





اتاق اصناف شهرستان بابل

وامد آموزش



«جزوه آموزشی» گزیده ای از قوانین مرتبط با نظام صنفی

فهرست

صفحه

عناوین

فصل اول « قوانین نظام صنفی ».....	۴ تا ۶۹
فصل دوم « قوانین دارائی (مالیات) ».....	۷۰ تا ۱۴۷
فصل سوم « قوانین شهر داری ».....	۱۴۸ تا ۲۴۷
فصل چهارم « قوانین تامین اجتماعی ».....	۲۴۸ تا ۲۶۰
فصل پنجم « قوانین کار ».....	۲۶۱ تا ۲۸۰
فصل ششم « بازاریابی و مدیریت بازار ».....	۲۸۱ تا ۳۰۷
فصل هفتم « مقررات نیروی انتظامی ».....	۳۰۸ تا ۳۳۸
فصل هشتم « خرید و فروش الکترونیکی ».....	۳۳۹ تا ۳۵۶
فصل نهم « بهداشت عمومی ».....	۳۵۷ تا ۳۸۲

فهرست

صفحه

عناوین

فصل اول « قوانین نظام صنفی ».....	۴ تا ۶۹
فصل دوم « قوانین دارائی (مالیات) ».....	۷۰ تا ۱۴۷
فصل سوم « قوانین شهر داری ».....	۱۴۸ تا ۲۴۷
فصل چهارم « قوانین تامین اجتماعی ».....	۲۴۸ تا ۲۶۰
فصل پنجم « قوانین کار ».....	۲۶۱ تا ۲۸۰
فصل ششم « بازاریابی و مدیریت بازار ».....	۲۸۱ تا ۳۰۷
فصل هفتم « مقررات نیروی انتظامی ».....	۳۰۸ تا ۳۳۸
فصل هشتم « خرید و فروش الکترونیکی ».....	۳۳۹ تا ۳۵۶
فصل نهم « بهداشت عمومی ».....	۳۵۷ تا ۳۸۲

مقدمه

امروزه بسیاری از سازمانها آموزش نیروی انسانی را در صدر اولویتهای مدیریتی و برنامه های اجرایی خود قرار میدهند و هزینه آن را نوعی سرمایه گذاری مولد می پندارند. و از این رو با آموزش نیروی انسانی از تنش های احتمالی بین نیروی انسانی و فن آوری نوین کاسته میشود و با ایجاد نوعی ارتباط و منطق هوشمندانه بین کارکنان و ابزار کار ضمن صرفه جوئی در زمان و هزینه به ارتقاء کیفیت محصولات نهایی و بهره وری سیستم دست می یابند و برای رسیدن به این هدف و تعیین راهبرد آموزشی سازمان، باید به آموزش مدیران، کارکنان - کارشناسان و سرپرستان اهتمام ویژه ای ورزید و آنها را با ابزار و فن آوری روز آشنا کرد چرا که یکی از بنیادی ترین موارد مطرح در علم مدیریت آموزشی ارتقاء سطح دانش کارکنان است. آموزش در شکوفایی خلاقیتها و در جهت بکارگیری از استعدادهای بالقوه افراد و ایجاد بستر مناسب در زمینه فراگیری آخرین فن آوری روز و پرورش نیروی انسانی متخصص نقش بسزایی را ایفا می نماید.

با نگاهی بهتر به آموزش راهبردی و ارتقاء مهارتهای عملی کارکنان دستگاههای صنفی سعی بر این شده است تا بخشی از وظایف قانونی اتحادیه های صنفی را در مقاطع مختلف به زبانی ساده و گویا مطرح نمائیم و بر این باوریم که منابع انسانی یکی از حیاتی ترین ارکان است و توجه به امور مرتبط به آن لازم تشخیص داده میشود و هیچ سازمان موفقی بدون آموزش و روزآمد کردن اطلاعات و دانسته های نیروی انسانی خود به اهداف و برنامه ریزی های خود نرسیده است و آموزش مستمر و مناسب ابزاری است که آثارگذشت زمان را خنثی می کند و داده های ذهنی و اطلاعات علمی افراد هنگام با دانش روز بهسازی می گردد.

فصل دوم

خواندنی

مالیات

وامد آموزش اتاق اصناف شهرستان بابل

((قوانین مالیات))

به نام خدا

اصناف در نظام جمهوری اسلامی ایران همواره و در همه ابعاد یکی از نقاط اتکای نظام بوده و هستند یکی از این ابعاد مهم بعد اقتصادی آن است بازار همیشه به عنوان محور محرک اقتصاد هر کشوری تلقی می شود و در کشور ایران نیز این مسئله مصداق عینی دارد قانون مالیات های مستقیم یکی از قوانین پویا است که نقش اصناف در آن به خوبی تصریح و مشارکت و تعامل با سازمان امور مالیاتی مورد توجه قرار گرفته است .

به عنوان مثال در تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم پیش بینی شده است که سازمان امور مالیاتی کشور می تواند در آمد مشمول مالیات تمام یا برخی از مودیان مشمول بند ج ماده ۹۵ این قانون را با نظر اتحادیه مربوط تعیین و مالیات متعلقه را که قطعی خواهد بود وصول نماید.

در همین راستا و به منظور اطلاع رسانی به اصناف محترم بر آن شدیم تا بخشی از قانون مالیاتهای مستقیم که واحد های صنفی به لحاظ ارتباط

کاری نیاز به یادگیری آن دارند را بصورت ساده و روان در جزوه حاضر در اختیار نامبردگان قرار دهیم تا گامی هر چند مختصر در جهت اعتلای فرهنگ مالیاتی و رعایت عدالت مالیاتی برداشته باشیم .

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان فارس

مالیات چیست ؟

مالیات همزاد تشکیل اولین جوامع بشری می باشد . بشر در تقابل با خطرات ناشی از حمله حیوانات درنده و حوادث طبیعی و امکان تامین معیشت بهتر به زندگی اجتماعی روی آورد در زندگی اجتماعی پاره ای از خدمات به صورت جمعی انجام گرفت که جهت انجام آن همکاری تمام یا بخشی از افراد جامعه ضرورت می یافت . این همکاری جمعی در دوران اولیه با در اختیار قرار نهادن نیروی بدنی افراد به اجتماع آغازشد که این نوع همکاری اصطلاحاً (بیگار) یا بیگاری خوانده می شد که در واقع نوعی مالیات غیر نقدی بوده است . با تکامل اجتماع و فزونی نیاز های همگانی اخذ مالیات نقدی و جنسی متداول گشت از عمر تاریخ مستند زندگی بشر که از سرزمین سوم یعنی منطقه جنوب کشور امروزی عراق

آغاز می شود حدود پنج هزار سال می گذرد که در تمام این ادوار
اخذ مالیات به صورت (باج و خراج) وجود داشته است .

