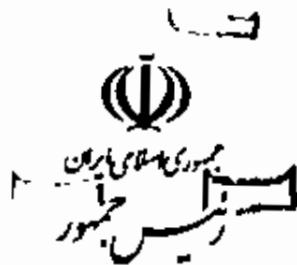


۶۲۲۲۲

۱۳۹۴ / ۵ / ۲۷

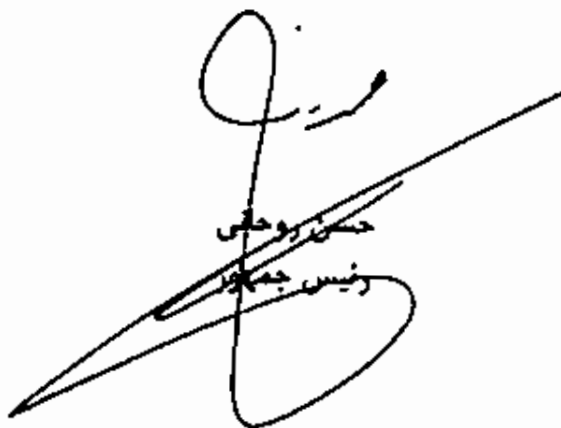


وزارت امور اقتصادی و دارایی  
 دبیرخانه مرکزی  
 ۱۳۹۴ / ۵ / ۲۷  
 شماره..... ۹۵۶۷۵

سه تلی \*

وزارت امور اقتصادی و دارایی

در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به یوست  
 « قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم که در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ سی و یکم تیرماه یکهزار  
 و سیصد و نود و چهار مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۹۴/۵/۲۷ به تأیید شورای نگهبان  
 رسیده و طی نامه شماره ۱۶۵/۳۴۶۲۲ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۹ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده  
 جهت اجرا ابلاغ می گردد.

  
 حسن روحانی  
 رئیس جمهور

رونوشت

دبیر مقام معظم رهبری - دفتر رئیس جمهور - دفتر ریاست فوه قضائیه - دفتر ریاست مجلس شورای اسلامی - دبیرخانه  
 مجمع تشخیص مصلحت نظام - دفتر معاون اول رئیس جمهور - معاونت امور مجلس رئیس جمهور - معاونت حقوقی رئیس جمهور -  
 کتبه و زلزخانه ها، سازمانها، مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی و استانداریهای سراسر کشور - دیوان محاسبات کشور -  
 دفتر هیأت دولت - دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت - معاونت امور تبلیغی معاونت امور مجلس - معاونت قوانین  
 مجلس شورای اسلامی - اداره کل پیگیری طرح ها و لوایح - اداره کل اسناد و تبلیغ قوانین مجلس شورای اسلامی - اداره کل  
 تدوین قوانین مجلس شورای اسلامی - معاونت تدوین، تبلیغ و انتشار قوانین و مقررات نهاد ریاست جمهوری - سامانه  
 ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران - امور تدوین، تبلیغ و انتشار قوانین و مقررات نهاد ریاست جمهوری - روزنامه  
 رسمی جمهوری اسلامی ایران (جهت درج در روزنامه) ۱۳۹۴/۵/۲۱

  
 وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۵/۱۹

پست: \_\_\_\_\_

حضرت حجت الاسلام و المسلمین جناب آقای دکتر حسن روحانی  
رئیس محترم جمهوری اسلامی ایران

عطف به نامه شماره ۷۶۱۰۰/۱۵۰۹۶۶ مورخ ۱۳۹۱/۷/۱ در اجرای اصل  
یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون اصلاح  
قانون مالیات های مستقیم که با عنوان لایحه یک فوریتی اصلاح قانون مالیات های  
مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن به مجلس شورای اسلامی تقدیم  
گردیده بود، با تصویب در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ ۱۳۹۱/۶/۳۱  
و تأیید شورای محترم نگهبان، به پیوست ابلاغ می گردد.

رئیس  
علی لاریجانی

دیرینه مرکزی ریاست جمهوری  
شماره: ۶۳۲۷۲  
۱۳۹۴/۵/۱۹

شماره: ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۵/۱۹

پست:

### قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم

ماده واحده - قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات بعدی به شرح بندهای زیر اصلاح می‌شود:

بند ۱ - متن زیر به عنوان بند (۴) به ماده (۲) قانون الحاق و تبصره (۳) ماده مذکور حذف می‌شود:

۱- بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری

بند ۲ - متن زیر جایگزین ماده (۱۷) قانون می‌شود و مواد (۱۹)، (۲۰) و (۲۲) و مواد (۲۷) تا (۳۱) و تبصره‌های آنها حذف می‌شوند:

ماده ۱۷ - اموال و درآمدهایی که در نتیجه فوت شخص مهم از فوت و تقسیمی یا فرض انتقال می‌یابد، به شرح زیر مشمول مالیات است:

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

۲- نسبت به سهام و سهام‌شکر و حق تقدم آنها یک و نیم (۱/۵) برابر نرخهای مذکور در تبصره (۱) ماده (۱۱۲) و ماده (۱۴۳ مکرر) این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت

۳- نسبت به حق الامتياز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است، به نرخ دوازده درصد (۱۲٪) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراثت

- ۱- نسبت به تراخ وسایل نقلیه موتوری زمینی، دریایی و هوایی به نرخ دودرصد (۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت
- ۵- نسبت به املاک و حق واگذاری محصل یکدوسوم (۱/۵) برابر نرخهای مذکور در ماده (۵۹) این قانون به مآخذ ارزش معاملات املاک و یا به مآخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت
- ۶- نسبت به اموال و دلایلی که متعلق به متوفی ابراست که در خروج از کشور واقع شده است پس از کسر مالیات بر ارزش که از آن بهیئت به دولت محصل وقوع اموال و دلایلی که برداشت شده است به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش ماترک که مآخذ محاسبه مالیات بر لوث در کشور محل وقوع مال قیلول گرفته است. در صورت عدم شمول مالیات بر لوث در کشور مزبور به مآخذ ارزش روز انتقال یا تحویل به نام وراثت
- تفسیر ۱- محاسبه و اخذ مالیات بر لوث در مورد متوفیان قبل از لازم الاجرا شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) اهم از اینکه پرونده مالیاتی برای آنها تشکیل نشده باشد، باشد، مشمول حکم این ماده نخواهد بود.
- تفسیر ۲- نرخهای مذکور در این ماده مربوط به وراثت طبقه اول است. در صورتی که وراثت طبقات دوم و سوم باشند، نرخهای مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد.
- تفسیر ۳- در صورتی که متوفی و وراثت، تبعه خارجی باشند، اموال و دلایلی که متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراثت طبقه اول نخواهد بود.
- تفسیر ۴- در مولودی که وراثت سهم خود از اموال موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۳) و (۵) این ماده را به اشخاص ثالث یا وراثت دیگر انتقال دهند علاوه بر مالیات بر لوث به شرح این فصل، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط خواهد بود.

تبصره ۵- حقوق ناشی از عقود شماره به شرط تملیک با بانکها و سایر نهادهای مالی و اعتباری، نسبت به عرصه و اعیان املاک بر اساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت محاسبه خواهد شد.

بند ۳- متن ماده (۲۱) قانون به شرح زیر اصلاح می‌شود:

ماده ۲۱- اموالی که جزء ماترک مترقی باشند و طبق قوانین یا احکام شخاص، ملکیت آنها سلب و یا به صورت بلاعوض در اختیار اشخاص موضوع ماده (۲) این قانون قرار گیرد، با تأیید اشخاص مزبور از شمول ملکیت بر اوت خارج و در صورتی که بدت سلب ملکیت عرضی داده شود، ارزش آن عرض با اموال سلب ملکیت شده هر کدام کمتر باشد، جزء اموال مشمول ملکیت بر اوت موضوع ردیفهای مربوط در ماده (۱۷) این قانون محسوب و مشمول ملکیت خواهد بود.

