردازد و رسید آن را به موجد تسلیم نمایند

۷) از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ با توجه به حذف ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم، مؤدیان ملزم به کسر و واریز مالیات تکلیفی موضوع این ماده نمی باشند.

۸) حداکثر ظرف مدت چهار ماه شمسی پس از پایان سال مالی، اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را به همراه فهرست هویت شرکاء و سهامداران و حسب مورد میزان سهم شرکت یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آن ها را از طریق الکترونیکی به اداره امور مالیاتی تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

۹) در صورت انحلال شخص حقوقی، مدیران تصفیه مکلفند، ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ انحلال اظهارنامه مالیاتی آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را تسلیم و مالیات را پرداخت نمایند.

94

شرکتهای ملزم به ارائه گزارش حسابرسی – ماده ۲۷۲ ق م م

کلیه اشخاص ذیل ملزم به ارائه صورت های مالی حسابرسی شده همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه (۳ ماه) پس از مهلت انقضای ارایه اظهارنامه مالیاتی می باشند و در صورت عدم انجام تکلیف مقرر طبق ماده مذکور، مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود؛

شعب و دفاتر نمایندگی شرکت های خارجی که در ایران ثبت شده اند.

شرکت های سهامی عام و شرکت های تابعه و وابسته به آن ها.

شرکت های سرمایه گذاری (هلدینگ) و شرکت های تابعه و وابسته به آن ها.

مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت ها، سازمان ها و مؤسسات تابعه و وابسته به آن ها.

95

شرکتهای ملزم به ارائه گزارش حسابرسی – ماده ۲۷۲ ق م م

سایر اشخاص حقوقی و حقیقی که بر اساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش کالا و یا ارایه خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) آنها بیش از دویست میلیارد ریال یا جمع دارایی های آن ها بیش از سیصد و پنجاه (۳۵۰) میلیارد ریال باشد.

سال ۱۴۰۰ - درآمد ۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مجموع داراییها ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سال ۱۴۰۱ - درآمد ۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مجموع داراییها ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سال ۱۴۰۲ - درآمد ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال مجموع داراییها ۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

96

درآمد مشمول مالیات

۱- تشخیص درآمد مشمول مالیات بر مبنای رسیدگی به دفاتر قانونی

اشخاص حقوقی، مکلف به ثبت کلیه معاملات و رویدادهای مالی و محاسباتی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد مربوط را مطابق استانداردهای پذیرفته شده حسابداری، تحریر و نگهداری نمایند. چنانچه دفاتر و اسناد و مدارک این مؤدیان مورد قبول قرار گیرد درآمد مشمول مالیات آنان مطابق ماده (۹۴) ق.م.م به شرح زیر محاسبه می گردد:

(استهلاکات + هزینه‌های قابل قبول) - (سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = درآمد مشمول مالیات

97

درآمد مشمول مالیات

۲- تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق علی‌الرأس *

- چنانچه تا موعد مقرر، ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.
- چنانچه مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط، از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود، خودداری نماید.
- چنانچه دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی، غیرقابل رسیدگی تشخیص داده شود، یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آئین‌نامه مربوط، مورد قبول واقع نشود. در این صورت مراتب باید با ذکر دلایل کافی کتباً به مؤدی ابلاغ و پرونده برای رسیدگی و اظهارنظر در مورد امکان رسیدگی به دفاتر، به هیأتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور محول گردد.

98

هزینه های قابل قبول

۱- در حدود متعارف، متکی به مدارک باشند.

۲- منحصراً مربوط به تحصیل درآمد در دوره مالی مربوط، با رعایت حد نصابهای مقرر قانونی باشند.

نکته ۱: هزینه های مربوط به درآمدهایی که از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می شود.

نکته ۲: از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع ق.م.م. که به شیوه تهاتری انجام نشود، از مبلغ ۵۰ میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه بانکی می باشد. لذا در صورتی که هزینه های پرداختی نقدی بیش از پنجاه میلیون ریال که از طریق سیستم بانکی انجام نشده باشد، از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود.

99

هزینه های قابل قبول

برخی از هزینه های قابل قبول، بر اساس ماده (۱۴۸) ق.م.م عبارتند از:

- قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده.
- هزینه های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان بر اساس مقررات استخدامی و به شرح بند (۲) ماده (۱۴۸) ق.م.م.
- کرایه محل مؤسسه، اجاره بهای ماشین آلات و ادوات مرتبط در صورتی که اجاری باشد.
- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات.
- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی مؤسسه.
- مخارج حمل و نقل و هزینه های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.