تکامل جامع بشری و تبدیل روستا به شهر و گسترش شهرنشینی
مفهوم مالیات را عقلانی نمود .

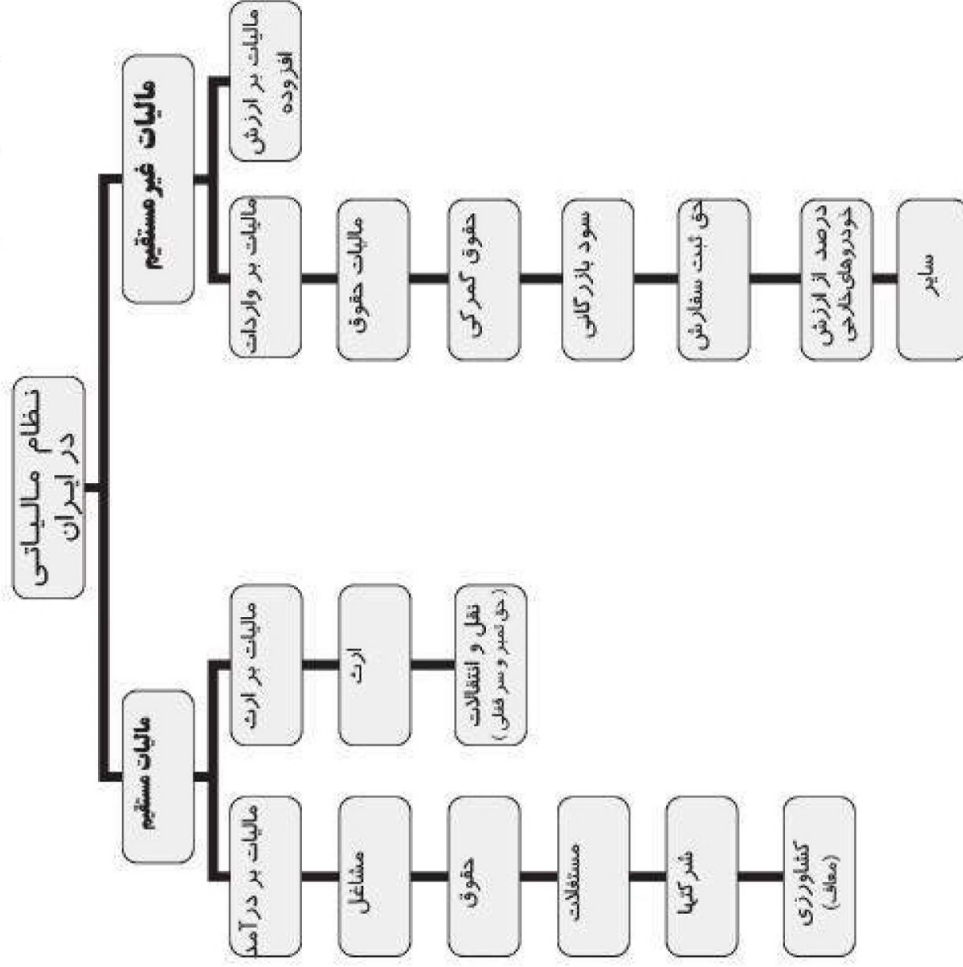
مالیات در واقع انتقال بخشی از درآمد های جامعه به دولت و یا
بخشی از سود فعالیتهای اقتصادی است که نصیب دولت می گردد زیرا
ابزار و امکانات دست یابی به این درآمد و سودها را دولت فراهم ساخته
است . درواقع با اجرای عادلانه قانون مالیاتها دولت آحاد مردم را به یک
نوع پس انداز اجباری سوق می دهد امروزه در کلی ترین تعریف
"مالیات یک نوع هزینه اجتماعی بشمار می رود که افراد جامعه به
تناسب استفاده از این هزینه اجتماعی باید تقبل پرداخت آن را نماید ."

کلیات

اقتصاد شناسان ، بر این عقیده اند که معقولترین و مناسبترین نوع
درآمد دولت ، مالیات است افزون بر این ، مهمترین ابزار برای اعمال
سیاستهای مالی به شمار می آید همچنین ، به عنوان مهمترین
ابزار مهمترین بازار برای انتقال درآمد از گروهی از جامعه (بیشتر، گروه

پر درآمد) به گروه دیگر جامعه (بیشتر گروه کم درآمد) مورد استفاده قرار می گیرد از این رو، مالیات را موثرترین ابزار اقتصادی دولت می دانند. از سوی دیگر، در کشورهای مانند کشور ما که برای تأمین هزینه های دولت، بیشتر به درآمد های فروش منابع طبیعی تکیه دارند یا به طور، تک محصولی هستند، توجه بیشتر به نقش مالیات ها در بودجه دولت و انجام اقداماتی به منظور افزایش سهم این نوع درآمد ها در کل درآمد های دولت، ضرورت دارد. زیرا بیشتر این کشورها، از یک سو، با محدودیت ظرفیت منابع طبیعی، و از سوی دیگر، به دلیل های گوناگون، از قبیل ابداع روشهای جدید تولید و دستیابی به جانشین مناسب، با نوسان تقاضا و قیمت در بازار جهانی روبه رو هستند. از این رو، نمی توان مدت درازی به درآمد های فروش ثروت جامعه اتکا نمایند و باید هر چه سریعتر در صدد تغییر ترکیب درآمدهای خود برآیند. چنین کشورهایی، بهتر است در کنار برنامه ریزی های مناسب برای افزایش توان تولید جامعه در راه اتکای بیشتر به مالیاتها، که درواقع سهمی است که جامعه بابت انجام وظایف خویش به دولت می پردازند، گامهای سنجیده تری بردارند.

نظام مالیاتی در ایران



اشخاص مشمول مالیات

ماده ۴۰۴.۴.۰

اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند :

۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی و 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 نمایند .

۳- هر شخص حقیقی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهای که در ایران تحصیل می کنند.

۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کنند .

۵- هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت درآمدهایی که در ایران تحصیل می نمایند 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 بهاء یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می گردد.) از ایران تحصیل می کنند

ماده ۲۰۴

اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع این قانون نیستند .

ماده ۱۷

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

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

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

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

۴- نسبت به انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی به

نرخ دو درصد (۰.۲٪) 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) این قانون به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا

به مأخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال

به نام وراث

۶- نسبت به اموال و دارایی‌های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج

از کشور واقع شده است پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت

به دولت محل وقوع اموال و دارایی‌ها پرداخت شده است به نرخ ده

درصد (۱۰٪) ارزش ماترک که مأخذ محاسبه مالیات بر ارث در

کشور محل وقوع مال قرار گرفته است. در صورت عدم شمول

مالیات بر ارث در کشور مزبور به مأخذ ارزش روز انتقال یا تحویل

به نام وراث

تبصره ۱- محاسبه و 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.

