

فهرست مجموعه آیین نامه ها و ضوابط اجرایی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و اطلاعیه موضوع ماده ۲۷۲ قانون مذکور که اعلام شده است.

- ۱- آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱/۲۱
- ۲- آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱/۲۱
- ۳- آیین نامه اجرایی تبصره (۵) ماده ۷۷ قانون مالیات های مستقیم
- ۴- آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم
- ۵- آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۳/۱۹
- ۶- آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۱۲/۱۶
- ۷- آیین نامه اجرایی بند (د) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۷/۱۱
- ۸- دستورالعمل اجرایی بند (س) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم
- ۹- اصلاح آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۵/۱۸
- ۱۰- ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تأسیس مصوب ۱۳۹۵/۱۰/۱۹
- ۱۱- آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱/۲۱
- ۱۲- آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۳/۱۸
- ۱۳- آیین نامه اجرایی تبصره ۵ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱۰/۱۵
- ۱۴- آیین نامه اجرایی تبصره (۴) ماده ۱۸۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱۰/۰۶
- ۱۵- ضوابط اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱۰/۱
- ۱۶- آیین نامه اجرایی تبصره (۴) ماده ۱۸۷ قانون مالیات های مستقیم
- ۱۷- آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم
- ۱۸- اطلاعیه ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم -اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱
- ۱۹- آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

توضیحات: آیین نامه اجرایی ردیف های ۳، ۱۶، ۱۷ و ۱۹ فهرست یاد شده، در دست تهیه می باشند.

۱- آئین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱/۲۱





شماره ۲۸۶۲/ت ۵۲۸۰۴ هـ

.....

تاریخ ۲۵/۱۱/۲۰۰۰



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب امر حیات وزیران

صاده ۲- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار مکلف است اظهارنامه‌هایی که در موعد مقرر (حداکثر یکسال از تاریخ فوت متوفی) تسلیم شده باشد، رسیدگی و نسبت به ارزیابی اموال، دارایی‌ها و بررسی بدهی‌های متوفی بشرح زیر اقدام نماید:

الف- مبنای ارزیابی اموال و دارایی‌ها، ارزش روز آنها در زمان فوت می‌باشد.

ب- مرجع اعلام ارزش سهام متوفی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس، سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد. در مورد سهام و سهم‌الشرکه و حقوق مالی متوفی در سهام و سهم‌الشرکه سایر اشخاص حقوقی ارزش آن بر اساس رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تعیین خواهد شد.

پ- مبنای ارزیابی ارزش روز اموال و دارایی‌ها به تاریخ فوت متوفی بر اساس تحقیقات اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار است. در مورد ساختمان‌هایی که با توجه به نوع مصالح یا طرز معماری خاص دارای ارزش فوق‌العاده هستند و همچنین در ارزیابی جواهر و اشیای نفیس و سایر موارد خاص، از نظر کارشناس یا کارشناسان رسمی و متخصص یا متخصصین امر استفاده می‌شود. در این صورت هزینه مربوط توسط سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت خواهد شد.

ت- در مورد سپرده‌های نزد بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری و اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار، اصل مبلغ سپرده یا اوراق و سود متعلقه پرداخت نشده تا تاریخ فوت متوفی ملاک می‌باشد. ت- در مورد اموال و دارایی‌هایی که بصورت اجاره به شرط تملیک می‌باشد مبلغ بدهی بابت اصل تسهیلات و سود و کارمزد معوق تا زمان فوت در صورتی که مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی باشد به عنوان بدهی پذیرفته می‌شود.

ج- واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی با ارایه تأییدیه و تسویه مربوط از مراجع ذی‌ربط و همچنین هزینه‌های کفن و دفن در حدود عرف و عادت.

چ- سایر بدهی‌های متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبت قانونی که اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار قرار گیرد.

تبصره ۱- در مواردی که برای یک پرونده چند اظهارنامه از طرف مؤدی در موعد مقرر قانونی تسلیم شده باشد و یا مؤدی نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در موعد مقرر قانونی اقدام نموده باشد، اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار مکلف به رسیدگی و ارزیابی کلیه اظهارنامه‌های مذکور با رعایت مقررات مربوط می‌باشد.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب کمیته های وزیران

شماره ۲۸۶۲ ات ۵۲۸۰۴ هـ

تاریخ ۳۵/۱۱/۸۰

تبصره ۲- ارایه گواهی حصر وراثت، توسط مؤدی، برای رسیدگی به پرونده مالیاتی ضروری است. در صورت دسترسی به گواهی مذکور از طریق سامانه الکترونیکی مرجع صادر کننده، ضرورتی به تسلیم آن توسط مؤدی نمی باشد.

تبصره ۳- اداره امور مالیاتی صلاحیت دار رسیدگی کننده به اظهارنامه مؤدی موظف است با رعایت قوانین و مقررات مربوطه، اموال و دارایی اظهار شده متوفی را شناسایی و نسبت به ارزیابی آنها اقدام نماید.

تبصره ۴- دیون، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن متوفی حداکثر تا سقف ارزش اموال و دارایی های ابراز شده در اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر یا رعایت ترتیبات مقرر در بند (ب) ماده (۲۶) قانون (اعم از اموال و دارایی های ابراز شده یا شناسایی شده توسط اداره امور مالیاتی صلاحیت دار) کسر می گردد.

تبصره ۵- موارد مصرح در صدر ماده (۳۱) و مواد (۲۴) و (۲۵) قانون، از شمول ارزیابی ماترک خارج می باشد.

تبصره ۶- اداره امور مالیاتی صلاحیت دار موظف است نتیجه رسیدگی و ارزیابی خود را طی کار برگ (فرم) ارزیابی اموال و دارایی ها و بدهی های موضوع ماده (۲۶) قانون که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می گردد به مؤدی ابلاغ نماید.

ماده ۳- گواهی بند (ج) موضوع ماده (۲۶) قانون، به درخواست مؤدی و پس از ارزیابی و رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت دار، به شرح زیر صادر می گردد:

الف- در مواردی که ارزش اموال و دارایی های ارزیابی شده کمتر و یا مساوی دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد در این صورت اموال و دارایی هایی که مورد ارزیابی واقع شده اند، مشمول مالیات موضوع ماده (۱۷) قانون نبوده و گواهی موضوع بند (ج) این ماده به عنوان مراجع ذی ربط صادر خواهد شد.

ب- در مواردی که ارزش اموال و دارایی های ارزیابی شده بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد در این صورت جمع کل دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن به ترتیب از ارزش روز (ارزش ارزیابی شده) اموال و دارایی های موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) ماده (۱۷) قانون کسر و نسبت به آن بخش از اموال و دارایی هایی که به ترتیب مذکور معادل ارزش دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن می باشد، گواهی موضوع بند (ج) این ماده به عنوان مراجع ذی ربط صادر خواهد شد.



شماره ۳۸۶۲ / ت ۵۲۸۰۴ هـ

تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۱

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیأت وزیران

تبصره ۱- در مواردی که کسر دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن با رعایت بندهای مذکور در ماده (۱۷) قانون بخشی از یک بند از اسوآل دارایی‌های موضوع ماده یادشده باشد، در این صورت انتخاب اموال و دارایی مورد نظر برای کسر موارد مذکور در آن ردیف با مؤدی می‌باشد.

تبصره ۲- نمونه کاربرد (فرم) گواهی موضوع ماده (۲۶) قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌گردد. در گواهی صادره باید حداقل اطلاعات مربوط به نوع اموال و دارایی‌ها، مشخصات متمایزکننده آن دارایی و ارزش آنها در روز فوت درج گردد.

تبصره ۳- چنانچه پس از صدور گواهی، اطلاعاتی مبنی بر وجود اموال و دارایی‌هایی که در اظهارنامه ابراز نشده و یا در رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار منظور نگردد، به دست آید، اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار موظف است گزارش رسیدگی اصلاحی با رعایت ترتیبات مقرر در بند (ب) ماده (۲۶) قانون تنظیم و گواهی اصلاحی مربوط را مطابق مقررات صادر نماید.

تبصره ۴- در صورتی که مؤدی در اجرای ماده (۱۷) قانون نسبت به پرداخت مالیات اقدام نموده باشند و پس از رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی مشخص شود، بابت کل ماترک با بخشی از آن مشمول مالیات نباشد، مالیات‌های پرداختی با ارایه اسناد و مدارک مثبتانه مطابق قانون مسترد خواهد شد.

ماده ۴- دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن قابل کسر از اسوآل و دارایی‌های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است (موضوع بند (۶) ماده (۱۷) قانون) نخواهد بود.

ماده ۵- در موارد فوت فرضی و همچنین در صورتی که تاریخ فوت متوفی به طور دقیق مشخص نباشد تاریخ صدور گواهی فوت توسط مراجع قضایی ملاک عمل خواهد بود.

ماده ۶- چنانچه اظهارنامه مالیات بر ارث به غیر از اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار اقامتگاه قانونی متوفی تسلیم شده باشد، ادارات مذکور مکلفند مراتب را به همراه اسناد و مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار ارسال نمایند و مراتب را به طور مقتضی به تسلیم‌کننده اظهارنامه اعلام نمایند.

ماده ۷- کسر دیون محقق، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن متوفی از ماترک موضوع ماده (۱۷) قانون مستلزم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث در موعد مقرر قانونی (طرف یکسال از تاریخ فوت متوفی) با رعایت سایر مقررات مربوط می‌باشد.



جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه هیات وزیران

شماره ۳۸۶۲/ت/۵۲۸۰۴-هـ

تاریخ ۲۵/۱/۱۳۵۷

ماده ۸- در صورتی که در تعیین ارزش اسواال و دارایی‌ها و بدهی‌های متوفی اختلافی بین اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار و مؤدیان ایجاد گردد، با اعتراض مؤدی موضوع خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مطرح و ارزش تعیین شده مطابق رأی قطعی مراجع مذکور (موضوع فصل سوم از باب پنجم قانون) ملاک عمل قرار می‌گیرد.

ماده ۹- عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده (۲۶) قانون یا تسلیم اظهارنامه خارج از موعد مقرر موجب تعلق جریمه ماده (۱۹۲) قانون نخواهد بود.

اسحاق جهانگیری
معاون اول رئیس جمهور

ص ۵

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، معاونت حقوقی رئیس‌جمهور، معاونت امور مجلس رئیس‌جمهور، معاونت اجرایی رئیس‌جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.

۲- آئین نامه اجرائی تبصره (۲) ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱/۲۱

۳۸۶۹/ت۵۲۸۸۵هـ

شماره.....

تاریخ..... ۳۵/۱۱/۲۱



بسمه تعالی
با صلوات بر محمد و آل محمد*

کانال تلگرام ذیحسابی
@zihesaby

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت امور خارجه - وزارت دادگستری
وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی - سازمان ثبت اسناد و املاک کشور

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۱/۱۵ به پیشنهاد شماره ۲۱۰۲۲۹ مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۰
وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۲) ماده (۳۴) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم
- مصوب ۱۳۹۴ - آیین نامه اجرائی ماده یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرائی ماده (۳۴) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ -

- ماده ۱- در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:
- الف- قانون: قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن.
- ب- اداره امور مالیاتی صلاحیت دار: اداره امور مالیاتی که آخرین اقامتگاه متوفی در محدوده آن واقع شده است.
- ج- اقامتگاه: به ترتیب مقرر در قانون مدنی.
- د- مؤدی: اشخاص موضوع صدر ماده (۲۶) قانون (وراث متوفی (متفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها).
- هـ- تابعیت: به ترتیب مقرر در قانون مدنی.
- و- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.
- ماده ۲- اشخاص مذکور در ماده (۳۴) قانون، تکلیفی در خصوص دریافت گواهی موضوع این آیین نامه از مؤدیانی که حسب ماده (۲۶) قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام کرده اند و گواهی های موضوع ماده فوق را در خصوص اموال و دارایی های متوفی دریافت کرده اند، برای همان اموال و دارایی ها ندارند.
- تبصره - در مواردی که در اجرای بند (ب) ماده (۲۶) قانون، بخشی از ارزش یک مال پس از کسر دیون محقق، واجبات مالی و عیادی و هزینه کفن و دفن، مشمول مالیات نشود، باقیمانده آن مال به نسبت ارزش کل مال مزبور در زمان فوت، به مأخذ و نرخ های بندهای (۱) تا (۵) ماده (۱۷) قانون مشمول مالیات خواهد بود.

شماره ۳۸۶۹ / ت ۵۲۸۸۵ هـ

تاریخ: ۳۵ / ۱۱ / ۱۴۰۲



ماده ۳- مؤدیانی که حسب ماده (۲۶) قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام نکرده‌اند، مکلفند قبل از دریافت یا انتقال و یا ثبت اموال و دارایی‌های فوق، گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون را دریافت نمایند. حکم این ماده در مورد مؤدیانی که گواهی موضوع ماده مذکور را برای تمام یا قسمتی از اموال و دارایی‌های متوقی دریافت نکرده‌اند نیز جاری است.

تبصره ۱- مؤدیان باید نسبت به تسلیم گواهی حصر وراثت برای دریافت گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون اقدام نمایند. در صورتی که گواهی مذکور از طریق مراجع ذی‌ربط به سازمان ارسال شده باشد، نیاز به تسلیم مجدد آن توسط مؤدی نمی‌باشد.

تبصره ۲- اشخاص موضوع تبصره (۳) ماده (۱۷) قانون، مکلف به ارائه تأییدیه اداره کنسولی وزارت امور خارجه برای تعیین تابعیت وراث و متوقی می‌باشند.

ماده ۴- در اجرای ماده (۳۹) قانون و تبصره آن، چنانچه حسب رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار، به اشخاص مذکور در این ماده مالیاتی تعلق نگیرد و یا مالیات متعلق را پرداخت کرده باشند، اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار مکلف است بنا به درخواست متقاضی، گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون را صادر کند.