100

هزینه های قابل قبول

آن قسمت از دارایی های استهلاک پذیر (شامل دارایی هایی از قبیل دارایی های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه گذاری بلند مدت و دارایی زیستی مولد) که بر اثر به کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمت ها، 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.

- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.
- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاک یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زیانی متوجه موسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلک نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است.

101

هزینه های قابل قبول

آن قسمت از دارایی های استهلاک پذیر (شامل دارایی هایی از قبیل دارایی های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه گذاری بلند مدت و دارایی زیستی مولد) که بر اثر به کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمت ها، 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.

- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.
- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاک یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زیانی متوجه موسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلک نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است.

102

هزینه های قابل قبول – نکات استهلاك

- مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی در زمان انجام هزینه به ارزش دفتری دارایی، اضافه و در طول باقیمانده عمر مفید دارایی، قابل استهلاك خواهد بود. مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می شود، در سال انجام مخارج، قابل استهلاك است.
- مبدأ محاسبه استهلاك دارایی ها از ابتدای ماه بعد از بهره برداری می باشد.
- هزینه تأسیس در سال تأسیس به میزان صد درصد قابل استهلاك است.
- هزینه های قبل از بهره برداری (به استثناء هزینه هایی که طبق استانداردهای حسابداری قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی های استهلاك پذیر باشد) در سال انجام هزینه به حساب هزینه دوره منظور می گردد.

103

هزینه های قابل قبول – نکات استهلاك

- روش های خط مستقیم، مانده نزولی و تعداد تولید یا کارکرد، برای محاسبه استهلاك قابل قبول هستند.
- چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده، کمتر از ده درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد، قابل استهلاك خواهد بود.
- دارایی هایی که قیمت تمام شده آنها بطور کامل مستهلك شده، تا زمانی که در مالکیت مؤسسه باشند باید بهای تمام شده و میزان استهلاك انباشته آنها به طور کامل در حسابها و دفاتر مؤسسه نشان داده شود.
- دارایی نا مشهود (یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی) با عمر مفید نا محدود، به لحاظ مالیاتی قابل استهلاك نمی باشد.

104

حدنصاب معاملات در سال ۱۴۰۲ - نکات استهلاک

الف - معاملات کوچک تا سقف ۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد.

ب- معاملات متوسط بیشتر از سقف معاملات کوچک بوده و از

۱۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تجاوز نکند.

پ- معاملات بزرگ معاملاتی که مبلغ آنها بیش از ۱۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

باشد.

شماره ۵۰۰۴۸ ات ۶۱۱۷۹ هـ

تاریخ ۱۳۰۲/۲۴



هیئت وزیران در جلسه ۱۳۰۲/۲۳ تا به پیشنهاد شماره ۵۶۱۵۷۴ مورخ ۱۳۰۲/۲۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات - مصوب ۱۳۸۳ - و ماده (۴۲) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - مصوب ۱۳۸۳ - تصویب کرد.

۱- نصاب معاملات موضوع ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات - مصوب ۱۳۸۳ - به شرح زیر تعیین می‌شود:

الف - معاملات کوچک معاملاتی که مبلغ کل معامله تا سقف مبلغ یک میلیارد و چهارصد و پنجاه میلیون (۱,۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد.

ب- معاملات متوسط: معاملاتی که مبلغ کل معامله بیشتر از سقف معاملات کوچک بوده و از مبلغ چهارصد میلیارد و پانصد میلیون (۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تجاوز نکند.

پ- معاملات بزرگ: معاملاتی که مبلغ برآورد اولیه آنها بیش از مبلغ چهارصد میلیارد و پانصد میلیون (۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد.

۲- نصاب معاملات موضوع بند (۱) به موجب ماده (۴۲) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) به صورتی که معامله به صورت مزایده انجام می‌شود، تسری می‌یابد.

محمد نجفی
معاون اول رئیس‌جمهور

رونویسست به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس مجلس شورای اسلامی، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، دبیرخانه ستاد کل نیروهای مسلح، هیأت محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان آژانس کل کشور، معاونت‌های فواین و نظارت مجلس شورای اسلامی، امور بدون، تلفخ و انتشار فواین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، معاونت‌های رئیس‌جمهور، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.

105

نکات درآمدهای اتفاقی در مالیات

ماده ۱۱۹. درآمد نقدی و یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل مینماید مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون خواهد بود.