تبصره ۲- نرخیهای مذکور در این ماده مربوط به وراث طبقه اول است.

در صورتی که وراث طبقات دوم و سوم باشند، نرخیهای مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد.

تبصره ۳- در صورتی که متوفی و وراث، تبعه خارجی باشند، اموال و

داراییهای متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراث طبقه اول خواهد بود.

تبصره ۴- در مواردی که وراث سهم خود از اموال موضوع بندهای (۲)،

(۴) و (۵) این ماده را به اشخاص ثالث یا وراث دیگر انتقال دهند،

علاوه بر مالیات بر ارث به شرح این فصل، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط خواهند بود.

تبصره ۵- حقوق ناشی از عقود اجاره به شرط تملیک با بانکها و سایر

نهادهای مالی و اعتباری، نسبت به عرصه و اعیان املاک بر اساس

ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث محاسبه خواهد

شد.

نوع دارایی	طبقه وراث	متوفی یا وارث ایرانی و اموال در داخل	متوفی یا وارث خارجی و دارایی واقعی در ایران	توضیحات
املاک	طبقه اول	۷/۵	۷/۵	بر اساس ارزش
	طبقه دوم	۱۵	۷/۵	معاملاتی
	طبقه سوم	۳۰	۷/۵	
انواع وسایل نقلیه	طبقه اول	۲	۲	بر اساس بهای اعلامی
	طبقه دوم	۴	۲	توسط سازمان امور مالیاتی
	طبقه سوم	۸	۲	کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث
موتوری (زمینی)				
دریایی و هوایی				
سپرده بانکی	طبقه اول	۳	۳	برای سپرده نزد مؤسسات
	طبقه دوم	۶	۳	غیر مجاز با
اوراق	طبقه سوم	۱۲	۳	

مشارکت و سود سهام	سهم و شرکت			بورس خارج از آن ها - تقدم و حق الشرکه
	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم	
	۶	۱۲	۲۴	
	۶	۶	۶	
طبقه اول				
سوم، ۴ برابر				
دوم و طبقه				
برای طبقه				
قاعده کلی				
اول و طبق				
برای طبقه				
نرخ ۱۰ درصد				
حق سهام و	طبقه اول	۰/۵	۰/۵	
طبقه دوم	۱	۰/۵	۰/۵	

تقدم	طبقه سوم	۲	۰/۵	
آن ها-				
داخل				
بوس				
یـ				
فراپور				
س				
سایر	طبقه اول	۱۰	۱۰	
اموال و	طبقه دوم	۲۰	۱۰	
حقوق	طبقه سوم	۴۰	۱۰	
مالی				
اموال و	طبقه اول	۱۰	۱۰	
دارایی -	طبقه دوم	۲۰	۱۰	
های	طبقه سوم	۴۰	۱۰	
واقع در				
خارج				

....

نرخ مالیات	طبقه وراث	بازه ارزش موروثه
- درصد		
۵	طبقه اول	تا مبلغ ۵ میلیون تومان
۱۵	طبقه دوم	
۳۵	طبقه سوم	
۱۵	طبقه اول	از ۵ تا ۲۰ میلیون تومان
۲۵	طبقه دوم	
۴۵	طبقه سوم	
۲۵	طبقه اول	از ۲۰ تا ۵۰ میلیون تومان
۳۵	طبقه دوم	
۵۵	طبقه سوم	
۳۵	طبقه اول	مازاد ۵۰ میلیون تومان
۴۵	طبقه دوم	
۶۵	طبقه سوم	

توضیحات	قانون جدید	قانون قبلی	
وراث یک سال از تاریخ فوت وقت دارند اظهارنامه مالیاتی را به سازمان مربوطه ارسال نمایند.	تا زمانی که وراث نسبت به انتقال ما ترک به خود یا دیگران اقدام نکنند مالیاتی وصول نخواهد شد.	محاسبه مالیات بر مبنای زمان فوت متوفی بوده است	زمان اخذ مالیات
تغییرات نرخ بر اساس طبقه وراث در هر دو قانون متفاوت است. در قانون جدید نرخ وراث طبقه اول کاهش و طبقات دیگر مجموعاً افزایش یافته است.	بر حسب نوع ماترک و بدون افزایش پلکانی	بر اساس ارزش کل دارایی ها و با افزایش پلکانی نرخ بر اساس میزان موروثه	نحوه محاسبه نرخ ها

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 هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

درآمد مشمول مالیات در مورد اجاره دست اول املاک مورد وقف یا حبس بر اساس این ماده محاسبه خواهد شد. در رهن تصرف، رهن طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود.

هرگاه موجر مالک نباشد، درآمد مشمول مالیات وی عبارت است از مابه‌التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره.

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

تبصره ۱ - محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و

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

تبصره ۲ - املاکی که مجاناً در اختیار سازمانها و موسسات موضوع ماده (۲) این قانون قرار می‌گیرد غیر اجاری تلقی می‌شود.

تبصره ۳ - از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد آپارتمان یک مستقل محسوب می‌شود.

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

تبصره ۵ - مستحدثاتی که طبق قرارداد از طرف مستأجر در عین

مستأجره به نفع موجر ایجاد می‌شود، بر اساس ارزش معاملاتی روز تحویل مستحدثه به موجر تقویم و پنجاه درصد (۵۰٪) آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل محسوب می‌گردد.

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

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

تبصره ۸ - در صورتی که مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون 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 شرعی است، اجاری تلقی نمی‌شود مگر این که به موجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت می‌شود.

تبصره ۹ - وزارتخانه‌ها، موسسات و شرکت‌های 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 مکلف‌اند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و تا پایان ماه بعد (۱) به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند.

تبصره ۱۰ - واحدهای مسکونی متعلق به شرکت‌های سازنده مسکن که قبل از انتقال قطعی و طبق اسناد و مدارک 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 براینکه مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد.

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

چند مثال در مورد نقل و انتقال و اجاره املاک

مثال نمونه

چنانچه آقای امیر حسین بخواهد یک واحد مسکونی متعلق به خود را که ارزش معاملاتی آن ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد به بهای ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال طی سند رسمی به یک شرکت دولتی یا شهرداری یا موسسه دولتی

واگذار نماید مالیات مربوطه را محاسبه کنید .

$$۳,۰۰۰,۰۰۰ * ۵\% = ۱۵۰,۰۰۰$$

در چنین حالتی به استناد ماده ۶۶ (ق.م.م) رقم مندرج در سند رسمی معیار محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت .

مثال نمونه

آقای حسنی دارای سه باب واحد تجاری می باشد که مالکیت واحدها نیز به ایشان تعلق دارد . چنانچه نامبرده ملکیت و حق واگذاری محل واحدهای تجاری را به آقای فؤاد منتقل نماید ارزش معاملاتی ملک مزبور معادل ۹۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال و وجه دریافتی ثابت حق واگذاری محل معادل ۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است در حالیکه ایشان مجموعاً ۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از آقای فؤاد دریافت کرده باشد مالیات انتقال ملک و حق واگذاری محل را محاسبه کنید .

چون طبق ماده ۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم معیار محاسبه مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل ارزش معاملاتی می باشد رقم دریافتی خانم فاطمه از آقای فؤاد تاثیری در محاسبه مالیات ندارد .

مالیات نقل و انتقال ملک $94,000,000 \times 0.5\% = 4,700,000$

مالیات حق واگذاری محل $210,000,000 \times 0.2\% = 4,200,000$

کل مالیات مربوطه $4,200,000 + 4,700,000 = 8,900,000$

مثال نمونه

آقای مالکی سرقفلی یک واحد تجاری متعلق به خود را با دریافت مبلغ $60,000,000$ ریال حق سرقفلی به خانم فرزانه واگذار می نماید.

مالیات نقل و انتقال سرقفلی را که فروشنده باید پردازد محاسبه نمایید

$$60,000,000 \times 0.2\% = 1,200,000$$

مثال نمونه

آقای خسودی یک واحد تجاری متعلق به خود را در $81/4/1$ با مشخصات ذیل با دریافت اجاره بهاء به آقای روزبه در دفتر خانه 47 تهران منتقل نموده است. در صورتیکه مبلغ اجاره بها هر سه ماه یکبار پرداخت شود کل مالیات متعلق به خانم لیلا را حساب کنید.

بهای حقوق واگذاری محل (مبلغ فروش)

$139,000,000$ ریال

اجاره بهره‌ای ماهیان سه واحد تجاری

۳۰۰,۰۰۰ ریال

با فرض بالا خانم لایلا مشمول دو نوع مالیات می‌گردد:

۱- مالیات بر درآمد اجاره املاک

۲- مالیات حق واگذاری محل (سرقفلی)

درآمد اجاره مشمول مالیات ماهانه $۲۲۵,۰۰۰ \times ۰.۷۵ = ۳۰۰,۰۰۰$

درآمد اجاره سه ماهه مشمول مالیات $۳ \times ۶۷۵,۰۰۰ = ۲۰۲,۵۰۰$

درآمد اجاره بهاء سه ماهه منتهی به ۸۱/۶/۳۰
نرخ ماده ۱۳۱

$۶۷۵,۰۰۰ \longrightarrow ۱۰۱,۲۵۰$

درآمد اجاره مشمول مالیات شش ماه $۶ \times ۱,۳۵۰,۰۰۰ = ۲۲۵,۰۰۰$
نرخ ماده ۱۳۱

$۱,۳۵۰,۰۰۰ \longrightarrow ۲۰۲,۵۰۰$

مالیات اجاره بهای سه ماه دوم $۱۰۱,۲۵۰ - ۲۰۲,۵۰۰ = ۲۰۲,۵۰۰$

درآمد اجاره نه ماهه منتهی به ۸۱/۱۲/۲۹

$۲۲۵,۰۰۰ \times ۹ = ۲,۰۲۵,۰۰۰$

نرخ ماده ۱۳۱ $۲,۰۲۵,۰۰۰ \longrightarrow ۳۰۳,۷۵۰$

مالیات اجاره بهای سه ماهه سوم $۳۰۳,۷۵۰ - ۲۰۲,۵۰۰ = ۱۰۱,۲۵۰$

مالیات اجاره بهای سه ماه آخر سال $303,750 \times 3 = 1,01,250$

کل مالیات اجاره سال ۱۳۸۱

مالیات حق واگذاری محل $2,780,000 \times 2\% = 139,000,000$

کل مالیات متعلق به خانم لیدا در سال ۱۳۸۱

$$2,780,000 + 303,750 = 3,083,750$$

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.

تبصره ۱- در صورتی که مستأجر جزء مشمولان تبصره (۹) ماده (۵۳) این قانون باشد، اجاره پرداختی مستأجر ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

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

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

ماده ۵۴ مکرر

واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۶۹ مکرر این قانون) به عنوان «واحد خالی» شناسایی می‌شوند، از سال دوم به بعد مشمول مالیات معادل مالیات بر اجاره به شرح زیر خواهند شد: (۱)

سال دوم - معادل یک دوم مالیات متعلقه

سال سوم - معادل مالیات متعلقه

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

ماده ۵۷

در مورد شخص حقیقی که هیچ گونه درآمدی ندارد تا میزان معافیت مالیاتی در آمد 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 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 وجوایز و سود ناشی از سپرده‌های بانکی درآمد تلقی نخواهد شد.

تبصره ۱ - حکم این ماده در مورد فرزندان صغیری که تحت ولایت پدر باشند جاری نخواهد بود.

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

ماده 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 می باشد.

تبصره ۱ - چنانچه برای مورد معامله ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد، ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه مبنای محاسبه مالیات خواهد بود.

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.

ماده ۷۷

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

تبصره ۱- اولین نقل و انتقال ساختمان‌های مذکور علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون مشمول مالیات علی‌الحساب 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 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 ذی‌ربط به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌گردد، گزارش کنند.

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

تبصره ۵- آیین نامه اجرایی این ماده در مورد نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و چگونگی تسویه علی الحساب مالیاتی با پیشنهادهای وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت سه ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

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 تجارت تنظیم می‌گردد برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، نگهداری و اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس آنها تنظیم کنند.

آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به نوع و حجم فعالیت حسب مورد برای مودیان مذکور و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات به

مراجع ذی ربط، حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب

۱۳۹۴/۴/۳۱

فصل دوم - گروه بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

ماده ۲ - صاحبان مشاغل براساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع

و یا حجم فعالیت به شرح ذیل گروه بندی می شوند:

۶- گروه اول

۲- گروه دوم

۶- گروه سوم

الف - حجم فعالیت:

اول

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد، هر کدام بیشتر از مبلغ سی میلیارد ریال باشد.

دوم

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل یا ده برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده (قبل از کسر معافیت) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد. هر کدام بیشتر از مبلغ ده میلیارد و تا سی میلیارد ریال باشد.