بند ۱- در بند (۱) ماده (۲۱) این قانون عبارت «توابع بیمه‌های عمر و زندگی» جایگزین عبارت «بیمه عمر» می‌شود و متن بند (۱) ماده مذکور حذف و متن زیر جایگزین آن می‌گردد:

۱- تلفات ملکیت محل سکونت مترقی

بند ۵- متن زیر جایگزین ماده (۲۶) قانون می‌شود:

ماده ۲۶- وراثت مترقی (مفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها موظفند به منظور کسر هزینه‌های کفن و دفن در حدود عرف و عادت و ولایات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دین منصف مترقی لا ماترک موضوع ماده (۱۷) این قانون ظرف مدت یک سال از تاریخ فوت مترقی اظهارنامه‌ای حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهیها طبق فرم نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود به اتمام مدارک زیر به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار تسلیم نمایند:

- ۱- رونوشت با تصویر گواهی شده اسناد مربوط به بدهیها و مطالبات متوفی
- ۲- رونوشت با تصویر گواهی شده کلیه لودهای که مثبت حق مالکیت متوفی نسبت به اموال و حقوق مالی است.
- ۳- رونوشت با تصویر گواهی شده آخرین وصیتنامه متوفی اگر وصیتنامه موجود باشد.
- ۴- در صورتی که اظهارنامه از طرف وکیل یا لیم یا ولی داده شود رونوشت با تصویر گواهی شده و کالتنامه یا قیمنامه
- ۵- رونوشت با تصویر گواهی فوت از مراجع ذی ربط  
اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است اظهارنامه تسلیم در مهلت مقرر را رسیدگی و به شرح زیر اقدام کند:
  - الف- در صورتی که ارزش روز کلیه ماترک متوفی کمتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد، اموال و داراییهای متوفی مشمول مالیات موضوع ماده (۱۷) این قانون نخواهد شد و مالیاتهای پرداختی ماده مذکور با ارائه اسناد و مدارک مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.
  - ب- در صورتی که ارزش روز ماترک بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینههای کفن و دفن باشد، در این صورت مولود مزبور به ترتیب از ارزش روز اموال و داراییهای موضوع بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و (۵) ماده (۱۷) این قانون کسر و مولود ماترک حسب مورد به مأخذ مقرر در ماده مزبور مشمول مالیات خواهد شد و اضافه مالیاتهای پرداختی موضوع ماده (۱۷) این قانون یا ارائه اسناد و مدارک مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.
  - ج- در صورتی که کل ماترک یا بخش از آن مطابق بندهای (الف) و (ب) مشمول مالیات نباشد، علاوه امور مالیاتی موظف است گواهی لازم مبنی بر بلاسابق بودن ثبت یا انتقال یا پرداخت یا تحویل اموال و دارایی غیر مشمول متوفی به دولت را حسب مولود مذکور در ماده (۱۷) این قانون به عنوان مراجع ذی ربط صادر نماید.

نیمه ۱- در صورتی که بدهی متوفی مستند به ملزک و اسناد ملته قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیتدار قرار گیرد قبیل کسر از ملزک خواهد بود.

نیمه ۲- آیین نامه اجرائی این ماده دومورد نحوه رسیدگی، ارزیابی اموال و دلایلیها و صدور گواهی توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می شود و به تصویب هیات وزیران می رسد.

بند ۶- متن زیر جایگزین ماده (۳۱) قانون می شود و مواد (۳۵) تا (۳۷) و مواد (۶۰) تا (۶۳) و ماده (۱۲۴) قانون و نیمه های آنها حذف می شود:

ماده ۳۱- اشخاص زیر مجاز نیستند قبل از اخذ گواهی پرداخت مالیات مربوط موضوع این قانون، اموال و دلایلیهای متوفی را به ورثه یا موسسه تسلیم کنند و یا به نام آنها ثبت و یا معاملاتی راجع به اموال و دلایلیهای مزبور انجام دهند:

۱- بانکها و سایر مؤسسات مالی و اعتباری، شرکتها، مؤسسات، نهادهای عمومی غیر دولتی و سایر اشخاص حقوقی دولتی و غیردولتی که وجوه نقد یا سفته یا چکها و یا هر نوع مال دیگر از متوفی نزد خود دارند.

۲- ادارات ثبت اسناد و املاک موقعی که مال غیر متوفی را به اسم ورثه یا موسسه ثبت می نمایند.

۳- دفاتر اسناد رسمی موقعی که می خواهند تقسیم نامه یا هر نوع معامله ورثه را به اسم اموال و دلایلیهای متوفی را ثبت نمایند.

۴- شرکتهایی که متوفی در آنها مالک سهام یا سهم الشرکه می باشد.

۵- شرکتهای کارگزاری، صندوقهای سرمایه گذاری و سایر نهادهای مالی.

۶- صندوقهای دادگستری و صندوقهای ادارات ثبت اسناد و املاک کشور.

اشخاص مذکور در بندهای یادشده (به استثنای اشخاص موضوع بندهای (۲) و (۶) این ماده و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) این قانون) در صورت تخلف علاوه بر اینکه تا معادل ارزش مال مشمول وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرقم متعلق مسؤولیت تضامنی دارند، مشمول جریمه‌ای به میزان دو برابر مالیات متعلق نیز خواهند بود. در مورد بانکها، شرکها و مؤسسات دولتی، مختلف و شرکا و معارفان وی در تخلف نیز مسؤولیت تضامنی خواهند داشت.

محاکم دادگستری، ادارات اجرایی اسکام دادگستری، ادارات ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان اوقاف و امور خیریه و اداره سرپرستی سفار و محجورین، صندوق‌های دادگستری، صندوق‌های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور و اشخاص موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۲) این قانون در صورتی که در حیطه وظایف قانونی خود حکمی را در خصوص اموال و دارایی‌های متوفی صادر یا اجراء نمایند موظفند رونوشت یا تصویر آن حکم را ظرف مهلت ده روز حسب مورد پس از صدور یا اجراء به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند.

کارکنان مقرر کلیه اشخاص متوفی مذکور، در صورت عدم ارسال حکم یا عدم اخذ مفاصای مالیاتی، علاوه بر مجازات مربوط به تخلفات اداری و قانونی دستگاه مربوط به خود، مکلف به پرداخت جزای نقدی معادل دو برابر خسارت وارده به دولت یا قاضی دعوی از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به موجب حکم مراجع قضائی ذی‌ربط خواهند بود. این حکم در مورد شرکا و معاوضان متخلفان مذکور نیز مجری است.

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اشخاصی را که اموال موضوع بند (۱) ماده (۱۷) این قانون را نزد خود دارند مکلف نماید قبل از پرداخت یا تحویل اموال مزبور به وراثت، مالیات متعلق را کسر و تا آخر ماه بعد از پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و مابقی آن را به وراثت یا ذی‌نفعان دیگر پرداخت نمایند در این صورت اشخاص مذکور مکلفند مشخصات وراثت یا ذی‌نفعان دیگر و مبلغ پرداختی را ظرف مدت مذکور به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام کنند.



تیمبره ۲- آیین نامه اجرایی این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و  
دولاری طرف مدت شش ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیات وزیران  
خواهد رسید.

بند ۷- متن زیر جایگزین ماده (۳۸) قانون و تبصره های آن می شود:  
ماده ۳۸- امرایی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به روات منتقل  
می شود به نرخ مذکور در ماده (۱۷) این قانون و در صورتی که به غیر روات به  
استثنای اشخاص مذکور در بند (۳) ماده (۲۱) این قانون منتقل شود مشمول مالیات  
بر درآمد اتفاقی نخواهد بود.

در مولودی که متعلق مالی، مورد نذر یا وصیت باشد و همچنین منافع مالی  
که مورد وقف و حبس است اشخاص متبوع از متبوع به استثنای اشخاص مذکور  
در بند (۳) ماده (۲۴) این قانون نسبت به متبوع هر سال مشمول مالیات بر درآمد  
خواهند بود.

تبصره- مال مورد وصیت و وقف مشمول مالیات نخواهد بود که وصیت با  
قوت موصی قطعی شده باشد.