ماده ۱۲۰. درآمدهای اتفاقی مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت است از: صد درصد درآمد حاصله و در صورتی که غیرنقدی باشد، به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات این قانون تقویم میشود مگر در مورد املاکی که در اجرای مفاد ماده ۶۴ این قانون برای ارزش معاملاتی تعیین شده است که در این صورت ارزش معاملاتی مأخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت.

ماده ۱۲۳. در صورتی که منافع مالی به طور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود انتقال گیرنده مکلف است مالیات منافع هر سال را در سال ۲ بعد پرداخت نماید.



106

نکات درآمدهای اتفاقی در مالیات

ماده ۱۲۵. انتقالی که طبق مقررات مالیات بر ارث مشمول مالیات می باشد مشمول مالیات این بخش نخواهد بود

ماده ۱۲۷. موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود:

الف کمکهای نقدی و غیرنقدی بلاعوض سازمانهای خیریه یا عام المنفعه یا وزارتخانه ها یا مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی یا شهرداریها یا نهادهای انقلاب اسلامی به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مالیات فصل حقوق است.
ب. وجوه با کمکهای مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ ، زلزله ، سیل ، آتش سوزی و یا حوادث غیرمترقبه دیگر.
ج. جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت مینماید.

107

معافتهای مالیاتی

- طبق بند (ت) ماده ۱۳۲ ق.م.م و تبصره (۱) ماده (۱۴۶) مکرر ق.م.م تسلیم اظهارنامه مالیاتی (شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه سازمان امور مالیاتی) و دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) ق.م.م در موعد مقرر قانونی، شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت و مشوق مالیاتی برای اشخاص حقوقی (اعم از فعالان اقتصادی مناطق آزاد و یا سایر مناطق کشور) می باشد.
- مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمدهای ابراز شده و به درآمدهای کتمان شده تعلق نمی گیرد.

108

معافیت‌های مالیاتی

ردیف	ماده قانونی	برخی از درآمدهای معاف از مالیات (و یا مالیات با نرخ صفر)
۱	۱۳۲	درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی، درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری
۲	۱۳۳	صد درصد (۱۰۰٪) درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه‌های آنها
۳	۱۳۴	درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی، آموزشگاههای فنی و حرفه ای آزاد، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و مهد کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد موسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی و همچنین درآمد باشگاهها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی
۴	۱۳۸ مکرر	معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار برای تأمین کنندگان آورده نقدی جهت تأمین مالی پروژه-طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی در قالب عقود مشارکتی
۵	۱۳۹	موقوفات، نذورات، پذیره، کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی اماکن متبرکه به تشخیص سازمان اوقاف و امور خیریه، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی جمعیت هلال احمر، صندوق‌های پس انداز بازنشستگی و سازمانها و صندوقهای بیمه، مدارس علوم دینی، نهادهای انقلاب اسلامی، درآمد اشخاص از محل وجوهات شرعی، فعالیتهای مذهبی، فعالیت موسسات خیریه و عام المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، انجمنهای مذهبی وابسته به اقلیتهای دینی، فعالیتهای انتشاراتی، مطبوعاتی و قرآنی دارای مجوز از مراجع ذیربط

109

معافیت‌های مالیاتی

ردیف	ماده قانونی	برخی از درآمدهای معاف از مالیات (و یا مالیات با نرخ صفر)
۶	۱۴۱	۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات بخش کشاورزی و ۲۰٪ صادرات مواد خام
۷	۱۴۲	درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه های تولیدی مربوط
۸	۱۴۳	۱۰٪ مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاها در بورس کالا و ۱۰٪ مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها در بورسهای داخلی یا خارجی پذیرفته شده‌اند و همچنین ۵٪ مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده‌اند
۹	۱۴۵	سود دریافتی از سپرده‌ها، اوراق مشارکت، اوراق قرضه دولتی و خزانه

110

تشیقات مالیاتی

ردیف	موضوع	تشیقات مالیاتی
۱	مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا تراز نامه و حساب سود و زیان و حسب مورد، ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام نمایند.	معافیت از ۸۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م
۲	پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات توسط مؤدیان ردیف ۱ فوق الذکر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات	معافیت از ۴۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م
۳	پرداخت علی الحساب بابت مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در ق.م.م	جایزه ای معادل ۱٪ مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر

111

جرایم مالیاتی

ردیف	موضوع	جریمه متعلقه تا پایان سال ۱۳۹۴	جریمه متعلقه از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد
۱	پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات
۲	عدم تسلیم اظهارنامه	۴۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)	۳۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)
۳	کتمان درآمد یا ابراز هزینه‌های غیر واقعی در اظهارنامه تسلیمی	۴۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیر واقعی (غیر قابل بخشودگی)	۳۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده یا هزینه غیر واقعی (غیر قابل بخشودگی)
۴	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور
۵	رد دفاتر قانونی	۱۰٪ مالیات متعلق	—
۶	عدم تسلیم فهرست دریافت کنندگان حقوق ظرف مهلت مقرر	۲٪ حقوق پرداختی	۲٪ حقوق پرداختی

112

جرایم مالیاتی

ردیف	موضوع	جریمه متعلقه تا پایان سال ۱۳۹۴	جریمه متعلقه از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد
۷	عدم ارسال صورت یا فهرست یا قراردادهای بیماتکاری (ماده ۱۰۴ ق.م.م)	۱٪ مبلغ کل قرارداد	—
۸	عدم پرداخت مالیات حقوق و مالیات تکلیفی (موضوع تبصره ۹ ماده ۵۲، تبصره ۲ ماده ۱۰۳ و ماده ۱۰۷) ظرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵٪ مالیات به ازای هرماه تاخیر از سررسید پرداخت
۹	عدم پرداخت مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م (پیش از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) ظرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	—
۱۰	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات	۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله
۱۱	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده و قراردادهای در سامانه مربوط در مهلت مقرر (موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م)	۱٪ مبلغ معاملات	۱٪ مبلغ معاملات
۱۲	عدم ارائه گزارش حسابرسی مالی موضوع ماده ۲۷۲ در مهلت مقرر	-	۲۰٪ مالیات متعلق

113

گزارشات فصلی (ماده ۱۶۹)



114

گزارشات فصلی

ماده ۱۶۹. اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحسابها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله با استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه ای معادل ۲% مبلغ مورد معامله میشود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می شود مشمول جریمه‌های معادل ۱% معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، میباشد.

115

گزارشات فصلی

تبصره ۲). مؤدیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش، مکانیزه، 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 مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است.

معادل ۱۰% از مالیات ابرازی عملکرد مؤدیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده اند مشروط به رعایت آیین نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده میشود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه ای به میزان دو درصد فروش میباشد.

116

نکات مهم در گزارشات فصلی

طبق ماده (۸) آیین نامه موضوع ماده (۹۵) ق.م.م مؤدیان مربوط باید در موارد فروش کالا و یا ارائه خدمات صورتحساب نوع اول یا دوم یا سوم حسب مورد بشرح زیر صادر و نگهداری نمایند:

۱- صورتحساب نوع اول باید دارای شماره سریال چاپی یا ماشینی حسب مورد، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.

۲- صورتحساب نوع دوم که صرفاً در موارد استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی) (مکانیزه) فروش) صادره می شود باید دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.

117

نکات مهم در گزارشات فصلی

۳- صورتحساب نوع سوم (صورتحساب الکترونیکی) که دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، نشانی کامل و کدپستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ بوده و از طریق سامانه ثبت برخط معاملات صادر و دارای کد رهگیری سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

در مورد بندهای فوق تا زمانی که شماره اقتصادی صادر نشده است درج شماره یا شناسه ملی در صورتحساب الزامی است.

درج شناسه کالا در صورتحساب معاملات الزامی می باشد.

118

تکالیف مودیان در گزارشات فصلی

ماده ۹) اشخاص زیر مشمول ارسال فهرست معاملات می باشند:

الف) کلیه اشخاص حقوقی.

ب) صاحبان مشاغلی که حسب نوع و یا حجم فعالیت جزو گروه اول موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون محسوب می شوند.

ج) صاحبان مشاغل مشمول اجرای قانون مالیات برارزش افزوده.

تبصره - اشخاص موضوع این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی قابل تغییر خواهد بود.

119

تکالیف مودیان در گزارشات فصلی

ماده ۱۰) اشخاص مشمول ماده (۹) این آیین نامه مکلفند فهرست معاملات خود را مطابق اقلام اطلاعاتی مندرج در سامانه معاملات تهیه و ارسال نمایند. فهرست معاملات حداکثر در مقاطع سه ماهه (فصلی) تهیه و تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق درگاه اینترنتی سازمان برای سامانه معاملات ارسال و یا به صورت لوح فشرده در قالب اطلاعات درخواستی سازمان به اداره امور مالیاتی ارائه شود. چنانچه انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصول سال شمسی باشد، این اشخاص مکلفند برای آن فصل دو فهرست معامله تنظیم و ارسال نمایند. به نحوی که از ابتدای فصل تا پایان سال مالی خود یک فهرست معامله و همچنین از ابتدای سال مالی تا پایان آن فصل نیز یک فهرست معاملات دیگر ارسال نمایند.