سوم

مودیانیکه در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند، جز گروه سوم محسوب می شوند.

تبصره ۱ - در مواردی که صرفاً ارائه خدمات باشد، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد.

تبصره ۲ - در مشارکت مدنی جمع مبلغ فروش کالا و خدمات و یا درآمد مشمول مالیات قطعی شده کلیه شرکاء ملاک عمل می باشد.

تبصره ۳ - مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل بر اساس فعالیت مؤدی در سال قبل می باشد.

ب - نوع فعالیت:

اشخاص ذیل فارغ از حجم فعالیت موضوع بند الف فوق از لحاظ انجام تکالیف موضوع این آیین نامه جزء مؤدیان گروه اول محسوب می شوند.

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)؛

- ۲- صاحبان کارخانجات و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذیربط
- ۳- صاحبان هتل های سه ستاره و بالاتر؛
- ۴- صاحبان بیمارستان ها، زایشگاه ها، کلینیک های تخصصی؛
- ۵- صاحبان مشاغل صرافى؛
- ۶- فروشگاه های زنجیره ایى دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذیربط ؛
- تبصره ۱-** مؤدیان مالیاتی که در هر گروه قرار مى گیرند تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین تر قرار نخواهند گرفت .
- تبصره ۲-** در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل به استثناء مؤدیانی که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار مى گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط به انتخاب مؤدی خواهد بود.
- تبصره ۳-** صاحبان مشاغلی که در گروه های دوم یا سوم قرار مى گیرند، مى توانند در هر سال مالیاتی نسبت به انجام تکالیف

گروه بالاتر اقدام نمایند. در این صورت مکلف به رعایت مقررات مربوط خواهند بود.

فصل سوم - اظهارنامه مالیاتی و نحوه ارائه آن

ماده ۳ - فرم اظهارنامه های مالیاتی برای صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه برای هر یک از گروه های اول، دوم و سوم باید حداقل شامل موارد زیر باشد:

گروه اول:

۱-۱ اطلاعات هویتی:

۱-۱-۱ اطلاعات هویتی و مکانی.

۱-۲-۱ مجوزهای فعالیت اقتصادی.

۲-درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی، معافیت های

قانونی و مالیات متعلق.

۳- موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره.

۴- واردات و صادرات کالاها و خدمات.

۵- صورت حساب سود و زیان.

۶- ترازنامه.

۱-۷ اطلاعات شرکاء.

۱-۸ اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

گروه دوم:

۱-۱ اطلاعات هویتی:

۱-۱-۱ اطلاعات هویتی و مکانی.

۱-۲-۱ مجوزهای فعالیت اقتصادی.

۲-درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی، معافیت های

قانونی و مالیات متعلق.

۳- موجودی مواد و کالا در اول و پایان دوره.

۴- صورت درآمد و هزینه (۱ اطلاعات خرید و فروش کالا و

خدمات و هزینه های مربوط).

۵-۱ اطلاعات اموال و داراییها مربوط به فعالیت شغلی.

۶- اطلاعات شرکاء.

۷-۱ اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

گروه سوم:

۱-۱- اطلاعات هویتی:

۱-۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.

۱-۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی.

۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی های مالیاتی، معافیت های

قانونی و مالیات متعلق.

۲-۱- خلاصه درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و

خدمات و هزینه های مربوط).

۲-۲- ۱- اطلاعات شرکاء.

۲-۳- اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

تبصره: در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عد تکمیل آن خللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

ماده ۴ - مودیان موضوع این آیین نامه مکلف اند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (بصورت انفرادی یا مشارکت) در موعد مقرر قانونی بصورت الکترونیکی از طریق

درگاه های الکترونیکی سازمان تسلیم نمایند. سازمان می تواند در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه غیر الکترونیکی را بپذیرد.

تصوره: تسلیم اظهارنامه در اجرای ماده ۱۷۸ قانون مورد پذیرش می باشد.

فصل چهارم - مشخصات دفاتر:

ماده ۵ - انواع دفاتر موضوع این آیین نامه عبارتند از:

- ۱- دفتر روزنامه.
- ۲- دفتر کل.
- ۳- دفتر روزنامه و کل مشترک.
- ۴- دفتر معین.
- ۵- سایر دفاتر.

فصل ششم - تکالیف صاحبان مشاغلی که از سامانه صندوق

فروش (صندوق ماشینی) (مکانیزه) فروش (استفاده می نمایند):

ماده ۷- صاحبان مشاغلی که نسبت به نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی) (مکانیزه) فروش اقدام می نمایند در صورت رعایت آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون در نگهداری و ارائه اطلاعات مربوط، تکلیفی برای نگهداری دفاتر موضوع این آیین نامه نخواهند داشت. اشخاص حقوقی مشمول حکم این ماده نمی باشند.

فصل هفتم: صورتحساب فروش و نحوه صدور و ارائه آن

ماده ۸ - مودیان موضوع این آیین نامه باید در موارد فروش کالا و یا ارائه خدمات صورتحساب نوع اول یا نوع دوم حسب مورد بشرح زیر صادر و نگهداری نمایند:

۱- صورتحساب نوع اول باید دارای شماره سریال چاپی یا ماشینی حسب مورد، تاریخ و حداقل در برگیرنده اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره

اقتصادی، نشانی کامل و کد پستی فروشنده و خریدار و مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.

تبصره: در صورت فروش به مصرف کننده نهایی درج مشخصات خریدار از نظر این آیین نامه الزامی نمی باشد.

۲- صورتحساب نوع دوم که صرفاً در موارد استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی) (مکانیزه) فروش (صادره می شود باید دارای شماره سریال ماشینی، تاریخ و حداقل در بر گیرنده ۱ 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.

در مورد بندهای ۱ و ۲ فوق تا زمانی که شماره اقتصادی صادر نشده است درج شماره یا شناسه ملی در صورتحساب الزامی است.

ماده ۹۷

درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به

تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند 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 می‌تواند اظهارنامه‌های 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 می‌کند. در صورت اعتراض مودی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط 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.

تصوه- 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.

ماده ۱۰۰

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

تبصره- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به‌صورت 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 می‌شود.

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

ماده ۱۰۱

درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم کرده‌اند تا میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ‌های مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات

خواهد بود. شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است.

تبصره ۱- در مشارکتهای مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت بهطور مساوی بین آنان تقسیم و باقی مانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می گردد. در صورت فوت احد از شرکا وراثت وی به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت به شرح فوق استفاده نموده و این معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و از درآمد سهم هر کدام کسر خواهد شد.

تبصره ۲- در صورتی که 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.

ماده ۱۳۷

هزینه‌های 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 بیمه‌های عمر و زندگی (۱) و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می‌گردد.