بند ۸- در ماده (۳۹) قانون عبارت در همچنین در صورتی که مورد فر  
مصلدین بند (الف) ماده (۳۸) این قانون باشد مالیات منقح هر سال را تا آخر تیر ماه  
سال بعد و چنانچه مورد از مصلدین قسمت اخیر بند (ب) ماده مزبور باشد و  
عیلوت دریا از تسهیلات مذکور در ماده (۴۰) و (۴۱) این قانون استفاده نمایند  
حذف و متن تبصره ماده (۳۹) قانون به ترتیب زیر اصلاح می شود

تبصره- در مولودی که موضوع وقف یا حبس یا نذر یا وصیت از مصلدین  
بند (۳) ماده (۲۴) این قانون یا مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد اتفاقی باشد  
وقف یا متولی، یا حبس و نذرکننده یا وصی حسب مورد مکلفند مشخصات سوال  
مورد وقف یا حبس یا نذر یا وصیت و مشخصات ذی نفع را روی نمونه ای که فر

شماره: ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۵/۱۹

پوسته:

طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود دوج و حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصل به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تسلیم کنند و رسید دریافت دارند.

بند ۹- در ماده (۱۵) قانون عیارت سه در هزاره به عبارت هشتم در هزاره تغییر می‌یابد.

بند ۱۰- در ماده (۱۸) قانون عیارت دو در هزاره به عبارت هشتم در هزاره تغییر می‌یابد.

بند ۱۱- متن زیر جایگزین ماده (۵۱) و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۵۱- درآمد اجاره بر اساس فرورداد اعم از رسمی یا عادی مبتنی تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و در صورتی که فرورداد وجود نداشته باشد یا از لزوم آن خودداری کرده و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) فوق‌المندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز در مورد ماده (۱۴ مکرر) این قانون، میزان اجاره بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

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

تبصره ۲- چنانچه بر اساس اسناد و مدارک شبه معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که مابعد تشخیص درآمد مشمول مالیات قرار گرفته است، مالیات مابه‌التفاوت طبق مقررات این قانون قبل مطالبه و در صورت اعتراض سودی، پرونده قبل رسیدگی در مراجع حل اختلاف موضوع این قانون خواهد بود.

شماره ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ ۱۳۹۴/۵/۱۹

پوسته

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

بند ۱۲- متن زیر به عنوان ماده (۵۱ مکرر) به قانون الحاق می‌شود:

ماده ۵۱ مکرر- واحدهای مسکونی واقع در شهرهای با جمعیت بیش از یکصد هزار نفر که به استناد سامانه ملی اسلاک و اسکان کشور (موضوع تبصره ۷ ماده ۱۶۹ مکرر این قانون) به عنوان واحد خالی شناسایی می‌شوند، از سال دوم به بعد مشمول مالیات معادل مالیات بر اجاره به شرح زیر خواهند شد:  
سال دوم- معادل یک دوم مالیات متعلقه  
سال سوم- معادل مالیات متعلقه  
سال چهارم و به بعد- معادل یک‌نهم (۱/۹) برابر مالیات متعلقه

بند ۱۳- متن زیر جایگزین ماده (۶۶) قانون و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۶۶- تعیین ارزش معاملاتی اسلاک بر عهده کمیسیون تعیین اسلاک می‌باشد. کمیسیون مزبور موظف است ارزش معاملاتی موضوع این قانون را در سال اول معادل دوازده (۱۲) درصد میانگین قیمت‌های روز منطقه با لحاظ ملاکهای زیر تعیین کند.

این شاخص هر سال به میزان دوازده درصد افزایش می‌یابد تا زمانی که ارزش معاملاتی هر منطقه به بیست و دو (۲۰) درصد میانگین قیمت‌های روز اسلاک برسد.  
الف- قیمت ساختمان با توجه به مصالح (اسکلت فلزی یا بتون آرمه یا اسکلت بتونی و سوله و غیره) و قدمت و تراکم و ظرفیت استفاده از آن (مسکونی، تجاری، اداری، آموزشی، بهداشتی، خدماتی و غیره) و نوع مالکیت

ب- قیمت ارزانی با توجه به نوع کلزیری و مودبیت جغرافیایی از لحاظ تجاری، صنعتی، مسکونی، آموزشی، اداری و کشاورزی

این کمیسیون متشکل از پنج عضو است که در تهران از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور، وزارتخانه‌های راه و شهرسازی و جهاد کشاورزی، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و شورای اسلامی شهر و در سایر شهرها از مدیران کل یا رؤسای ادارات امور مالیاتی، راه و شهرسازی، جهاد کشاورزی و ثبت اسناد و املاک و با نمایندگان آنها و نماینده شورای اسلامی شهر تشکیل می‌شود. کمیسیون مذکور هر سال یکبار ارزش معاملاتی املاک را به تفکیک حرصه و اعیان تعیین می‌کند.

در موارد تقویم املاک واقع در هر بخش و روستاهای تابعه (بر اساس تقسیمات کشوری) نماینده بخشدار یا شورای بخش در جلسات کمیسیون شرکت می‌کند. در صورت نبودن شورای اسلامی شهر یا بخش، یک نفر که کلومند دولت نباشد با معرفی فرماندار یا بخشدار مربوط در کمیسیون شرکت می‌کند.

کمیسیون تقویم املاک در تهران به دعوت سازمان امور مالیاتی کشور و در سایر شهرها به دعوت مدیرکل یا رئیس اداره امور مالیاتی در محل سازمان مذکور یا ادارات تابعه تشکیل می‌شود. جلسات کمیسیون با حضور حداقل چهار نفر از اعضاء رسمیت می‌یابد و تصمیمات متخذه با رأی حداقل سه نفر از اعضاء معین است. دبیری جلسات کمیسیون حسب مورد بر عهده نماینده سازمان یا اداره کل یا اداره امور مالیاتی است.

ارزش معاملاتی تعیین شده حسب این ماده یک ماه پس از تاریخ تصویب نهائی کمیسیون تقویم املاک، لازم‌الاجراء و تا تعیین ارزش معاملاتی جدید معین است.

تصریح ۱- سازمان امور مالیاتی کشور با ادارات تابعه سازمان مزبور می‌توانند قبل از اتمام دوره یکساله در هر شهر یا بخش یا روستا، دو سرلرد زیر کمیسیون تقویم املاک را تشکیل دهند:

۱- برای تعیین ارزش معاملاتی تقاضی که فاقد ارزش معاملاتی است.

۲- برای تعدیل لوزش معاملاتی تعیین شده تقاضای که حسب تشخیص سازمان امور مالیاتی کشور در مقایسه با نقاط مشابه هماهنگی لازم را نداشته یا با توجه به معیارهای ذکر شده در این ماده تغییرات عمده در لوزش املاک به وجود آمده باشد.

لوزش معاملاتی تعیین شده حسب این تبصره پس از یک ماه از تاریخ تصویب نهائی کمیسیون تقویم املاک، لازم الاجراء و تا تعیین لوزش معاملاتی جدید معتبر است.

تبصره ۲- در مولودی که کمیسیون تقویم موضوع این ماده پس از دومین دعوت تشکیل نشود یا پس از تشکیل در جلسه تصمیم مقتضی در مورد تعیین لوزش معاملاتی حاصل نشود، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است آخرین لوزش روز املاک تعیین شده توسط کمیسیون تقویم را با شاخص بهای کالاها و خدمات اعلامی توسط مراجع قانونی ذیصلاح تعدیل و لوزش معاملاتی را مطابق مقررات این ماده تعیین کند.

تبصره ۳- در مولودی که لوزش معاملاتی موضوع این ماده مطابق دیگر قوانین و مقررات، مأخذ محاسبه سایر عوارض و وجوه قرار میگیرد، مأخذ محاسبه عوارض و وجوه یادشده بر مبنای درصدهای لوزش معاملاتی موضوع این ماده می باشد که با پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و دستگاه ذی ربط به تصویب هیات وزیران یا مراجع قانونی مرتبط می رسد. درصدها مذکور باید به نحوی تعیین گردد که مأخذ محاسبه عوارض و وجوه یادشده بیش از نرخ تورم رسمی اعلامی از طرف مراجع قانونی ذی ربط افزایش نیافته باشد.