120

تکالیف مودیان در گزارشات فصلی

ماده ۱۱) مضمولین ارسال فهرست معاملات در موارد خرید کالا، خدمت و یا دارایی از اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون (فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات) و یا از اشخاصی که مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نیستند، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست معاملات ارسالی نخواهند داشت و می توانند این گونه خریدها را به صورت مجموع اعلام نمایند.

ماده ۱۲) ارسال اطلاعات واردات و صادرات کالا و خدمات می باید با درج شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی و کد گمرک ترخیص کننده و شماره اختصاصی اشخاص خارجی حسب مورد صورت پذیرد.

121

معافیتها در گزارشات فصلی – ماده ۱۳

- خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار.
- خرید و فروش سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام یا سهم الشرکه.
- سود و کارمزد و جریمه های بانک ها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوق های قرض الحسنه.
- سود سهام و سهم الشرکه.
- حق عضویت اعضاء مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها وتشکل های غیردولتی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح.
- کمک ها، جوایز و هدایای بلاعوض.
- مبالغی که تحت عناوین جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات (به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق تمیر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه های اجرائی پرداخت می گردد.
- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات های مستقیم.
- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت وآبونمان های پرداختی.

122

نکات گزارشات فصلی

ماده ۱۴) مشمولین ماده (۹) فوق الذکر، در خصوص معاملاتی که (اعم از خرید یا فروش کالا یا خدمت) تا میزان ۵٪ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات می‌باشند، می‌توانند فهرست معاملات مذکور را به صورت مجموع ارسال نمایند.

ماده ۱۵) فرآیند ارسال و دریافت اطلاعات معاملاتی که محرمانه می‌باشد، متناسب با وضعیت و ماهیت اطلاعات، با هماهنگی دستگاه اجرایی ذیربط و موافقت سازمان تعیین خواهد شد.

123

نکات گزارشات فصلی

ماده ۱۷) در موارد ذیل شماره اقتصادی باطل می‌گردد:

- فوت اشخاص حقیقی.
- اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی.
- انحلال اشخاص حقوقی ثبت شده پس از اتمام عملیات تصفیه و اعلام ختم تصفیه و سایر اشخاص حقوقی پس از لغو مجوز فعالیت.
- صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال شماره اقتصادی.

ماده ۱۸) عدم انجام تکالیف مقرر در این آئین نامه و دستورالعمل‌های مرتبط مشمول جرائم مقرر در قانون می‌باشد. این حکم مانع از اجرای دیگر قوانین موضوعه نخواهد بود.

124

جرایم گزارشات فصلی

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	ماخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روش های تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است.

125

مباحث اضافه



126

نکات مالیاتی

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۱۵
شماره: ۲۱۰/۱۴۰۰/۳۱

مالیات بر در آمد اتفاقی

بر مبنای بند «ب» ماده ۱۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم: «وجوه یا کمکهای مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ، زلزله، سیل، آتش سوزی و یا حوادث غیر مترقبه دیگر» مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود

. نظر به اینکه قسمت ثالثا از ماده ۲ آیین نامه اجرایی بندهای «الف» و «ب» ماده ۱۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۲۵/۰۴/۱۳۶۸ با افزودن شرط جدید مبنی بر اینکه

«وجه یا کمک مالی ظرف یکسال از تاریخ وقوع خسارت اهدا شده باشد»، موجب تضییق

حکم قانونگذار شده، لذا مقرر مذکور یا حکم مقرر در بند «ب» ماده ۱۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم مغایر است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ **ابطال می شود.**



وجوه یا کمکهای مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ، زلزله، سیل، آتش سوزی و یا حوادث غیر مترقبه دیگر، مشمول مالیات بر در آمد اتفاقی نمی باشد (محدودیت زمان پرداخت ظرف یکسال وجود ندارد)

127

نکات مالیاتی

شماره: ۲۱۰/۱۴۰۰/۴
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۲/۱۱

سود علی الحساب پرداختی بانکها و موسسات اعتباری مجاز، مازاد بر نرخ های مصوب، جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی نمی باشد