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

ماده ۱۶۹ مکرر

به منظور شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می‌شود.

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

الف - اطلاعات هویتی:

۱- اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی

۲- مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و عقد قراردادهای

ب - اطلاعات معاملاتی اشخاص:

۱- معاملات (خرید و فروش دارایی‌ها، کالاهای و خدمات)

۲- تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاهای و خدمات)

۳- قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت‌های تجاری

۴- قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات

۵- اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا

۶- اطلاعات انواع بیمه‌نامه‌های صادره و خسارت‌های پرداختی

۷- بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر

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

۱- جمع‌گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر

اوراق بهادار

۲- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حسابهای بانکی

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

۴- تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی در قالب کلیه عقود و همچنین کلیه تعهدات اعم از گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی، ضمانت‌ها و نظایر آن

ت - اطلاعات دارایی‌ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها

ث - سایر اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران به موارد مزبور اضافه خواهد شد.

تبصره ۱- کلیه اشخاص و مراجعی که به نحوی در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه‌ای و معاملات دارایی‌های مذکور می‌باشند موظفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مقرر می‌دارد اطلاعات مربوط را به آن سازمان ارائه دهند.

متخلف از مفاد حکم این تبصره علاوه بر مسؤولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمه‌ای معادل یک‌دوم تا دو برابر مالیات پرداخت شده خواهد بود.

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

تبصره ۳- اشخاص متخلف از حکم این ماده علاوه بر محکومیت به مجازات مقرر در این قانون، مسوول جبران زیانها و خسارات وارده به دولت خواهند بود.

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

تبصره ۵- ترتیبات اجرای احکام این ماده و نحوه دسترسی برخط، تعیین حد آستانه (تعیین حداقل رقم اطلاعات)، دریافت و ارسال اطلاعات و مهلت آن با حفظ محرمانه بودن آن از اشخاص مذکور به موجب آیین‌نامه‌ای است که ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و مشارکت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه می‌شود و به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و دادگستری می‌رسد.

تبصره ۶- سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است بانک اطلاعات ثبتی شرکتها را طراحی و سامانه اطلاعاتی آن را به‌نحوی ایجاد کند که موجبات دسترسی برخط سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه مزبور فراهم آید.

تبصره ۷- وزارت راه و شهرسازی موظف است حداکثر شش ماه پس از تصویب این قانون «سامانه ملی املاک و اسکان کشور» را ایجاد کند. این سامانه باید به‌گونه‌ای طراحی شود که در هر زمان امکان شناسایی

برخط مالکان و ساکنان یا کاربران واحدهای مسکونی، تجاری، خدماتی و اداری و پیگیری نقل و انتقال املاک و مستغلات به صورت رسمی، عادی، وکالتی و غیره را در کلیه نقاط کشور فراهم سازد. وزارت راه و شهرسازی موظف است امکان دسترسی برخط به سامانه مذکور را برای سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد کند).

ماده ۱۷۲

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

اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.

ماده ۱۸۹

اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی موضوع بند های الف و (ب) ماده (۹۵) این قانون چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیئت های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند معادل پنج درصد اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی های جاری پرداخت یا در حساب سنوات به آنان منظور خواهد شد.

جایزه مزبور از پرداخت مالیات معاف خواهند بود.

جرائم مالیاتی

ماده ۱۹۰

علی الحساب پرداختی مالیات بابت عملکرد هر سال قبلی از سر

رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلیق
جایزه ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر
رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق سال عملکرد کسر خواهد
شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلیق جریمه ای
معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

مبدأ احتساب جریمه در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهار نامه
مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای
مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد
مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودارای نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم
اظهار نامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه یا سر
رسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد.

تبصره ۱- مؤدیانی که تکلیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع
اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا تریب دادن
پرداخت مالیات طبق اظهار نامه یا 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 مؤدیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (۴۰٪) جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

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

تبصره ۳ - عدم تسلیم اظهار نامه توسط اشخاص حقوقی و مشمولان بند های (الف) و (ب) و ماده (۹۵) این قانون موجب تعلق جریمه ای

معادل چهل درصد (۴۰٪) مالیات متعلق می گردد و مشمول بخشودگی نمی شود.

در مورد مؤدیانی که اظهار نامه خود را تسلیم می نمایند حکم این تبصره نسبت به مالیات متعلق به درآمد های کتمان شده یا هزینه های غیر واقعی که غیر قابل قبول نیز می باشند جاری خواهد بود.

ماده ۱۹۳

نسبت به مؤدیانی که به موجب مقررات این قانون مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم اظهار نامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هر یک از موارد مذکور در مورد رد دفتر مشمول جریمه ای معادل دو درصد (۱۰٪) مالیات خواهد بود.

تبصره - عدم تسلیم اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.

ماده ۱۹۴

مؤدیانی که اظهار نامه آنها در اجرای مقررات ماده (۱۵۸) این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرند ، در صورتی که درآمد آنها مشمول مالیات

مشخصه ی قطعی با رقم اظهار شده از طرف مودی بیش از ۱۵ درصد (۱۵٪) اختلاف داشته باشند علاوه بر تعلق جرایم مقرر مربوط که قابل بخشودن نیز نخواهند بود تا سه سال بعد از ابلاغ مالیات مشخصه قطعی از هر گونه تسهیلات و بخشودگی های مقرر در قانون مالیاتها نیز محروم خواهند شد .

ماده ۱۹۵

جریمه تخلف آخرین مدیران شخص حقوقی از لحاظ عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده (۱۱۴) این قانون ظرف مهلت مقرر یا تسلیم اظهارنامه خلاف واقع به ترتیب عبارت است از دو درصد و یک درصد سرمایه پرداخت شده مشخص حقوقی در تاریخ انحلال .

ماده ۱۹۶

جریمه تخلف مدیر یا مدیران تصفیه در مورد تقسیم دارایی شخص حقوقی قبل از تصفیه امور مالیاتی شخص حقوقی یا قبل از سپردن تأمین مقرر موضوع ماده (۱۱۸) این قانون معادل ۲۰٪ مالیات متعلق خواهد بود که از مدیر یا مدیران اخذ می گردد .

ماده ۱۹۷

نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی می باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهند بود از ۲٪ حقوق پرداختی و در خصوص پیمانکاری ۱٪ کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مؤدی متضامناً مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

ماده ۱۹۸

در شرکت های منحلۀ مدیران اشخاص حقوقی مجتمعاً یا منفرداً نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیاتهایی که اشخاص حقوقی به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ابطال آن بوده و مربوط به دوران مدیریت آنها باشد با شخص حقوقی مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

ماده ۲۱۰

هر گاه مؤدی به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می باشد و بر خلاف حقیقت تهیه و تنظیم شده است استناد نمایند برای سه سال متوالی از تسلیم اظهار نامه مالیاتی و ترازنامه و 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 .