بند ۱۱- ماده (۷۶) قانون به شرح زیر اصلاح می شود:

ماده ۷۶- در مولودی که نقل و انتقال موضوع ماده (۵۲) این قانون حسب مورد مشمول ماده (۵۹) یا (۷۷) باشد، وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد نقل و انتقال مزبور مطالبه نخواهد شد.

بند ۱۵- متن زیر جایگزین ماده (۷۷) قانون می‌شود:

ماده ۷۷- درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی ناشی از ساخت و فروش مسکن  
نوع ساختمان حسب مورد مشمول مقررات مالیات بر درآمد موضوع فصول چهارم  
و پنجم باب سوم این قانون خواهد بود.

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

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

تبصره ۳- شهرداری‌ها موظفند همزمان با صدور پروانه ساخت و همچنین  
در هنگام صدور پایان کار مراتب را به منظور تشکیل پرونده مالیاتی به اداره امور  
مالیاتی ذی‌ربط به ترمیمی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌گردد  
گزارش کنند.

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

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

بند ۱۶- متن زیر جایگزین ماده (۸۱) قانون می‌شود:

ماده ۸۱- میزان معالیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک  
با چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود.

بند ۱۷- متن زیر جایگزین ماده (۸۵) قانون می‌شود:

ماده ۸۵- نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی سزاوار هر مبلغ مذکور در ماده (۸۱) این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالیانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن بیست درصد (۲۰٪) است.

بند ۱۸- تبصره ماده (۸۶) قانون بشرح زیر اصلاح می‌شود:

تبصره- پرداخت‌هایی که کارفرمایان به اشخاص حقوقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کمبودت بلزنشنگی یا بیمه نمی‌باشند، با عنوان حق‌المشاوره، حق حضور در جلسات، حق تفسیر، حق تحقیق و حق پیروشی پرداخت می‌کنند، بدون رعایت معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌باشد. کارفرمایان موظفند درموقع پرداخت یا تخصیص، مالیات متعلقه را کسر و ظرف مدت تعیین شده در ماده (۸۶) این قانون با اعلام مشخصات دریافت‌کنندگان مطابق فرم نمونه اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسئول پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهند بود.

بند ۱۹- در متن ماده (۹۰) قانون به جای عبارت «محل اشتغال حقوق بگیر» با «دوسرد مشمولان تبصره ماده (۸۲) این قانون» اداره امور مالیاتی محل پرداخت کننده حقوق با کلمه «ذی صلاح» جایگزین می‌شود و همچنین در بند (۵) ماده (۹۱) عبارت «که در مرفع بلزنشنگی یا از کارکنان» به «حقوق‌بگیر پرداخت می‌شود» حذف می‌گردد.

بند ۲۰- تبصره ماده (۹۲) قانون حذف می‌شود.

بند ۲۱- متن زیر جایگزین ماده (۹۵) قانون و تبصره‌های آن می‌شود و ماده (۹۶) و تبصره‌های آن حذف می‌گردد:

شماره: ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۵/۱۹

پست:

بند ۲۴- تبصره ماده (۱۰۱) به تبصره (۱) تبدیل و متن زیر به عنوان تبصره (۲) به این ماده الحاق می‌شود:

تبصره ۶- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد، مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع این ماده مشمول مالیات به نرخهای مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون می‌شود.

بند ۲۵- ماده (۱۰۴) قانون و تبصره‌های آن حذف و متن زیر به عنوان تبصره (۷) به ماده (۱۰۵) الحاق می‌شود:

تبصره ۷- به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدو مالیات سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام‌شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

بند ۲۶- ماده (۱۰۶) قانون به شرح زیر اصلاح می‌شود:

ماده ۱۰۶- درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای دوامدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سرده‌های فعالیت و مقررات مواد (۹۱)، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود.

بند ۲۷- متن زیر جایگزین ماده (۱۰۷) و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۱۰۷- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران و یا از ایران تحصیل می‌نمایند به شرح زیر تعیین می‌شود:



بابت تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقش برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی، دادن تعلیمات و کمکهای فنی، انتقال دفتر فنی، سایر خدمات و راکتوری امتیازات و سایر حقوق، همچنین واگذاری فیلمهای سینمایی که به عنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر در ایران یا از ایران تحصیل می‌کنند به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تعیین درآمد مشمول مالیات یا مالیات آنها مقرر شده است یا توجه به نوع فعالیت و میزان سوددهی به ماخذ دهمصد (۱۰٪) تا چهل درصد (۴۰٪) مجموع وجوهی می‌باشد که ظرف مدت یکسال مالیاتی عاید آنها می‌شود.

آیین نامه اجرائی این ماده و ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات با توجه به نوع فعالیت، ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

پرداخت کنندگان وجوه مذکور در این ماده مکلفند در هر پرداخت، مالیات متعلق را با توجه به میانی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده‌اند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند در غیر این صورت پرداخت کنندگان مذکور و دریافت کنندگان متضامناً مسزول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق آن خواهند بود.

تبصره ۱- در مورد عملیات بیمه تکمیلی، آن قسمت از مبلغ قرضه‌ها که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می‌رسد مشروط بر آنکه در قرضه‌ها یا اصلاحات و الحاقات بعدی آن مبلغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام قرضه‌ها درج شده باشد، در مورد خرید داخلی حلاً کمتر تا مبلغ صورت حساب خرید و در مورد خرید خارجی تا مجموع ارزش گمرکی کالا و حقوق ورودی و سایر پرداختهای قانونی متدرج در پروانه سبز گمرکی از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره ۲- در مواردی که پیمانکاران خارجی تمام یا قسمتی از فعالیت پیمانکاری را به اشخاص حقوقی ایرانی به عنوان پیمانکاران دست دوم واگذار کنند معادل میانی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرضه‌ها دست اول

که توسط پیمانکار دست دوم خریداری می‌شود و بنا بر عاقبت قسمت اخیر تبصره (۱) این ماده از پیمانکار دست اول دریافت می‌گردد، از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است.

تبصره ۳- شعب و نمایندگی‌های شرکتها و بانکهای خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام دادن معامله به امر بلزفرایی و جمع‌آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر مسئولان دولتی و برای جبران مخارج خود از شرکت مادر و جوهی دریافت می‌کنند نسبت به آن مشمول مالیات بر درآمد نخواهند بود.

تبصره ۱- درآمد حاصل از بهره‌برداری سرمایه و سایر فعالیت‌هایی که اشخاص حقوقی مزبور به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها در ایران انجام می‌دهند مشمول مقررات ماده (۱۰۶) این قانون خواهد بود.

بند ۲۸- در تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۱۱۵) قانون عبارت «تبصره (۱) ماده (۱۱۳)» و ماده (۱۲۳) مکرر» جایگزین عبارت «تبصره‌های ماده (۱۱۳)» می‌شود.

بند ۲۹- در تبصره ماده (۱۳۰) قانون عبارت‌های فصل ۱۳۸۱ و ده میلیون (۱۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به ترتیب جایگزین عبارت‌های فصل ۱۳۸ و یک میلیون (۱.۰۰۰.۰۰۰) ریال می‌شود.

بند ۳۰- متن زیر جایگزین ماده (۱۳۱) قانون می‌شود:  
ماده ۱۳۱- نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مولودی که طبق مقررات این قانون دلوبی نرخ جداگانه‌ای می‌باشد به شرح زیر است:  
۱- تا میزان پانصد میلیون (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (۱۵٪)  
۲- نسبت به ملزاد پانصد میلیون (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا میزان یک میلیارد (۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست درصد (۲۰٪)

۲- نسبت به سزای یک میلیارد (۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪)

تجربه - به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد برابری مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد برابری مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداقل تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه پدھی مالیاتی سال قبل و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

بند ۳۱- در ماده (۱۳۳) عبارت «صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی» بعد از عبارت «صد درصد درآمد» و قبل از عبارت «شرکتهای تعاون روستایی» اضافه می شود.

بند ۳۲- در ماده (۱۳۴) بعد از عبارت «فنی و حرفه ای» عبارت «آموزشگاههای فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور» اضافه شود.