پیرو بخشنامه شماره ۳۱۰/۹۸/۱۰۵ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۸ موضوع ابلاغ صورتجلسه شورای عالی مالیاتی ۲۰۱-۲۲ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۳ شورای عالی مالیاتی و با عنایت به نامه شماره ۶۲/۷۶۳۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۱ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، سود علی الحساب پرداختی و موسسات اعتباری مجاز به سپرده گذاران تا سقف نرخ سود علی الحساب مصوب شورای پول و اعتبار در اجرای مقررات مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی بوده و **پرداختی سود علی الحساب مازاد بر نرخ های مصوب جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی نمی باشد**

پرداخت سود توسط بانک ها، و موسسات اعتباری مجاز مازاد بر نرخ های مصوب شورای پول، برای بانکها و موسسات غیر قابل قبول است

128

نکات مالیاتی

تاریخ: ۱۳۹۹/۱۱/۱۳

شماره: ۵۲۱۰/۵۱۷۳۳

تعیین ارزش معاملاتی سال ۱۳۹۹ معادل ۱۰ درصد میانگین قیمت های روز منطقه در سال جاری

۱- وفق مقررات ماده مذکور، تعیین ارزش معاملاتی املاک بر عهده کمیسیون تقویم می باشد. کمیسیون مزبور موظف است ارزش معاملاتی موضوع این قانون را در سال اول معادل دو درصد میانگین قیمت های روز منطقه یا لحاظ ملاک های مقرر در بندهای (الف) و (ب) تعیین کند. این شاخص هر سال به میزان دو واحد درصد افزایش یافته و در سال ۱۳۹۹ به ده درصد (۱۰٪) میانگین قیمت های روز املاک رسیده است. بنابراین، کمیسیون های مزبور موظف است ارزش های معاملاتی املاک را معادل ۱۰ درصد میانگین قیمت های روز منطقه در سال ۱۳۹۹ تعیین نمایند.

129

نکات مالیاتی

کلیه مالکین (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین دارای شماره انتظامی شخصی به نام خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل که در پایان سال ۱۴۰۰ مجموع ارزش آنها بیش از ده میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال باشد به شرح زیر مشمول مالیات سالانه خودرو می باشند:

- ۱- تا مبلغ پانزده میلیارد (۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال نسبت به مازاد ده میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال یک درصد (۱٪)
- ۲- تا مبلغ سی میلیارد (۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال نسبت به مازاد پانزده میلیارد (۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال دو درصد (۲٪)
- ۳- تا مبلغ چهل و پنج میلیارد (۴۵۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال نسبت به مازاد سی میلیارد (۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال سه درصد (۳٪)
- ۴- نسبت به مازاد چهل و پنج میلیارد (۴۵۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال چهار درصد (۴٪)

مأخذ محاسبه مالیات خودرو موضوع این بند قیمت روز انواع خودرو با توجه به تاریخ ساخت یا واردات آن است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تا پایان سال ۱۳۹۹ تعیین و اعلام شده است. مأخذ مزبور برای انواع خودرو که بعد از اعلام سازمان تولید یا وارد می شوند، بلافاصله پس از تولید یا واردات آن توسط سازمان مزبور تعیین و اعلام خواهد شد

130

نکات مالیاتی

خ - در سال ۱۴۰۰ واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت به شرح بندهای زیر مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می‌شوند:

- ۱- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت (با احتساب عرصه و اعیان) با ارزش روز معادل یکصد میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال و بیشتر به نرخهای زیر:
 - ۱-۱- نسبت به مازاد یکصد میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال تا یکصد و پنجاه میلیارد (۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال یک در هزار
 - ۱-۲- نسبت به مازاد یکصد و پنجاه میلیارد (۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا دویست و پنجاه میلیارد (۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال دو در هزار
 - ۱-۳- نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیارد (۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا چهارصد میلیارد (۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال سه در هزار
 - ۱-۴- نسبت به مازاد چهارصد میلیارد (۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا ششصد میلیارد (۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال چهار در هزار
 - ۱-۵- نسبت به مازاد ششصد میلیارد (۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به بالا پنج در هزار

در محاسبه مالیات موضوع این بند، هر واحد مسکونی و باغ ویلا یک مستقل، محسوب و جداگانه مشمول مالیات می‌باشد.

۲- موارد زیر مشمول این مالیات نمی‌باشند:

- ۲-۱- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای در حال ساخت
- ۲-۲- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای در سال تملک

پایان