ماده ۵- اشخاص مذکور در ماده (۳۴) قانون، مطابق حکم ماده مذکور مجاز نخواهند بود قبل از اخذ گواهی پرداخت مالیات مذکور در این آیین‌نامه و یا گواهی موضوع بند (ج) ماده (۲۶) قانون، اموال و دارایی‌های متوقی را به وراث یا موصی‌له تسلیم کنند و یا به نام آنها ثبت یا تقسیم و یا معاملاتی راجع به اموال و دارایی‌های مزبور انجام دهند.

تبصره - اموال موضوع بندهای (۱) و (۲) و (۳) و (۴) ماده (۲۴) قانون، مشمول مقررات این آیین‌نامه نخواهند بود.

ماده ۶- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار موظف است در صورت تخلف اشخاص مذکور در ماده (۳۴) قانون (به استثنای اشخاص موضوع بندهای (۲) و (۶) ماده (۳۴) و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) قانون) با توجه به مسئولیت تضامنی آنان با مؤدی، طبق مقررات این قانون نسبت به مطالبه مالیات و جرایم متعلقه از آنان اقدام کند.

تبصره - سازمان در صورتی که به مواردی از عدم ارسال حکم یا انتقال اموال بدون اخذ مفاسد حساب مالیاتی از سوی محاکم دادگستری، ادارات اجرای احکام دادگستری، ادارات ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان اوقاف و امور خیریه و اداره سرپرستی صغار و مجبورین، صندوق‌های دادگستری، صندوق‌های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) قانون برخورد نماید، موظف است تخلف کارکنان مقصر و شرکا و معاونان آنها را برای اعمال مجازات‌های موضوع این ماده به دستگاه اجرایی ذی‌ربط و مراجع قضایی حسب مورد گزارش و یا اقامه دعوا کند.

شماره ۳۸۶۹ / ۵۲۸۸۵ هـ

تاریخ ۳۵ / ۱۹ / ۴۰



ماده ۷- اشخاص مذکور در ماده (۳۴) قانون مکلفند در صورت استعلام سازمان یا اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار، مشخصات اموال و دارایی‌های متوفی نزد خود را به سازمان یا اداره مذکور حسب مورد اعلام کنند.

ماده ۸- در موارد درخواست گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون، اداره امور مالیاتی موظف است پس از بررسی و رسیدگی‌های لازم نتیجه رسیدگی را در قالب کاربرگی (فرمی) که حداقل در برگ‌برنده اطلاعات هویتی، نوع و ارزش اموال و دارایی‌ها، نرخ و مبلغ مالیات متعلق باشد به مؤدی ابلاغ و در صورت پرداخت مالیات، گواهی موضوع ماده مذکور را جهت ارایه به مرجع ذی‌ربط صادر کند.

ماده ۹- گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون توسط اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار برای هر یک از اموال و دارایی‌ها به تفکیک به صورت موردی و ظرف مدت یک هفته پس از پرداخت مالیات متعلق صادر خواهد شد.

ماده ۱۰- اعتبار گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون حسب مورد تا تاریخ تحویل، ثبت، انتقال و یا معامله اموال و دارایی برای ذی‌نفع یا ذی‌نفعان مندرج در گواهی مذکور می‌باشد.

ماده ۱۱- در مواردی که مؤدی در اجرای مقررات ماده (۲۶) قانون، نسبت به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر قانونی اقدام کرده باشد، در موارد درخواست صدور گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون چنانچه مال و دارایی موردنظر در اظهارنامه و یا رسیدگی اداره امور مالیاتی در اجرای ماده (۲۶) قانون منظور نشده باشد، ابتدا باید نسبت به اصلاح رسیدگی و ارزیابی اموال و دارایی‌ها و گواهی صادره در اجرای ماده مذکور اقدام و سپس مالیات متعلق با رعایت مقررات ماده (۱۷) قانون تعیین شود.

ماده ۱۲- سپرده‌ها و سودهای متعلق متوفی نزد بانک‌ها و اشخاص موضوع تبصره ماده (۱۴۵) قانون، به نرخ بند (۱) ماده (۱۷) قانون و سپرده‌ها و سودهای متعلق متوفی نزد سایر اشخاص به نرخ مذکور در بند (۳) ماده (۱۷) قانون تحت عنوان سایر اموال و دارایی مشمول مالیات است.

ماده ۱۳- چنانچه در خصوص میزان مالیات مشخصه بین مؤدی و اداره امور مالیاتی اختلاف باشد، پس از پرداخت مالیات تعیین شده، ضمن صدور گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون، اعتراض مؤدی قابل طرح در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد (۲۱۶)، (۲۳۸)، (۲۴۴)، (۲۴۷)، (۲۵۱) و (۲۵۱) مکرر قانون می‌باشد. در صورتی که طبق رأی قطعی مراجع مذکور، مشخص شود مالیاتی اضافه پرداخت شده است، اضافه پرداختی مالیات با رعایت مقررات مسترد خواهد شد.

ماده ۱۴- در مواردی که مؤدی بدون انتقال اموال و دارایی متوفی به نام خود، قصد انتقال اموال و دارایی به اشخاص ثالث یا وراث دیگر را داشته باشد، علاوه بر پرداخت مالیات موضوع فصل مالیات بر ارث و صدور گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون، مطابق مقررات مربوط مشمول مالیات نقل و انتقال مربوط به آن اموال و دارایی‌ها نیز می‌باشد.

شماره: ۲۸۶۹/ت ۵۲۸۸۵ هـ

تاریخ: ۲۱/۱۱/۳۵



ماده ۱۵ - چنانچه قبل از تحویل و یا انتقال اموال و دارایی‌های متوفی به وراث، یکی یا تعدادی از ورثه فوت شوند، در این حالت با توجه به مقررات این آیین‌نامه و آیین‌نامه موضوع ماده (۳۴) قانون، کلیه اقدامات برای دو یا چند متوفی به صورت جداگانه انجام و محاسبه می‌شود.
ماده ۱۶ - نمونه کاربرگ (فرم) گواهی‌های موضوع ماده (۳۴) قانون، توسط سازمان تهیه و در اختیار متقاضیان قرار می‌گیرد.

اسحاق جهانگیری
معاون اول رئیس‌جمهور

کانال تلگرام ذیحسابی

@zihesaby

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر معاون اول رئیس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، معاونت حقوقی رئیس‌جمهور، معاونت امور مجلس رئیس‌جمهور، معاونت اجرایی رئیس‌جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.

۳- آئین نامه اجرائی تبصره (۵) ماده ۷۷ قانون مالیات های مستقیم

۴- آئین نامه اجرائی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم

بسمه تعالی
با صلوات بر محمد و آل محمد

«آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص در آمد مشمول مالیات موضوع ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم»

فصل اول- تعاریف

ماده ۱- در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح ذیل، به کار می روند:
سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

قانون: قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن.

دفتر روزنامه: دفتر روزنامه دفتری است که کلیه معاملات و رویدادهای مالی و محاسباتی با رعایت اصول و ضوابط مربوط به تنظیم دفاتر تجاری موضوع قانون تجارت، اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری، در آن ثبت می گردد. دفتر مذکور می تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) باشد.

دفتر کل: دفتری است که عملیات ثبت شده در دفتر یا دفاتر روزنامه برحسب سرفصل یا کدگذاری حساب ها در صفحات مخصوص آن ثبت می شود به ترتیبی که تنظیم صورتهای مالی لازم از آن امکان پذیر باشد. دفتر مذکور می تواند بصورت دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) باشد.

دفتر روزنامه و کل مشترک: دفتری است که دارای ستون هائی برای سرفصل حسابهای متضاد باشد، به طوری که اشخاص حقوقی و حقیقی با ثبت و نگهداری دفتر مذکور برطبق اصول و ضوابط و استانداردهای حسابداری، بتوانند نتایج عملیات خود را از آن استخراج و صورتهای مالی لازم تهیه نمایند.

دفتر معین: دفتری است دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) که برای تفکیک و مجزا ساختن هر یک از حسابهای دفتر کل برحسب مقتضیات و شرایط حساب ممکن است نگهداری شود. کارت های حساب در حکم دفاتر معین است.

سایر دفاتر: دفتری که به استناد مقررات قانونی مربوط از جمله قانون محاسبات عمومی و قانون شهرداری ها به عنوان دفاتر مورد استفاده قرار می گیرند.

اظهارنامه مالیاتی: اظهارنامه مالیاتی فرمی است به منظور اظهار درآمدها، هزینه ها، دارایی ها، بدهی ها، سرمایه، معافیت ها، درآمد مشمول مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات های مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می شود.

سند حسابداری: فرمی است کاغذی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) که بک یا چند رویداد مالی و محاسباتی طبق اصول و ضوابط حسابداری در آن ثبت و حاوی تجزیه حسابها و توضیحات مربوط، متکی به مدارک بوده و با تأیید اشخاص مجاز، قابل ثبت در دفاتر می‌باشد.

مدارک حساب: عبارت از مستنداتی است (دستی یا ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) که بیانگر وقوع بک یا چند فعالیت یا رویداد مالی یا محاسباتی بوده و استاد حسابداری یا دفتر بر مبنای آنها تنظیم و تحریر می‌گردد.

صورت‌حساب فروش کالا یا ارائه خدمات: فرمی است که در موارد فروش کالا یا ارائه خدمات بصورت دستی یا شماره سریال چاپی و یا ماشینی با شماره سریال ماشینی و یا توسط سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) صادر می‌گردد.

سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش): پایانه‌ای است شامل سخت افزار و نرم افزار با امکان اتصال به سامانه سازمان، که قابلیت لازم از قبیل، ثبت خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه‌ها را حسب نوع و اندازه فعالیت واحد کسب و کار دارد.

مصرف کننده نهایی: شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

فصل دوم- گروه بندی مؤدیان صاحبان مشاغل

ماده ۲- صاحبان مشاغل براساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح ذیل گروه بندی می‌شوند:

- ۱- گروه اول
- ۲- گروه دوم
- ۳- گروه سوم

الف- حجم فعالیت:

گروه	شرح
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	مردمانیکه در گروه‌های اول، و دوم قرار نمی‌گیرند، جز گروه سوم محسوب می‌شوند.

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

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

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

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 می‌شوند.

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادرکنندگان)

۲- صاحبان کارخانه‌ها و واحدهای تولیدی و بهره‌برداران معادن دارای جواز تأسیس و پروانه

بهره‌برداری از وزارتخانه ذی‌ربط؛

۳- صاحبان هتل‌های سه ستاره و بالاتر؛

۴- صاحبان بیمارستان‌ها، زایشگاه‌ها، کلینیک‌های تخصصی؛

۵- صاحبان مشاغل صرافتی؛

۶- فروشگاه‌های زنجیره‌ای دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه ذی‌ربط؛

بصره ۱- مؤدیان مالیاتی که در هر گروه قرار می‌گیرند تا سه سال بعد، از نظر انجام تکالیف قانونی در طبقات پایین‌تر قرار نخواهند گرفت.

بصره ۲- در دو سال اول شروع فعالیت صاحبان مشاغل به استثناء مؤدیان که بر اساس نوع فعالیت در گروه اول قرار می‌گیرند، انتخاب گروه و انجام تکالیف قانونی مربوط به انتخاب مؤدی خواهد بود.

بصره ۳- صاحبان مشاغلی که در گروه‌های دوم یا سوم قرار می‌گیرند، می‌توانند 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 اظهارنامه‌های مالیاتی برای صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه برای هر یک از گروه‌های اول، دوم و سوم باید حداقل شامل موارد زیر باشد:

گروه اول:

۱- اطلاعات هویتی:

۱-۱- اطلاعات هویتی و مکانی.

۱-۲- سبب‌های فعالیت اقتصادی.

۲- درآمد مشمول مالیات، بخشودگی‌های مالیاتی، معافیت‌های 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.

۷-اطلاعات شرکاء.

۸-اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

گروه دوم:

۱-اطلاعات هویتی:

۱-۱-اطلاعات هویتی و مکانی.

۱-۲-مجوزهای فعالیت اقتصادی.

۲-درآمد مشمول مالیات، بخشودگیهای مالیاتی، معافیتهای قانونی و مالیات متعلق.

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

۴-صورت درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینههای مربوط).

۵-اطلاعات اموال و داراییها مربوط به فعالیت شغلی.

۶-اطلاعات شرکاء.

۷-اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی.

گروه سوم:

۱-اطلاعات هویتی:

۱-۱-اطلاعات هویتی و مکانی.

۱-۲-مجوزهای فعالیت اقتصادی.

۲-درآمد مشمول مالیات، بخشودگیهای مالیاتی، معافیتهای قانونی و مالیات متعلق.

۲-۱-خلاصه درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینههای مربوط).

۲-۲-اطلاعات شرکاء.

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

تبصره ۱: در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مودیان فاقد موضوعیت باشد، عدم تکمیل آن غللی به اعتبار اظهارنامه وارد نخواهد کرد.

ماده ۴- مودیان موضوع این آیین نامه مکلفند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی (بصورت انفرادی یا مشارکت) در موعد مقرر قانونی بصورت الکترونیکی از طریق درگاههای الکترونیکی سازمان تسلیم نمایند. سازمان میتواند در مواردی که مقتضی بداند تسلیم اظهارنامه غیر الکترونیکی را بپذیرد.
تبصره ۱: تسلیم اظهارنامه در اجرای ماده ۱۷۸ قانون مورد پذیرش میباشد.