بند ۳۳- در مواد (۱۳۶) و (۱۳۷) قانون عبارت «تسویه بیمه های عمر و زندگی» جایگزین عبارت «بیمه عمر» شود.

بند ۳۴-

الف- در بند (ج) ماده (۱۳۹) بعد از عبارت «سازمان اوقاف و امور خیریه» رسیده باشد عبارت «و همچنین ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی سرپرست و بدسرپرست و گروههای سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کلنگاههای حرفه آموزی و اشتغال معدومان ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و

دختران خودسرست، مراکز آموزش، تربیتش و حرفه‌آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم بینا، کم شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان‌های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند، اضافه گردد.

ب- در ذیل بند (ط) ماده (۱۳۹) عبارت زیر به عنوان یک تبصره الحاق شود:  
تبصره- کمکهای نقدی و غیرنقدی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد.

ج- یک تبصره به شرح زیر به ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم الحاق می‌شود:

تبصره ۵- درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمکها و مددایی دولتی نقدی و غیرنقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) از پرداخت مالیات معاف می‌باشد. این حکم شامل درآمد شرکتهای زیرمجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.  
د- در بند (ل) ماده (۱۳۹) قانون بند از عبارت «مطبوعاتی» عبارت دو فرانس (دلاری) مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاههای ذیربط، اضافه شود.

بند ۳۵- متن زیر جایگزین ماده (۱۱۱) قانون و تبصره آن می‌شود:

ماده ۱۱۱- صددرصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیستدرصد (۲۰٪) درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معدن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۱- درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران ورود می‌شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می‌شوند مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد.

نیمه ۱- مفاد این ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ لازم الاجراء می شود.

بند ۳۶- متن زیر به عنوان ماده (۱۱۶) مکرر به قانون الحاق می شود:

ماده ۱۱۶ مکرر- معافیت های مذکور در مواد (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن در (۱۱۲)، (۱۱۳) و نیمه (۱) ذیل ماده (۱۱۳) مکرر) به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می شود.

نیمه ۱- لوانه اظهارنامه مالیاتی، داتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موحد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید به جز مورد بند (ج) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۱۱ عمل می شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم لوانه اظهارنامه، دلاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، سزای مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود. حکم این نیمه در خصوص مشمولان مواد (۱۱۴) و (۱۱۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی باشد. اجرای حکم این نیمه در خصوص اشخاص حقوقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت های اجرایی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

نیمه ۲- معادل اعتبار مالیاتی محاسب شده به نرخ صفر موضوع این ماده از محل اعتبار جمعی - خرجی که همساله در بودجه سنواتی پیش بینی می شود به حساب اشخاص مذکور منظور می شود. اعتبارات موضوع این نیمه تخصیص یافته تلقی می شود و در صورتی که اعتبارات مورد نیاز در یک سال مالی بیشتر از مبلغ مصوب در قانون بودجه کل کشور همان سال باشد مبلغ اعتبار جمعی - خرجی

یادشده و متقابلاً منابع مربوطه با پیشنهاد وزفوت امور اقتصادی و دلرایی، نصرب هبات وزیران و نصرب مجلس شورای اسلامی قابل افزایش است.

بند ۳۷- تبصره ماده (۱۴۷) قانون حذف و متن زیر به عنوان تبصره های (۱) و (۲) و (۳) به ماده مذکور الحاق می شود:

تبصره ۱- لز لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می باشند در حکم مؤسسه محسوب می شوند. همچنین هزینه های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.

تبصره ۲- هزینه های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسب می شود، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی شوند.

تبصره ۳- پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه نهائی انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (۵۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) پلنکی خواهد بود.

بند ۳۸- بندهای (۲) و (۱۸) ماده (۱۴۸) قانون به شرح زیر اصلاح و یک بند به عنوان بند (۲۹) به آن الحاق می شود:

- متن الحاقی به تنهای بند (۲):

پرداختی به بازنشستگان مؤسسه حداکثر تا سقف یکدوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۱) این قانون

- متن جایگزین بند (۱۸):

۱۸- سود، کارمزد و جریه هایی که برای انجام عملیات مؤسسه به بانکها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین

شماره: ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۵/۱۹

پوست:

مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسطه‌ای (لیزینگ) دلاری مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشند.

- بند (۲۹) الحاقی:

۲۹- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (کلراتی) اشخاص حقوقی،

بند ۳۹- متن زیر جایگزین ماده (۱۱۹) و تبصره آن می‌شود و مواد (۱۵۰)،

(۱۵۱) و تبصره‌های آنها حذف می‌شود.

ماده ۱۱۹- آن قسمت از دلاریهای استهلاک‌پذیر که بر اثر به‌کارگیری یا گذشت زمان با سایر عوامل و بدون توجه به تئیسر فیمینها لوروش آن تقلیل می‌یابد و همچنین هزینه‌های تاسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود. مقررات مربوط به استهلاک‌های دارایی‌های استهلاک‌پذیر شامل جداول استهلاک‌ها و چگونگی اجرای آن با رعایت استانداردهای حسابداری توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره ۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دلاریهای اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.

در زمان فروش یا معاوضه دلاریهای تجدید ارزیابی شده، مابه‌تفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.

این‌نامه اجرائی این تبصره در مورد نحوه تجدید ارزیابی، فروش و استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده و سایر الزامات و ترمینات اجرائی که با رعایت استانداردهای حسابداری تهیه می‌شود، به پیشنهاد وزیر امور اقتصادی

و طوایف ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب هیات وزیران می‌رسد.

تبصره ۲- در صورتی که بر اثر فروش مال قبلی استهلاک یا مسلوب‌المفهوم شدن ماشین‌آلات، زمین منوجه سزاسته گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلک نشده طوایف منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قبل احتساب در حساب سرود و زیان همان سال است. حکم این تبصره در مورد طوایف های تجدید ارزیابی شده نسبت به ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی جاری است.

بند ۴۰- در ماده (۱۶۱) عبارت مجازات مقرر در تبصره (۲) ماده (۱۹۹) این قانون به عبارت مجازات حبس تخریری درجه شش اصلاح می‌شود.

بند ۴۱- متن زیر جایگزین ماده (۱۶۹) قانون و تبصره آن می‌شود.

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

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل دودو درصد (۲) مبلغ مورد معامله می‌شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روش‌هایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل یک درصد (۱) معاملات که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

تبصره ۱- در صورتی که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این ماده، اشخاص حقیقی و صرفاً ارائه نهایی کالا یا خدمات و نیز



اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده (۸۱) این قانون باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست.

مصرف کننده نهائی موضوع این تبصره شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری کند و لو آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

تبصره ۱- مزودبان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش صندوق مانسینی (مکتبیزه) فروش و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات لرفی اعم از نرم افزار و سخت افزار لرفی از مالیات قطعه شده مزودبان مزبور در اولین سال استفاده و با سالهای بعد آن تعلق کسر است.

سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و بر اساس اولویت اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق دوج در یکی از روزنامه های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مزودبان که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده اند مشروط به رعایت آیین نامه اجرایی مربوطه، برای مدت دو سال اول بخشوده می شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه ای به میزان دودرصد (۲٪) فروش می باشد.

نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آیین نامه اجرایی است که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.

تبصره ۳- ترتیبات اجرایی این ماده و تبصره (۱) آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه (تعیین حداقل رقم گردش مالی مزودی)

شماره: ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۵/۱۹

پوست:

به موجب این نامه‌ای خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دولتی می‌رسد.

تبصره ۴- نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول جراتم مذکور و تزییات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) انجام می‌شود.

تبصره ۵- وزارت صحت، معوق و تجلوت موظف است حداکثر تا مدت شش ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون سامانه انجام معاملات وزارتخانه‌ها و دستگاههای اجرایی را برای مدیریت انجام کلیه مراحل منقصات و مزایده‌ها راه‌اندازی کند و امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد. کلیه دستگاههای اجرایی موضوع بند (ب) ماده (۱) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱۱/۳ موظفند حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از راه‌اندازی سامانه مذکور کلیه معاملات خود به غیر از معاملات، محرمانه و الزامی این سامانه به ثبت برسانند.