تبصره - تعقیب و اقامه دعوی علیه مرتکبین نزد مراجع قضایی از طرف رئیس سازمان مالیاتی کشور به عمل خواهند آمد .

قانون ارزش افزوده، کلیات و تعاریف

ماده ۱

عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می باشد .

ماده ۲

منظور از مالیات در این قانون، به استثناء موارد مندرج در فصول هشتم ونهم، مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

ماده ۳

ارزش افزوده در این قانون، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین می باشد.

ماده ۴

عرضه کالا در این قانون، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است.

تبصره- کالاهای موضوع این قانون که توسط مودی خریداری، تحصیل یا تولید می شود در صورتی که برای استفاده شغلی به عنوان دارائی در دفاتر ثبت گردد یا برای مصارف شخصی برداشته شود، عرضه کالا به خود محسوب ومشمول مالیات خواهد شد.

ماده ۵

ارائه خدمات در این قانون، به استثناء موارد مندرج در فصل نهم، انجام خدمات برای غیر در قبال مابه‌ازاء می‌باشد.

ماده ۶

واردات در این قانون، ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور می‌باشد.

ماده ۷

صادرات در این قانون، صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می‌باشد.

ماده ۸

اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نمایند، به عنوان مودی شناخته شده و مشمول مقررات این قانون خواهند بود.

ماده ۹

معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا یا خدمت از طرف هر یک از متعاملین تلقی و به طور جداگانه مشمول مالیات می باشند.

ماده ۱۰

هر سال شمسی به چهار دوره مالیاتی سه ماهه، تقسیم می شود. در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت مودی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مودی طی دوره مربوطه یک دوره مالیاتی تلقی می شود.

وزیر امور اقتصادی و دارائی مجاز است با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور مدت دوره مالیاتی را برای هر گروه از مودیان دو یا یک ماهه تعیین نماید.

ماده ۱۱

تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر است:

الف - در مورد عرضه کالا:

۱- تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا، هر کدام که مقدم باشد، حسب مورد؛

۲- در موارد مذکور در تبصره ماده (۴) این قانون، تاریخ ثبت دارائی در دفاتر یا تاریخ شروع استفاده، هر کدام که مقدم باشد یا تاریخ برداشت،

حسب مورد؛

۳- در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه؛

ب- در مورد ارائه خدمات:

۱- تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر کدام که مقدم باشد

حسب مورد؛

۲- در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه.

ج- در مورد صادرات و واردات:

در مورد صادرات، هنگام صدور (از حیث استرداد) و در مورد واردات تاریخ ترخیص کالا از گمرک و در خصوص خدمت، تاریخ پرداخت مابه

ازاء.

تبصره ۵- در صورت استفاده از ماشین های صندوق، تاریخ تعلق مالیات، تاریخ ثبت معامله در ماشین می باشد.

ماده ۱۲

عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از

پرداخت مالیات معاف می باشد:

۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛

۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان؛

۳- انواع کود، سم، بذر و نهال؛

۴- آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر،

روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان؛

۵- کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛

۶- کالاهای اهدایی به صورت بلا عوض به وزارتخانه ها، موسسات دولتی

و نهادهای عمومی غیر دولتی با تأیید هیأت وزیران و حوزه های علمیه با

تأیید حوزه گیرنده هدایا؛

۷- کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت

مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می شود. مازاد بر آن

طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود؛

۸- اموال غیر منقول؛

۹- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی

و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی؛

۱۰- خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای

مستقیم؛

۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها، موسسات و تعاونیهای اعتباری

و صندوق های قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق

بهادار و کالا در بورسها و بازارهای خارج از بورس.

۱۲- خدمات حمل و نقل عمومی مسافری برون شهری و درون

شهری، جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی؛

۱۳- فرش دستباف؛

۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آئین نامه ای که با

پیشنهاد مشترک وزارتخانه های علوم تحقیقات و فناوری، امور اقتصادی

و دارایی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، آموزش و پرورش و کار و امور

اجتماعی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب

هیأت وزیران می رسد؛

۱۵- خوراک دام و طیور؛

۱۶- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاه ها بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت راه و ترابری و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می رسد؛

۱۷- اقلام با مصارف صرفا دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد. فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیأت وزیران قابل اجراء خواهد بود.

ماده ۱۳

صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت~~ه~~، مسترد می گردد.

تبصره - مالیاتهای پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه

کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دوماه نگذشته باشد، از محل وصولی جاری درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبت مشمول استرداد خواهد بود.

ماده ۱۴

مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبتة احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می باشد.

تبصره ۵- موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمی باشد:

الف- تخفیفات اعطائی؛

ب- مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا خدمت پرداخت شده است؛

ج- سایر مالیاتهای غیر مستقیم و عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمت به آن تعلق گرفته است.

ماده ۱۶

نرخ مالیات بر ارزش افزوده، یک ونیم درصد (۱/۵٪) می باشد.

تبصره- نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص به شرح زیر تعیین

می گردد:

۱- انواع سیگار و محصولات دخانی، دوازده درصد (۱۲٪).

۲- انواع بنزین و سوخت هواپیما بیست درصد (۲۰٪).

ماده ۲۲

مودیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در این قانون و یا در

صورت تخلف از مقررات این قانون، علاوه بر پرداخت مالیات متعلق

و جریمه تأخیر، مشمول جریمه ای به شرح زیر خواهند بود:

۱- عدم ثبت نام مودیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪)

مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نامه یا شناسایی حسب مورد.

۲- عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق.

۳- عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر مابه

التفاوت مالیات متعلق.

۴- عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده

معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق.

۵- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب

مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق.

۶- عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج

درصد (۲۵٪) مالیات متعلق.

ماده ۲۳

تأخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

ماده ۲۹

در مواردی که اوراق مطالبه مالیات یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به مودی ابلاغ می شود، در صورتی که مودی معترض باشد، می تواند ظرف بیست روز پس از ابلاغ اوراق یاد شده اعتراض کتبی خود را به اداره امور مالیاتی مربوط برای رفع اختلاف تسلیم نماید و در صورت رفع اختلاف با مسئول ذی ربط، پرونده مختومه می گردد. چنانچه مودی

در مهلت مذکور کتباً اعتراض ننماید، مبالغ مندرج در اوراق مطالبه مالیات و یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به استثناء مواردی که اوراق موضوع این ماده ابلاغ قانونی شده باشد، حسب مورد قطعی محسوب می گردد.