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 پنجم - تکالیف مودیان در خصوص نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک

ماده ۶- مقررات مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک:

الف- صاحبان مشاغلی که در گروه اول قرار می‌گیرند و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به نگهداری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک با رعایت موارد زیر می‌باشند:

- ۱- رویدادهای مالی باید بر اساس استانداردهای حسابداری و روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل گردد.
- ۲- مودیانی که دفاتر دستی نگهداری می‌نمایند، مکلفند برای هر سال مالیاتی فقط از دفاتری که طی سال مالیاتی قبل نزد مراجع قانونی ذی ربط ثبت شده استفاده نمایند. در مواردی که دفاتر ثبت شده مذکور در هر سال برای ثبت عملیات مالی مودیان تا پایان سال مالیاتی کفایت نماید، مجاز به استفاده از دفاتر ثبت شده طی همان سال می‌باشند.
- ۳- مودیان برای استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی خود، مکلفند از نرم افزارهای مورد قبول که دارای ویژگی‌ها، معیارها و ضوابط اعلامی سازمان باشد استفاده نمایند. سازمان موظف است ویژگی‌ها، معیارها و ضوابطی که نرم افزار باید دارا باشد را اعلان عمومی کند.
- ۳-۱- استفاده از نرم افزارهای قبلی تا مدت سه سال پس از لازم الاجرا شدن اصلاحیه قانون (۱۳۹۵/۱/۱) مجاز خواهد بود. استفاده از نرم افزارهای مذکور بعد از مهلت فوق الذکر منوط به مطابقت آن با ویژگی‌ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان است.
- مودیان مکلفند تا قبل از مطابقت نرم افزار مورد استفاده با ویژگی‌ها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان، حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل کنند.
- در اجرای این بند، سازمان می‌تواند به منظور بررسی انجام وظایف محوله از ظرفیت علمی و تخصصی اشخاص حقوقی دولتی و غیردولتی استفاده نماید.
- ۴- نگهداری دفتر روزنامه واحد برای ثبت کلیه عملیات و یا دفاتر روزنامه متعدد برای هر بخش از عملیات مجاز است.

۵- اشتباه در شماره گذاری صفحات و همچنین اشتباهات ناشی از ثبت دفاتر در مراجع قانونی ذی ربط در صورت احراز، خطایی به اعتبار دفاتر وارد نخواهد کرد.

۶- نوشتن دفاتر با وسایلی که به سهولت قابل محو است (مانند مواد گرافیت) در دفاتر دستی ممنوع است.

۷- دفاتر و اسناد حسابداری می‌بایست بر اساس واحد پول رایج کشور و همچنین به زبان فارسی تحریر گردد.

۸- در مواردی که دفاتر موضوع این آیین نامه توسط مقامات قضائی یا سایر مراجع قانونی و یا به عللی خارج از اختیار مؤدی از دسترس مؤدی خارج شود و صاحب دفاتر از تاریخ وقوع این امر حداکثر ظرف دو ماه دفاتر جدید ثبت و عملیات آن مدت را در دفاتر جدید تحریر کند و تأخیر تحریر عملیات در این مدت به اعتبار دفاتر خطایی وارد نخواهد کرد.

۹- تأخیر تحریر دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدیدالتاسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و در مورد سایر اشخاص از تاریخ شروع فعالیت تا دو ماه مجاز خواهد بود.

۱۰- اشخاصی که دارای شعبه هستند مکلفند با توجه به روش‌های حسابداری مورد عمل، خلاصه عملیات شعبه یا شعب خود را در صورتی که دارای دفاتر ثبت شده باشند، لااقل سالی یکبار (تا قبل از بستن حسابها) و در غیر این صورت عملیات هر ماه را تا پایان ماه بعد در دفاتر مرکز ثبت کنند.

۱۱- ثبت دفاتر ضمن سال مالی مشروط بر اینکه تا تاریخ ثبت هیچگونه فعالیت مالی و پولی صورت نگرفته باشد مجاز است.

۱۲- ارائه دفاتر مفید و نانویس در حکم عدم ارائه دفاتر محسوب می‌شود.

۱۳- مؤدیان مکلف به نگهداری دفاتر، باید نسبت به نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک اقدام و در صورت درخواست اداره امور مالیاتی ارائه نمایند. در مورد نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک بصورت ماشینی، اطلاعات باید به همان قالبی (فرمتی) که تولید، ارسال یا دریافت شده، نگهداری شود.

فب - صاحبان مشاغلی که در گروه دوم قرار می‌گیرند مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا، خدمات و دارایی و سایر اسناد هزینه‌های انجام شده را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری و صورت درآمد و هزینه خود را ماهانه به شرح فرم پیوست (۱) بر اساس آن تنظیم نمایند.

فپ - صاحبان مشاغلی که در گروه سوم قرار می‌گیرند مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی فروش کالا یا ارائه خدمات و سایر درآمدها و اسناد خرید کالا و خدمات و سایر اسناد هزینه‌های انجام شده را نگهداری و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را به شرح فرم پیوست (۲) بر اساس آن تنظیم نمایند.

ت - مؤدیانی که رویدادهای مالی خود را به صورت ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی) ثبت و نگهداری می‌نمایند (به استثنای مودیان گروه اول)، نیازی به ارائه دفاتر به صورت دستی ندارند. نگهداری اسناد و مدارک حساب به صورت ماشینی یا دستی الزامی است.

فصل ششم - تکالیف صاحبان مشاغلی که از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) استفاده می‌نمایند:
ماده ۷- صاحبان مشاغلی که نسبت به نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) اقدام می‌نمایند در صورت رعایت آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون در نگهداری و ارائه اطلاعات مربوطه، تکلیفی برای نگهداری دفاتر موضوع این آیین نامه نخواهند داشت. اشخاص حقوقی مشمول حکم این ماده نمی‌باشند.

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 نمی‌باشد.

۲- صورتحساب نوع دوم که صرفاً در موارد استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) صادره می‌شود 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.

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

فصل هشتم - سایر مقررات

ماده ۹- تغییر روش نگهداری دفاتر، اسناد حسابداری از ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) به دستی و بالعکس طی سال مالیاتی یا دوره مالی حسب مورد مجاز نخواهد بود.

ماده ۱۰- هر یک از دفاتر مزبور می‌تواند به صورت ماشینی (مکانیزه الکترونیکی) و دستی نگهداری شود و مؤدبانی که از هر یک از روشهای فوق استفاده می‌نمایند مکلف به رعایت الزامات مربوط طبق این آیین نامه در هر یک از روشهای مذکور حسب مورد می‌باشند.

ماده ۱۱- سازمان می‌تواند تمام یا برخی از مودیان موضوع این آیین نامه را طبق اعلام کتبی به مؤدی ذیربط حداکثر تا شش ماه پس از پایان هر سال مالیاتی جهت اجرا از ابتدای سال مالی بعد به نگهداری دفاتر و اسناد حسابداری به صورت ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) مکلف نماید.

ماده ۱۲- اشخاصی که دفاتر و اسناد حسابداری خود را به صورت ماشینی (مکانیزه-الکترونیکی) نگهداری می‌نمایند مکلفند حسب درخواست کتبی مأموران مالیاتی ذیربط، هنگام رسیدگی ضمن ارائه دستورالعمل نحوه کار با نرم افزار مالی و حسابداری مربوطه، رمز دسترسی لازم به اطلاعات نرم افزار را ارائه نمایند، در غیر اینصورت در حکم عدم تسلیم دفاتر خواهد بود.

ماده ۱۳- مؤدیانی که از دفاتر و اسناد حسابداری ماشینی (مکاتیزه-الکترونیکی) استفاده می‌نمایند مکلفند حسب درخواست کتبی مأموران مالیاتی ذریعاً، اطلاعات مورد نیاز برای رسیدگی را در لوح فشرده، به مأموران یادشده ارائه نمایند.

ماده ۱۴- مؤدیانی که از دفاتر و اسناد حسابداری دستی استفاده می‌نمایند مکلف‌اند حسب درخواست کتبی مأموران مالیاتی ذریعاً دفاتر و اسناد و مدارک را برای رسیدگی به مأموران مالیاتی یادشده ارائه نمایند.

فصل نهم: نحوه ارائه دفاتر و اسناد و مدارک

ماده ۱۵- دفاتر، صورت درآمد و هزینه ماعانه، خلاصه درآمد و هزینه سالانه و اسناد و مدارک حسب مورد با درخواست کتبی اداره امور مالیاتی و یا گروه رسیدگی در روز و محل تعیین شده در برگ درخواست ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک (محل اقامتگاه قانونی مؤدی و یا محلی که قبلاً بصورت مکتوب به اداره امور مالیاتی اعلام شده است و یا محل اداره امور مالیاتی حسب مورد با توجه به نوع حسابرسی مالیاتی) تحویل و توسط اداره امور مالیاتی صورت مجلس می‌گردد.

فصل دهم: موارد رد دفاتر

ماده ۱۶- تخلف از تکالیف مقرر در این آیین نامه در موارد زیر موجب رد دفاتر می‌باشد:

- ۱- در صورتی که دفاتر ارائه شده نزد مراجع ذریعاً به ثبت نرسیده باشد یا فاقد یک یا چند برگ باشد.
- ۲- عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر به شرط احراز.
- ۳- تأخیر تحریر دفاتر روزنامه بیش از ۱۵ روز و تأخیر تحریر دفتر کل زاید بر حد مجاز مندرج در این آیین نامه.
- ۴- عدم ثبت عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکز طبق مقررات این آیین نامه.
- ۵- در مواردی که دفاتر مزبور به ادعای مؤدی از دسترس وی خارج شده باشد و غیر اختیاری بودن موضوع مورد تأیید بالاترین مسئول اداره امور مالیاتی ذریعاً قرار نگیرد.
- ۶- عدم تطبیق مندرجات دفاتر قانونی با اطلاعات موجود در سیستم‌های ماشینی (مکاتیزه - الکترونیکی)، در مورد اشخاصی که از سیستم‌های مذکور استفاده می‌نمایند.
- ۷- جای سفید گذاشتن بیش از حد معمول در دفتر روزنامه.
- ۸- عدم ارائه یک یا چند جلد از دفاتر ثبت شده اهم از تحریر شده و نانویس.
- ۹- تغییر نرم افزار حسابداری مورد استفاده در طی سال مالیاتی بدون اطلاع قبلی اداره امور مالیاتی ذی ربط.
- ۱۰- تغییر روش نگهداری دفاتر، اسناد حسابداری از ماشینی (مکاتیزه-الکترونیکی) به دستی و بالعکس طی سال مالیاتی یا دوره مالی.
- ۱۱- تحریر دفاتر به غیر از پول رایج کشور و زبان فارسی.
- ۱۲- حذف برخی از عملیات در دفاتر الکترونیکی.

تبصره ۸- در مورد بند ۸ این ماده چنانچه سفید ماندن برای ثبت تراز افتتاحی باشد موجب رد دفاتر نخواهد بود و همچنین سفید ماندن ذیل صفحات دفتر در آخر هرروز یا هر هفته یا هرماه به شرطی که اسناد دارای شماره ردیف بوده و قسمت سفید مانده با خط بسته شود، به اعتبار دفتر خطی وارد نمی‌آورد.

ماده ۱۷- هیات سه نفری حساب‌رسان موضوع بند ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم (اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷)، در صورتی که با توجه به دلایل توجیهی مؤدی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری و درجه اهمیت ابرادات مطروحه از سوی اداره امور مالیاتی و رعایت واقعیت امر، احراز نمایند که ابرادات مزبور به اعتبار دفاتر خطی وارد نمی‌نمایند، مکلف است نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نمایند.

تبصره ۵- در اجرای مقررات تبصره ماده ۹۷ قانون، مفاد این فصل به مدت سه سال (هم‌کرد سال ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۷) و صرفاً در ادارات امور مالیاتی که طرح جامع مالیاتی به صورت کامل اجرا نشده است، جاری می‌باشد.

این آیین‌نامه در اجرای ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در ده فصل و ۱۷ ماده و ۱۰ تبصره به تصویب و مقررات آن از ۱۳۹۵/۱/۱ لازم‌الاجرا بوده و نسبت به اشخاص حقوقی که سال مالی آنها با سال شمسی منطبق نباشد، در مورد سال مالی که از ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد آغاز می‌گردد جاری بوده و نسبت به سال مالی قبل از آن مفاد آیین‌نامه قبلی مجری می‌باشد.

۳۳۳۳۶ / ت ۵۲۸۸۲ هـ

شماره
تاریخ ۱۳۹۵ / ۳ / ۱۹


جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامه حیات وزیران

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت نفت

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۳/۱۲ به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۳۳۴۸/۴۰۰۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۳/۹ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - آیین نامه اجرائی ماده یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرائی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

ماده ۱ - در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

- الف - درآمدهای در ایران: درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بابت فعالیت در ایران تحصیل می شود.
- ب - درآمدهای از ایران: درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بدون انجام فعالیت در ایران از ایران تحصیل می شود.
- پ - اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران: اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی که مقیم خارج از ایران می باشند.
- ت - سایر حقوق: حقوقی که اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران، اختیار استفاده از آن را واگذار می کنند و حق مذکور در ایران مورد استفاده و بهره برداری قرار می گیرد، از قبیل حق استفاده و بهره برداری از اموال و دارایی ها، حق توقف بارگنج (کانتینر)، حق ثبت، حق اختراع و اسناد علمی.
- ث - قانون: قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن.