تعمین موارد مربوط به محرمانه بودن معاملات مطابق تبصره (۱) بند (ب) ماده (۳) قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۸/۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام است.

تبصره ۶- جراتمی که مؤدیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده (۱۶۹) مکرر) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مرتکب شده‌اند، مطابق مقررات این ماده محاسبه، مطالبه و وصول می‌شود.

بند ۴۶- متن زیر جایگزین ماده (۱۶۹) مکرر) قانون و تبصره‌های آن می‌شود:  
ماده ۱۶۹ مکرر- به منظور شفافیت ذم‌داریهای اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات عمومی، عملکردی و دولتی مؤدیان

مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌های و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می‌شود. و ذلورنختمه‌ها، مؤسسات دولتی، شهرداری‌ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی مهم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز پایگاه فوقی را در اختیار دارند و با به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دلویس برای اشخاص را فراهم می‌آورند موظفند اطلاعات به شرح بسته‌های ذیل را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند.

الف- اطلاعات هویتی:

- ۱- اطلاعات هویتی و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی
- ۲- سجزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و عقد قراردادهای

ب- اطلاعات معاملاتی اشخاص:

- ۱- معاملات (خرید و فروش دلویس‌ها، کالاها و خدمات)
  - ۲- تجارت خارجی (ورلدات و صادرات کالاها و خدمات)
  - ۳- قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت‌های تجاری
  - ۴- قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات
  - ۵- اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا
  - ۶- اطلاعات قرواع بیسمنامه‌های صادره و خسارت‌های پرداختی
  - ۷- پارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بزر و مسافر
- پ- اطلاعات مالی، پولی و اعتباری و سرمایه‌های اشخاص:
- ۱- جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادار
  - ۲- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) قرواع حسابهای بانکی
  - ۳- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) قرواع سپرده‌ها و سود آنها

۴- نهیلات بانکی اهم از ارزی و ریالی در قالب کلبه مفرد و همچنین کلبه نهیلات اهم از گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اعتبار اسنادی، ضمانت‌ها و نظایر آن

ت- اطلاعات درباری‌ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها  
ث- سایر اطلاعات فعالیت‌های اقتصادی که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و تصویب هیأت وزیران به مولود مزبور اضافه خواهد شد.  
تبصره ۱- کلیه اشخاص و مرادیمی که به نحوی در جریان عملیات مربوط به ملکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه‌ای و معاملات درباری‌های مذکور می‌باشند موظفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مقرر می‌درد اطلاعات مربوط را به آن سازمان ارائه دهند.

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

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

تبصره ۳- اشخاص متخلف از حکم این ماده علاوه بر محکومیت به مجزوات مقرر در این قانون مسزوزن جبران زیانها و خسارات ولود به دولت خواهند بود.

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

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

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

تبصره ۷- وزارت راه و شهرسازی موظف است حداکثر شش ماه پس از تصویب این قانون سامانه ملی املاک و اسکان کشور را ایجاد کند. این سامانه باید به گونه‌ای طراحی شود که در هر زمان امکان شناسایی برخط مالکان و ساکنان یا کلیران واحدهای مسکونی، تجاری، خدماتی و اداری و پیگیری تسل و انتقال املاک و مستغلات به صورت رسمی، عادی، وکالتی و غیره را در کلیه نقاط کشور فراهم سازد. وزارت راه و شهرسازی موظف است امکان دسترسی برخط به سامانه مذکور را برای سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد کند.

پنجم ۶۳- در تبصره (۳) ماده (۱۷۷) قانون عیونت «از تاریخ شناسایی» به عیونت «تا تاریخ شناسایی» اصلاح می‌شود.

پنجم ۶۴- متن زیر جایگزین ماده (۱۸۱) قانون و تبصره آن می‌شود:

ماده ۱۸۱- به منظور کنترل دفاتر، اسناد و سلبوک مؤدیان اصم از دستی و ماشینی (مکاتیزه) با هدف نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی، واحدی تحت عنوان واحد بازرسی مالیاتی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می‌شود. واحد مذکور حسب لوجاع رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور با اشخاص مجاز از

طرف وی نسبت به اعزام هیاتهای بازرسی حسب مورد با مجوز مرجع صالح قضایی یا عضویت نماینده دادستان یا دادگستری تشکیل می شود. به قاضیگاه قانونی، محل فعالیت مؤدی و محل نگهداری دفاتر، اسناد و مدارک و تجهیزات اعم از دستی و ماشینی (مکتبزه) اقدام می کند و کلیه دفاتر، اسناد و مدارک، اطلاعات و سوابق مالی مزیدان را مورد بازرسی قرار می دهد و یا در صورت لزوم با اوراق رسید آنها را به اداره امور مالیاتی ذی ربط انتقال می دهد.

اداره امور مالیاتی ذی ربط مکلف است دفاتر، اسناد و مدارک متشکل شده را حداکثر ظرف مدت دو هفته به مؤدی عودت نماید.

تبصره ۱- بازرسی دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق مالی موضوع این ماده شامل کلیه دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق مالی مربوط به مالیاتهای موضوع این قانون و مالیات بر ارزش افزوده است.

تبصره ۲- چنانچه در بازرسی هیاتهای موضوع این ماده، دفاتر، اسناد و مدارک و سوابق حاکی از کتمان واقعیت در مورد مالیات بر واردات کشف شود، مراتب از طریق اداره امور مالیاتی به مراجع قانونی ذی ربط اعلام می شود.

تبصره ۳- مزیدان مالیاتی موظفند با هیاتهای موضوع این ماده همکاریهای لازم را به عمل آورند و کلیه دفاتر، اسناد، مدارک و سوابق مالی و تجهیزات نگهداری اعم از دستی و ماشینی (مکتبزه) و دستورالعمل کلر و رمز دسترسی به آنها را در اختیار هیاتها قرار دهند. مزیدان مزبور در صورت استکمال علاوه بر تحویل مجوزات مقرر در این قانون از معافیت های مالیاتی مشایخ مختلف درآمدی سال مورد مراجعه محروم می شوند.

تبصره ۴- آیین نامه اجرایی موضوع این ماده به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف مدت سه ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) مشترکاً به تصویب وزیران امور اقتصادی و دارایی و دادگستری می رسد.

بند ۴۵- ستون زیر به عنوان تبصره (۳) و (۴) به ماده (۱۸۶) قانون الحاق می‌شود:  
تبصره ۳- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اساسی مدیران مؤسسات و شرکتهایی که بدین مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده ملحقند و همچنین اساسی هر یک از مدیران عامل و اعضای هیأت مدیره مؤسسات و شرکتهای که به علت صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیررقمی در نظام اتصالاتی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور محکومیت قطعی یافته‌اند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکتهای اعلام کند.

اداره مذکور موظف است ثبت شرکت یا مؤسسه به نام این اشخاص و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و مؤسسات را برای بدستگاری مالیاتی منوط به تعیین تکلیف و اخذ مفاصاحساب مالیاتی از سازمان امور مالیاتی کشور کند.

در تخلف صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیررقمی مندرج در این ماده نیز علاوه بر ثبت شرکتهای موظف است از انجام ثبت شرکت یا مؤسسه به نام اشخاص یادشده و همچنین ثبت عضویت آنها در هیأت مدیره آن شرکت و سایر شرکتهای و مؤسسات به مدت سه سال خودداری کند.

تبصره ۴- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است فهرست اشخاص حقوقی را که طی پنج سال فاقد فعالیت تلقی می‌شوند به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور اعلام کند. سازمان مذکور مکلف است از تاریخ اعلام سازمان امور مالیاتی کشور ثبت هر گونه تغییرات در مورد این اشخاص را منوط به اخذ مفاصاحساب مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور کند.

بند ۱۶- ستون زیر به عنوان تبصره‌های (۳) و (۴) به ماده (۱۸۷) قانون الحاق می‌شود:

تبصره ۳- دفاتر اسناد رسمی در هر مورد که نسبت به تنظیم اسناد و کتبی (بلامرل) نسبت به اموال مقبول و غیرمقبول و حقوق مالی اتمام می‌نمایند،

موظفند یک نسخه از اسناد تطبیسی را حداکثر ظرف مدت یک ماه به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند. مستکف از حکم این تبصره علاوه بر جریمه و مجازات مقرر در ماده (۱۰۰) این قانون، مسزول جبران زیان و خسارت وارده به دولت است.