در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر در این ماده اعتراض خود را کتباً به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید، ولی رفع اختلاف نشده باشد همچنین در مواردی که اوراق مذکور ابلاغ قانونی شده باشد، پرونده امر ظرف بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض یا تاریخ انقضای مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم احاله می شود.

مشمولین اجرای قانون مایات بر ارزش افزوده بر اساس شش

مرحله فراخوان صورت گرفته

مشمولین مرحله اول

۱- کلیه وارد کنندگان

۲- کلیه صادر کنندگان

۳- کلیه فعالان اقتصادی با مجموع فروش کالا، ارائه خدمات یا

کارمزد سه میلیارد ریال یا بیشتر در سال ۱۳۸۶ و یا یک میلیارد

و دو بیست و پنجاه میلیون ریال یا بیشتر در پنج ماهه اول سال

۱۳۸۷ (واحد های صنفی که دارای شخصیت حقیقی بوده و تابع

شورای اصناف کشور می باشند ازاین بند مشمولیت مرحله اول

ثبت مستثنی گردیده اند)

مشمولین این مرحله از تاریخ ۸۷/۷/۱ ملزم به اجرای قانون مایات بر ارزش

افزوده می باشند .

مشمولین مرحله دوم

۱- کلیه اشخاص حقیقی موضوع بند الف ماده ۹۶ قانون مالیتهای مستقیم صرف نظر از میزان فعالیت و همچنین اشخاص حقوقی که موضوع فعالیت آنها جزء عناوین مندرج در بند الف قانون یاد شده می باشد (به جز فعالیت های معاف موضوع ماده ۱۲ قانون

مالیات بر ارزش افزوده).

مشمولین بند الف ماده ۹۶:

۱- کارخانه ها و واحدهای تولیدی که برای جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ی ذیربط صادر می شود .

۲- بهره برداری معادن

۳- موسسات حسابرسی ، حسابداری و دفتر داری و خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی، مشاوره ای ، انفورماتیک ، رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم ، همچنین حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران .

۴- هتل ها و هتل های سه ستاره و بالاتر.

۵-بنکداران ، عمده فروش ها ، فروشگاههای بزرگ ، واسطه های

مالی ، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان
انبارها .

۶-نمایندگان موسسه های تجاری و صنعتی ، اعم از داخلی و

خارجی

۷-موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی

باربری (به استثناء واحد هایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر

اشتغال دارند).

۸-موسسات مهندسی و مهندسی مشاور.

۹-موسسات تبلیغاتی و بازاریابی.

مشمولین این مرحله از تاریخ ۸۸/۷/۱ ملزم به اجرای قانون مالیات بر

ارزش افزوده می باشند .

مشمولین مرحله سوم

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که در سال ۸۷ یا ۸۸ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات یا کارمزد غیر معاف یا معاف و غیر معاف آنها سه میلیارد ریال یا بیشتر می باشد. (باستثناء اشخاصی که شاغل به فعالیتهای صرفا معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده و اشخاص حقیقی موضوع بندهای ب و ج ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند

مشمولین این مرحله از تاریخ ۸۹/۱/۱ ملزم به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند.

مشمولین مرحله چهارم

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول، دوم و سوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتی که شاغل به فعالیتهای موضوع بند «ب» ماده «۹۶» قانون مالیاتهای مستقیم به شرح ذیل باشند، با هر

میزان فروش یا درآمد مشمول مرحله چهارم ثبت نام، آموزش و اجرای قانون خواهند بود.

۱- صاحبان کارگاه های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشد).

۲- فروشندگان طلا و جواهر و سایر فلزات زینتی (شامل پلاتین و نقره).

۳- فروشندگان آهن آلات و سایر فلزات.

۴- صاحبان تالار های پذیرایی و رستورانها.

۵- صاحبان متل و هتل های یک و دو ستاره و هتل آپارتمان.

۶- صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای خودرو و بنگاه معاملات

املاک.

۷- صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو.

۸- چاپخانه داران.

۹- صاحبان دفاتر اسناد رسمی.

۱۰- صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای، دفاتر خدمات

ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن همراه و آژانس های

پستی) و دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس+۱۰) و دفاتر خدمات الکترونیک شهر .

۱۱- صاحبان دفاتر خدمات مسافرتی و جهانگردی.

۱۲- صاحبان سینماها، تماشاخانه ها و مکانهای تفریحی و

ورزشی.

اشخاصی که شاغل به فعالیتهای صرفا معاف موضوع ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند و همچنین اشخاص حقیقی مشمولین بند «ج» ماده «۹۶» قانون مالیاتهای مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند، از ثبت نام در این مرحله مستثنی خواهند بود. اشخاص مزبور مکلفند به هنگام خرید کالا و خدمات از مودیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی ضمن دریافت صورتحساب، مالیات و عوارض متعلقه را به آنها پرداخت نمایند .

مشمولین این مرحله از تاریخ ۸۹/۷/۱ ملزم به اجرای قانون مالیات بر

ارزش افزوده می باشند .

مشمولین مرحله پنجم

۱- اشخاص حقوقی که تاکنون مشمول مراحل چهارگانه نبوده اند و دارای فروش کالا اعم از معاف یا غیر معاف یا ارائه خدمات (یک میلیارد ریال و یا بیشتر) در سال های ۸۷ الی ۸۹ باشند از ۱۳۹۰/۰۷/۰۱ مشمول می گردند.

۲- اشخاص حقوقی که قبل یا بعد از سال ۱۳۹۰ تاسیس شده و فاقد شرائط فوق باشند در صورتیکه مجموع فروش یا ارائه خدمات معاف و غیر معاف آنها در سال ۹۰ یا بعد از سال ۹۰ به (یک میلیارد ریال یا بیشتر برسد) از اولین دوره مالیاتی رسیدن به آستانه مذکور مشمول مرحله پنجم می باشند .

مشمولین مرحله ششم

۱- اشخاص حقوقی و همچنین حقیقی (صرفنظر از مبلغ فروش سالانه) موضوع ماده «۹۵» قانون مالیات های مستقیم که به فعالیت های زیر اشتغال دارند: چلوکبابی ها، سالن های غذاخوری و سفره خانه های سنتی ، اغذیه فروشی های زنجیره

ای با مالکیت واحد و یا نام و نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از

مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز.

مشمولین این مرحله از تاریخ ۹۴/۱/۱ ملزم به اجرای قانون مالیات بر

ارزش افزوده می باشند .