۲۲۳۳۶ / ۵۵۲۸۸۲ هـ

شماره

تاریخ ۱۳۵۵ / ۳ / ۱۹


 جمهوری اسلامی ایران
 رئیس جمهور
 تصویب نامه هیات وزیران

ماده ۲- ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران، به شرح زیر تعیین می‌شود:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت ناخالص وجوه دریافتی	ملاحظات
۱	الف- فعالیت‌های پیمانکاری و خدمات فنی در ایران نسبت به عملیات هر نوع امور راه و کار ساختمانی، توسعه، بهره برداری، نظارت، تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقشه‌برداری، نقشه‌کشی و محاسبات فنی. ب- پیمانکاری و خدمات فنی، اکتشاف، توسعه و بهره‌برداری در حوزه‌های هیدروکربوری بالادستی. پ- درآمد حاصل از قراردادهای پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات در مواردی که مبالغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام در قرارداد مشخص نشده باشد.	۲۰٪ ۱۵٪ ۱۰٪	—
۲	الف- حمل بار و مسافر از طریق ریلی و جاده‌ای از ایران به خارج از کشور. ب- فعالیت‌های حمل و نقل ریلی، جاده‌ای، آبی و هوایی در ایران.	۲۰٪ ۱۸٪	فعالیت کارمزدی ۲۵٪ وجوه دریافتی
۳	آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی.	۱۵٪	—
۴	درآمد حاصل از بهره‌برداری سرمایه در فعالیت‌های اقتصادی در ایران به استثنای موارد مذکور در بندهای فوق.	۲۰٪	—
۵	خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی	۳۰٪	—
۶	سایر خدمات	۳۰٪	—

تبصره ۱- درآمد حاصل از فعالیت‌های خدماتی از قبیل آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی و سایر خدمات و خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی که محل ارائه خدمت خارج از ایران باشد، مشمول درآمد در ایران یا از ایران نخواهد بود. خدماتی که به صورت غیرحضوری و از طریق سامانه‌های الکترونیکی و نظایر آن به ایران ارائه می‌شود ارائه خدمات در ایران محسوب می‌شود.

تبصره ۲- در قراردادهای بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت‌های تابعه) یا پیمانکار خارجی، چنانچه پیمانکار خارجی تمام یا بخشی از موضوع قرارداد را به موجب مقررات مربوط به اشخاص ثالث به عنوان مجری یا پیمانکار دست دوم واگذار نماید، مبالغ پرداختی به پیمانکاران دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول کسر و مانده یا نرخ مذکور در جزء (ب) ردیف (۱) جدول موضوع این ماده به عنوان درآمد مشمول مالیات تعیین می‌شود و چنانچه پیمانکار دست دوم از اشخاص حقوقی خارجی باشد، کسر مبالغ پرداختی به پیمانکار دست دوم مشروط به کسر و وصول مالیات موضوع ماده (۱۰۷) قانون در پرداختی‌های به پیمانکار دست دوم می‌باشد.

شماره ۲۲۲۳۶ / ت ۵۲۸۸۲ هـ

تاریخ ۱۳۹۵/۲/۱۹



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیات وزیران

ماده ۳- ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که بدون فعالیت در ایران از ایران تحصیل می کنند، به شرح زیر تعیین می شود:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت ناخالص و جوه دریافتی
۱	تهیه طرح ساختمان ها و تأسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی	٪۲۰
۲	واگذاری امتیازات و سایر حقوق به: الف- صاحبان واحدهای تولیدی و معدنی مشروط بر آنکه امتیازات و حقوق مذکور منحصرأ مربوط به فعالیت های تولیدی و معدنی باشد. ب- وزارتخانه ها، سازمان ها، مؤسسات دولتی و شهرداری ها پ- سایر موارد	٪۲۰ ٪۲۰ ٪۳۰
۳	واگذاری فیلم های سینمایی به عنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر	٪۲۰

ماده ۴- در قرارداد پیمانکاری (اعم از دست اول و دوم) چنانچه بهای لوازم و تجهیزات خریداری شده از کل مبلغ قرارداد تفکیک نشده باشد، کل مبلغ قرارداد مشمول مالیات موضوع ماده (۱۰۷) قانون خواهد بود. در صورت تفکیک مبالغ لوازم و تجهیزات در قراردادهای اصلاحی و الحاقی بعدی، معافیت لوازم و تجهیزات، نسبت به پرداخت های پس از انعقاد قرارداد اصلاحی و الحاقی جاری می باشد.

ماده ۵- پرداخت کنندگان وجوه مکلفند در هر پرداخت، مالیات متعلق را با توجه به مبالغی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده اند کسر و تا پایان ماه بعد از آن به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند، در غیر این صورت با دریافت کنندگان، متضامناً مسئول پرداخت اصل مالیات و جریمه های متعلق آن خواهند بود.

ماده ۶- در مواردی که اشخاص مشمول مقررات این آیین نامه در ایران دارای نماینده باشند، نماینده اشخاص مزبور مکلفند در اجرای تبصره (۲) ماده (۱۷۷) قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه اشخاص یادشده اقدام و مالیات متعلق را براساس ماده (۱۰۷) قانون پس از کسر مالیات پرداختی موضوع ماده (۵) این آیین نامه، پرداخت نمایند.

ماده ۷- در صورتی که فعالیت موضوع این آیین نامه به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها در ایران انجام شود، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران حسب مقررات تبصره (۴) ماده (۱۰۷) قانون تعیین خواهد شد. این حکم در مورد قراردادهایی که مستقیماً توسط شرکت اصلی خارجی (دفتر مرکزی) منعقد و شعبه امور هماهنگی را انجام می دهد، جاری نمی باشد.

تبصره- شعب و نمایندگی شرکت های خارجی در ایران مکلف به رعایت مقررات مربوط به کسر و وصول مالیات تکلیفی و مالیات حقوق کارکنان بابت فعالیت موضوع قرارداد شرکت اصلی در ایران می باشند.

شماره ۲۲۳۲۶ / ۵۲۸۸۲ هـ

تاریخ ۱۳۵۰/۲/۱۹



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیأت وزیران

ماده ۸- در مواردی که برابر قانون و مقررات مالیات‌های مستقیم، در خصوص فعالیت‌هایی که نحوه دیگری برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات آن مقرر شده است، حسب مقررات مربوط اقدام خواهد شد.

ماده ۹- کلیه اشخاص موضوع صدر ماده (۱۰۷) قانون که وفق مقررات این آیین نامه بابت درآمد حاصل در ایران یا از ایران مالیات متعلق را پرداخت کرده باشند و یا از جانب آن‌ها پرداخت شده باشد، بابت درآمدهای مذکوره، مشمول مالیات دیگر موضوع این قانون نمی‌باشند.

ماده ۱۰- در مورد قراردادهای مشارکتی اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران با اشخاص ایرانی، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی به نسبت سهم مشارکت، با رعایت مقررات این آیین‌نامه و اشخاص ایرانی با رعایت مقررات موضوع مواد (۹۴) و (۱۰۶) قانون مشمول مالیات خواهد بود. در این صورت پرداخت کنندگان وجوه صرفاً در پرداختی به اشخاص خارجی مکلف به کسر مالیات متعلق و واریز آن به حساب اداره امور مالیاتی با رعایت مقررات می‌باشند.

اسحاق جهانگیری

معاون اول رئیس جمهور

ص

۱۳۹۴/۱۲/۱۶

شماره.....

تاریخ: ۱۳۹۴/۱۲/۱۶



۱۳۹۴/۱۲/۱۶

۲۳۹۹۰۰

بسمه تعالی

با صلوات بر محمد و آل محمد *

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی - وزارت صنعت، معدن و تجارت
وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی - وزارت راه و شهرسازی
معاونت علمی و فناوری رییس جمهور - سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۴/۱۱/۳۱ به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد تبصره (۲) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، مصوب ۱۳۹۴ - این نامه اجرایی ماده پانزدهم را به شرح زیر تصویب کرد:

آئین نامه اجرایی ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم
موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

فصل اول - کلیات

ماده ۱- در این آئین نامه اصطلاحات زیر در معانی مبروح مربوط به کار می روند:
الف- قانون: قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن
ب- واحدهای تولیدی و معدنی: واحدهای دارای پروانه بهره برداری و یا قرارداد استخراج و فروش از مرجع قانونی ذی ربط به منظور تولید محصول مشخص و یا بهره برداری و استخراج از میدان.
پ- واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات: واحدهای تولید کننده و ارائه دهنده خدمات نرم افزار که دارای پروانه بهره برداری از مرجع قانونی ذی ربط می باشند.
ت- دو آسند ایزوازی: ارزش فروش کالا و یا ارائه خدمات ابراز شده توسط مؤدی در اظهارنامه مالیاتی کسلی به آماره امور مالیاتی در موعد مقرر قانونی.
ث- پروانه بهره برداری: مجوزی که با رعایت مقررات و دستورالعمل های مربوط توسط مراجع قانونی ذی ربط و به عنوان پروانه بهره برداری صادر می شود سایر مجوزهای صادره تحت عنوان

شماره ۱۱۵۲۱۱

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۵/۲۸



تسویب کمیته اعتبارات درمانی

دوینگر در حکم پرونده بهره‌برداری تشریحی نمی‌شوند. پرونده‌های بهره‌برداری دارای بحث معین و مشخص
پرونده‌های بهره‌برداری بویژه در بحث اعتبارات آن که عنوان پرونده بهره‌برداری یا بهره‌برداری می‌شوند.
ب- مجوز صرفاً به گذاری اجازت‌های کلی که از طرف مراجع ذی‌صلاح صادر شده است، به منظور انجام
سرمایه گذاری برای تأسیس، توسعه، بازسازی و توسعای واحد تولیدی، معدنی، استخراجی، صنعتی، خدماتی و غیره
حاصل می‌گردد. مراکز تخصصی گردشگری و حمل و نقل برای ایجاد دارایی ثابت اینه تشکیل زمین و تسهیل
دارایی‌های ثابت صادر می‌شود.

ج- سرمایه گذاری اقتصادی، مجموعه اقتصادی مانند خرید زمین و ساختمان یا احداث
ساختمان لازم از آن که در واحد ملی و یا زمین خریداری شده باشد، خرید و نصب تجهیزات
تأسیسات و ماشین‌آلات، خرید و نصب نایله، نقشه‌های برآورد، مجوز صادره از مراجع ذی‌صلاح و
سرمایه گذاری اقتصادی.

د- سرمایه گذاری جهت سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده بابت توسعه، بازسازی و توسعای
واحدهای موجود دارای پرونده بهره‌برداری یا مجوز فعالیت صنعتی از مراجع ذی‌صلاح
حسب مورد.

ه- شروع بهره‌برداری، استخراج و فعالیت، تاریخ صدور پرونده بهره‌برداری یا قرارداد استخراج
و فروش یا مجوز فعالیت واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز تفریحی
گردشگری و حمل و نقل حسب مورد شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت تشریحی می‌گردد.
مگر آن که تاریخ بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به منظور جداگانه تعیین آنها گوناگون گردیده باشد.

و- هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری، واحدهای کف پهن از اخطار پرونده بهره‌برداری از
مراجع ذی‌صلاح یا مجوزهای لازم از سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری و سایر
وزارت‌های ذی‌صلاح و مقررات مربوط شامل هتل، هتل میزبان، هتل آپارتمان، کارسراها و خانه مسافران،
لاستگاه‌های بوم‌گردی و اماکنهای سنتی، محله‌ها و اردوگاه‌های گردشگری، هتل بیمارستان
تأسیسات آذنی واقع در مجتمع‌های خدمات رفاهی بین‌المللی، محله‌های سلامت تأسیس و
فعالیت می‌شوند.

ز- محصولات یا تسهیلات معدنی، محصولات شناخته شده بین‌المللی غیر از مس سوره نایله
وزارت صنعت، معدن و تجارت که در گروه تکنولوژیکی وزارتخانه مذکور اعلام شده باشد.
و- حمل و نقل، حمل و نقل بار و مسافر (هوایی، دریایی و زمینی، آبی و جاده‌ای).

تسویب کمیته اعتبارات درمانی

شماره ۱۷۵۲۱۱

تاریخ: ۱۳۵۲/۱۲/۱۶



فصل دوم: واحدهای تولیدی، معدنی و کوبه‌ای فناوری اطلاعات.
 ماده ۲- مراد از تولیدی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی است که از ابتدای سال ۱۳۹۵ از طرف مراجع قانونی ذیربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر و با فرآیند استخراج و فروش منفرد می‌شود از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج و فروش به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال یا نرخ سایر مشمولان است.
 تبصره ۱- واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات دارای بزرگه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذیربط با تأیید معاونت علمی و فناوری ریاست‌جمهوری و تسهیل مراجع قانونی ذیربط میسر می‌گردد.
 فناوری اطلاعات از تاریخ شروع بهره‌برداری مشمول حکم این ماده نمی‌باشد.

تبصره ۲- محاسبه مالیات یا نرخ سایر واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات شامل فرآیندهای حاصل از ترکیب محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری می‌باشد و به سایر فرآیندهای واحدهای مذکور از اقبال درآمدی حاصل از پشتیبانی تسری ندارد.

تبصره ۳- مراد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (به استثنای شهرک‌های صنعتی استان‌های قم و سمنان) و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مرکز سایر استان‌ها و شهرهای پیشرو از محدوده حوزة نظر جمعیت مرسا اهریمن، شرکت‌های دانش و تکنولوژی، شرکت‌های دانش‌بنیان، بنیاد خیرات، بنیاد خیرات سانه مذکور نمی‌باشد. واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات در ایستگاه‌ها، کانون‌ها، مراکز تحقیقاتی و مراکز آموزشی محسوب می‌شوند.

تبصره ۴- واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک‌های صنعتی به استثنای واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک‌های صنعتی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (با رعایت تبصره ۳) مشمول نرخ سایر واحدهای موضوع این ماده نمی‌باشد و دوره بهره‌برداری می‌بایست با نرخ سایر واحدهای مذکور به مدت هفت سال و در صورت استقرار شهرک‌های تخصصی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت سیزده سال گنجانده شود.

تبصره ۵- تولید مراد از ظرفیت منجر در پروژه بهره‌برداری و همچنین ارزشهای حاصل از فروش قابلیت و تولید کارآمدی محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری واحدهای تولیدی و معدنی در دوره محاسبه مالیات یا نرخ سایر واحدهای است. با رعایت مقررات مشمول محاسبه مالیات یا نرخ سایر این ماده می‌باشد.