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است ظرف مهلت یکسال از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) با اتصال به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک نسبت به اعلام میزان بدهی ملک مورد انتقال و امکان انحط و رفیز آن به حساب مالیاتی به صورت آنی از طریق دفاتر اسناد رسمی اقدام کند. سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است امکان دسترسی برخط به سلسله ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور را برای سازمان امور مالیاتی کشور جهت اجرای مفاد این ماده فراهم کند.

پس از اجرای مفاد این ماده ثبت نقل و انتقال اموال و دلویسهای منقول و غیرمنقول که به موجب این قانون برای آنها مالیات وضع شده است قبل از پرداخت بدهی مالیاتی قطعی مورد انتقاله ممنوع است. متخلف، در پرداخت مالیات متعلقه مسزولیت تضامنی دارد.

در صورتی که پس از اتصال سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان امور مالیاتی کشور بدهی مالیاتی ملک مورد معامله را از طریق سامانه مذکور اعلام نکند متقلاجه و سردفتر اسناد رسمی در قبالی بدهی مالیاتی ملک مورد معامله مسزولیتی نخواهند داشت. آیین نامه اجرائی این ماده با همکاری سازمانهای مذکور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب رئیس قوه قضائیه می رسد.

بند ۴۷- در ماده (۱۸۹) قانون عبارت «موضوع بندهای (الف) و (ب)» ماده (۹۵) این قانونه حذف و در ماده (۱۹۳) عبارت «مقررات این قانون» به عبارت



همین قانون و مقررات مربوط به آن اصلاح و عبارت مو در مورد رد دفتر مشمول  
 جرمینای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات حلاف می شود.

بند ۴۸- ماده (۱۹۲) قانون و تبصره آن به شرح زیر اصلاح می شود:  
 ماده ۱۹۲- در کلیه مواردی که مزدی یا نماینده او که به موجب مقررات این  
 قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است پنجاه  
 نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند. مشمول جریمه غیر قابل بخشودگی  
 معادل سی درصد (۳۰٪) مالیات متعلق برای مشخص حقوقی و صاحبان مشاغل  
 موضوع این قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤدیان می باشد.  
 حکم این ماده در مورد درآمدهای کسب شده در اظهارنامه های تسلیمی و با  
 هزینه های غیر واقعی نیز جاری است.  
 تبصره- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تکالیف و وظایف  
 مؤدیان مالیاتی در مورد نحوه تنظیم و مراعات زمانی تسلیم اظهارنامه مالیاتی را  
 از طریق رسانه ملی، روزنامه های کثیرالانتشار و سایر وسایل ارتباط جمعی  
 به اطلاع عموم برساند.

بند ۴۹- متن زیر جایگزین ماده (۱۹۸) قانون می شود:  
 ماده ۱۹۸- در شرکتهای متعلقه مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر  
 شرکتهای مدیران اشخاص حقوقی غیر دولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به  
 پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات سایر اشخاص  
 حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا  
 وصول یا ابطال آن می باشند و در دوران مدیریت آنها قلمی شده باشد با شخص  
 حقوقی مسؤلیت تضامنی خواهند داشت. این مسؤلیت مانع از مراجعه ضامنها به  
 شخص حقوقی نیست.

شماره: ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۵/۱۹

پوست:

بند ۵۰- متن زیر جایگزین ماده (۱۹۹) قانون و تبصره‌های آن می‌شود:  
ماده ۱۹۹- هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و اصال مالیات مزدبمان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسؤولیت تضامنی که با مزدی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمه‌های معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در مورد مقرر و دوونیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت خواهد بود.

چنانچه مالیات توسط درانت‌کننده وجوه پرداخت شود، در این صورت جریمه دوونیم درصد (۲/۵٪) موضوع این ماده تا تاریخ پرداخت مالیات توسط مزدی مزبور از مکلفین به کسر و اصال مالیات، مطالبه و وصول نخواهد شد.

بند ۵۱- در ماده (۲۰۰) قانون عیارت و مجازات مقرر در تبصره (۲) ماده (۱۹۹) این قانون، به عیارت و مجازات حبس نظیری درجه شش اصلاح و تبصره ماده (۲۰۱) قانون حذف می‌شود.

بند ۵۲- در ماده (۲۰۲) این قانون عیارت برای اشخاص حقوقی تولیدی دلاری بر وجه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط از بیست درصد (۲۰٪) سرمایه ثبت شده و یا مبلغ پنج میلیارد (۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تولیدی از ده درصد (۱۰٪) سرمایه ثبت شده و یا در میلیارد (۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال و سایر اشخاص حقیقی از یکصد میلیون (۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال جایگزین عیارت ده میلیون ریال می‌شود.

حکم این ماده در مورد اشخاص عیارت سفر واجب با درخواست و تأیید مراجع ذی‌ربط همزام‌کننده مبنی بر مسود نبودن پرداخت بعضی مالیاتی مربوط، با اخذ تضمین لازم جلوی نمی‌باشد.

شماره: ۱۶۵/۳۴۴۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۵/۱۹

پوسته:

بند ۵۳- تبصره ماده (۲۱۹) قانون حذف و سه تبصره به شرح زیر به آن

الحاق می شود:

تبصره ۱- سازمان امور مالیاتی کشور با اجرای طرح جامع مالیاتی و استفاده از فناوری اطلاعات و ارتباطات و روشهای مانیتورینگ (مکانیزه)، ترمیمات و رویه های اجرایی متناسب با آن شامل مولودی از قبیل بستن نامه نحوه ارائه اظهارنامه، پرداخت مالیات، رسیدگی، مطالبه وصول مالیات، ثبت اعتراضات مؤدیان، لیلاج اوراق مالیاتی و تعیین ندرات اسود مالیاتی ذی صلاح برای انجام مولود فوق و تعیین و اعلام می کند حکم این تبصره شامل مواهد قانونی مولود دو مورد تسلیم اظهارنامه، ثبت اعتراضات، لیلاج اوراق مالیاتی و پرداخت مالیات نیست.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است به منظور تسهیل در انجام اسود مالیاتی مؤدیان، قسمتی از ضمیمه های اسود به پشتای تشخیص و تعیین مانع مالیات، فلدوس مالیاتی و عملیات اجرایی وصول مالیات را به بخش غیر دولتی واگذار کند. نحوه واگذاری و انجام دادن تکلیف طبق آیین نامه اجرایی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دولایی می رسد.

تبصره ۳- در تبصره (۹) ماده (۵۳)، ماده (۸۶)، ماده (۸۸)، تبصره (۲) ماده (۱۰۳)، تبصره (۵) ماده (۱۰۹)، ماده (۱۳۶) و تبصره (۲) ماده (۱۱۳) عبارت «تا پایان ماه بعد» حسب مورد جایگزین عبارت های «ظرف سه روز»، «ظرف سه روز» و «امتهی ظرف سه روز» می شود.

بند ۵۱- ماده (۲۳۳) قانون حذف می شود.

بند ۵۵- متن زیر به تنهای بند (۳) ماده (۲۴۵) قانون الحاق می شود:

در مولود موضوع این بند نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی پس از تنفیذ وزیر امور اقتصادی و دولایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد برای کلیه مأموران و مرتجع مالیاتی لازم الاتباع است.

شماره: ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ: ۱۳۹۴/۵/۱۹

پست:

بند ۵۶- در ماده (۲۵۸) قانون عیارت در سامورغان مالیاتی بعد از عیارت  
«هیاتهای حل اختلاف مالیاتی» اضافه می‌شود.

بند ۵۷- در بند (الف) ماده (۳۶۱) قانون عیارت نامضای هیات سه نفری  
موضوع بند (۳) ماده (۹۷) این قانون و، حذف می‌شود.

بند ۵۸- ماده (۲۶۱) و تبصره ذیل آن و ماده (۳۶۲) حذف و متن زیر  
جایگزین ماده (۲۶۱) و تبصره‌های آن می‌شود:

ماده ۲۶۱- هیاتهای رسیدگی به تخلفات اداری مرجع رسیدگی به تخلفات  
کلیه سامورغان مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیاتهای  
حل اختلاف مالیاتی می‌باشند. حداقل یکس از اعضای هیات باید دارای پیش از  
دو سال سابقه در امور مالیاتی باشند.

تبصره- در کلیه موارد این قانون عیارت هیات رسیدگی به تخلفات اداری  
جایگزین عیارت «هیات عالی تقاضا» می‌شود.

بند ۵۹- متن زیر جایگزین ماده (۲۷۲) قانون و تبصره‌های آن می‌شود.

ماده ۲۷۲- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان دی ماه هر سال  
نسبت به اعلام آن گروه یا گروههایی از اشخاص حقوقی و حقوقی که علاوه بر  
شرکتهای موضوع بند مای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات  
تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی» مصوب سال  
۱۳۷۲ براساس نوع و یا حجم فعالیت آنها ملزم به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی  
شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران  
رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداقل ظرف مدت سه ماه پس از مهلت  
اقتضای ارائه اظهارنامه می‌باشند را از طریق مقتضی (درج در روزنامه رسمی  
جمهوری اسلامی ایران و یکس از روزنامه‌های کثیرالانتشار و یا سلسله الکترونیکی

مربوط) به اطلاع این گروه از اشخاص برساند. علاوه بر آن سازمان پانصد  
می تواند اشخاص حقیقی و حقوقی معینی را به صورت موردی مشمول حکم این  
ماده نماید، که در این صورت موضوع مشمول اشخاص یادشده باید با ابلاغ کیسی تا  
پایان دی ماه هر سال به آگاهی آنها برسد اشخاص حقیقی و حقوقی مزبور که سال  
مالی آنها بعد از اعلام سازمان یادشده آغاز می شود، مشمول حکم این ماده خواهند  
بود. در صورت لزوم نکرده گزارش حسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت  
مقرر، علاوه بر تعلق جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلقه درآمد مشمول  
مالیات آنها طبق مقررات این قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

نیمه ۱- صورتهای مالی حسابرسی شده به شرح این ماده و مطالب مذکور  
در گزارش های حسابرسی و بازرسی قانونی مربوط که در چهارچوب مقررات این  
قانون تنظیم شده باشد، می تواند برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص  
یادشده توسط ادارات مالیاتی مورد استفاده و استناد قرار گیرد.

نیمه ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند حسابرسی صورتهای مالی و  
با تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی یا  
مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران واگذار کند، در این  
صورت، پرداخت حق الزحمه حسابرسی مالیاتی طبق مقررات مربوطه، برعهده  
سازمان امور مالیاتی کشور است.

بند ۶۰- متون زیر به عنوان ماده (۲۷۱) تا (۲۸۲) الحاق می شود:

- ماده ۲۷۱- مولود زیر جرم مالیاتی محسوب می شود و مرتکب یا مرتکبان  
حسب مورد، به مجازات های درجه شش محکوم می گردند:
- ۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن
  - ۲- انتضای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
  - ۳- سهامت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود  
یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی

- مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مراد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زبان به دولت با این اقدام
- ۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در ربط با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ابعالی آن به سازمان امور مالیاتی در مواعید قانونی تعیین شده
- ۵- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع
- ۶- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در حساب شرفی
- ۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور ابرار مالیاتی
- نصیه ۱- افعال این مجازات نالی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۱/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.
- نصیه ۲- اهلام جرم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.
- ماده ۲۷۵- چنانچه مرتکب هر یک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:
- ۱- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی
- ۲- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری
- نصیه- مسؤلیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسؤلیت کیفری شخص حقوقی مرتکب جرم نمی‌باشد.
- ماده ۲۷۶- چنانچه هر یک از حسابداران، حسابرسان و همچنین مؤسسات حسابرسی، ساموران مالیاتی و کارکنان بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به

حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می‌شوند مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می‌شود.

ماده ۲۷۷- مرتکب یا مرتکبان جرم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد (۲۷۱) تا (۲۷۶) این قانون مسئول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت با حکم مراجع صالح قضایی می‌باشند.

ماده ۲۷۸- رئیس قوه قضائیه بنا به درخواست رئیس سازمان امور مالیاتی کشور در مریدان استان‌ها و مناطق که مقتضی به تشکیل دادسرا و دادگاه ریزه مالیاتی تشکیل می‌دهد. در این صورت سازمان امور مالیاتی کشور موظف است لوازم و تجهیزات و مکان استقرار مستقلی را برای آنها تأمین نماید.

ماده ۲۷۹- هرگونه دسترسی غیرمجاز و سوءاستفاده از اطلاعات ثبت‌شده در پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دلاریس مؤدیسان مالیاتی موضوع ماده (۱۶۹) این قانون در خصوص مسائل غیر از فرآیند تشخیص و وصول درآمدهای مالیاتی یا انشای اطلاعات مزبور جرم است و مرتکب علاوه بر انفصال از خدمات دولتی و عمری از دو تا پنج ساله به مجازات بیش از شش ماه تا دو سال حبس محکوم می‌شود. سایر مجازات‌های قانونی مربوط به این ماده با اقامه دعوی توسط ذی‌نفعان و به تشخیص مراجع قانونی ذی‌صلاح تعیین می‌شود.

ماده ۲۸۱- دولت می‌تواند معادل یک درصد (۱٪) از کل درآمدهای حاصل از مالیات‌های مستقیم موضوع این قانون را که به خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود، در قالب ردیف مشخصی در قوانین بودجه سنواتی در اختیار وزارت کشور قرار دهد تا پس از میلاد موافقتنامه، به نسبت شاخص جمعیت به دهیاری‌ها و شهرداری‌های شهرهای زیر دروست و پنجاه هزار نفر جمعیت پرداخت شود.

مالیات سازمان‌ها و مؤسسات وابسته به شهرداری‌ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمری، شهری و خدماتی تشکیل و صددرصد (۱۰۰٪) سرمایه و دلاریس آن متعلق به شهرداری است با نرخ صفر می‌باشند.

شماره ۱۶۵/۳۴۶۲۳

تاریخ ۱۳۹۴/۵/۱۹

ماده ۲۸۱- تاریخ اجرای این قانون (مصوب ۱۳۹۴/۱/۳۱) به استیای  
مولدی که در همین قانون ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است. از ابتدای سال  
۱۳۹۵ می باشد. لیکن کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵)  
این قانون که سال مالی آنها از ۱۳۹۴/۱/۱ و بعد از آن شروع می شود از لحاظ  
تسليم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده (۲۷۲) و نرخ مالیاتی، مسئول  
احکام این قانون می باشد.

ماده ۲۸۲- از تاریخ لازم الاجراء شدن قانون اصلاح قانون مالیاتهای  
مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۱/۳۱. احکام مالیاتی قوانین زیر لغو می شود:

۱- مواد (۱۹) و (۲۱) قانون نظام صنفی کشور اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۷/۱۲  
۲- ماده (۱۷) قانون استفاده از حداکثر نتایج تولیدی و خدماتی در تأمین  
نیازهای کشور و تقویت آن در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای  
مستقیم - مصوب ۱۳۹۱/۵/۱

۳- ماده (۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و  
اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی  
جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۱/۵/۲۴

۴- استیای مذکور در بند (ج) ماده (۱) و ماده (۶) قانون تسهیل تنظیم اسناد  
در دفتر اسناد رسمی مصوب ۱۳۸۶

۵- ماده (۶۶) قانون الحاق مولدی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی  
دولت مصوب ۱۳۸۴

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده شامل ۶۰ بند در جلسه علنی روز  
پنجاه و شنبه مورخ سی و یکم تیرماه یکهزار و سیصد و نود و چهار  
مجلس شورای اسلامی تصویب شد و در تاریخ ۱۳۹۴/۵/۱۷ به تأیید شورای  
نگهبان رسید.

علی لاریجانی