شماره ثبت: ۱۳۵۲/۱۲/۱۶

شماره: ۱۷۵۲۱۱/۱۷۵۲۲۲۸۱

تاریخ: ۳۶-۸۸-۱۶-۱۶



توضیح: با توجه به اعلامیه‌های تولیدی و معدنی که در زمان بهره‌برداری دارای بهی از پنجاه تن نیروی کار شامل پانزده نفر در صورتی که در دوره معیشت هر سال نیروی کار شامل خود را شصت به سال قبل حداقل پنجاه درصد افزایش دهند. به ازای هر سال کارکنان در صورت تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و تهیه اسناد و مدارک مربوط به بهره‌برداری به تأمین اجتماعی کارکنان، یک سال به دوره معیشت آنان (دوره بهره‌برداری از محاسبه مبالغیات با نرخ منفرد اضافه می‌گردد. در دوران معیشت پس از افزایش نیروی کار در هر سال در صورتی که نیروی کار از حداقل افزایش مذکور کاهش نیابد مدت معیشت مربوط افزایش نخواهد یافت. همچنین در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور (به‌جز در صورتی که بعد از بهره‌برداری از این مشمولان به استثنای افرادی که بازگشته، بازگرد و مستعفی می‌شوند) واحدهای تولیدی و معدنی که از مشمول مالیاتی این کشور استفاده کرده‌اند مبالغیات مشمول در سال کاهش یافته و بدون عریضه خواهد بود.

۳- شرکت‌های خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات یا نشان مشخص انجام نمایند، فرموله‌ای که حداقل بیست درصد از محصولات تولیدی در هر سال را صادر نمایند از تاریخ قرارداد همکاری با واحد تولیدی ارضی در دوره محاسبه مبالغیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور، بابت تولید محصولات مزبور مشمول محاسبه مبالغیات با نرخ صفر در سال مربوط می‌باشد. در موارد تمام دوره معیشت مبالغیات واحد تولیدی ارضی از پنجاه درصد تعقیب در نرخ مبالغیات نسبت به درآمد ارزی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون و بند (ب) ماده مذکور (مقابل پنج یا ده سال و نیز شهرک‌های معدنی و مشمول ویژه اقتصادی) معاف است.

توضیح: ۱- حداقل مدت استفاده از مشمول موضوع این ماده به مدت پنج یا ده سال حسب مورد با رعایت بند (ب) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون می‌باشد. هر صورت تمام دوره محاسبه مبالغیات با نرخ صفر واحد تولیدی، شرکت خارجی از آنجا که مدت باقی مانده مشمول پنجاه درصد تعقیب در نرخ محاسبه مبالغیات خواهد بود.

توضیح: ۲- شرکت خارجی متکلف به رعایت تکالیف مذکور در قانون از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی و افزایش و صورت سود و زیان و سایر مقررات موضوعه می‌باشد.

توضیح: ۳- مشمولان مالیاتی موضوع این ماده با رعایت ماده بند (ب) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون قبل اعمال است.

شماره: ۱۷۵۲۱۱/۱۷۵۲۲۲۸۱

شماره ۱۷۵۲۱۱
تاریخ: ۱۳۰۱.۱۳.۲۱



لصل صدور واحدهای خدماتی بیمارستانها، مثلها و مراکز آگاهی گردشگری
ماده ۲- مراکزهای خدماتی بیمارستانها، مثلها و مراکز آگاهی گردشگری تشخیص خدماتی
بمردمانی که از ابتدای سال ۱۳۹۵ از طرف مراجع آموزش بهداشت برای آنما پروژه بهره‌مندی را
مجاز صادر می‌شود، از تاریخ شروع فعالیت به مدت پنج سال و هر مناطق کمتر توسعه یافته به
مدت ده سال با نرخ خط مشمول مالیات می‌باشد.

توضیح ۱- دوره بهره‌مندی معافیت مالیات با نرخ صفر برای واحدهای خدماتی موضوع این
ماده مشمول هر مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک‌های صنعتی دولت ملی و در صورت استقرار مناطق
ویژه اقتصادی و شهرکهای صنعتی در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت سیزده سال می‌باشد.

توضیح ۲- حکم تفسیر (۳) ماده (۲۲) این آیین نامه در خصوص واحدهای خدماتی بیمارستانها
مثلها و مراکز آگاهی گردشگری نیز مجوزی است.

ماده ۳- کلیه تأسیسات آبرسانی و چاه‌کوهی که قبل از سال ۱۳۹۵ پروژه بهره‌مندی از مراجع
آگاهی دارای اعتبار کرده باشند، ناشی سال پس از تاریخ لازماً اعتبار داشتن ماده (۱۳۳) فصلنامه قانون
۵۳ سال (۱۴۰۰) از پرداخت پنجاه درصد مالیات بر درآمد سرمایه‌های ایرانیان وابسته فعالیت‌های آبرسانی و
چاه‌کوهی به استثنای درآمد حاصل از درآمد گردشگر به خارج از کشور، معاف می‌باشد.

توضیح - در انفرادی موارد این ماده، درآمد حاصل از فعالیت تأسیسات آبرسانی و چاه‌کوهی
مشمول معافیت این ماده بوده و قابل تسویه به درآمد حاصل از واگذاری تأسیسات مذکور نخواهد بود.

ماده ۴- درآمد نیروی خدمات گردشگری و بازاریابی میوز از طریق فروش دوره‌ها که از سجل
جذب گردشگران خارجی یا انفرادی و غیره در مراکز، میوز و دوره‌ها تحصیل شده باشد با نرخ صفر
مالیاتی مشمول مالیات نمی‌باشد.

فصل چهارم سرمایه گذاری

ماده ۷- سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیرحقوقی از واحدهای تولیدی،
خدماتی و خدماتی بیمارستانها، مثلها، مراکز آگاهی گردشگری و حمل و نقل با مجوز سرمایه‌گذاری از
مراجع آموزش عالی، برای واحدهای که از تاریخ ۱۳۹۵/۲/۲۱ به بعد برای آنها پروژه بهره‌مندی را مجوز

شماره ۱۷۵۲۱۱

شماره ۱۶۵۲۱۱
تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۶



معاوضه یا فرزند استخراجه و فروش منقذ شده یا می‌شود، علاوه بر برقراری از نرخ صفر حسب مورد به شرح زیر مورد حمایت قرار می‌گیرد

۱- در مناطقی کمتر توسعه یافته، معادل سرمایه گذاری اقتصادی جوابدیده مالیات سنگین باشد از دوره معینیه مالیات یا نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر سه میزان دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده توسط یا نرخ صفر معاینه می‌شود

۲- در سایر مناطق معادل سرمایه گذاری اقتصادی انجام شده پانزده درصد مالیات سنگین است از دوره معینیه مالیات یا نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر سه میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده بود یا نرخ صفر معاینه می‌شود

توضیح ۱- سرمایه گذاری انجام شده بابت زمین فراموشی می‌شود و سندی مشمول مشوق موضوع این ماده نخواهد بود لیکن فراموشی واحدهای حمل و نقل، بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز قضایی گردشگری سرمایه گذاری انجام شده بابت زمین مراداً به میزان دهای متر از زمین شده بر مجوزهای قانونی سایر بران مراجع ذیصلاح مشمول مشوق موضوع این ماده می‌باشد

توضیح ۲- تأییدهای موضوع این ماده می‌بایست قبل از شروع سرمایه گذاری مجوزهای لازم را از مراجع ذیصلاح اخذ نموده باشند

توضیح ۳- اشخاص حقوقی غیردولتی (واحد های تولیدی، خدماتی و خدماتی بیمارستان‌ها) مشمول است مراکز اقتصادی گردشگری و حمل و نقل که تاریخ تأسیس و صدور پروانه بهره‌برداری یا فرزند استخراجه و فروش با مجوز فعالیت آنها از سوی مراجع قانونی ذیربط قبل از سال ۱۳۹۵ باشد و همچنین اشخاص صغر این ماده، در صورت سرمایه گذاری مجدد و مشروط به تفریبات سرمایه و پرداخت آن، امکان برخوردار از مشوق مالیاتی مطابق بندهای (۱) و (۲) این ماده را دارا می‌باشند. در صورت عدم تفریبات سرمایه معادل سرمایه گذاری انجام شده متناسب با تفریبات سرمایه به عمل آمده امکان برخوردار از این مشوق را دارند

توضیح ۴- در صورت کاهش سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده استفاده کرده‌اند مالیات متعلق فر سال کاهش، معافیت و وصول می‌شود

توضیح ۵- در صورتی که سرمایه گذاری انجام شده موضوع این ماده با مشام کت سرمایه گذاریان خارجی یا مجوز سکونت سرمایه گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد به ازای غیر

معاونت امور اقتصادی و توسعه منابع



شماره: ۱۶۵۲۱۱
تاریخ: ۱۳۸۲/۰۶/۰۵

تشریح مقررات و ضوابط

پنج درصد مشارکت سرمایه گذاری خارجی باسریز ۵۰ درصد به مشوق این ماده به نسبت سرمایه گشت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه فرسودگی است که می شود
توضیح: سرمایه گذاری انجام شده بابت ایجاد واحدهای موضوع این ماده در صورت برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوع مقر ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون اجسامیت موضوع این ماده برقرار است
ملاحظه شد

فصل پنجم: سایر مقررات

ماده ۸- دولتهای گنجان شده مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر نمی باشند

ماده ۹- مدای کمتر کسبه یافته تلقی نموده محل استقرار واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، فهرست مناطق گسترش یافته مشروط به ثبت و ثبت در تاریخ شروع فعالیت یا سرمایه گذاری مجدد می باشد. انجام حداقل پنجاه درصد سرمایه گذاری در مدت سه سال از تاریخ صدور مجوز شروع فعالیت محسوب می گردد. در غیر این صورت زمان شروع بهره برداری با استخراج شروع فعالیت تلقی می گردد

توضیح: در صورتی که واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون در زمان شروع بهره برداری استخراج فعالیت یا مجوز سرمایه گذاری مجدد حسب مورد در مناطق گسترش یافته واقع شده باشند. رفع عدم کسبه مالیاتی از منطقه مورد در کمال مدت محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشمول های مالیاتی موضوع ماده یادشده نخواهد بود. همچنین واحدهایی که در تاریخ شروع بهره برداری استخراج فعالیت یا مجوز سرمایه گذاری مجدد حسب مورد در مناطق گسترش یافته واقع نشده باشند. چنانچه آن مناطق بعداً به فهرست مناطق گسترش یافته اضافه گردند شکل بهره برداری از تراکمی مناطق گسترش یافته را نتوانند داشت

ماده ۱۰- در صورت ابطال پروانه بهره برداری و یا مجوز امکان اعمال محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشمول های مالیاتی موضوع این آیین نامه از تاریخ ابطال وجود نخواهد داشت.

ماده ۱۱- واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بزرگتر از حد ها و مراکز اداری گردشگری که با استفاده از مشوق موضوع بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون ایجاد شده اند. امکان برخورداری از نرخ صفر صفر ماده مذکور را نخواهند داشت

ماده ۱۲- مراتب قانونی ذیربط صادرکننده پروانه بهره برداری برای واحدهای تولیدی و معدنی یا مجوز فعالیت برای واحدهای خدماتی و همچنین مجوز سرمایه گذاری موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون. تکلیف یک نسخه از پروانه های بهره برداری، مجوز فعالیت یا مجوز سرمایه گذاری صادره با

تاریخ: ۱۳۸۲/۰۶/۰۵

شماره ۱۶۵۲۱۱
تاریخ ۱۳۴۱.۱۰.۱۰



پرو زمان مستور و کمپیوت باستانی را در زمان طرح کمپیوت به صورت انکترونیکی برای سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند.
ماه ۱۳- وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی موظف است طرف پانزده روز از تاریخ درخواست منتقلی، آموزش و وضعیت نیروی کار شامل واحدهای دولتی براساس فهرست بهمه تأمین اجتماعی کارکنان واحدهای اقتصادی وایی پنجاه نفر که بیش از پنجاه درصد درصد افزایش داشته باشند را بررسی و نتیجه را به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند. همچنین امکان دسترسی برخط (آنلاین) به امداد نیروی کار شامل واحدهای تولیدی و معدنی، خدماتی و سایر موارد موضوع ماده (۱۳۳) اصلاحی قانون و تغییرات بعدی آنها را برای سازمان امور مالیاتی کشور و وزارتخانه های صادرکننده پروانه بهره برداری با محدود فعالیت فراهم نماید.

اصحاحی جهت انگیزی
سازمان امور مالیاتی کشور

رواوست به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه مجتمع تشکیلی مصالحت نظام مبارزان انانیریت و براندازی کشور، معاونت دولتی رئیس جمهور، معاونت امور مجلس رئیس جمهور، معاونت اجرایی رئیس جمهور، معاونت هماهنگی امور محلی، معاونت عدالت انرژی، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت توانمندسازی شورای اسلامی، امور ادوین، تلفخ و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه عد سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، سایر نهادهای شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر حیت دولت کلاخ می شود.

وزارت بهداشت و آموزش پزشکی

۷- آئین نامه اجرایی بند (د) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۷/۱۱

آیین نامه اجرایی بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

آییننامه اجرایی بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابتپذیر و ارتقای نظام مالی کشور

۱۳۹۴/۷/۱۱ هـ-۵۲۳۱۹ت/۸۹۴۷۸شماره

وزارت صنعت، معدن و تجارت - وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور - سازمان حفاظت محیط زیست

دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی

هیأت وزیران در جلسه ۱۳۹۴/۶/۸ به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت و امور اقتصادی و دارایی و سازمانهای مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و حفاظت محیط زیست و به استناد بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابتپذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴ - آییننامه اجرایی بند یاد شده را به شرح زیر تصویب کرد:

آییننامه اجرایی بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابتپذیر و ارتقای نظام مالی کشور

ماده ۱- در این آییننامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار میروند:

الف - محدوده: شعاع (فاصله هوایی) یکصد و بیست کیلومتر برای تهران (به استثنای شهرکهای صنعتی استانهای قم و سمنان)؛ پنجاه کیلومتر برای اصفهان و سی کیلومتر برای سایر مراکز استانها و شهرهای بالای سیصد هزار نفر جمعیت.

ب - شهرک صنعتی: شهرکی که به استناد قانون راجع به تأسیس شرکت شهرکهای صنعتی ایران - مصوب ۱۳۶۲ - با اصلاحات بعدی، ایجاد شده یا میشود.

پ - منطقه ویژه اقتصادی: منطقی که به استناد قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۴ - ایجاد شده یا میشود.

ماده ۲- ملاک تعیین محدوده جهت محاسبه مالیات با نرخ صفر و برخورداری از مشوقهای مالیاتی موضوع بند (د) ماده (۳۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم، در مورد واحدهای تولیدی، شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که در محدوده دو یا چند شهر یا استان قرار میگیرند، به صورت زیر است:

الف - چنانچه واحد تولیدی، شهرک صنعتی یا منطقه ویژه اقتصادی در محدوده شهر تهران قرار گیرد (فارغ از این که داخل یا خارج از محدوده شهر یا شهرهای دیگر قرار گرفته باشد) مشمول مقررات محدوده تهران می باشد.

ب - در سایر موارد، چنانچه واحد تولیدی، در محدوده دو یا چند شهر از استانهای مختلف قرار داشته باشد، تابع مقررات مربوط به استان محل استقرار واحد تولیدی می باشد. همچنین در مواردی که واحد تولیدی در محدوده دو یا چند شهر از یک استان قرار گرفته باشد مشمول مقررات مرکز استان یا شهرهای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت آن استان حسب مورد خواهد بود.

ماده ۳- در صورت وجود اختلاف بین اداره کل امور مالیاتی و واحد تولیدی در خصوص فاصله واحد مزبور با مراکز استانها و شهرهای بالای سیصد هزار نفر جمعیت، نظر وزارت راه و شهرسازی براساس استعلام سازمان امور مالیاتی کشور ملاک عمل خواهد بود.

ماده ۴- ملاک قرار گرفتن واحد تولیدی یا معدنی در محدوده، آخرین تقسیمات کشوری و تعیین محدودههای شهری در زمان صدور پروانه بهره برداری یا انعقاد قرارداد استخراج و فروش از سوی وزارتخانههای ذیربط است و تغییرات بعدی آن تأثیری بر اعمال یا عدم اعمال محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوقهای موضوع ماده (۱۳۲) قانون مالیاتهای مستقیم ندارد.

معاون اول رئیس جمهور - اسحاق جهانگیری

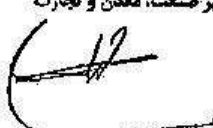
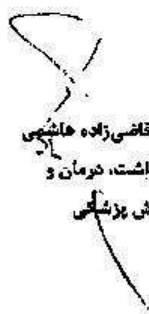
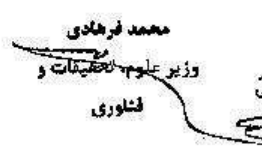

ماده ۲- بخشودگی مالیاتی مزبور صرفاً در خصوص هزینه های حاصل از طرح های تحقیقاتی و پژوهشی با رعایت شرایط مندرج در بندهای فوق الذکر می باشد و قابل تسری به هزینه های حاصل از سایر فعالیت های اشخاص مذکور و همچنین طرح های تحقیقاتی و پژوهشی که قبل از لازم الاجرا شدن این قانون اجرای آن ها آغاز گردیده است . نخواهد بود .
ماده ۳- معادل مبلغ منظور شده هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی به حساب مالیات اشخاص صدر الذکر ، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد .

ماده ۴- وزارتخانه های علوم ، تحقیقاتی و فناوری و بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی ، دبیرخانه ستاد راهبردی اجرای نقشه جامع علمی کشور و شورای پژوهشی دانشگاه ها ، مراکز پژوهشی و یا آموزش عالی موظف اند امکان دسترسی بر خط (آنلاین) به فهرست مجوزها و تاییدیه های صادره را برای سازمان امور مالیاتی کشور فراهم آورند .

ماده ۵- درآمد حاصل از فروش ضایعات کالای تولیدی و خدمات انجام شده به وسیله ماشین آلات تولیدی نیز جزء درآمد حاصل از فعالیت تولیدی محسوب می گردد .

ماده ۶- بخشودگی موضوع این بند صرفاً در خصوص اشخاص حائقی خصوصی و تعاونی می باشد و به سایر اشخاص و همچنین اشخاصی که بیش از ۵۰٪ سهام یا سهم الشرکه آن ها مجتمعاً یا منفرداً متعلق به دولت و یا نهاد های عمومی غیردولتی باشد ، تسری ندارد .

ماده ۷- با توجه به بند « ت » ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم ، عدم تکمیل اظهار کف در موعد مقرر قانونی موجب محرومیت از بخشودگی این دستورالعمل خواهد شد .

 محمدرضا نعمت زاده وزیر صنعت، معدن و تجارت	 سید حسن قاضی زاده هاشمی وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی	 محمد فرهادی وزیر علوم، تحقیقات و فناوری	 علی طبعی وزیر امور اقتصادی و دارایی
---	--	---	--

۹- اصلاح آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۵/۱۸

اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

شماره ۵۸۵۵۵/ت/۵۳۱۲۲هـ

۱۸/۵/۱۳۹۵

اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹)

اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیأت وزیران در جلسه ۱۰/۵/۱۳۹۵ به پیشنهاد شماره ۲۵۲۱۲/۱۹۲۷/۲۰۰ مورخ ۱۸/۲/۱۳۹۵ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

- مصوب ۱۳۸۰- موضوع تصویب نامه شماره ۵۳۴۵۶/ت/۲۷۲۵۷هـ مورخ ۷/۱۲/۱۳۸۱ و اصلاحیه های بعدی آن موضوع تصویب نامه های شماره ۱۷۶۷۶۶/ت/۴۱۲۹۲هـ مورخ ۹/۸/۱۳۸۹، شماره ۲۴۲۸۹۵/ت/۴۸۵۲۴هـ مورخ ۸/۱۲/۱۳۹۱ و شماره ۵۰۲۱۷/ت/۶۲۴۰۰هـ مورخ ۴/۶/۱۳۹۳ به شرح زیر اصلاح می شود:

۱- در عنوان فصول دوم تا دهم آیین نامه مذکور، واژه «معافیت» به عبارت «مالیات به نرخ صفر» اصلاح می شود.

۲- در ماده (۱)، عبارت «معافیت مالیاتی موضوع بند (الف) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم صرفاً در مورد بقاع موصوف که فهرست آنها توسط سازمان او قاف و امور خیریه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، جاری خواهد بود.» به عبارت «بقاع موضوع بند (الف) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مطابق فهرستی است که توسط سازمان اوقاف و امور خیریه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود.» و عبارت «سازمان یادشده» به عبارت «سازمان اوقاف و امور خیریه» اصلاح می شود.

۳- در ماده (۲)، عبارت «از پرداخت مالیات معاف» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر» اصلاح می شود.

۴- در تبصره (۱) ماده (۲)، عبارت «معافیت مالیاتی مزبور برای هر سال» به عبارت «نرخ صفر برای محاسبه مالیات» اصلاح و عبارت «در سال مربوط» پس از عبارت «علوم اسلامی» اضافه می شود.

۵- تبصره (۲) ماده (۲) به شرح زیر اصلاح می گردد:

«تبصره ۲- استفاده از نرخ صفر در خصوص درآمد موقوفات متعلق به مدارس یادشده منوط به رعایت مقررات فصل پنجم این آیین- نامه خواهد بود.»

۶- در ماده (۳)، عبارت «از پرداخت مالیات معاف» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر» اصلاح می‌شود.

۷- در ماده (۴) آیین‌نامه، عبارت «از پرداخت مالیات معاف» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر» اصلاح و عبارت «(بنیاد توسعه و عمران موقوفات کشور)» پس از عبارت «صندوق عمران موقوفات کشور» و واژه «برای» پس از عبارت «مشروط بر اینکه» اضافه می‌شود.

۸- در ماده (۵)، عبارت «از پرداخت مالیات معاف است» به عبارت «مشمول مالیات به نرخ صفر می‌گردد» اصلاح می‌شود.

۹- در بند (ب) ماده (۵)، عبارت «اصلاحی - مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰- قانون مالیات‌های مستقیم» حذف و چهار تبصره به عنوان تبصره‌های (۱)، (۲)، (۳) و (۴) و (۵) به شرح زیر به این ماده اضافه و تبصره قبلی به عنوان تبصره (۳) تلقی و در تبصره مذکور واژه «معافیت» به عبارت «نرخ صفر» اصلاح می‌شود:

تبصره ۱- ادارات اوقاف و امور خیریه می‌توانند مفاصاحساب موقوفات عام را به صورت الکترونیکی و یا از طریق لوح فشرده، به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مشخص می‌کند، ارائه نمایند. مفاصاحساب‌هایی که به این طریق دریافت می‌شوند، در حکم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند.

تبصره ۲- شعب تحقیق موضوع تبصره بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مکلفند در صورت درخواست ادارات امور مالیاتی، صورت ریز درآمد و هزینه موقوفاتی را که برای آن‌ها مفاصاحساب صادر نموده‌اند، ظرف یک ماه به اداره امور مالیاتی ارائه نمایند.

تبصره ۴- آن قسمت از درآمد موقوفات عام که در دوره مالی مربوط به تحصیل درآمد به مصرف نرسیده باشد، پس از انقضای سال مالی تحصیل درآمد نیز قابل مصرف در امور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود. آن قسمت از درآمد موقوفات عام که صرف اموری غیر از امور مذکور در این ماده شود، در سال مصرف، طبق مقررات قانونی مربوط، مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۵- آن قسمت از درآمد موقوفات عام که در هر سال مالی به مصرف نرسیده، بدون تعلق مالیات، به سال مالی بعد منتقل خواهد شد.

۱۰- در ماده (۶)، واژه «معافیت» به عبارت «نرخ صفر» اصلاح می‌شود.

۱۱- در بند (ب) ماده (۶)، واژه «مصارف» به واژه «مصرف» اصلاح و پس از عبارت

« بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰- عبارت «و اصلاحیه بعدی آن» اضافه می‌شود.

۱۲- متون زیر به عنوان تبصره‌های (۱) و (۲) به ماده (۶) الحاق می‌شود:

تبصره ۱- کمک‌ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌شود.

تبصره ۲- آن قسمت از کمک‌ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی که صرف اموری غیر از امور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم شود، در رسیدگی به عملکرد سالی که در آن سال به مصرف رسیده است، به درآمد مشمول مالیات، اضافه و مبنای محاسبه مالیات قرار می‌گیرد.

۱۳- در بند (الف) ماده (۷)، عبارت «ادارات امور مالیاتی» به عبارت «ادارات کل امور مالیاتی» اصلاح می‌شود.

۱۴- در بند (پ) ماده (۷)، پس از عبارت «- مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰-» عبارت

«و اصلاحیه بعدی آن» اضافه می‌شود.

۱۵- در ماده (۹)، عبارت «چهار ماه بعد از پایان» به عبارت «پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی»، واژه «مؤسسه» به واژه «مربوط»، عبارت «مرجع ناظر مربوط» به عبارت «مرجع نظارت ذی‌ربط» و عبارت «مرجع ناظر مؤسسه» به عبارت «مرجع یادشده» اصلاح می‌شود.

۱۶- در ماده (۱۰)، واژه «معافیت» به عبارت «نرخ صفر مالیاتی» اصلاح می‌شود.

۱۷- در ماده (۱۱)، عبارت «معافیت مقرر» به عبارت «نرخ صفر مالیاتی» اصلاح می‌شود.

۱۸- در ماده (۱۲)، عبارت «اشخاص حقیقی یا حقوقی» حذف، عبارت «و همچنین فعالیت‌های قرآنی اشخاص حقیقی یا حقوقی که با مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه‌های ذی‌ربط» پس از عبارت «به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی» و عبارت «مشمول نرخ مالیاتی صفر می‌باشد» پس از عبارت «انجام می‌شود» اضافه و عبارت «فعالیت‌های یاد شده بر اساس دستورالعملی توسط سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری و زارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تعیین و اعلام خواهد شد.» به عبارت «دستورالعمل نحوه اجرای این ماده مشترکاً توسط سازمان امور مالیاتی کشور و وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی تهیه و اعلام خواهد شد.» اصلاح می‌شود.

۱۹- در ماده (۱۳)، عبارت «قانون مالیات‌های مستقیم» پس از واژه «اصلاحی» اضافه، عبارت «معافیت مالیاتی» به عبارت «نرخ صفر در محاسبه مالیات» و عبارت «حداقل یکبار در هر» به عبارت «حداکثر تا پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی» اصلاح و واژه «مربوط» پس از عبارت «سال مالی» اضافه و عبارت «و گواهی نظارت دریافت» حذف و عبارت «مرجع ناظر مکلف است حداکثر (۴) ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی این اشخاص گزارش نظارتی خود را در اجرای تبصره یادشده به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط تسلیم نماید.» به انتهای این ماده اضافه می‌شود.

۲۰- در ماده (۱۴)، عبارت «و اصلاحیه بعدی آن» پس از عبارت «قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰» و عبارت «یا مالیات به نرخ صفر» پس از عبارت «معافیت مالیاتی» اضافه و عبارت «و با رعایت سایر معافیت‌های مالیاتی مقرر به نرخهای مالیاتی مقرر مربوط در این قانون» حذف می‌شود.

۲۱- تبصره (۱) ماده (۱۴) به شرح زیر اصلاح می‌شود:

تبصره ۱- درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم از پرداخت مالیات معاف می‌باشد. این حکم شامل درآمد شرکت‌های زیر مجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.

۲۲- در تبصره (۲) ماده (۱۴)، عبارت «با رعایت تبصره (۱) این ماده» پس از فعل «می‌باشند» اضافه می‌شود.

۲۳- در ماده (۱۵)، عبارت «و اصلاحیه‌ی بعدی آن به استثنای اشخاص مشمول بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) عمل می‌شود،» پس از عبارت «قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۸۰» اضافه و واژه «یا» پس از عبارت «سود و زیان» به ویرگول (،) و عبارت «حساب درآمد» به عبارت «صورت یا خلاصه درآمد» اصلاح می‌شود.

۲۴- ماده (۱۶) به شرح زیر اصلاح می‌شود:

ماده ۱۶- عدم رعایت شرایط و ترتیبات مقرر در ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن و همچنین عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع ماده (۱۴۶) مکرر اصلاحی قانون، به استثنای اشخاص مشمول بند (ح) ماده (۱۳۹) قانون مذکور که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) عمل می‌شود، توسط اشخاص موضوع بندهای ماده یادشده، در هر سال مالی، موجب محرومیت از معافیت‌ها و نرخ صفر مالیاتی مقرر در آن سال خواهد شد.

۲۵- ماده (۱۷) الحاقی آیین‌نامه و تبصره آن حذف و شماره مواد بعدی به ترتیب اصلاح می‌شود.

۲۶- در ماده (۱۸)، عبارت «اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰» که سال مالی آنها از ۱/۱/۱۳۸۱ به بعد شروع می‌شود» به عبارت «قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۴/۱۳۹۴ که آغاز سال مالی آنها ۱/۱/۱۳۹۵ و بعد از آن باشد،» اصلاح می‌شود.

معاون اول رئیس‌جمهور - اسحاق جهانگیری

۱۰- ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تأسیس مصوب ۱۳۹۵/۱۰/۱۹

شماره: ۷۸-۹۵-۲۰۰

تاریخ: ۱۳۹۵-۱۱-۰۴

بخشنامه

م	ماده ۱۲۹	۹۵	۷۸
امور مالیاتی شهر و استان تهران		مخاطبین/ ذینفعان	
اداره کل امور مالیاتی استان ...			
موضوع		موضوع	
<p>ابلاغ مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها و هزینه های تأسیس به انضمام جداول دارایی های استهلاک پذیر (موضوع مقررات ماده ۱۲۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱)</p>		<p>در اجرای مقررات قسمت اخیر ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۲۱ به پیوست مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک دارایی ها (شامل ۲۱ ماده و ۴ تبصره) به انضمام جداول دارایی های استهلاک پذیر (شامل ۲۵ گروه و ۱۳ صفحه) که به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۶۱۹۹ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۱ این سازمان در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۹ به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، جهت اجراء ابلاغ می گردد.</p> <p>شایان ذکر است مقررات و جداول مذکور، صرفاً در مورد اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم که سال مالی آنها از ابتدای سال ۱۳۹۵ (۱۳۹۵/۰۱/۰۱) و به بعد شروع می گردد، جاری خواهد بود. بدیهی است نحوه محاسبه استهلاک دارایی های متعلق به اشخاص مذکور برای دوره مالی که سال مالی آن قبل از تاریخ مزبور شروع گردیده است، تابع مقررات مواد ۱۴۹، ۱۵۰ و ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ خواهد بود.</p>	
<p>سید کامل تقوی نژاد</p> <p>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
مرجع پاسخگویی: دفتر پژوهش و برنامه ریزی		دامنه کاربرد: ۱- داخلی؛ * ۲- خارجی؛*	
تلفن: ۳۹۹۰۳۹۲۶-۲۷			
نحوه ابلاغ: فیزیکی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: نامحدود	تاریخ اجرا: مطابق مصوبه

۱۱- آئین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱/۲۱

شماره ۲۸۷۴/ت ۵۲۲۹۲-۵

تاریخ ۱۳۹۵/۱/۲۱



بسمه تعالی
با صلوات بر محمد و آل محمد*

وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۱/۱۵ به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۹۴۰۷/۱۹۲۳۰۴ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۴ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - آیین نامه اجرایی تبصره یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴-

- ماده ۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی با رعایت استثنای های حسابگری، مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نمی باشد.
- تبصره- منظور از دارایی، دارایی هایی است که مطابق استانداردهای حسابگری قابل تجدید ارزیابی است و شامل مواردی از قبیل دارایی های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه گذاری بلندمدت و دارایی زیستی مؤلف است.
- ماده ۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.
- ماده ۳- هرگاه یک قلم از دارایی ها تجدید ارزیابی شود، تجدید ارزیابی تمام اقلام طبقه ای که دارایی مذکور به آن تعلق دارد، الزامی است.
- تبصره ۱- یک طبقه از دارایی ها را به شرطی می توان به طور چرخشی تجدید ارزیابی کرد که تجدید ارزیابی آن طبقه از دارایی ها علی یک دوره کوتاه (حداکثر تا پایان دوره مالی بعد) کامل و به روز شود.
- تبصره ۲- چنانچه در یک طبقه از دارایی های نامشهود تجدید ارزیابی شده به دلیل قابل اتکا نبودن ارزش منصفانه، تجدید ارزیابی یک قلم دارایی نامشهود امکان پذیر نباشد آن دارایی باید به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته منعکس شود.



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان حسابات و برابری

ماده ۴- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی در نتیجه تجدید ارزیابی آن، مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سرمایه طبقه‌بندی می‌شود.
ماده ۵- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سر فصل حقوق صاحبان سرمایه، به استثنای مواردی که نحوه عمل حسابداری آن به موجب قانون مشخص شده است، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، باید مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور شود.

تبصره - در مواردی که مازاد تجدید ارزیابی به موازات استفاده از دارایی توسط واحد تجاری به حساب سود (زیان) انباشته منظور می‌شود، مبلغ مازاد قابل انتقال به حساب سود (زیان) انباشته معادل تفاوت بین استهلاک هیئت بر مبلغ تجدید ارزیابی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. مبلغ مازادی که بدین ترتیب به حساب سود و زیان انباشته منتقل می‌شود مشمول مالیات بر درآمد نخواهد بود.

ماده ۶- تجدید ارزیابی موضوع این آیین‌نامه حسب مورد توسط کارشناس رسمی دادگستری یا معرفی کارشناسان رسمی دادگستری یا کارشناس قوه قضاییه معرفی شده توسط مرکز امور مشاوران حقوقی و کلاو کارشناسان قوه قضاییه صورت می‌گیرد.

تبصره - تجدید ارزیابی دارایی‌های موضوع این آیین‌نامه در مورد شرکت‌های دولتی و شرکت‌های وابسته به موسسات عمومی غیردولتی و شرکت‌هایی که بیش از پنجاه درصد سهام یا سهم‌الشرکه آنان مشترکاً یا منفرداً متعلق به اشخاص مذکور یا دولت و نهادهای عمومی غیردولتی باشد طبق نظر کارشناس یا کارشناسان منتخب یا مورد تأیید مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می‌گیرد.

ماده ۷- هزینه استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده به نسبت افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌گردد.

ماده ۸- در محاسبه درآمد مشمول مالیات دارایی‌های تجدید ارزیابی شده در زمان فروش، معاوضه یا منسوخ‌المنفعه شدن، مبلغ دفتری دارایی مبتنی بر بهای تمام شده (بدون اعمال تجدید ارزیابی) منظور خواهد شد.

ماده ۹- چنانچه در بین دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، دارایی‌های موضوع فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم و سهام یا سهم‌الشرکه یا حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌ها وجود داشته باشد، دارایی‌های مذکور در هنگام فروش و یا معاوضه صرفاً مشمول مقررات فصل مذکور و همچنین تبصره (۱) ماده (۱۳۳) و ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن حسب مورد خواهد بود.

۵۲۷۹۳۰/۳۸۷۴

شماره
تاریخ ۳۵/۱/۷۶



جمهوری اسلامی ایران
رییس جمهور

نویسبندار حیات وزیران

ماده ۱۰- افزایش سرمایه از محل مزایای تجدید ارزیابی، پوشش زیان از محل مزایای مذکوره متعلق این مزایا به حساب سود و زیان یا تدوین شده با توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال بوده و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

ماده ۱۱- اشخاص حقوقی باید در خصوص دارایی‌هایی که تجدید ارزیابی شده‌اند علاوه بر مواردی که طبق استانداردهای حسابداری اقشای آن الزامی می‌باشد موارد زیر را در صورت‌های مالی و اظهارنامه مالیاتی سال مالی تجدید ارزیابی و سال‌های بعد حسب مورد منعکس نمایند:

الف- هزینه استهلاک دوره به تفکیک برای تمام شده و تجدید ارزیابی هر یک از دارایی‌ها
ب- اطلاعات مربوط به فروش، مملو شده یا برکناری هر یک از دارایی‌های تجدید ارزیابی شده

اسحاق جهانبگیری
معاون اول رییس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رییس جمهور، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رییس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، معاونت حقوقی رییس جمهور، معاونت امور مجلس رییس جمهور، معاونت اجرایی رییس جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنظیم و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت بپایان می شود.

شماره: ۱۵۱۸۵/ت ۵۳۰۵۲

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۲/۱۸



بسمه تعالی

آیا صلوات بر محمد و آل محمد

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۱۲/۸ به پیشنهاد شماره ۵۶۶۶۹۸۰ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۳۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره (۱) ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات - مصوب ۱۳۸۳ - و ماده (۳۲) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) - مصوب ۱۳۹۳ - تصویب کرد:

- الف- نصاب معاملات موضوع ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات به شرح زیر تعیین می شود:
 - ۱- معاملات کوچک: معاملاتی که تا سقف مبلغ دوپست میلیون (۲۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال باشد.
 - ۲- معاملات متوسط: معاملاتی که مبلغ معامله بیشتر از سقف معاملات کوچک بوده و از مبلغ دو میلیارد (۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال تجاوز نکند.
 - ۳- معاملات بزرگ: معاملاتی که مبلغ برآورد اولیه آنها پس از ۵۰ میلیارد (۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال باشد.
- ب- نصاب معاملات موضوع بند (الف) به مواردی که معافانه به صورت مزایده انجام می شود، تسوی می باشد.

استفاد از جهالتگیری
معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، معاونت حقوقی رئیس جمهور، معاونت امور مجلس رئیس جمهور، معاونت اجرایی رئیس جمهور، هیئت منصفهات کشور، هیات منصفهات اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تکلیف و انتشار قوانین و مقررات، کتبه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیات دولت ابلاغ می شود.

شماره ۴۹۴۹ / ۲
تاریخ ۱۳۹۵ / ۳ / ۱۸
پست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

بسمه تعالی

وزیر امور اقتصادی و دارایی به پیشنهاد شماره ۲۰۰۰۰/۱۹۳ مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۸ سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ آئین نامه اجرایی این ماده را به شرح زیر تصویب نمود:

آئین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

فصل اول: تعاریف

ماده (۱) در این آئین‌نامه، اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می‌روند:

الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب) قانون: قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن.

ج) اشخاص حقوقی: کلیه اشخاصی که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی شناخته می‌شوند. دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری از نظر مقررات این آیین نامه شخص حقوقی محسوب می‌شوند.

د) صاحبان مشاغل: کلیه اشخاص حقیقی مشمول فصل چهارم باب سوم قانون.

ه) شماره اقتصادی: شماره منحصر به فردی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد به اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل اختصاص داده می‌شود.

و) سامانه ثبت نام: سامانه الکترونیکی است که برای ثبت نام مؤدیان مالیاتی توسط سازمان ایجاد می‌شود.

ز) سامانه معاملات: سامانه الکترونیکی است که به منظور انجام تکالیف مقرر توسط اشخاص مشمول برای ارسال فهرست معاملات در اجرای این آیین نامه توسط سازمان ایجاد می‌شود.

ح) معاملات: هر گونه فعالیت اعم از تجاری و غیر تجاری است که منجر به خرید کالا و خدمات و دارایی یا تحصیل درآمد در ازای فروش کالا و دارایی یا ارائه خدمت برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون می‌شود.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۳۹۴۹ / ۴۶۳۷۸

تاریخ ۱۸ / ۳ / ۱۳۹۵

پوست

- (ط) فهرست معاملات؛ گزارشی است حاوی اقلام اطلاعات مربوط به خرید و فروش کالا و خدمت.
- (ی) صورتحساب؛ مطابق فرم‌های تعریف شده در آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون می باشد.
- (ک) ثبت نام؛ ثبت اطلاعات هویتی، مکانی و مجوز های فعالیت مودبان در سامانه به منظور صدور شماره اقتصادی.
- (ل) مصرف کننده نهایی؛ شخص حقیقی است که کالا و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.
- (م) شناسه مشارکت مدنی؛ شماره شناسایی است که توسط سازمان برای صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که به صورت مشارکت مدنی اداره می شوند، تخصیص داده می شود.
- (ن) کارت اقتصادی؛ کارتی است حداقل شامل نام مؤدی و شماره اقتصادی وی که از طرف سازمان صادر و حسب مورد در اختیار اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل قرار داده می شود.
- (س) شماره اختصاصی اشخاص خارجی؛ شماره منحصر به فردی است که طبق مقررات موضوعه به اتباع خارجی تخصیص داده می شود.

فصل دوم؛ ثبت نام در نظام مالیاتی

- ماده ۲)** اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند با رعایت ضوابط و مقررات این آیین نامه و به ترتیبی که سازمان اعلان می نماید، نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی کشور اقدام نمایند.
- تبصره -** فراخوان های قبلی ثبت نام سازمان که تا پایان سال ۱۳۹۴ انجام شده است، کماکان معتبر می باشد.
- ماده ۳)** صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند.
- تبصره ۱ -** چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین نامه بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذیصلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل ها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنا بر اعلام مؤدی یکی از این محل ها، بعنوان 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.

شماره / ۴۸۳۷۸
۲۰۰۳۹۴۹
تاریخ ۱۳۹۵ / ۳ / ۱۸
پست



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

نیمه ۲- چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این آیین‌نامه در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت‌های شغلی محل مذکور می‌باشند.

نیمه ۳- در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، مؤدی می‌تواند برای کلیه محل‌های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می‌نماید، انجام و یک فقره اظهارنامه برای کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت‌های خود تسلیم نماید. در این صورت برای مؤدی مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می‌نماید، تشکیل می‌شود.

ماده ۴) مشاغلی که بصورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می‌شوند، به عنوان یک مؤدی در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. صاحبان مشاغل مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکاء و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند.

ماده ۵) مشمولین ثبت نام مکلفند هرگونه تغییرات از جمله انحلال، تعطیلی فعالیت [دائم یا موقت (تعلیق)]، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر نشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی و یا بالعکس، تغییر شرکاء (اختیاری یا قهری) و یا سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دو ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان اعلام نمایند.

ماده ۶) سازمان موظف است پس از تکمیل فرآیند ثبت نام مؤدیان در نظام مالیاتی، برای آنها شماره اقتصادی تخصیص و کارت اقتصادی صادر نماید.

ماده ۷) صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی مشمول ثبت نام مکلفند مادامی که برای آنها شماره اقتصادی جدید صادر نشده است، حسب مورد از شماره ملی، شناسه ملی، شناسه مشارکت مدنی و شماره اختصاصی اشخاص خارجی استفاده نمایند.

نیمه ۳- اشخاص حقوقی که قبلاً در نظام مالیاتی ثبت نام کرده و شماره اقتصادی دوازده رقمی خود را دریافت نموده‌اند، می‌توانند تا زمان دریافت شماره اقتصادی جدید از شماره اقتصادی مذکور در معاملات خود استفاده نمایند.

فصل سوم: نحوه صدور صورتحساب و استفاده از شماره اقتصادی

ماده ۸) اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون مکلفند برای فروش کالا و عرضه خدمات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و خریدار را بر روی صورتحساب‌ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج نمایند.

شماره ۴۴۳۷۸ / ۳۰۳۹۴۹

تاریخ ۱۸ / ۳ / ۱۳۹۵

پست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

تبصره - چنانچه خریدار کالا، خدمت و یا دارایی مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نباشد و یا از جمله اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی و یا اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ قانون (فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، توغان داری، احیای مراتع و جنگل ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات) باشد، الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب صادره نخواهد بود.

فصل چهارم: تکالیف مؤدیان در خصوص ارسال فهرست معاملات

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 بر ارزش افزوده.

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

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.

تبصره ۱ - سازمان می تواند تمام یا برخی از اشخاص مشمول را مکلف نمایند که فهرست معاملات خود را به تفکیک هر صورتحساب، از طریق درگاه اینترنتی سازمان برای سامانه معاملات ارسال نمایند.

شماره ۴۹۴۹ / ۴۶۳۷۸

تاریخ ۱۳۹۵ / ۳ / ۱۸

پست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

قبضه ۲- چنانچه معاملات انجام شده به صورت ارزی صورت پذیرفته باشد، باید مبالغ ارزی، نوع ارز، نرخ برابری ارز (نرخ ارز مورد معامله) و معادل ریالی معامله انجام شده در صورتحسابها و اسناد درآمدی صادره و همچنین در فهرست معاملات ارسالی، قید شود.

قبضه ۳- سازمان می تواند حسب ضرورت جهت تسهیل در ارسال فهرست معاملات و مطابق با ماهیت اطلاعات، با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی بازه زمانی دریافت اطلاعات را افزایش و یا روش دریافت اطلاعات را تغییر دهد.

ماده ۱۱) مشمولین ارسال فهرست معاملات در موارد خرید کالا، خدمت و یا دارایی از اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ قانون (فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر 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 خریده ها را به صورت مجموع اعلام نمایند.

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

فصل پنجم: موارد عدم شمول ارسال فهرست معاملات

ماده ۱۳- موارد زیر مشمول ارسال فهرست معاملات نمی باشند:

- 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 جزیبه های بانکها، 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؛
- کمکها، جوایز و هدایای بلاعوض؛

شماره ۲۰۰۳۹۴۹ / ۴۶۳۷۸

تاریخ ۱۳۹۵ / ۳ / ۱۸

پوست



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

- مبالغی که تحت عناوین جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات (به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق نمبر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه‌های اجرائی پرداخت می‌گردد؛
- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم؛
- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آبونمان‌های پرداختی.

فصل ششم - سایر مقررات

- ماده ۱۴-** در هر صورت حساب خرید از اشخاص حقیقی تا میزان ۵٪ مبلغ حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره یک ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات، الزامی به درج شماره اقتصادی فروشنده در فهرست خرید نمی‌باشد. خریداران، اطلاعات خریدهای مذکور را در فهرست معاملات خرید با عنوان «معاملات کمتر از ۵٪ حد نصاب» درج و ارسال نمایند.
- ماده ۱۵-** فرآیند ارسال و دریافت اطلاعات معاملاتی که محرمانه می‌باشد، متناسب با وضعیت ارسال‌کننده و ماهیت اطلاعات، با هماهنگی دستگاه اجرایی ذیربط و موافقت سازمان تعیین خواهد شد.
- ماده ۱۶-** اشخاصی که در چارچوب آئین‌نامه موضوع تبصره (۵) ماده ۱۶۹ مکرر قانون نسبت به ارسال اطلاعات معاملات اقدام می‌نمایند، ارسال مجدد همان اطلاعات در راستای مندرجات این آئین‌نامه یا دستورالعمل‌های مرتبط ضرورت ندارد.
- 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 آئین‌نامه و دستورالعمل‌های مرتبط مشمول جرائم مقرر در قانون می‌باشد. این حکم مانع اجرای دیگر قوانین موضوعه نخواهد بود.

شماره ۴۶۳۲۸ / ۳۹۴۹
تاریخ ۱۳۹۵ / ۳ / ۱۸
پست



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

فصل هفتم : جرائم

ماده ۱۹- عدم انجام هر یک از تکالیف مقرر در ماده ۱۶۹ قانون مشمول جریمه‌های مقرر در ماده مذکور به شرح زیر می‌باشد. جرائم مذکور با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) قانون قابل مطالبه خواهد بود.

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	مأخذ 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 روش‌های تعیین شده	٪۱	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

تبصره - در صورت انجام تخلفات موضوع ردیف‌های یک الی سه جدول فوق‌الذکر در هر معامله، جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ٪۲ مبلغ همان معامله خواهد بود.

این آیین‌نامه در اجرای تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور در هفت فصل و ۱۹ ماده و ۱۱ تبصره تصویب و مقررات آن از ۱۳۹۵/۱/۱ لازم‌الاجرا می‌باشد. نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص موضوع این آیین‌نامه برای فصول بهار و تابستان سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل‌های قبلی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

شماره: ۲۲-۹۵-۲۰۰

تاریخ: ۳۱-۰۳-۱۳۹۵

پیوست: دارد

بخشنامه

م	ماده ۱۶۹	۹۵	۲۲
---	----------	----	----

مخاطبین/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران		
موضوع	آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۳۱-۰۴-۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم		
<p>بدینوسیله آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱-۰۴-۱۳۹۴ به شماره ۴۶۳۷۸-۳۹۴۹-۲۰۰ مورخ ۱۸-۰۳-۱۳۹۵ که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، به منظور اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می گردد.</p> <p>براساس آیین نامه فوق، مقررات مذکور از تاریخ ۰۱-۰۱-۱۳۹۵ لازم الاجراء می باشد و نحوه ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص مشمول برای فصول بهار و تابستان سال ۱۳۹۵ کماکان مطابق مقررات و دستورالعمل های قبلی صادره سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.</p> <p>بدیهی است اجرای تبصره (۱) ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم در فصول بهار و تابستان سال ۱۳۹۵ نیز تسری خواهد داشت. ۱۸-۱۴-۵-۱۶۹</p> <p>سیدکامل تقوی نژاد</p> <p>رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
تاریخ اجراء: مطابق آیین نامه اجرائی	مدت اجراء: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۲۳۰۲ دفتر اطلاعات مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

۱۳- آئین نامه اجرائی تبصره ۵ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱۰/۱۵

شماره: ۴۱۹۹۷-۲۳۰-د

تاریخ: ۱۳۹۵-۱۱-۰۲

بخشنامه

م	۱۶۹ مکرر	۹۵
---	----------	----

اداره امور مالیاتی شهر و استان تهران		مخاطبین/ذینفعان	
ادارات کل امور مالیاتی			
ابلاغ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیاتهای م مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱		موضوع	
بدینوسیله آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به شماره ۲۰۳۸۲۹ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۹ که به تصویب وزیران محترم دادگستری و امور اقتصادی و دارایی رسیده است، به منظور اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می‌گردد.			
نادر جنتی			
معاون مالیاتهای مستقیم			
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: نامحدود	تاریخ اجرا: مطابق آئین نامه اجرایی
لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق دفتر اطلاعاتن مالیاتی پیگیری نمائید.			

۱۴- آئین نامه اجرائی تبصره (۴) ماده ۱۸۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱۰/۰۶

شماره: ۲۰۰-۹۵-۸۰

تاریخ: ۱۳۹۵-۱۱-۰۶

بخشنامه

۸۰	۹۵	۱۸۱	م
----	----	-----	---

مخاطبین/ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران	
ادارات کل امور مالیاتی			
موضوع		ابلاغ آئین نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده ۱۸۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ دستورالعمل مربوط	
به پیوست آئین نامه اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده اصلاحی ۱۸۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است به همراه دستورالعمل مربوط، جهت اطلاع و اقدام لازم، ابلاغ می گردد. ۱۰/۲۰/۰۵			
سید کامل تقوی نژاد			
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور			
تاریخ اجرا: تاریخ تصویب آئین نامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۳۵۷۵ با دفتر بازرسی ویژه، مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

۱۵- ضوابط اجرائی تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۵/۱۰/۱

نوع:بخشنامه

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۱۸

شماره: ۲۰۰/۹۵/۶۵

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۰۱

بخشنامه

م	تبصره ۱ ماده ۱۸۶	۹۵	۶۵
---	------------------	----	----

مخاطبین/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ ماده یک اصلاحی ضوابط اجرائی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم
<p>پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۴۱۶۷ مورخ ۱۳۹۱/۳/۱ به پیوست متن اصلاحی ماده یک ضوابط اجرائی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن به شرح ذیل جهت اجراء ابلاغ می گردد:</p> <p>ماده یک : اعطای هرگونه تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نظیر گشایش اعتبارات اسنادی یا صدور ضمانت نامه های بانکی اعم از ارزی یا ریالی، توسط بانک ها و موسسات اعتباری غیربانکی، که از این پس به اختصار موسسه اعتباری نامیده می شوند، به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (صاحبان مشاغل) موضوع قانون مالیات های مستقیم، برای اشخاص حقوقی از مبلغ سه میلیارد ریال و بالاتر و برای اشخاص حقیقی از مبلغ یک میلیارد ریال و بالاتر ظرف مدت یک سال شمسی، مشمول مقررات تبصره یک ماده ۱۸۶ قانون مذکور می باشد.</p> <p>تبصره : معادل ریالی تسهیلات اعطایی و تعهدات ایجاد ارز براساس نرخ مرجع بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مبنای تعیین شمول یا عدم شمول تسهیلات و تعهدات مذکور به حکم تبصره یاد شده می باشد. ۸۲-۹۳۰</p> <p>سیدکامل تقوی نژاد</p> <p>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	

۱۶- آئین نامه اجرائی تبصره (۴) ماده ۱۸۷ قانون مالیات های مستقیم

۱۷- آئین نامه اجرائی تبصره (۲) ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم

اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ مجلس شورای اسلامی، کلیه واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی زیر ملزم به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می‌باشند و در صورت عدم انجام تکالیف مقرر در ماده فوق، مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود.

الف- شرکت‌های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده "قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی"

۱- شرکت‌های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار.

۲- شرکت‌ها و مؤسسات موضوع بندهای الف و ب ماده ۷ اساسنامه قانونی سازمان حسابرسی.

*با توجه به تاریخ اجرای اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم، مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص مشمولین این بند که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۴/۱/۱ است، لازم الاجرا می‌باشد.

ب- اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس نوع فعالیت

۱- شعب و دفاتر نمایندگی شرکت‌های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت‌های خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده‌اند.

۲- شرکت‌های سهامی عام و شرکت‌های تابعه و وابسته به آنها

۳- مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها

ج- اشخاص حقیقی یا حقوقی براساس حجم فعالیت

سایر اشخاص حقوقی و حقیقی (شامل شرکت‌های سهامی خاص و سایر شرکت‌ها و همچنین مؤسسات انتفاعی غیرتجاری، شرکت‌ها و مؤسسات تعاونی و اتحادیه‌های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می‌باشند) که براساس آخرین اظهارنامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص درآمد (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیرعملیاتی) آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال (در مورد شرکت‌های پیمانکاری، دریافتی آنها بابت پیمان‌های منعقد شده بیش از ۵۰ میلیارد ریال) یا جمع دارایی‌های آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه) بیش از ۸۰ میلیارد ریال باشد.

مفاد این اطلاعیه در خصوص اشخاص موضوع بندهای (ب) و (ج) که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۴/۱/۱ و به بعد می‌باشند، لازم الرعایه است.

مراتب فوق در راستای مقررات ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ اعلام می‌گردد و تکالیف اشخاص مذکور در اجرای قانون و مقررات مربوط و همچنین اطلاعیه‌های وزارت امور اقتصادی و دارایی کماکان به قوت خود باقی خواهد بود.

۱۹- آئین نامه اجرائی تبصره (۲) ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم