

وَأَصْطَنِعْكَ لِنَفْسِي

(طه ۴۱) - و تو را خاص خویش کردم.

پروردگارا، سینه ام را برایم فراخ کن (بگشای) و کارم را
برایم آسان گردان و گره از زبانت بگشای تا سختم را بفهمند

هدف :

رعایت قانون

به نحوی که :

مودی مشمول **جرم مالیاتی** نشود

و کمترین مالیات بدون جریمه پرداخت گردد

انتظار ما از شما : رعایت قانون

انتظار شما از ما : ???

مالیات عادلانه بدون مراجعه به ادارات امور مالیاتی و

دخالت ماموران مالیاتی وصول شود

پایه و منابع مالیاتی

قانون مالیات بر ارزش افزوده

پایه های مالیات

قانون مالیات های مستقیم

مصرف

دارایی
(باب دوم)

درآمد
(باب سوم)

مالیات بر ارزش افزوده :

بند ۹ ماده ۱۲ کالا و خدمات معاف :
انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی،
خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و
گیاهی) و خدمات توانبخشی و
حمایتی

فصل ۴) مالیات ارث
فصل ۵) مالیات حق تمیر

فصل ۱) درآمد املاک
فصل ۲) درآمد کشاورزی
فصل ۳) درآمد حقوق
فصل ۴) درآمد مشاغل
فصل ۵) درآمد اشخاص حقوقی
فصل ۶) درآمد اتفاقی

مودی مالیات متعلق به پایه را از مصرف کننده
اخذ و پرداخت میکند (غیر مستقیم)

مودی مالیات متعلق به پایه را شخصا پرداخت میکند (مستقیم)

پس انداز + مصرف = درآمد

(سود و زیان)

بدهی ها - دارایی ها =

(ترازنامه)

حقوقی
ماده
۱۰۵

دستگاههایی که به
موجب قانون ایجاد
یامجوز صادر میگردد
ماده ۵۸۷ قانون
تجارت

شرکتهای
ماده ۲۰ و
۵۸۳ قانون
تجارت

مؤسسات ثبتی به
موجب ماده ۵۸۴
قانون تجارت

اشخاص

گروه اول - **مودیان بزرگ** : الف - نوع فعالیت :

۱- دارندگان کارت بازرگانی (واردکنندگان و صادر کنندگان)

۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی و بهره برداران معادن دارای جواز تاسیس و پروانه بهره برداری

۳- صاحبان هتل و هتل سه ستاره و بالاتر

۴- **صاحبان بیمارستانها، زایشگاهها، کلینیکهای تخصصی**

۵- صاحبان مشاغل صرافى

۶- فروشگاههای زنجیره ای دارای مجوز

ب - حجم فعالیت : **ویا** فروش سال قبل بالای سی میلیارد ریال **یا** درآمد مشمول قطعی (قبل از معافیت) ۹۱ به بعد بیش از سه میلیارد ریال (واحد خدماتی، ۵۰٪ مبالغ مذکور)

گروه دوم - **مودیان متوسط**: فروش سال قبل بیش از ده میلیارد تا سی میلیارد ریال **یا** درآمد مشمول قطعی (قبل از معافیت) ۹۱ به بعد بیش از یک میلیارد ریال تا سه میلیارد ریال (واحد خدماتی، ۵۰٪ مبالغ مذکور)

حقیقی

ماده
۹۵
جدید

گروه سوم - **مودیان کوچک**: مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند (فروش کمتر از ده میلیارد ریال یا درآمد قطعی شده کمتر از یک میلیارد ریال) (واحد خدماتی، ۵۰٪ مبالغ مذکور)

کسبه جزء موضوع ماده ۶ قانون تجارت که با توجه به تبصره ماده ۱۰۰ فروش آنها از سی برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۸۴ کمتر است

پلمپ دفاتر روزنامه و کل نزد مرجع ثبت شرکتها **یادفاتر** **ماشینی** و تحریر طبق اصول و استانداردهای حسابداری و این نامه تحریر دفاتر و ارائه معاملات فصلی، **استفاده از نرم افزارهای که دارای ویژگیها، معیارها و ضوابط اعلامی (استفاده از نرم افزار قبلی تا سال ۹۷ مجاز خواهد بود)**

نگهداری و ارائه اسناد و مدارک معاملات فروش، خرید، هزینه **موجودیها و دارائیها** نگهداری یا نصب پایانه فروشگاهی و تنظیم صورت وضعیت درآمد و هزینه **ماهانه**

نگهداری و ارائه اسناد و مدارک معاملات فروش، خرید، هزینه نگهداری یا نصب پایانه فروشگاهی و تنظیم صورت وضعیت درآمد و هزینه **سالانه**

از تکالیف ارائه اظهارنامه و نگهداری اسناد و مدارک معاف بوده و مالیات آنها مقطوع تعیین می گردد

تبصره ۱- ماده ۲۱ - قانون نظام صنفی - اتحادیه دارای شخصیت حقوقی و غیرانتفاعی است و پس از ثبت در وزارت صنعت، معدن و تجارت رسمیت می یابد. اساسنامه الگوی اتحادیه های صنفی توسط اتاق اصناف ایران با همکاری دبیرخانه هیأت عالی نظارت تهیه می شود و به تصویب هیأت عالی نظارت می رسد.

ماده ۵۸۷ - قانون تجارت - مؤسسات و تشکیلات دولتی و بلدی به محض ایجاد و بدون احتیاج به ثبت دارای شخصیت حقوقی می شوند.

آیین نامه اجرایی تاسیس و فعالیت سازمان های غیر دولتی:

ماده ۱ - در این آیین نامه واژه ها و عبارات زیر به جای مفاهیم مشروح مربوط به کار می روند :

الف - سازمان غیر دولتی که در این آئین نامه "سازمان" نامیده می شود ، به شکل هایی اطلاق می شود که توسط گروهی از اشخاص حقیقی یا حقوقی غیر حکومتی به صورت داوطلبانه با رعایت مقررات مربوط تاسیس شده و دارای اهداف غیر انتفاعی و غیر سیاسی می باشد .

تبصره ۱ - عناوین "جمعیت" ، "انجمن" ، "کانون" ، "مرکز" ، "گروه" ، "مجمع" ، "خانه" ، "موسسه" و نظایر آن می تواند به جای واژه "سازمان" در نام گذاری به کار گرفته شوند .

ماده ۲ - سازمان پس از اخذ پروانه فعالیت و ثبت برابر ضوابط این آیین نامه و سایر مقررات جاری دارای شخصیت حقوقی می گردد .

مفاهیم مالیات ستانی

درآمد (vat) هر مودی **هزینه (اعتبار)** مودی دیگر است

هزینه (اعتبار) هر مودی **درآمد (vat)** مودی دیگر است

افزایش **هزینه (اعتبار)** یک مودی افزایش **درآمد (vat)** مودی دیگر است

جهت تحقق مفهوم فوق ضرورت دارد:

الف - فهرست معاملات مودیان ارائه گردد (ماده ۱۶۹)

ب - معافیت های مالیاتی تبدیل به معافیت نرخ صفر گردد (تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر)

ج - شمول حداکثری حلقه های مالیات بر ارزش افزوده (تبصره ۲ ماده ۱۶۹)

د - نظام مالیات علی الراس حذف گردد (ماده ۹۷)

و - مبادله وجوه ناشی از معاملات مودیان در بانک مستند گردد (تبصره ۳ ماده ۱۴۷)

در نتیجه: ۱- اهمیت رعایت مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر بیشتر از ماده ۱۴۸ می باشد

۲- حسابرسی ماموران مالیاتی معطوف به اجرای صحیح موارد فوق می باشد

۳- افزایش فروش مودی بدون مدارک توجیه نخواهد داشت.

• ماده ۹۷. **درآمد مشمول** مالیات اشخاص ... **به استناد اظهارنامه مالیاتی** مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند **اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد.**

• در صورتی که مؤدی از ارائه **اظهارنامه مالیاتی** در مهلت قانونی و مطابق با مقررات **خودداری کند**، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به **تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی براساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده** مودیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می کند. **در صورت اعتراض** مؤدی چنانچه **ظرف مدت سی روز** از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به **ارائه اظهارنامه مالیاتی** مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد. این حکم مانع از تعلق جریمه ها و اعمال مجازات های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

تعیین ریسک مودیان از طریق مطابقت اظهارنامه مالیاتی با اطلاعات پایگاه نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی

معاملات فصلی
۱۰۰۰
tax.gov.ir

معاملات فصلی
۲۰۰
tax.gov.ir

حقوق ۱۰۰
tax.gov.ir

ارائه اظهارنامه عملکرد
tax.gov.ir
ارزش افزوده evat.ir

فروش کالا و
یا ارائه خدمت
۱۰۰۰

خرید کالا
و یا خدمت
۹۰۰

سود یا زیان
۱۰۰۰

کسر می شود

اظهارنامه

تعیین ریسک مودیان از طریق مطابقت اظهارنامه مالیاتی با

اطلاعات پایگاه نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی

الف: اطلاعات هویتی:

۱. اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی
۲. مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و عقد قراردادهای.

ب- اطلاعات معاملاتی اشخاص:

۱. معاملات (خرید و فروش دارایی ها، کالاها و خدمات)
۲. تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)
۳. قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت‌های تجاری
۴. قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری و هر گونه خدمات
۵. اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا
۶. اطلاعات انواع بیمه نامه های صادره و خسارت های پرداختی
۷. بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر.

پ- اطلاعات مالی، پولی و اعتباری و سرمایه ای اشخاص:

۱. جمع گردش سالانه (دوره مالی) نقل و انتقال سهام و سایر اوراق بهادار
۲. جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حسابهای بانکی
۳. جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده ها و سود آنها

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

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

تکالیف

الف - پرداخت مالیات های تکلیفی :

۱ - مالیات تکلیفی اجاره موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳

۲ - مالیات حقوق موضوع تبصره ۱ و ۲ و ماده ۸۶

۳ - مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران موضوع ماده ۱۰۷

ب - تکالیف اجرایی :

۱ - تکالیف موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر و ارائه اطلاعات معاملات (فصلی)

۲ - تکلیف ماده ۳۴ ؛ اخذ گواهی مالیات ارث بابت تسلیم اموال و دارایی های (مطالبات) متوفی

۳ - تکالیف قانون مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد

تکالیف ماده ۱۶۹

کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل :

۱ - در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند (tax.gov.ir)

۲- برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر نمایند

۳ - فهرست معاملات خود را ارائه نمایند

۴ - جهت فروش به مصرف کننده نهایی از صندوق فروشگاهی استفاده نمایند

۵ - وزارت صنعت ، معدن و تجارت ، سامانه انجام معاملات وزارتخانه ها و دستگاههای اجرائی را راه اندازی کند و امکان دسترسی بر خط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد.

به استناد ماده ۱۶۹ ق.م.م (تکلیف عمومی):

اولاً کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل:

موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می باشند (tax.gov.ir) ؛
(به استثناء مشاغل خودرو)

صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می بایست:

۱- برای هر واحد شغلی (هر مجوز با هر تعداد شعبه)

۲- یا برای هر محل، (با هر تعداد فعالیت، یا شریک)

یک ثبت نام جداگانه در نظام مالیاتی انجام دهند.

و 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.

به استناد ماده ۱۶۹ ق.م.م(تکلیف عمومی):

ثانیاً کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل:

مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر

و شماره اقتصادی (شماره یا شناسه ملی) خود و طرف

معامله و اطلاعات هویتی، ادرس، کدپستی، مشخصات

، مقدار، مبلغ و کالا (شناسه) یا خدمت را در

صورتحساب ها، قراردادها، وسایر اسناد مشابه درج

نمایند

انواع صورتحساب :

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 (شماره یا شناسه ملی) ، نشانی کامل و کدپستی **فروشنده و خریدار و مشخصات کالا (شناسه) یا خدمات ارائه شده، مقدار و مبلغ آن باشد.**

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

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

<https://www.oil169.ir/>

سازمان می تواند تمام یا برخی از مودیان را طبق اعلام کتبی به مودی ذیربط حداکثر تا شش ماه پس از پایان هر سال مالیاتی جهت اجرا از ابتدای سال مالی بعد به صدور صورتحساب نوع سوم از ابتدای سال مالیاتی بعد مکلف نماید

استثناء اطلاعات صورتحساب طرف معامله حقیقی :

فروش به اشخاص حقیقی (که نیاز به اعتبار و هزینه ندارند)

۱ - الف- گروه ۳ مشاغل ب - که مشمول م.ا.ا نباشند ج - خریدار درخواست صورتحساب نداشته باشد د - برای فروش کمتر از ۵٪ الزام به صدور صورتحساب ندارند

۲ - مصرف کننده نهائی کالا یا خدمات (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).

۳ - در هر صورتحساب فروش کمتر از ۵٪ معاملات کوچک

الزام به درج مشخصات خریدار در صورتحساب و فهرست فروش نمی باشد (تجمعی)

۴ - اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده (۸۱) (فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات)

۵ - مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نباشد

الزام به درج شماره اقتصادی یا کد ملی خریدار در صورتحساب و فهرست فروش نمی باشد (هر صورتحساب یک رکورد)

به استناد ماده ۱۶۹ ق.م.م:

ثالثاً - اشخاص ذیل مکلفند، فهرست معاملات خود را تا یک ماه و نیم ماه بعد از هر فصل ارائه کنند:

الف - اشخاص حقوقی

ب - اشخاص حقیقی گروه اول

ج - مشاغل مشمول مالیات بر ارزش افزوده

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 می شود.

موارد زیر مشمول ارسال فهرست معاملات نمی باشد :

۱- خرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادر

۲- خرید و فروش سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام یا سهم شرکت

۳- سود و کارمزد و جریمه های بانکها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و صندوق های قرض الحسنه

۴- سود سهام و سهم شرکت

۵- حق عضویت اعضاء مجامع حرفه ای، احزاب و انجمن ها و تشکل های غیر دولتی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح

۶- کمکها، جوایز و هدایای بلاعوض

۷- مبالغی که تحت عناوین جریمه یا خسارت، انواع عوارض و مالیات (به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق تمبر، حقوق گمرکی و موارد مشابه، به دستگاه های اجرایی پرداخت می گردد

۸- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات های مستقیم

۹- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و ابونمان های پرداختی

استثناء ارسال فهرست معاملات

خرید از اشخاص حقیقی: (نیاز به اعتبار و هزینه نباشد)

۱- در هر صورت حساب خرید کمتر از ۵٪ معاملات کوچک

۲- اشخاص حقیقی، مشمول موضوع ماده (۸۱) (کشاورز)

۳- مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نباشد
الزامی به درج مشخصات فروشنده در
فهرست خرید نمی باشد (تجمعی)

حد نصاب معاملات فصلی

سال	وضعیت	حد استانه	درصد	معاملات کوچک
۹۱	تجمعی (خرید و فروش)	۶,۷۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۶۷,۰۰۰,۰۰۰
۹۲	تجمعی (خرید و فروش)	۸,۸۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۸۸,۰۰۰,۰۰۰
۹۳	تجمعی (خرید و فروش)	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۴	تجمعی (خرید و فروش)	۱۳,۹۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۱۳۹,۰۰۰,۰۰۰
۹۵	تجمعی (خرید و فروش)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۶	تجمعی (خرید و فروش)	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	٪۵	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۷	تجمعی (خرید و فروش)	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	٪۵	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۸	تجمعی (خرید و فروش)	۱۶,۴۰۰,۰۰۰	٪۵	۳۲۸,۰۰۰,۰۰۰

در موارد ذیل شماره اقتصادی باطل می گردد:

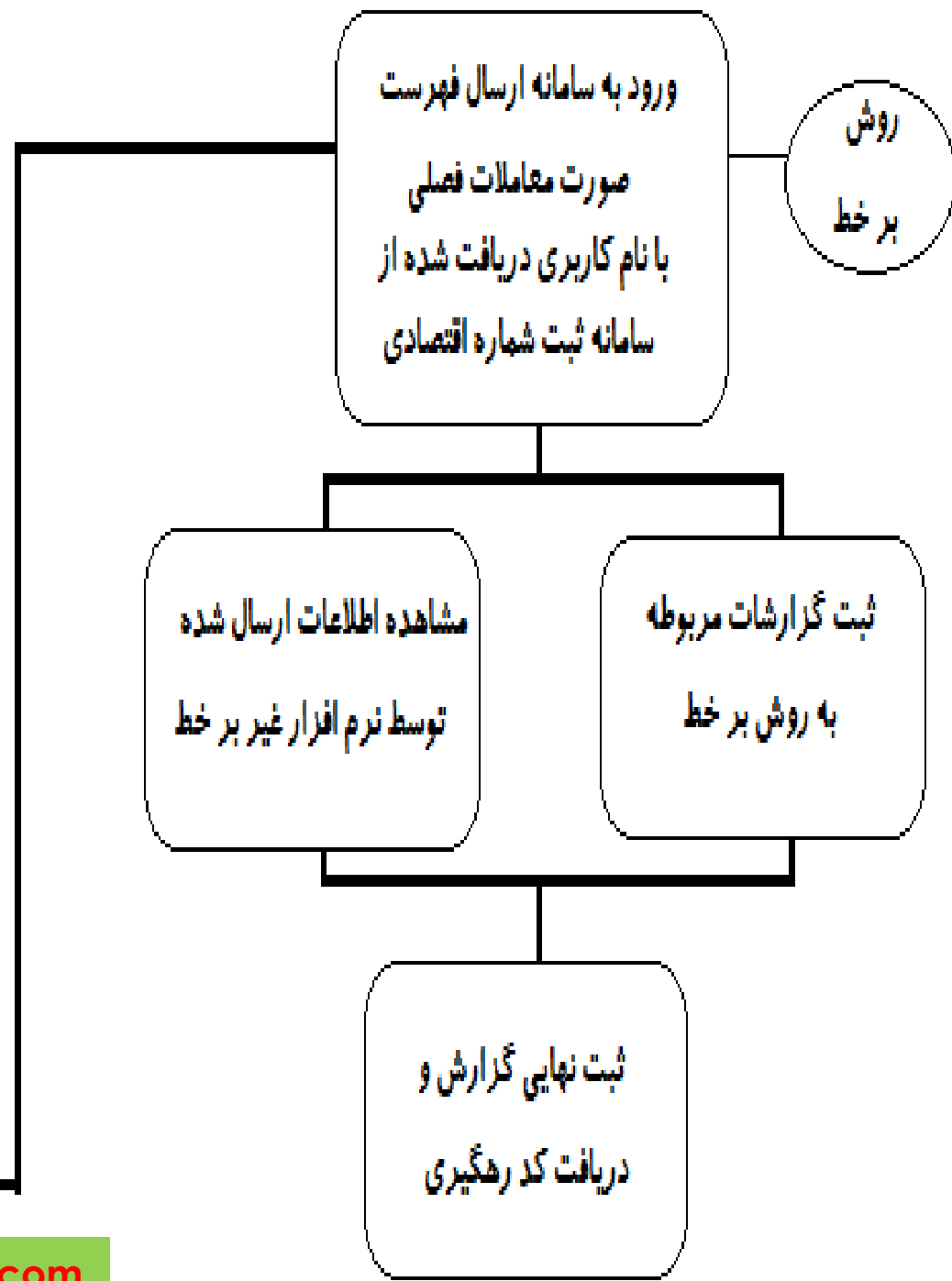
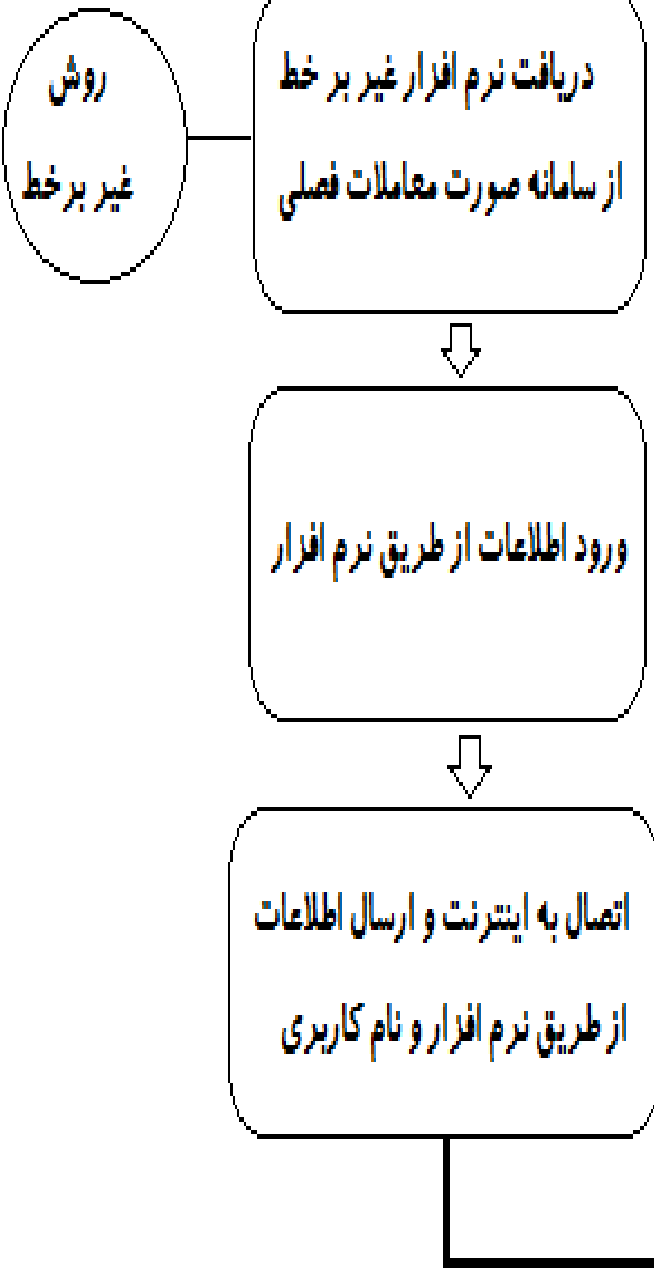
۱- فوت اشخاص حقیقی؛

۲- اعلام اشخاص حقیقی مبنی بر خاتمه فعالیت اقتصادی؛

۳- انحلال اشخاص حقوقی ثبت شده پس از اتمام عملیات تصفیه و اعلام ختم تصفیه؛

۴- سایر اشخاص حقوقی پس از لغو مجوز فعالیت؛

۵- صدور حکم مراجع قضایی مبنی بر ابطال شماره اقتصادی.



انتخاب فایل ورود اطلاعات

صحت سنجی و ارسال



انتخاب فایل اکسس



اطلاعات بیجانگز در بیان های بلند مدت
سال ۱۳۹۶
فصل ۱
تعدادکل ۱



اطلاعات کارفرما در بیان های بلند مدت
سال ۱۳۹۶
فصل ۱
تعدادکل ۰



ورود اطلاعات فروش



ورود اطلاعات خرید



ورود اطلاعات صادرات/فروش به شخص خارجی



ورود اطلاعات واردات/خرید از شخص خارجی



حق عملکردی
سال ۱۳۹۶
فصل ۱
تعدادکل ۰



اجازه
سال ۱۳۹۶
فصل ۱
تعدادکل ۰



گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک
سال ۱۳۹۶
فصل ۱
تعدادکل ۰



مشخصات و صحت سنجی
توجهات سیستم



اطلاع از آخرین تغییرات



اطلاع از آخرین تغییرات



سازمان امور مالیاتی کشور

ویرایش ۲۰۲۸، ۴ - ۱۳۹۸

مخصوص اطلاعات سال ۱۳۹۶ به بعد

لطفا برای هر دوره تکمیل و ارسال اطلاعات از فایل اکسس خالی استفاده کنید

۹ پنجره اطلاعات ارسالی معاملات فصلی

الف - معاملاتی که طبق استاندارد ۹ حسابداری درآمد بر مبنای درصد پیشرفت کار شناسایی می گردد ولیکن معاملات فصلی بر مبنای تایید کارفرما ارسال می گردد:

۱- پنجره: اطلاعات پیمانکار در پیمانهای بلند مدت (خارجی یا ایرانی)

۲- پنجره: اطلاعات کارفرما در پیمانهای بلند مدت (خارجی یا ایرانی)

ب - معاملاتی که شناسایی درآمد و ارسال معاملات بر مبنای انتقال مالکیت و مخاطره موضوع استاندارد ۳ حسابداری خواهد بود ، خاص اشخاص ایرانی:

۱- پنجره: ورود اطلاعات فروش (ایرانی)

۲- پنجره: ورود اطلاعات خرید (ایرانی)

پ - معاملاتی که طبق استاندارد ۲۹ حسابداری درآمد بر مبنای درصد پیشرفت پروژه شناسایی می گردد ولیکن معاملات فصلی بر مبنای پرداخت (نقدی) ارسال می گردد

پنجره: گزارش فعالیت های ساخت و فروش املاک (خارجی یا ایرانی)

ت - معاملات با اشخاص خارجی که طبق استاندارد ۳ حسابداری درآمد بر مبنای انتقال مالکیت و مخاطره (INCOTERMS) شناسایی می گردد و معاملات فصلی بر مبنای تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی یا شناسایی درآمد ، حسب مورد ارسال می گردد:

۱- پنجره: ورود اطلاعات صادرات / فروش به اشخاص خارجی (خارجی)

۲- پنجره: ورود اطلاعات واردات / خرید از اشخاص خارجی (خارجی)

ج- اجاره املاک و ماشین الات بر شناسایی درآمد و ارسال معاملات فصلی بر مبنای شناسایی هزینه یا درآمد اجاره

پنجره اجاره املاک یا ماشین الات به تفکیک اجاره یا ودیعه (خارجی یا ایرانی)

د - معاملات چند وجهی (وکالتی) شناسایی درآمد و ارسال معاملات بر مبنای انتقال مالکیت و مخاطره موضوع استاندارد ۳ حسابداری خواهد بود :

پنجره: حق العملکاری به تفکیک کارمزد یا معامله اصلی موضوع مواد ۳۵۷ ، ۳۷۷ ق.ت (خارجی یا ایرانی)

مقررات صندوق فروشگاهی :

الف - ماده ۷۱ قانون نظام صنفی مصوب ۱۳۸۲ (اصلاحی ۱۳۹۲) (اجرایی نگردید)

ب - ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم (اجرا از سال ۹۲ و ۹۳ و ۹۴ و جهت سه دسته اعلام شده)

ج - بندی تبصره ۶ قانون بودجه ۹۸ :

کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی

د - تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ (اجرا از سال ۹۷ جهت سه دسته اعلامی در سال های ۹۲ و ۹۳ و ۹۴)

ه - قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان

تبصره ۶ قانون بودجه ۹۸

ی - کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی که مجوز فعالیت آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، سازمان نظام پزشکی ایران و یا سازمان نظام دامپزشکی و سازمان دامپزشکی ایران صادر می شود، مکلفند در چهارچوب آیین نامه تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۴ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن از ابتدای سال ۱۳۹۸ از پایانه فروشگاهی استفاده کنند.

ک - کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی غیردولتی، نیروهای مسلح، خیریه ها و شرکتهای دولتی مکلفند ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل پزشکی پزشکان را که به موجب دریافت وجه صورت حساب های ارسالی به بیمه ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می شود به عنوان علی الحساب مالیات کسر کنند و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورتحساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی الحساب این بند شامل کلیه پرداختهایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق بند «الف» این تبصره پرداخت و مالیات آن کسر می شود، نخواهد بود.

• استفاده از پوز بانکی جهت مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی

به موجب بند (ی) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ و تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم، کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی که مجوز فعالیت آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، سازمان نظام پزشکی ایران و یا سازمان نظام دامپزشکی و سازمان دامپزشکی ایران صادر می‌شود، مکلفند در چهارچوب آیین‌نامه تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به نصب، راه اندازی و استفاده از پایانه فروشگاهی حداکثر تا تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸ برای ثبت درخواست تخصیص شماره شناسه پایانه فروشگاهی (کارت‌خوان) به سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی الکترونیکی <http://tax.gov.ir> مراجعه و در قسمت «ثبت مشخصات صندوق فروش و حافظه مالیاتی» مبادرت به ثبت مشخصات دستگاه کارتخوان خود نموده و در اولین ماه پس از دریافت شناسه مذکور از طریق پیامک تلفنی نسبت به بهره‌برداری از آن اقدام نمایند.

د - (تبصره ۲. ماده ۱۶۹)

• مؤدیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش (صندوق مکانیزه فروش) و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری از مالیات قطعی شده مؤدیان مزبور، در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است.

• سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و براساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریورماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه های کثیر الانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

• معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مؤدیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده‌اند مشروط به رعایت آیین نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه ای بمیزان دو درصد (۲٪) فروش می باشد.

(سامانه ای اعم از صندوق فروش یا پایانه پرداخت متصل به شبکه پرداخت بانکی یا نرم افزار کاربردی که به اختصار «تجهیزات مشابه» نامیده می شوند، شامل سخت افزار و نرم افزار با امکان اتصال به سامانه سازمان که حداقل قابلیت لازم برای ثبت اطلاعات فروش کالا و خدمات واحد کسب و کار را دارد)

ماده ۷ این نامه ماده ۹۵- صاحبان مشاغلی که نسبت به نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش) اقدام می نمایند در صورت رعایت آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون در نگهداری و ارائه اطلاعات مربوط، تکلیفی برای نگهداری دفاتر موضوع این آیین نامه نخواهند داشت. اشخاص حقوقی مشمول حکم این ماده نمی باشند.

آیین نامه اجرایی تبصره (۲) ماده (۱۶۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

ماده ۱: ت - **سامانه صندوق فروش:** سامانه ای اعم از صندوق فروش یا رایانه یا نرم افزار کاربردی شامل سخت افزار و نرم افزار با امکان اتصال به سامانه سازمان که قابلیت لازم برای ثبت اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات واحد کسب و کار را دارد. این سامانه براساس استانداردهای نرم افزاری و سخت افزاری که توسط سازمان و با همکاری وزارتخانه های ارتباطات و فناوری اطلاعات و صنعت، معدن و تجارت تعیین می شود طراحی و مدیریت می گردد. این استانداردها شامل ضمیمه هایی است که پیاده سازی اطلاعات را در محیط های سیستم عامل های مختلف فراهم می نماید.

ح - **اشخاص مشمول:** اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع قانون که متناسب با حجم و نوع فعالیت، حسب اولویت بندی، تعیین و اعلام شده یا می شوند.

ماده ۹ - **اشخاص مشمول مکلفند** تا زمانی که سامانه ماشینی (سیستم مکانیزه) برخط طراحی و راه اندازی نشده است، اطلاعات عملیات خرید و فروش کالا و خدمات خود را در بازه های زمانی مشخص شده و بر اساس روش هایی که توسط سازمان تعیین می شود در اختیار سازمان قرار دهند.

ماده ۱۵ - در صورت ۱-عدم نصب یا ۲-عدم استفاده از سامانه صندوق فروش فروشگاهی یا ۳-عدم ثبت صورتحساب خرید و فروش، موجب تعلق جریمه ای معادل دو درصد فروش خواهد بود. ماخذ محاسبه جریمه، آن بخش از فروشی خواهد بود که عملیات آن در سامانه صندوق فروش ثبت نشده است.

• تبصره ۹. ماده ۵۳. وزارتخانه‌ها، مؤسسات و شرکت‌های دولتی و دستگاه‌هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آن‌ها بوسیله دولت تامین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداری‌ها و شرکت‌ها و مؤسسات وابسته به آن‌ها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف اند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل موقع ملک پرداخت و رسید آنرا به موجر تسلیم نمایند.

تبصره ۱. ماده ۵۴ - در صورتی که مستأجر جزء مشمولان تبصره ۹ ماده (۵۳) این قانون باشد، اجاره پرداختی مستأجر ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

• ماده ۸۶. پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفاند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و **تا پایان ماه بعد** ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه‌های بعد فقط تغییرات را صورت دهند

تبصره ۱- در مورد پرداخت‌هایی که از طرف **غیر از پرداخت‌کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی**، به عمل می‌آید، پرداخت‌کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به‌جز معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت‌کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسؤول پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهند بود.

تبصره ۲- پرداخت‌های دانشگاه‌ها، مراکز و مؤسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری که دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و سایر مؤسسات آموزشی و پژوهشی قانونی دارای مجوز رسمی از وزارتین فوق‌الذکر می‌باشند، به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیرکارکنان خود در قالب حق‌التدریس مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) **و حق‌التحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی** مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج درصد (۵٪) با رعایت سایر احکام مقرر در تبصره (۱) خواهد بود

تبصره ۶ قانون بودجه ۹۸:

الف - سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۴ و اصلاحات بعدی آن در سال ۱۳۹۸ سالانه مبلغ سیصد و سی میلیون (۳۳۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.

نرخ مالیات بر کل درآمد کارکنان دولتی و غیردولتی اعم از حقوق و مزایای فوق‌العاده (به استثنای تبصره‌های (۱) و (۲) ماده (۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحات بعدی آن و با رعایت ماده (۵) قانون اصلاح پاره‌ای از مقررات مربوط به اعضای هیأت علمی مصوب ۱۳۶۸/۱۲/۱۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی) و کارانه ،

مازاد بر مبلغ مذکور تا یک و نیم برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪)

و نسبت به مازاد یک و نیم برابر تا دو و نیم برابر آن مشمول مالیات سالانه پانزده درصد (۱۵٪)

و نسبت به مازاد دو و نیم برابر تا چهار برابر آن مشمول مالیات سالانه بیست درصد (۲۰٪)

و نسبت به مازاد چهار برابر تا شش برابر مشمول مالیات بیست و پنج درصد (۲۵٪)

و نسبت به مازاد شش برابر سی و پنج درصد (۳۵٪) می‌باشد.

میزان معافیت مالیاتی اشخاص موضوع مواد (۵۷) و (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم سالانه

مبلغ دویست و پنجاه و هشت میلیون (۲۵۸.۰۰۰.۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.

ماده ۱۱۰. اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهارماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکاء و سهامداران و حسب مورد میزان سهم شرکت یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی باشند تهران است .

• حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.

• تبصره. اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل های مربوط پیش بینی شده است نیستند.

ماده ۱۰۰. مؤدیان موضوع این فصل (مشاغل) این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه ای که وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خرداد ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر سی برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را بصورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مودی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود.

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

اطلاعات اظهارنامه

گروه اول و اشخاص حقوقی	گروه دوم	گروه سوم و تبصره ماده ۱۰۰
۱ - اطلاعات هویتی :اطلاعات هویتی ومکانی- مجوزهای فعالیت اقتصادی	۱ - اطلاعات هویتی :اطلاعات هویتی ومکانی- مجوزهای فعالیت اقتصادی	۱ - اطلاعات هویتی :اطلاعات هویتی ومکانی- مجوزهای فعالیت اقتصادی
۲- درامدمشمول مالیات ، بخشودگی های مالیاتی ، معافیت های قانونی و مالیات متعلق	۲- درامدمشمول مالیات ، بخشودگی های مالیاتی ، معافیت های قانونی و مالیات متعلق	۲- درامدمشمول مالیات ، بخشودگی های مالیاتی ، معافیت های قانونی و مالیات متعلق
۳ - اطلاعات شرکاء	۳ - اطلاعات شرکاء	۳ - اطلاعات شرکاء
۴ - اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی	۴ - اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی	۴ - اطلاعات حسابهای بانکی مربوط به فعالیت شغلی
۵ - صورت حساب سود و زیان	۵- صورت درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه های مربوط)	۵ - خلاصه درآمد و هزینه (اطلاعات خرید و فروش کالا و خدمات و هزینه های مربوط)
6- موجودی موادکالادر اول وپایان دوره	6- موجودی موادکالادر اول وپایان دوره	-----
۷ -ترازنامه	۷ - اطلاعات اموال و دارائیها مربوط به فعالیت شغلی	-----
۸ - واردات و صادرات کالا ها و خدمات	-----	-----

در اجرای ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم، کلیه واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی زیر ملزم به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی‌شده 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 ارائه‌ی اظهارنامه** می‌باشند و در صورت عدم انجام تکلیف مقرر علاوه بر تعلق **جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق**، درآمد مشمول مالیات آنها طبق قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

الف - شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار

ب - کلیه دستگاههایی که بر طبق اصول ۴۴ و ۴۵ قانون اساسی که مالکیت عمومی بر آنها مترتب می‌باشد از قبیل بانکها و مؤسسات و شرکتهای بیمه و همچنین شرکتهای دولتی و مؤسسات و سازمانهای انتقاعی دولتی، مراکز تهیه و توزیع وابسته به وزارت بازرگانی، بنیاد مستضعفان و بنیاد شهید و سایر نهادهای انقلاب اسلامی و مؤسسات و شرکتهای تحت پوشش آنها و شرکتهای و کارخانجات و مؤسساتی که صرف نظر از چگونگی، مالکیت سرمایه آنها بموجب قوانین و مقررات مربوط توسط مدیریت منتخب دولت و یا تحت پوشش دستگاههای اجرائی اداره می‌شوند و سایر دستگاههای عمومی که طبق اساسنامه و مقررات مورد عمل مکلف به تعیین بازرس قانونی و انجام حسابرسی می‌باشند.

ج - شرکتهای، مؤسسات و دستگاههاییکه در مجموع بیش از ۵۰٪ سرمایه آنها بطور مستقیم و یا غیرمستقیم متعلق به دستگاههای موضوع بند ب فوق می‌باشد.

در خصوص مشمولین بند های الف و ب و ج - جهت اشخاصی که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۴.۱.۱ است، **لازم الاجا است.**

د - اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس **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**

ه - اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس **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 بر اساس 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.

در خصوص اشخاص موضوع بندهای (د) و (ه) که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۶.۱.۱ و به بعد می‌باشد، لازم‌الرعايه است.

- ماده ۲۷۴. موارد 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. اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
- ۳. ممانعت از دسترسی ماموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام
- ۴. عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده.
- ۵. تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود بر خلاف واقع
- ۶. خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهار نامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی
- ۷. استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی
- تبصره ۱. اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۷/۸/۱۳۹۰ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.
- تبصره ۲. اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضایی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می پذیرد.

جرائم تکالیف ماده ۱۶۹

ردیف	شرح تخلف	نرخ جریمه	م.ا.	ماخذ محاسبه جریمه	سایر مجازات
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمات	۲%	۱۰۰%	مبلغ مورد معامله	حذف معافیت عملکرد
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲%	۲۵%	مبلغ مورد معامله	حداکثر جریمه ۲%
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲%	۲۵%	مبلغ مورد معامله	
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲%		مبلغ مورد معامله	جرم مالیاتی
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲%		مبلغ مورد معامله	جرم مالیاتی
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روشهای تعیین شده	۱%		مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است	جرم مالیاتی

$9\% + 2\% = 11\%$
 $2\% + 2.25\% = 4.25\%$
 $2\% + 2.25\% = 4.25\%$

جرائم معاملات فصلی ۱۶۹ = ۲٪ فروش + ۱٪ فهرست خرید + ۱٪ فهرست فروش + ۱۰٪ طرف مقابل امتناع + ۲٪ استفاده از شماره اقتصادی دیگران

ماده ۱۶۹ مکرر (قبل از اصلاحیه)

تبصره ۱ - استفاده کنندگان از شماره اقتصادی دیگران نسبت به مالیات بر درآمد و همچنین جرایم موضوع این ماده با اشخاصی که شماره اقتصادی آنان مورد استفاده قرار گرفته است **مسئولیت تضامنی** خواهند داشت.

تبصره ۲ - در صورتی که **طرفین معامله** در معاملات خود از انجام دادن هر یک از تکالیف مقرر در این ماده خودداری نمایند، **متضامناً مسئول** خواهند بود و در مواردی که خریدار از ارائه شماره اقتصادی خودداری کند، چنانچه فروشنده مشخصات خریدار و موضوع معامله را ظرف مهلت یک ماه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید مشمول جریمه تخلف فوق از این بابت نخواهد بود. (امتناع)

- ماده ۱۹۲. در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهار نامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند، مشمول **جریمه غیر قابل بخشودگی معادل ۳۰٪ مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون** و ده درصد ۱۰٪ مالیات متعلق برای سایر مودیان می‌باشد.
- حکم این ماده در مورد درآمد های کتمان شده در اظهار نامه های تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی نیز جاری است.
- ماده ۱۹۳. نسبت به مؤدیانی که به موجب این قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات برای هر یک از موارد مذکور خواهند بود.
- **تبصره. عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد**

ماده ۱۹۰. علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه ای معادل دو ونیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه خواهد بود. مبداء احتساب جریمه در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده و یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد.

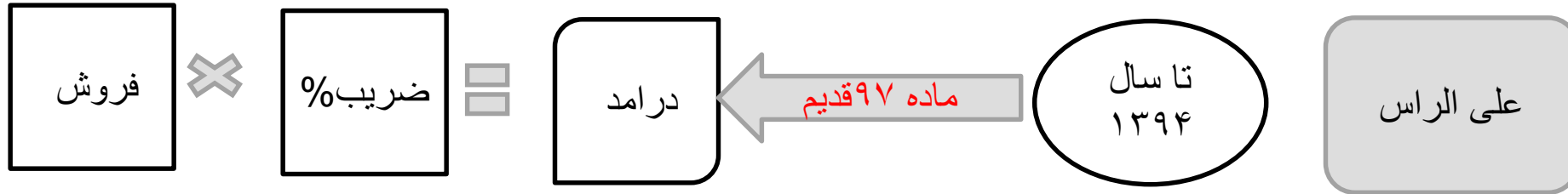
- ماده ۱۹۷. نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی می باشند، در صورتی که از تسلیم آن ها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از دو درصد (۲٪) حقوق پرداختی و در خصوص پیمانکاری یک درصد (۱٪) کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مؤدی متضامناً مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

- ماده ۱۹۹. هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسوولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تاخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود.

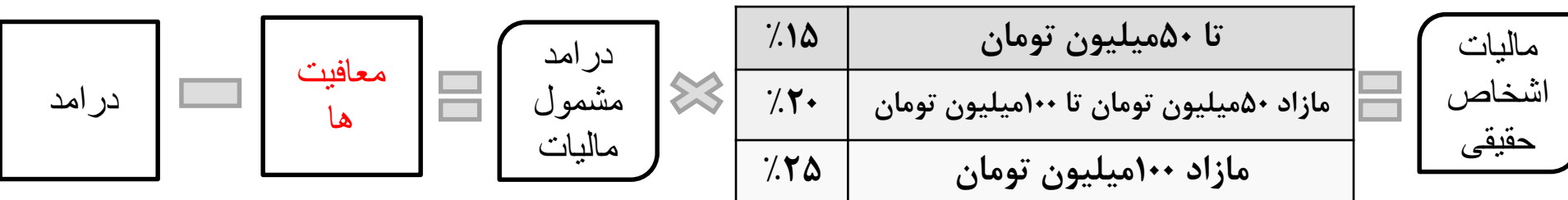
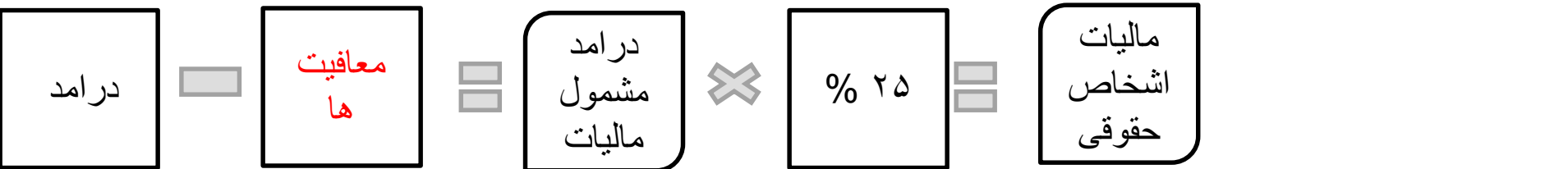
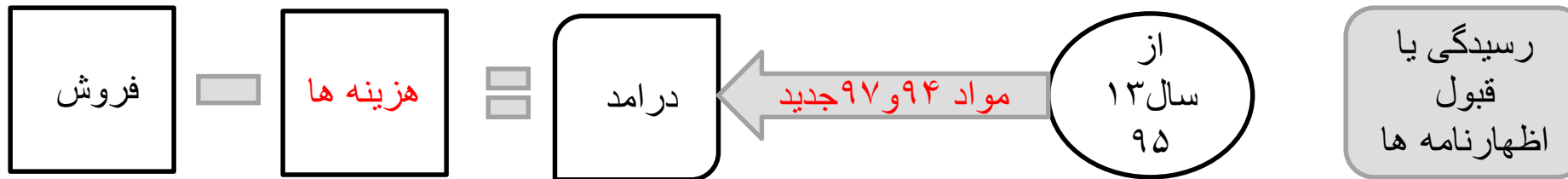
- چنانچه مالیات توسط دریافت کننده وجوه پرداخت شود، در این صورت جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) موضوع این ماده تا تاریخ پرداخت مالیات توسط مودی مزبور از مکلفین به کسر و ایصال مالیات، مطالبه و وصول خواهد شد.

حذف روش علی الراس

- حذف ضریب علی الراس یا نرخ تضمینی پذیرش هزینه ها



- هزینه به موجب اسناد و مدارک قابل کسر از فروش می باشد



- **ماده ۱۴۷.** هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از:
 - هزینه‌هایی که **در حدود متعارف متکی به مدارک** (صورت حساب نمونه دارای شماره اقتصادی و کد پستی) بوده و منحصراً مربوط به **تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر** باشد. در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش بینی نشده یا بیش از نصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.
 - **تبصره ۱.** از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند در حکم مؤسسه محسوب می‌شوند. همچنین هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.
 - **تبصره ۲.** هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات **معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع** محاسبه می‌شود، به عنوان **هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شوند.**
 - **تبصره ۳.** پذیرش هزینه‌های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به **شیوه تهاتری** انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون ریال (۵۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق **سامانه (سیستم) بانکی** خواهد بود.

هزینه های قابل قبول، جهت پذیرش اظهارنامه، حداقل دارای شرایط ذیل خواهد بود:

۱ - متکی به صورتحساب نمونه موضوع ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده حداقل شامل مشخصات هویتی و شماره اقتصادی (ملی)، کد پستی ده رقمی فروشنده و خریدار و مقدار و نوع کالا باشد

۲ - اطلاعات مذکور در صورتحساب در اجرای ماده ۱۶۹، در سامانه **tax.gov.ir** بارگذاری می گردد. کلیه هزینه ها و خرید کالا و یا خدمات حسب مورد تحت عنوان الف - معاملات فصلی (دارای صورتحساب) و یا ب - لیست حقوق (ماده ۸۶ یا تبصره ان) در سامانه **tax.gov.ir** ارسال که لازم است جمع خرید ها و هزینه حقوق با اطلاعات اظهارنامه منطبق باشد.

۳- در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأً مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط
۴ - با رعایت حد نصاب های مقرر در ماده ۱۴۸ و ۱۴۹ باشد.

۵ - مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می شود، نباشد.

۶ - تسویه وجه صورتحساب با مبالغ بالای پنج میلیون تومان از طریق شبکه بانکی قابل اثبات باشد (واریز از حساب بانکی خریدار به حساب بانکی فروشنده (ساتنا - پایا) و یا از طریق چک در وجه فروشنده جهت واریز به حساب فروشنده که امکان حواله کرد آن حذف گردیده است)

۷- و یا تسویه وجه ان از طریق تهاتر به استناد ماده ۲۹۴ قانون مدنی در شرایطی که دو نفر در مقابل یکدیگر مدیون باشند (واگذاری چکهای مشتریان فروش به فروشندگان نهاده ها) (برات) صحیح نمی باشد)

۸- و امکان اخذ تائیدیه از فروشنده در اجرای بند ۱۱ استاندارد ۵۰۵ حسابرسی وجود داشته باشد

۹- انتقال کالا (یا خدمت) از فروشنده به خریدار قابل احراز باشد (اسناد حمل - اسناد انبار طرفین و ...)

۱۰- فروشنده و خریدار در سامانه های مربوط (**tax.gov.ir** و **evat.ir**) حسب مورد ثبت نام و جز مودیان فاقد اعتبار نباشند.

ماده ۱۳۹- مجموعه معافیت‌های کمک‌ها، هدایا، درآمدها و موقوفات:

الف- بقاع متبرکه (حقوقی)

ب- جمعیت هلال احمر (حقوقی)

ج- صندوق‌های بازنشستگی و بیمه ای (حقوقی - نرخ صفر)

د- مدارس علوم اسلامی (حقوقی- نرخ صفر)

ه- نهادهای انقلاب اسلامی (حقوقی- نرخ صفر)

و- صندوق عمران موقوفات (حقوقی- نرخ صفر)

ز- درآمد اشخاص از خمس و زکات (حقیقی)

ح- موقوفات عام، (حقوقی- نرخ صفر)

ط- موسسات خیریه (حقوقی- نرخ صفر- ناظر)

ی- مجامع حرفه ای (حقوقی- نرخ صفر)

ک- انجمن ها و هیات های مذهبی اقلیت دینی (حقوقی- نرخ صفر)

ل- فعالیتهای انتشاراتی، مطبوعاتی، قرآنی، فرهنگی و هنری (حقوقی یا حقیقی-
نرخ صفر)

تبصره ۱ ماده ۱۳۹- برگزاری دوره های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه های دوره ای و... (حقوقی- نرخ صفر- ناظر)

فصل ششم - مالیات به نرخ صفر موضوع بند "ط" ماده ۱۳۹

ماده ۱۳۹ - ط: کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی **مؤسسات خیریه و عام‌المنفعه** که به ثبت رسیده اند، مشروط بر این که به موجب اساسنامه آن‌ها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور بردرآمد و هزینه‌ی آن‌ها نظارت کند، از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره. کمکهای نقدی و غیرنقدی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد.

اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) قانون از جمله مؤسسات خیریه باید ظرف یک ماه از تاریخ ثبت در مراجع ذیصلاح یا دریافت پروانه فعالیت به اداره امور مالیاتی ذیربط مراجعه و ضمن تکمیل و ارائه دفترچه ثبت نام (مطابق نمونه تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور) حسب مورد اسناد و مدارک ذیل را جهت تشکیل پرونده به اداره امور مالیاتی تحویل نمایند:

الف) اصل و تصویر اساسنامه به ثبت رسیده توسط مراجع ذیربط ظرف یک ماه

ب) اصل و تصویر آگهی تأسیس منتشره در روزنامه رسمی

پ) اصل و تصویر مدارک شناسایی موسسان یا صاحبان سرمایه

ت) اصل و تصویر مجوز یا پروانه فعالیت

ث) مشخصات حساب‌های بانکی (شماره حساب، نام بانک و شعبه آن) مفتوحه به نام

موسسه

ماده ۶- موسسات خیریه و عام المنفعه در صورتی می توانند از نرخ صفر مالیاتی موضوع این بند استفاده نمایند که واجد شرایط زیر باشند:

الف- موسسه با اهداف غیر سیاسی و غیر انتفاعی رسماً تحت یکی از عناوین خیریه یا عام المنفعه در مراجع ذی صلاح به ثبت رسیده و پروانه تأسیس دریافت نموده باشد و غیرانتفاعی بودن آن نیز در اساسنامه تصریح شده باشد .

ب- کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آنها به موجب اساسنامه به مصرف امور یادشده در بند "ح" ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰- و اصلاحیه بعدی آن برسد و این امر توسط سازمان امور مالیاتی کشور طبق مواد (۷) الی (۹) این آیین نامه تأیید شود

ج- اساسنامه آنها صریحاً متضمن این موضوع باشد که موسسان و وابستگان طبقات اول و دوم آنان، موضوع ماده (۱۸) این قانون و هیئت امنا و مدیران آنها مبادرت به انجام معامله با موسسه ننمایند.

د- اساسنامه موسسه صریحاً حاکی از این باشد که موسسات یا صاحبان سرمایه حق هیچ گونه برداشت و یا تخصیص از محل کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی را ندارند و بعد از انحلال، دارایی موسسه به سازمان بهزیستی کشور یا یکی از موسسات دولتی و یا موسسات خیریه و عام المنفعه دیگر واگذار گردد .

ه- بر درآمد و هزینه آنها به شرح مواد (۷) الی (۹) این آیین نامه نظارت شود.

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.

ماده ۷- نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم، ولو اینکه دارای مال موقوفه باشند به ترتیب زیر اعمال خواهد شد.

الف- مرجع نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه و عام المنفعه، سازمان امور مالیاتی کشور است که می‌تواند این اختیار را به ادارات کل امور مالیاتی ذی ربط و در موارد یادشده در بند (۳) ماده (۱) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه - مصوب ۱۳۶۳-، به سازمان مزبور تفویض نماید.

ب- نظارت بر درآمد و هزینه موسسات عام المنفعه ای که دارای مال موقوفه می‌باشند و یا اداره آنها به موجب قانون یا آیین نامه مربوط به سازمان اوقاف و امور خیریه محول شده است، با سازمان یاد شده خواهد بود.

پ- مراجع ناظری که قبلاً "موافق آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۴) ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- و اصلاحیه مورخ ۷/۲/۱۳۷۱ آن، امر نظارت بر درآمد و هزینه موسسات عام المنفعه به آنان تفویض گردیده است، نظارت آنها بر موسسات یاد شده با رعایت مقررات ماده (۱۳۹) اصلاحی- مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰- و اصلاحیه بعدی آن و مفاد این آیین نامه کماکان معتبر بوده و اساسنامه این قبیل موسسات نیازی به اصلاح مجدد و تطبیق با این آیین نامه نخواهد داشت .

ماده ۸- موسسات نامبرده موظفند ظرف یک ماه از تاریخ ثبت اساسنامه، تصویر یا رونوشت مصدق آن را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و ظرف همین مدت در یکی از بانک های محل، حساب جاری به نام موسسه افتتاح و کلیه وجوه نقدی و درآمد خود را به حسابهای بانکی منتقل نمایند و کلیه هزینه های موسسه را از طریق آن حسابها انجام دهند .

ماده ۹- موسسات خیریه و عام المنفعه مکلفند صورتحساب درآمد و هزینه سالانه خود را که متکی به اسناد و مدارک قابل قبول باشد، حداکثر تا پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مالی مربوط، به مرجع نظارت ذیربط تسلیم نمایند و مرجع یاد شده نیز باید ظرف چهارماه از تاریخ وصول صورتحساب، نتیجه رسیدگی را در مورد صورتحساب درآمد و هزینه و رعایت مقررات قانون و آیین نامه اجرایی ماده (۱۳۹) قانون اعلام و در صورت تأیید، گواهی لازم را جهت اقدام قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید .

ماده (۷) مصادیق نظارت در موسسات خیریه

ناظر مکلف است با مراجعه به موسسه خیریه موارد ذیل را بررسی و گزارش مربوط را مطابق ساز و کار تعیین شده در این دستورالعمل، به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نماید:

الف) بررسی و اظهارنظر در مورد منابع درآمدی موسسه خیریه و ارائه گزارش تفکیکی درآمدها، شامل کمک ها و هدایای موضوع بند «ط» ماده ۱۳۹ قانون و سایر درآمدها.

ب) بررسی و اظهارنظر در مورد مصارف و هزینه‌های موسسه خیریه و ارائه گزارش تفکیکی شامل مصارف مصرح در بند «ح» ماده ۱۳۹ قانون، هزینه‌های مربوط به امور جاری موسسه و سایر هزینه‌ها.

پ) بررسی و اظهارنظر در مورد میزان تطابق دامنه موضوعی و مکانی فعالیت‌های موسسه با اساسنامه مصوب و مجوزهای صادره برای آن.

ت) بررسی و اظهارنظر در مورد میزان صحت و کفایت سازوکارهای کنترل داخلی موسسه خیریه که زمینه کاهش ریسک رسیدگی مالیاتی را فراهم می‌آورد.

ث) نظارت بر فعالیت‌های غیر انتفاعی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۳۹ قانون (برگزاری دوره‌های آموزشی، سمینارها و ...) حسب درخواست مکتوب موسسه.

ج) بررسی و اظهارنظر در خصوص تغییرات ایجاد شده در دارایی‌های موجود و یا ایجاد دارایی جدید از محل کمک‌ها و هدایای دریافتی موسسه و تعیین میزان بهره‌گیری از این دارایی‌ها در جلب کمک، انجام امور مصرح در اساسنامه و ارائه خدمات موضوع بند «ح» ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم.

تبصره (۱): در خصوص موسساتی که دارای شعبه می‌باشند، ناظر باید به نحوی برنامه‌ریزی نماید که شعب موسسه را نیز مورد نظارت قرار دهد.

ماده (۸) مصادیق نظارت خاص فعالیت‌های موضوع تبصره (۱)

ناظر مکلف است با مراجعه به مودی موارد ذیل را بررسی و گزارش مربوط را مطابق سازوکار تعیین شده در این دستورالعمل به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نماید:

الف) بررسی درآمدهای حاصل از فعالیت مورد نظارت و ارائه گزارش تفکیکی درآمدها.

ب) بررسی هزینه‌های انجام فعالیت و ارائه گزارش تفکیکی هزینه‌ها.

پ) بررسی و گزارش میزان تطابق دامنه موضوعی و مکانی فعالیت‌ها با اساسنامه مصوب موسسه و مجوزهای صادره برای آن.

ماده (۹) گزارش‌های نظارتی خاص موسسات خیریه

در راستای نظارت بر موارد مذکور در ماده (۸) فوق، ناظر می‌بایست گزارش‌های ذیل را تهیه و به مراجع مربوط ارائه نماید:

الف) طی سال مالی در بازه‌های زمانی (۳) ماهه جهت انجام نظارت دوره‌ای در خصوص درآمد و هزینه، ظرف یک ماه از پایان هر فصل

به موسسه خیریه مراجعه و ضمن تهیه صورتجلسه شمارش وجوه نقد (اعم از بانک، صندوق، تنخواه گردان) و همچنین مسکوکات،

اوراق بهادار و سایر دارایی‌های سریع‌التبدیل به وجه نقد (دارایی‌هایی که احتمال خطر کاهش ارزش آن ناچیز بوده و به آسانی و بدون

تأخیر (و بدون نیاز به هماهنگی و اطلاع قبلی) قابل تبدیل به مبلغ معینی وجه نقد باشند.) (پیوست شماره ۲) گزارش نظارت دوره‌ای

را در چارچوب فرم «گزارش نظارت دوره‌ای موسسات خیریه و عام‌المنفعه» (پیوست شماره ۳) بر اساس اطلاعات مربوط به روز

مراجعه، تنظیم نماید. این گزارش باید در دو نسخه تهیه و حداکثر ظرف ۱۵ روز از تاریخ انجام نظارت، یک نسخه از آن جهت درج در

پرونده مودی به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم شود.

ب) حداکثر ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ تسلیم صورتحساب درآمد و هزینه توسط موسسه خیریه، گزارش سالانه نظارت را در چارچوب فرم «گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام‌المنفعه» (پیوست شماره ۴) تهیه و به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نماید. برای تنظیم این گزارش باید اقدامات ذیل از سوی ناظر انجام پذیرد:

ب-۱) صورتحساب درآمد و هزینه موسسه را از حیث رعایت قوانین و مقررات و آیین‌نامه اجرایی تبصره ۳ ماده (۱۳۹) ق.م.م و مفاد این دستورالعمل بررسی و اظهار نظر خود را با ذکر موارد مغایرت صورتحساب مذکور با قوانین و آیین‌نامه‌های مرتبط با ایجاد هر گونه محدودیت در حیطه نظارت، در گزارش مربوط ذکر نماید.

ب-۲) چهار مورد گزارش نظارت دوره‌ای مذکور در بند الف فوق را بررسی و نتیجه تجمیعی را به همراه ضامم مربوط در گزارش منعکس نماید. پ) ریسک مالیاتی موسسه تحت نظارت را بر اساس فرم «تعیین ریسک حسابرسی موسسات خیریه» (پیوست شماره ۵) تعیین و به عنوان پیوست فرم «گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام‌المنفعه» در اختیار اداره امور مالیاتی ذیربط قرار دهد.

ت) در صورت مشاهده معاملات و عملیات مشکوک در اجرای مقررات مبارزه با پولشویی، در اسرع وقت مراتب را از طریق سامانه مربوط به واحد اطلاعات مالی منعکس نماید.

ماده (۱۰) گزارش‌های نظارتی مربوط به تبصره (۱)

در اجرای تبصره (۱) ماده (۱۳۹) قانون و ماده (۱۳) آیین‌نامه اجرایی تبصره (۳) ماده قانونی مذکور، ناظر باید پس از انجام نظارت‌های لازم و بررسی صورت حساب درآمد و هزینه مربوط به فعالیت‌های موصوف، حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ دریافت صورتحساب مذکور، گزارش نظارتی را در چارچوب فرم «گزارش نظارت بر فعالیت‌های موضوع تبصره (۱) ماده ۱۳۹ ق.م.م» (پیوست شماره ۶) به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نماید.

ناظر باید صورتحساب درآمد و هزینه مربوط به فعالیت‌های مورد نظر را از حیث رعایت قوانین و مقررات مربوط، آیین‌نامه اجرایی تبصره ۳ ماده (۱۳۹) قانون و مفاد این دستورالعمل بررسی و اظهار نظر خود را با ذکر موارد مغایرت صورتحساب مذکور با قوانین و آیین‌نامه‌های مرتبط با ایجاد هر گونه محدودیت در حیطه نظارت، در گزارش مربوط ذکر نماید.

ماده (۱۱) منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون

اقدام درآمدی ذیل از منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون به شمار می آیند:

الف) هدیه، اعانه و هبه اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از دولتی و غیر دولتی.

ب) قبول وصیت، وقف و حبس.

پ) کمک‌های دریافتی از مجامع رسمی بین‌المللی و منطقه‌ای و آژانس‌های وابسته به سازمان ملل به شرط احراز.

ت) کمک‌های دریافتی از سایر اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی، مورد تایید و موافقت مراجع نظارتی مربوط.

تبصره (۱): عایدی حاصل از فروش یا اجاره کمک‌ها و هدایای غیرنقدی دریافتی نیز از جمله منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون به شمار می آید.

تبصره (۲): سود حاصل از تسعیر ارز یا فروش مسکوکاتی که از محل کمک‌ها و هدایا تامین شده باشند از منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون به شمار می آیند.

ماده (۱۲) مصارف موضوع بند (ح) ماده (۱۳۹) قانون

مصارف قابل قبول برای درآمدهای مذکور در ماده (۱۱) این دستورالعمل عبارتند از:

الف) مبالغ صرف شده در امور مذکور در بند (ح) ماده ۱۳۹ قانون به شرح بند (ب) ماده (۱) این دستورالعمل.

ب) مبالغ هزینه شده برای اداره امور جاری موسسه خیریه.

پ) مبالغ صرف شده برای خرید دارایی‌های ثابت برای انجام فعالیت‌های مندرج در اساسنامه موسسه خیریه به شرط احراز مالکیت.

ماده (۱۳) نظارت بر مازاد درآمد موسسات خیریه

ناظر باید در گزارش نظارت سالانه، میزان کمک‌ها و هدایای دریافتی موسسات خیریه که صرف امور مصرح در بند (ح) قانون نشده است را به تفکیک در پایان سال دریافت کمک‌ها و هدایا و نیز در زمان تنظیم گزارش، تعیین کند.

ماده (۱۴) نظارت بر پیش نیازهای جمع‌آوری کمک

ناظر باید در نظارت‌های خود اطمینان حاصل کند که موسسه پیش از اقدام به جمع‌آوری و صرف کمک‌های نقدی و غیرنقدی پیش‌نیازهای عملیاتی ذیل را انجام داده باشد:

الف) اخذ مجوزهای لازم از مراکز ذیصلاح

ب) درج نام و نشان موسسه بر روی کلیه سر برگ‌ها، قبوض و اسناد موسسه خیریه و درج شماره سریال بر روی تمامی قبوض.

ماده (۱۵) نظارت بر ساز و کار دریافت کمک‌های نقدی

در خصوص آن بخش از کمک‌ها که مستقیماً به صورت نقدی در قالب وجوه واریزی به صندوق‌های خیریه و یا سایر پرداخت‌های نقدی، در اختیار موسسه قرار می‌گیرد، ناظر باید نظارت‌های ذیل را اعمال و نتایج را در گزارش مربوط منعکس نماید:

الف) حصول اطمینان از وجود ساز و کار نظارت داخلی مناسب برای تسهیل شناسایی مبدا، دریافت وجوه (حسب مورد).

ب) بررسی میزان کفایت ساز و کارهای مورد استفاده موسسه خیریه برای نظارت بر نحوه جمع‌آوری و شمارش وجوه و واریز آن به حساب‌های موسسه، از جمله وجوه ناظر داخلی و استفاده از برنامه‌های نرم افزاری برای ثبت رویدادهای مالی و رخدادهای گزارش‌دهی در خصوص آن.

پ) حصول اطمینان از واریز مستقیم وجوه دریافتی (در بندهای الف و ب فوق) به حساب اصلی موسسه، حداکثر ظرف یک هفته از تاریخ دریافت.

تبصره (۱): یک ساز و کار مناسب برای نظارت داخلی باید مشخصات صندوق‌ها و قبوض مورد استفاده برای جمع‌آوری کمک‌ها از جمله شماره (صندوق و قبوض) تاریخ توزیع و گردآوری صندوق‌ها، نام و مشخصات مسئولین دریافت وجوه و تاریخ واریز وجوه به حساب‌های بانکی موسسه را ثبت نماید.

تبصره (۲): در مورد کمک‌های نقدی بیش از ۵۰ میلیون ریال، موسسه باید نام، نام خانوادگی، شماره اقتصادی و شماره ملی (برای اشخاص حقیقی) یا شناسه ملی (برای اشخاص حقوقی) خیرین را حسب مورد، ثبت نماید.

ماده (۱۶) نظارت بر دریافت کمک‌های غیرنقدی

در خصوص کمک‌های غیر نقدی اهدایی به موسسه، ناظر باید نظارت‌های ذیل را اعمال و نتایج را در گزارش مربوط منعکس نماید.

الف) حصول اطمینان از وجود ساز و کار مناسب برای ثبت روزانه فهرست و مشخصات کامل کالاهای مصرفی دریافتی و ارائه رسید به اهدا کنندگان.

ب) حصول اطمینان از انتقال مالکیت کمک‌های غیر نقدی سرمایه‌ای (منقول و غیر منقول) بر اساس سند رسمی یا عرف (برای اموال فاقد سند).

تبصره: در مورد کمک‌های غیر نقدی با ارزش منصفانه بیش از ۵۰ میلیون ریال، موسسه باید نام، نام خانوادگی، شماره اقتصادی و شماره ملی (برای اشخاص حقیقی) یا شناسه ملی (برای اشخاص حقوقی) خیرین را حسب مورد، ثبت نماید.

ماده (۱۷) نظارت بر فروش کمک‌های غیرنقدی و دارایی‌های موسسه

ناظر باید در رسیدگی‌های ضمنی خود ساز و کارهای موسسه در خصوص فروش کمک‌های غیرنقدی و دارایی‌ها را مورد بررسی قرار دهد و موارد ذیل را در گزارش خود منعکس نماید:

الف) حصول اطمینان از عدم فروش کمک‌های غیر نقدی و دارایی‌های موسسه به اعضا، هیات امناء و موسسان و بستگان آنان (موضوع بند پ ماده (۱) این دستورالعمل).

ب) حصول اطمینان از رعایت تشریفات قانونی معامله و افشاء مواردی که صرفه و صلاح موسسه در انجام معاملات لحاظ نشده است.

پ) حصول اطمینان از واريز مستقیم وجوه حاصل از فروش کمک‌ها و دارایی‌ها به حساب‌های بانکی موسسه.

ماده (۱۸) نظارت بر حساب بانکی موسسه

موسسه خیریه باید ظرف یک ماه از تاریخ ثبت اساسنامه نسبت به افتتاح حداقل یک حساب جاری در یکی از بانکهای محل به نام

موسسه خیریه اقدام و ضمن انتقال کلیه وجوه نقدی و درآمدی خود به حساب (حساب‌های) بانکی موسسه، تمامی هزینه‌ها را نیز از

طریق آن حساب (حساب‌ها) پرداخت نماید.

ماده (۱۹) نظارت بر ساز و کار هزینه کرد تنخواه گردان

ناظر باید در رسیدگی‌های ضمنی خود، میزان و نحوه هزینه کرد تنخواه گردان موسسه را از حیث موارد ذیل مورد بررسی قرار دهد و نتیجه را در گزارش مربوط منعکس نماید:

(الف) متعارف و معقول بودن رقم تنخواه، با توجه به حجم فعالیت‌های جاری موسسه خیریه.

(ب) ثبت دقیق مخارج انجام شده از محل تنخواه موسسه.

(پ) کفایت ساز و کارهای نظارت داخلی موسسه بر هزینه‌های انجام شده از محل تنخواه.

فصل هفتم: وظایف موسسات خیریه و سایر اشخاص موضوع تبصره (۱)

ماده (۲۰) تکالیف اولیه موسسات خیریه

تعیین ناظر برای موسسات خیریه و عام‌المنفعه مستلزم آن است که موسسه حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت در مراجع ذیصلاح ضمن انجام اقدامات لازم جهت تشکیل پرونده مالیاتی، درخواست کتبی خود مبنی بر تعیین و معرفی ناظر را نیز تسلیم نماید. به علاوه موسسات خیریه باید ضمن تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط، برابر حکم ماده (۹) آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) قانون، صورتحساب درآمد و هزینه سالانه خود را حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی به مرجع ناظر ارائه و رسید دریافت نمایند.

تبصره: ترازنامه و حساب درآمد و هزینه تسلیمی از سوی موسسه خیریه باید متکی به اسناد و مدارک باشد.

ماده (۲۱) تکالیف اولیه اشخاص موضوع تبصره (۱)

تعیین ناظر برای اشخاص موضوع تبصره (۱) (اعم از موسسات خیریه و سایر اشخاص موضوع ماده ۱۳۹ ق.م.م) مستلزم آن است که این اشخاص حداکثر پانزده روز قبل از شروع فعالیت غیر انتفاعی مذکور در تبصره (۱) مراتب را به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام و درخواست کتبی خود مبنی بر تعیین و معرفی ناظر را به این اداره امور تسلیم نمایند. به علاوه اشخاص مذکور باید ضمن تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط، برابر حکم ماده (۱۳) آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) قانون صورتحساب درآمد و هزینه مربوط به فعالیت‌های موصوف را حداقل یک بار در هر سال مالی به مرجع ناظر ارائه و رسید دریافت نمایند.

تبصره: صورتحساب درآمد و هزینه تسلیمی باید متکی به اسناد و مدارک باشد.

ماده (۲۲) نحوه گزارشگری مالی موسسات خیریه

به منظور تسهیل امر نظارت، موسسات خیریه مکلفند ضمن پایبندی به استانداردهای حسابداری در تهیه صورت‌های مالی خود، در گزارشگری مالی، موارد ذیل را رعایت نمایند:

الف) سر فصل حساب‌ها به ترتیبی طبقه‌بندی شوند که کمک‌های دریافتی به تفکیک نقدی، غیر نقدی، محدود شده و محدود نشده و خدمات داوطلبانه، قابل استخراج و گزارش باشند. به علاوه عایدات حاصل از کمک‌ها و هدایا (مانند مال‌الاجاره و سود (زیان) حاصل از تسعیر ارز) نیز باید در سرفصل‌های جداگانه گزارش شوند.

ب) سرفصل‌های مربوط به هزینه‌های موسسه به نحوی طبقه‌بندی شوند که کمک‌های مصرف شده در راستای بند (ح) ماده ۱۳۹ ق.م.م از هزینه‌های موضوع ماده ۱۴۸ قانون قابل تفکیک باشند.

پ) علاوه بر ترازنامه و صورت‌حساب درآمد و هزینه، صورت تغییرات وجوه مازاد و صورت تغییرات دارایی‌های موسسه نیز قابل استخراج و گزارش باشند.

تبصره: مقصود از خدمات داوطلبانه، فعالیت رایگان افراد داوطلب در جهت تحقق اهداف اساسنامه‌ای موسسه است که از شرایط ذیل برخوردار باشد:

باعث ایجاد یا افزایش ملزومات مصرفی یا دارایی‌های ثابت موسسه شود.

نیازمند مهارت خاصی باشد و به طور معمول به وسیله افراد ماهر و متخصص انجام شود.

در صورتی که رایگان انجام نشود خرید این خدمت برای موسسه ضروری باشد.

ماده (۲۳) ارائه اسناد و مدارک به ناظر

موسسات خیریه و اشخاص موضوع تبصره (۱) مکلفند به منظور تسهیل امر نظارت بر درآمد و هزینه در زمان مراجعه ناظر برای نظارت دوره‌ای و سالانه، ضمن فراهم ساختن شرایط انجام نظارت‌های لازم، کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را در اختیار آنان قرار دهند.

ماده (۲۴) مسئولیت‌ها در اعطای معافیت

مسئولیت ناظر در خصوص رسیدگی به درآمد و هزینه، به انجام نظارت‌های مذکور در این دستورالعمل و تنظیم فرم‌ها و گزارش‌های مربوط، محدود می‌باشد و مسئولیت انجام رسیدگی‌های مالیاتی و اعطای معافیت بر عهده اداره امور مالیاتی مربوط (یا حسابرس مالیاتی حسب مورد) خواهد بود.

تبصره (۱): ادارات امور مالیاتی باید در رسیدگی به پرونده مالیاتی آن دسته از موسسات خیریه که در معرض ریسک مالیاتی بالاتری هستند، دقت و کنترل بیشتری اعمال نمایند.

تبصره (۲): مسئولیت احراز انتفاعی یا غیرانتفاعی بودن ماهیت فعالیت‌های موضوع تبصره (۱) بر عهده اداره امور مالیاتی ذیربط خواهد بود.

ماده (۲۵) نکاتی پیرامون پیش شرط‌های اعطای معافیت

اداره امور مالیاتی باید در رسیدگی به پرونده مالیاتی و اعطای معافیت به موسسات خیریه و اشخاص موضوع تبصره (۱) ضمن انجام رسیدگی‌های معمول، نکات ذیل را نیز مورد توجه قرار دهد:

الف) موارد ذیل پیش شرط برخورداری موسسات خیریه از معافیت‌های مالیاتی مقرر در قانون به شمار می‌آید:

الف - ۱) تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط.

الف - ۲) تسلیم صورتحساب درآمد و هزینه‌های سالانه به مرجع ناظر مربوط حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی

الف - ۳) اخذ مجوزهای لازم از مراکز ذیصلاح، پیش از اقدام به جمع‌آوری و صرف کمک‌ها و اعانات.

ب) در صورت عدم تسلیم ترازنامه، حساب سود و زیان یا حساب درآمد و هزینه (حسب مورد) به اداره امور مالیاتی مربوط، عدم

کسر و پرداخت به موقع مالیات‌های حقوق و تکلیفی اشخاص ثالث و یا عدم وصول مالیات بر ارزش افزوده و عدم پرداخت آن به اداره

امور مالیاتی ذیربط، موسسه خیریه مشمول جرائم مقرر در قوانین مربوط خواهد شد، لیکن از شمول معافیت موضوع بند (ط) خارج

نمی‌گردد.

پ) چنانچه تمام یا بخشی از فعالیت‌های موسسه خیریه فاقد مجوز و خارج از موضوع اساسنامه مصوب آن باشد، درآمدهای حاصل از این فعالیت‌ها ولو آنکه مطابق مواد (۱۱) و (۱۲) این دستورالعمل کسب و هزینه شده باشد، مشمول معافیت بند (ط) نخواهد بود.

ت) موارد ذیل پیش شرط برخورداری اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) از معافیت مالیاتی مقرر در تبصره (۱) به شمار می‌آید:

ت-۱) تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط.

ت-۲) تسلیم صورتحساب درآمد و هزینه فعالیت‌های موضوع تبصره (۱) به مرجع ناظر مربوط، حداکثر یک بار در هر سال مالی.

ت-۳) غیرانتفاعی بودن فعالیت انجام شده و تطابق دامنه موضوعی و مکانی فعالیت مذکور با اساسنامه مصوب موسسه و مجوزهای صادره برای آن.

ماده (۲۶) نکاتی پیرامون درآمدها و هزینه های قابل قبول موسسه خیریه:

در رسیدگی به درآمدها و هزینه های موسسات خیریه نکات ذیل نیز باید مورد توجه قرار گیرد:

آلف) دریافتی‌های نقدی و غیرنقدی موسسه خیریه و عام المنفعه خواه در شرایط افزایش و کاهش قیمت (در مورد ارز و تسعیر آن) و خواه به صورت عین مال و یا بهای مکتسبه آن از طریق فروش و همچنین مال الاجاره دریافتی در مورد و اگذاری به اجاره، چنانچه صرف امور مصرح در بند (ح) ماده (۱۳۹) ق.م.م.شود، با رعایت بند ۲۷ این دستورالعمل و سایر قیود و تطبیق با شرایط قانونی، مشمول مالیات نخواهد بود. بدیهی است، انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل (و سایر حقوق مربوط به املاک حسب مورد) برابر فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم و نقل و انتقال خودرو برابر ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول مالیات نقل و انتقال مقرر خواهند بود.

ب) درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) غیر از مواردی که طبق بندهای این ماده قانونی از معافیت مالیات برخوردار می‌شوند، با رعایت سایر معافیت‌های مالیاتی به نرخ‌های مالیاتی مقرر مربوط، مشمول مالیات خواهند بود. به علاوه در مورد درآمدهایی که طبق مقررات مربوط دارای نرخ مالیاتی جداگانه‌ای می‌باشند، مالیات متعلق باید حسب مورد وفق مقررات مربوط محاسبه و وصول شود.

پ) مبالغ هزینه شده برای اداره امور جاری موسسه خیریه منوط به آنکه از شرایط زیر برخوردار باشد، قابل قبول خواهند بود:

پ-۱) صرف این هزینه‌ها برای انجام فعالیت‌های مندرج در اساسنامه موسسه ضرورت داشته باشد (مانند هزینه‌های استخدامی، کرایه محل موسسه و ...)

پ-۲) صرف این هزینه‌ها برای جلب کمک‌ها و اعانات ضرورت داشته باشد (مانند هزینه‌های برگزاری مراسم خیریه، هزینه‌های تبلیغات، تهیه و نصب صندوق‌های دریافت کمک و ...)

پ-۳) هزینه‌های انجام شده، حائز شرایط مندرج در ماده (۱۴۷) قانون باشند.

پ-۴) هزینه‌های انجام شده در گروه هزینه‌های مذکور در ماده (۱۴۸) قانون قرار گیرند.

بدیهی است این پیش شرط‌ها تنها در خصوص هزینه‌های جاری موسسه صدق نموده و قابل تسری به مبالغ صرف شده مذکور در بند (ح) ماده ۱۳۹ قانون نمی‌باشد.

ت) چنانچه موسسه خیریه فعالیت مشمول مالیات نیز انجام داده باشد هزینه‌های مشترک بین درآمدهای معاف و مشمول مالیات تسهیم خواهد شد.

ث) در خصوص دارایی‌های ثابتی که ارزش دفتری آنها در همان سال خرید یا دریافت، از سود انتهای دوره موسسه کسر شده است موارد ذیل باید مورد توجه قرار گیرد.

ث-۱) استهلاک این دارایی‌ها در سنوات بعد، به عنوان هزینه قابل قبول، پذیرفته نمی‌شود.

ث-۲) چنانچه در رسیدگی‌های سنوات بعد محرز شود که این دارایی‌ها برای اهدافی خارج از اساسنامه مصوب موسسه مورد استفاده قرار می‌گیرند، مالیات مربوط باید در همان سال احراز و برای مدت زمانی که دارایی خارج از چارچوب اساسنامه مورد بهره‌برداری قرار گرفته است (در صورت تکرار برای سنوات بعد) از موسسه مطالبه گردد.

بدیهی است چنانچه موسسه زبانی از بابت فعالیت‌های در چارچوب اساسنامه داشته باشد، این زیان باید در محاسبه مالیات مربوط لحاظ شود.

تبصره (۱): خدمات موسسان و اعضاء هیات مدیره موسسه خیریه، افتخاری و داوطلبانه محسوب می‌شود. بنابراین وجوهی که تحت هر عنوان به این افراد پرداخت شود، در گروه هزینه‌های قابل قبول موسسه قرار نمی‌گیرد.

تبصره (۲): در صورتی که پاداش پرداختی به کارکنان بر حسب میزان کارآیی ایشان تعیین شده باشد، هزینه پاداش متناسب با کار فوق‌العاده انجام شده، قابل قبول خواهد بود. لیکن پرداخت پاداش بر پایه درصدی از کمک‌های جذب شده یا وجوه مازاد، قابل قبول نمی‌باشد.

ماده (۲۷) نکاتی پیرامون رسیدگی به وجوه مازاد موسسات خیریه

آن قسمت از کمک‌ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی که در دوره مالی تحصیل، به مصرف نرسیده باشد، پس از انقضاء آن دوره مالی نیز قابل صرف در امور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) ق.م.م خواهد بود. بدیهی است در هر زمان که این کمک‌ها به مصرف اموری خارج از موارد مصرح در بند «ح» ماده ۱۳۹ قانون برسد، مالیات متعلقه باید برای عملکرد همان سال مصرف، مطابق قانون محاسبه و مطالبه شود.

ماده (۲۸) استعلام در خصوص حساب‌های موسسه خیریه

ادارات کل مکلفند تا پایان فروردین ماه هر سال فهرست موسسات خیریه فعال در محدوده اداره کل را به دفتر حساب‌های مالیاتی ارسال نمایند. دفتر موصوف باید تا پایان اردیبهشت ماه هر سال تعداد حساب‌های ریالی و ارزی مفتوح به نام هر موسسه خیریه را به تفکیک حساب‌های راکد و فعال و نوع حساب از بانک مرکزی استعلام و نتیجه را تا پایان تیر ماه به ادارات کل مربوط اعلام نماید. ادارات کل موظفند حداکثر ۱۵ روز پس از وصول پاسخ، اطلاعات را به ناظر مربوط ارجاع و یک نسخه از آن را نیز برای اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال نمایند.

ماده ۱۳۹ - ح: آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت و **بهداشت و درمان**، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلاها و حوزه های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه های دولتی، مراسم تعزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل و زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث غیر مترقبه دیگر برسد، مشروط بر اینکه درآمد و هزینه های مزبور به تأیید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد و همچنین ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی سرپرست و بد سرپرست در گروه های سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاه های حرفه آموزی و اشتغال مصدومان ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خود سرپرست، مراکز آموزش، توانبخشی و حرفه آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم بینا، کم شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمانهای حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند، از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره. مفصاحسابهایی که توسط شعب تحقیق موضوع ماده (۱۴) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان حج و اوقاف و امور خیریه مصوب (۲/۱۰/۱۳۶۳) صادر شده یا می شود اگر در مهلت مقرر مربوط به تسلیم اظهارنامه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه شود، برای برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی مقرر در این قانون یا سایر قوانین، به منزله اظهارنامه مالیاتی مؤدی تلقی می شود. همچنین در مورد سالهای قبل از ابلاغ این قانون، در صورتی که مفصاحساب مربوط تا پایان سال (۱۳۹۴) به سازمان امور مالیاتی ارائه شود، به منزله اظهارنامه مالیاتی خواهد بود.

فصل پنجم - مالیات به نرخ صفر موضوع بند "ح" ماده (۱۳۹)

ماده ۵- آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی و برابر مفاد وقف نامه های مربوط، به مصرف امور مذکور در بند "ح" ماده (۱۳۹) می رسد مشمول مالیات به نرخ صفر می گردد مشروط بر اینکه:

الف- صورت حساب درآمد و هزینه هر سال مالی موقوفه متکی به اسناد و مدارک قابل قبول، حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی به اداره اوقاف و امور خیریه مربوط تسلیم شود.

ب- ادارات اوقاف و امور خیریه مربوط نسخه ای از صورت حساب مزبور را به انضمام تأییدیه لازم مبنی بر صرف کل یا بعض درآمد موقوفه در امور مندرج در بند "ح" ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم (با ذکر دقیق مبالغ کل درآمد و رقم صرف شده در امور مزبور) ظرف شش ماه از تاریخ وصول صورت حساب به اداره امور مالیاتی محل موقوفه تسلیم نماید .

تبصره ۱- ادارات اوقاف و امور خیریه می توانند مفاصاحساب موقوفات عام را به صورت الکترونیکی و یا از طریق لوح فشرده، به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مشخص می کند، ارائه نمایند. مفاصاحساب-هایی که به این طریق دریافت می شوند، در حکم اظهارنامه مالیاتی می باشند.

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 ۳- موقوفاتی که متولی منصوص التولیه دارند نیز جهت برخورداری از معافیت مالیاتی ملزم به رعایت مقررات قانون مالیاتهای مستقیم و ضوابط مقرر در این آیین نامه خواهند بود.

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.

تبصره ۱. وجوهی که از فعالیت های غیر انتفاعی و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص موضوع این ماده از راه برگزاری دوره های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه های دوره ای و... در چارچوب اساسنامه آن ها تحصیل می شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آن ها نظارت می کند، از پرداخت مالیات معاف است. (نرخ صفر)

تبصره ۲. حکم تبصره (۲) ماده (۲) این قانون در مورد درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده جاری می باشد.

تبصره ۳. آئین نامه اجرائی موضوع این ماده به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارائی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

تبصره ۴. مفاد این ماده در مواردی که از طرف حضرت امام خمینی (ره) یا مقام معظم رهبری دارای مجوز می باشند بر اساس نظر مقام معظم رهبری انجام می گیرد.

تبصره ۵. درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) از پرداخت مالیات معاف می باشد. این حکم شامل درآمد شرکت های زیر مجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.

معافیت مالیاتی مربوط به فعالیتهای غیرانتفاعی، برگزاری دوره های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه های دوره ای و...

- ۱ - مودیان مذکور با مراجعه به سامانه **tax.gov.ir** ثبت نام و نسبت به دریافت شماره اقتصادی اقدام نمایند .
- ۲ - حداقل پانزده روز قبل از شروع فعالیتهای غیرانتفاعی، برگزاری دوره های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه های دوره ای و... ، مراتب را جهت تعیین ناظر به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند.
- مرجع ناظر مکلف است حداکثر (۴) ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی این اشخاص گزارش نظارتی خود را به اداره امور مالیاتی ذی ربط تسلیم نماید.
- ۳ - ارائه ترازنامه و حساب سود و زیان و ابراز درآمد ، در سامانه **tax.gov.ir** حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی
- ۴ - صورت حساب درآمد و هزینه مربوط به فعالیتهای موصوف را حداکثر تا پایان مهلت انقضای تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مالی مربوط به مرجع ناظر تعیین شده تسلیم نمایند.
- ۵ - غیرانتفاعی بودن فعالیت انجام شده و تطابق دامنه موضوعی و مکانی فعالیت مذکور با اساسنامه مصوب موسسه و مجوزهای صادره برای آن.

دریافتی های نقدی و غیرنقدی موسسات خیریه و عام المنفعه خواه در شرایط افزایش و کاهش قیمت (در مورد ارز یا تسعیر آن) و خواه بصورت عین مال و یا بهای مکتسبه آن از طریق فروش و همچنین مال الاجاره دریافتی در مورد واگذاری به اجاره چنانچه صرف امور معنونه در قانون شود با رعایت سایر قیود و تطبیق با شرایط قانونی، مشمول مالیات نخواهد بود.

توضیح آنکه انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل (و سایر حقوق مربوط به املاک حسب مورد) و نقل و انتقال خودرو به ترتیب برابر فصل اول باب سوم قانون مالیات های مستقیم و ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول مالیات نقل و انتقال مقرر خواهند بود.

شرایط معافیت نرخ صفر بندهای ج، د، ه، و، ح، ط، ی، ک، ل ماده ۱۳۹

۱- مودیان مذکور با مراجعه به سامانه **tax.gov.ir** ثبت نام و نسبت به دریافت شماره اقتصادی اقدام نمایند .

۲- تسلیم اظهارنامه ، ترازنامه و حساب سود و زیان و **ابراز درآمد** حداکثر تا چهارماه پس از سال مالیاتی در سامانه **tax.gov.ir**

۳- نگهداری و ارائه دفاتر قانونی و اسناد ومدارک **حسابداری** در تاریخ تعیین شده در درخواست اسناد و مدارک اداره امور مالیاتی

شرایط انواع مشوق ها :

الف - عدم شمول مالیات : (غیر مشروط)

مواد ۲، ۲۴، ۲۵، تبصره های ۱ و ۲ و ۸ و ۱۰ ماده ۵۳ و ۶۵، ۶۷، تبصره ۴ ماده ۱۰۵، ۱۲۷

ب - معافیت های درآمد :

۱- غیر مشروط: ۸۴، ۹۱، حقیقی ۸۱، ۱۳۶، ۱۳۷، ۱۴۴، ۱۴۵ بندهای الف، ب، ز ماده ۱۳۹، تبصره ۱۱ ماده ۵۳ و ۵۵، ۵۷، ۷۰

۲- مشروط به اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک (حسب مورد):

حقوقی ۸۱، ۱۰۱ تبصره ۳ ماده ۱۰۷، ۱۰۸، ۱۱۱، ۱۳۸ مکرر و ماده ۱۳ مناطق آزاد

ج- معافیتهای نرخ (مشروط به اظهارنامه (ابراز)، دفاتر و یا اسناد و مدارک):

۱- تبصره ۶ و ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ و مواد ۳، ۹ قانون دانش بنیان

۲- نرخ صفر: مواد ۱۳۲، ۱۳۳، ۱۳۴، بندهای ج، د، ه، و، ح، ط، ی، ک، ل و تبصره ۱ ماده ۱۳۹، ۱۴۱، ۱۴۲، ۱۴۳ تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر و ۲۸۰

د - بخشودگی مالیات :

۱- غیر مشروط : مواد ۹۲، تبصره ماده ۱۳۰،

۲- مشروط به ابراز، دفاتر و یا اسناد و مدارک: بند س ماده ۱۳۲، تبصره ۲ ماده ۱۶۹

و- تسهیلات : مواد ۱۶۷ و ۱۹۱

ه- جوایز و تشویقات : مواد ۱۸۹، ۱۹۰

معافیت نرخ صفر

الف: ماده ۱۳۲- منظور از **مالیات با نرخ صفر** روشی است که مؤدیان مشمول آن **مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد**، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و **در مواعد مشخص شده** به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشند و سازمان مذکور نیز **مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور** است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

ژ: ماده ۱۳۲- **مالیات با نرخ صفر** موضوع این قانون صرفاً شامل **درآمد ابرازی** به جز درآمدهای کتمان شده می‌باشد. این حکم در مورد کلیه احکام مالیاتی با نرخ صفر منظور در این قانون و سایر قوانین مجری است.

ت: ماده ۱۳۲- شرط برخورداری از **هرگونه معافیت مالیاتی** برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور **تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی** است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه‌ای است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می‌شود.

معافیت نرخ صفر

- ماده ۱۴۶ مکرر. معافیت‌های مذکور در مواد {۱۳۲} (۱۳۳)، (۱۳۴)، (۱۳۹) "به استثنای بندهای (الف)، (ب) و (ز) آن"، {۱۴۱} (۱۴۲)، (۱۴۳) و تبصره یک ذیل ماده (۱۴۳) مکرر} {۲۸۰} به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می شود.
- تبصره ۱. ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب (۴ / ۱۲ / ۱۳۹۳) عمل می شود، شرط برخورداری از نرخ صفر (ابراز) و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود. حکم این تبصره در خصوص مشمولین مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت های اجرایی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

معافیت نرخ صفر

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر و بندهای «الف، ژ، ت» ماده ۱۳۲:

الف - ارائه اظهارنامه مالیاتی و ابراز درآمد

ب - ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد

در موعد مقرر شرط برخورداری از نرخ صفر و

هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی می باشد

سازمان امور مالیاتی مکلف به تعیین درآمد مشمول

مالیات بر اساس مستندات ، مدارک و اظهارنامه و

محاسبه مالیات با نرخ صفر می باشد

تبصره ۷. ماده ۱۰۵ (تبصره ماده ۱۳۱) - 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 نرخ های مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف :
۱- تسویه بدهی مالیاتی سال قبل تا مهلت اظهارنامه سال جاری و ۲- ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است .

نحوه اعمال معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱

سال	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۹
فروش و درآمد ابرازی	۱۰۰۰	۱۱۰۰	۱۰۰۰	۱۶۰۰	۱۹۲۰
سود (زیان) مشمول ابرازی	۵۰	۶۰	(۳۰۰)	۱۰۰	180
سود (زیان) معاف یا مقطوع یا نرخ صفر ابرازی	۶۰	۹۰	۴۰۰	۸۰	۷۰
جمع سود ابرازی	۱۱۰	۱۵۰	۱۰۰	180	250
هزینه غیر قابل قبول	۱۰۰	۱۰۰	500	۱۰۰	۱۰۰
درآمد مشمول مالیات	210	۲۵۰	۲۰۰	۲۰۰	280
نرخ مالیات (حقوقی)	%۲۵	%۲۳	%۲۵	%۲۵	%۲۰
نرخ مالیات (حقیقی)	%۱۵ و %۲۰ و %۲۵	%۱۳ و %۱۸ و %۲۳	%۱۵ و %۲۰ و %۲۵	%۱۵ و %۲۰ و %۲۵	%۱۰ و %۱۵ و %۲۰

• ماده ۱۳۲. **درآمد ابرازی** ناشی از **فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی** در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین **درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری** اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت **پنج سال** و در مناطق کمتر توسعه‌یافته به مدت **ده سال** با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

• پ: دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای اقتصادی مذکور موضوع این ماده واقع در شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی به مدت **دو سال** و در صورت استقرار شهرکهای صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه‌یافته، به مدت **سه سال** افزایش می‌یابد. (۷ و ۱۳ سال)

ب: مالیات با نرخ صفر برای واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده که (در زمان بهره برداری) دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند چنانچه در دوره معافیت، هر سال نسبت به سال قبل نیروی کار شاغل خود را حداقل پنجاه درصد (۵۰٪) افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان یک سال اضافه می شود. تعداد نیروی کار شاغل و همچنین افزایش اشتغال نیروی کار در هر واحد با تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و ارائه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان محقق می شود. در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده کرده باشند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می شود. افرادی که بازنشسته، باخرید و مستعفی می شوند کاهش محسوب نمی گردد.

• ث: به منظور تشویق و افزایش **سرمایه گذاری** های اقتصادی در واحدهای موضوع این ماده علاوه بر دوره حمایت از طریق مالیات با نرخ صفر حسب مورد، سرمایه گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق به شرح زیر مورد حمایت قرار می گیرد: **(مشوق صدر ماده ۱۳۲ و بند ث مستقل بوده و استفاده یکی مانع استفاده دیگری است)**

• ۱- در مناطق کمتر توسعه یافته:

مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مذکور در صدر این ماده تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می شود و بعد از آن، مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

• ۲- در سایر مناطق:

پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و پنجاه درصد (۵۰٪) باقی مانده با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود. این حکم تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، ادامه می یابد و بعد از آن، صد درصد (۱۰۰٪) مالیات متعلقه با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

• اشخاص حقوقی غیردولتی موضوع این ماده که قبل از این اصلاحیه تأسیس شده‌اند، در صورت سرمایه‌گذاری مجدد از مشوق این ماده می‌توانند استفاده کنند.

• هرگونه سرمایه‌گذاری که با مجوز مراجع قانونی ذی‌ربط به‌منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی‌های ثابت به‌استثنای زمین هزینه می‌شود، مشمول حکم این بند است.

• ج: استثنای زمین مذکور در انتهای بند (ث)، در مورد سرمایه‌گذاری اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای حمل و نقل، بیمارستان‌ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری صرفاً به میزان تعیین‌شده در مجوزهای قانونی صادرشده از مراجع ذی‌صلاح، جاری نمی‌باشد.

• چ: در صورت کاهش میزان سرمایه ثابت و پرداخت‌شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده برای افزایش سرمایه استفاده کرده باشند، مالیات متعلق و جریمه‌های آن مطالبه و وصول می‌شود.

• ح: در صورتی که **سرمایه گذاری** انجام شده
موضوع این ماده **با مشارکت سرمایه گذاران**
خارجی با مجوز سازمان سرمایه گذاری و
کمکهای اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد
به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت
سرمایه گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به
مشوق این ماده (بند ث) **نسبت سرمایه ثابت و**
پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد (۵۰٪)
اضافه می شود.

ماده ۳۲- قانون احکام دائمی -

پ - به منظور تسهیل و تشویق سرمایه‌گذاری صنعتی و معدنی کشور، اقدامات زیر توسط دولت انجام می‌شود:

۱- شهرستان‌هایی که نرخ بیکاری آنها بالاتر از میانگین نرخ بیکاری کشور می‌باشد به‌عنوان مناطق غیربرخوردار از اشتغال تعریف می‌شوند. این مناطق با پیشنهاد سازمان برنامه و بودجه کشور و وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و تصویب هیأت وزیران در سال اول و نیز ششم هر دهه تعیین می‌شود.

۳- معافیت مالیاتی واحدهای صنعتی، معدنی و خدماتی در مناطق غیربرخوردار از اشتغال را به میزان معافیت‌های منظور شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی اعمال کند. توسعه واحد و نیز تولید کالای جدید در این واحدها به میزان سهم خود مشمول این حکم می‌باشند.

ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۴ - درآمد مؤسسات نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی دارای پروانه فعالیت از مراجع ذی ربط. بابت نگهداری معلولان ذهنی و حرکتی از مالیات معاف است. هرگونه درآمد دیگر حاصل از فعالیتهای مغایر با پروانه فعالیت طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره - درآمد مؤسسات نگهداری معلولین ذهنی یا حرکتی در خصوص اشخاصی که بر اثر ضایعات جسمی یا روانی یا ذهنی یا توام به صورت دائم دچار اختلال سلامت و کارایی شده اند از جمله سالمندان ناتوان که توسط کمیسیون پزشکی سازمان بهزیستی معلول شناخته می شوند و به صورت روزانه یا شبانه روزی از اشخاص مزبور نگهداری می نمایند و همچنین ارایه خدماتی نظیر خدمات آموزشی و پزشکی و توانبخشی مؤسسات مزبور در داخل مرکز یا با اعزام نیرو به محل زندگی معلول جزیی از فرآیند نگهداری محسوب و از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

شرایط پذیرش کمکهای نقدی و غیر نقدی (مسئولیت اجتماعی) به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی

• به عبارتی ۷۵٪ از کمک توسط مودیان و ۲۵٪ از کمک توسط دولت تقبل می گردد .

• الف - ماده ۱۷۲

۱ - صد درصد (۱۰۰٪) وجوهی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت (به شرح ذیل) به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می شود

۲ و ۳ - و همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمکهای غیر نقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی و یا حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاهها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاههای تربیتی و آسایشگاهها و مراکز بهزیستی و کمیته امداد امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه های آموزش و پرورش، علوم، تحقیقات و فن آوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می باشد.

ضوابط اجرائی اصلاح شده ماده ۱۷۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۷/۲/۱۳۷۱

۱- وجوهی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی و یا کمک و نظائر آن به صورت بلاعوض پرداخت می شود ، با تسلیم قبض بانکی به اداره امور مالیاتی ذیربط از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت و از منبع مالیاتی که مودی انتخاب خواهد کرد کسر می گردد .

دریافت کننده کمک	شماره حساب	نزد بانک
انجمن صرع ایران	۱۱۶۶	ملی شعبه فنی و حرفه ای
انجمن حمایت از زندانیان	۰۱۰۰۴۹۳۳۰۰۰۱	ملی شعبه خردمند جنوبی
بنیاد ایران شناسی	۹۰۰۷۸	ملی شعبه باغ فردوس
دانشگاه علمی - کاربردی صنایع و معادن	۳۴۷۲۸۴۸۸	تجارت شعبه اسکان
پژوهشگاه دانش های بنیادی	۹۰۱۶۱	ملی شعبه خیابان نیاوران
صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک	۱۵۷۸۵۲۲۵۶	تجارت شعبه فرخی
حساب ۱۰۰ امام خمینی (ره)	۱۰۰	بانک ملی
بنیاد سینمای فاربی (منوط به تایید وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی)	۵۰۰۵	ملی شعبه سی تیر
موسسه سینما شهر (منوط به تایید وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی)	۴۲۰۵۰	سپه شعبه پروفیسور حسابی
مدرسه عالی شهید مطهری	۲۸۵۲	ملی شعبه میدان بهارستان
ستاد معین بازسازی خرمشهر	۴۴۴۴	ملی
ستاد بازسازی غزه	۶۰۰۰ (ریالی)	ملی شعبه مرکزی ۰۶۰
ستاد بازسازی غزه	۸۰۰۴۰۰ (یورویی)	ملی شعبه مرکزی ۰۶۰
ستاد بازسازی غزه	۷۰۳۰۰۰ (دلاری)	ملی شعبه مرکزی ۰۶۰
ستاد کمک به زلزله زدگان	۹۰۰	ملی شعبه مرکز

۲- صدرصد وجوهی که توسط مودیان مالیاتی به منظور مصرف در امور مشروحه زیر به حسابهای خاصی که در تهران از طرف وزارت یا سازمان ذیربط و در استانها از طرف ادارات کل یا سازمانهای مربوط و در مورد دانشگاهها و مراکز آموزش عالی توسط روسای آنها افتتاح می گردد واریز می شود از در آمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت و از منبع مالیاتی که مودی انتخاب خواهد کرد کسر خواهد شد. برداشت از حسابهای فوق با امضاء مشترک بالاترین مقام مسئول دستگاه و حسب مورد، ذیحساب یا مدیر مالی و در خصوص دانشگاهها و مراکز آموزش عالی، بالاترین مقام مسئول و مدیر مالی مربوط صورت می پذیرد و دستگاه دریافت کننده مکلف است صورت کمکهایی دریافتی خود در هر سال را حداکثر تا آخر تیر ماه سال بعد در تهران به سازمان امور مالیاتی کشور و در استانها به اداره کل امور مالیاتی استان تسلیم نماید.

موارد مصرف وجوه واریزی یاد شده عبارتند از: تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل آن دسته از مدارس، دانشگاهها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاههای تربیتی و آسایشگاهها. مراکز بهزیستی و کتابخانه ها و مراکز فرهنگی و هنری که **بودجه آنها به وسیله دولت تامین می شود.**

تبصره-کمک های نقدی و غیرنقدی اشخاص بابت ساخت بیمارستان، مراکز بهداشتی، درمانی و تامین امکانات و تجهیزات مورد نیاز آن ها که در محدوده اراضی دانشگاههای علوم پزشکی **دولتی** واقع و مالکیت آنها نیز متعلق به دانشگاههای مذکور می باشد، در مورد کمک های نقدی یا تأیید ذیحساب و بالاترین مقام دانشگاه و در مورد کمک های غیرنقدی پس از ارزیابی کارشناس رسمی با تأیید اشخاص اخیرالذکر از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می باشد. (تبصره از تاریخ ۱۳۹۳/۴/۱۶ لازم الاجرا می باشد)

۳- وجوهی که جهت بهداشت و درمان و بهزیستی بیماران به انجمن حمایت از بیماران کلیوی ، بنیاد امور بیماریهای خاص ، موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان ، کانون بهبود و پرورش هموفیلیان ایران ، انجمن امداد به بیماران سرطانی ایران (انجمن امداد ایران) و انجمن حمایت از بیماران سرطانی یزد ، « موسسه غیردولتی خیریه یاوران مهدی موعده برای ساخت بیمارستان مهدی کلینیک متعلق به دانشگاه علوم پزشکی تهران (تاریخ اجراء ۱۳۹۳/۴/۱۶) » ، « موسسه تحقیقات آموزش و پیشگیری سرطان ، انجمن خیریه حمایت از بیماران سرطان اذربایجان غربی (تاریخ اجراء ۱۳۹۴/۷/۸) » ، که مورد تایید وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی می باشند « و اسایشگاه خیریه کهریزک و پژوهشکده رویان (تاریخ اجراء ۱۳۹۴/۷/۸) » پرداخت می شود ، مشروط به رعایت موارد ذیل از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت و از منبع مالیاتی منتخب مودی کسر می شود .

۱-۳- کمک های نقدی مودیان به اشخاص موضوع این بند حداکثر تا **بیست درصد (۲۰٪)** درآمد مشمول مالیات منبع مالیاتی انتخاب شده مودی ، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت او خواهد بود .

۲-۳- موسسات یاد شده (دریافت کننده کمک) مکلفند فهرست وجوه دریافتی هر ماه را تا پایان ماه بعد و بر اساس دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و ابلاغ خواهد نمود ، به سازمان مزبور اعلام و وجوه دریافتی را بر اساس نظر وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی به مصرف بهداشت و درمان و بهزیستی بیماران مستمند و تهیه وسایل پزشکی مورد نیاز مزبور برسانند و **تائیدیه صادره از وزارت مذکور** در مورد صحت مصرف وجوه دریافتی هر سال را تا پایان تیر ماه سال بعد به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند .

• ۴- کمکهای اعطائی غیر نقدی جهت انجام امور مذکور در بند های ۲ و ۳ از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال اعطاء کسر خواهد شد .

• ۵- در صورتیکه اموال منقول یا غیر منقول یا منافع اموال به عنوان کمک غیر نقدی به موسسات مذکور در بندهای ۲ و ۳ اعطاء گردد ، ارزش اموال غیر منقول اموال طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری به تاریخ انتقال ، تقویم و در مورد انتقال اموال منقول مبنای محاسبه قیمت روز اعطاء آنها خواهد بود . و در صورتی که نسبت به مورد اخیر بین ادارات امور مالیاتی و اعطاء کنندگان راجع به میزان قیمت اختلاف بروز نماید ، مرجع رسیدگی به اختلاف هیئت سه نفری حل اختلاف مالیاتی خواهد بود که رای آن قطعی و لازم الاجرا بوده و در سایر مراجع مالیاتی قابل طرح نخواهد بود .

• ۶- ادارات امور مالیاتی با دریافت اصل قبوض بانکی پرداخت وجوه و یا اصل گواهینامه و یا اسناد تحویل کمکهای غیرنقدی و ضبط آن در پرونده مالیاتی (در مورد موسسات موضوع بند ۳ این ضابطه با کسب **تاییدیه از مرجع ناظر ذیربط**) مربوط نسبت به کسر مبالغ پرداختی یا ارزش کمکهای غیر نقدی از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت یا اعطاء کمک از منبع منتخب مودی اقدام خواهند نمود .

• ۷- تاریخ اجرای این اصلاحیه از یانزدهم خردادماه سال ۱۳۸۳ خواهد بود .

دستورالعمل: نحوه شناسایی درآمد مشمول مالیات بیمارستانها، سایر مراکز تشخیصی و درمانی و پزشکان معالج

با توجه به سوالات و ابهامات مطروحه از سوی ادارات کل امور مالیاتی در خصوص چگونگی رسیدگی به عملکرد مالیات بر درآمد بیمارستانها و سایر مراکز تشخیصی و درمانی و تعیین مآخذ درآمد مشمول مالیات آنان، موارد ذیل را مقرر میدارد:

الف: جایگاه حقوقی بیمارستانها و مراکز تشخیصی و درمانی در قانون مالیاتهای مستقیم

۱- بیمارستانها و مراکز درمانی در قالب دو شخصیت حقوقی و حقیقی اقدام به فعالیت می نمایند.

۲- صاحبان بیمارستانهایی که در قالب اشخاص حقیقی اقدام به فعالیت می نمایند طبق جزء ردیف ۴ بند ب ماده ۲ آئین نامه اجرایی مربوط به 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 درآمد مشمول مالیات موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و به بعد و همچنین طبق ردیف ۶ بند الف ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۲۷/۱۱/۱۳۸۰ مکلف به نگهداری دفتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت بوده و به موجب ماده ۱۰۰ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان مطابق نمونه هایی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می شود در موعد مقرر اقدام نمایند.

۳- بیمارستانهایی که در قالب اشخاص حقوقی اقدام به فعالیت می نمایند طبق ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود زیان در موعد مقرر می باشند.

ب : نحوه شناسایی و ثبت درآمدها و محاسبه درآمد مشمول مالیات

۱- درآمد حاصل از سرویسهای تشخیصی و درمانی در صورتی که بین بیمارستان و پزشک قرار داد مشارکت تنظیم گردیده باشد

در موارد ارائه سرویسهای تشخیصی و درمانی که بین بیمارستان و پزشک قرارداد مشارکت منعقد و بیمارستان با توجه به قرارداد منعقد شده نسبت به شناسایی درآمد خود به نسبت تعیین شده در قرار داد اقدام و سهم پزشک را به حساب پزشک منظور یا پرداخت می کند، در این صورت به نسبت سهم درآمد خود بشرح قرارداد مشمول مالیات خواهد بود.

۲- درآمد حاصل از سرویسهای تشخیصی و درمانی بیمارستان با کمک سایر پزشکان در قالب قرار داد خدمات پزشکی در مورد ارائه سرویسهای تشخیصی و درمانی توسط بیمارستان با استفاده از خدمات سایر پزشکان در قالب قرارداد حق الزحمه ای، کل درآمد ارائه خدمات تشخیصی و درمانی بعنوان درآمد بیمارستان با رعایت مقررات مشمول مالیات خواهد بود. در این صورت در موارد رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ، هزینه خدمات ارائه شده توسط پزشکان مذکور با رعایت مقررات بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی می باشد.

۳- درآمد حاصل از سرویسهای تشخیصی و درمانی بیمارستانها با کمک پزشکان مستخدم (حقوق بگیران) در موارد ارائه سرویسهای تشخیصی و درمانی توسط بیمارستان با استفاده از خدمات پزشکان مستخدم (حقوق بگیر) ، کل درآمد ارائه خدمات تشخیصی و درمانی بعنوان درآمد بیمارستان با رعایت مقررات مشمول مالیات خواهد بود و هزینه حقوق نیز بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی بیمارستان خواهد بود.

۴- سایر درآمدهای بیمارستانها و مراکز تشخیصی و درمانی سایر درآمدهای بیمارستانها شامل درآمد کترینگ ، هتلینگ ، آزمایشگاه و داروخانه و سایر بخشهای خدماتی و بازرگانی نیز با رعایت مقررات جزء درآمد های مشمول مالیات می باشند و چنانچه بخشی از خدمات به صورت قرارداد اجاره صورت پذیرد ، درآمدهای مذکور طبق مفاد قرارداد محاسبه و با رعایت مقررات مشمول مالیات خواهد بود.

ج: نکات قابل توجه در رسیدگی :

رسیدگی عملکرد:

۱- در زمان رسیدگی به حساب درآمدهایی که بطریق مشارکت در دفاتر بیمارستان شناسایی شده است گروههای رسیدگی ضمن اخذ قرارداد مشارکت ونحوه تفکیک درآمد بیمارستان و پزشک ، طبق قراردادهای فی ما بین اقدام لازم بعمل آورند و در صورت عدم ارائه قرارداد مشارکت ، کل درآمد حاصله بعنوان درآمد بیمارستان تلقی خواهد شد.

۲- گروههای رسیدگی کننده مالیاتی ضمن بررسی قراردادهای مذکور و انطباق آن با مبالغ ثبتی ، از رعایت مفاد قرارداد در ثبت و شناسایی درآمد و مبالغ منظور شده به حساب پزشکان اطمینان حاصل نمایند.

۳- نحوه شناسایی درآمد حاصل از سرویسهای تشخیصی و درمانی بیمارستانها و سایر مراکز تشخیصی و درمانی بصورت تعهدی بوده و در زمان صدور صورتحساب می بایست نسبت به شناسایی کل درآمد حاصله اقدام نمایند (عدم وصول بخشی از خدمات ارائه شده در زمان صدور صورتحساب بعلت پوشش بیمه ای مانع از شناسایی درآمد حاصله نخواهد بود).

در صورتی که بخشی از مستندات ارسالی برای شرکتهای بیمه ای به هر دلیل مورد پذیرش واقع نشده باشد، در صورت شناسایی درآمد، برگشت آن از نظر مالیاتی با ارائه مستندات مربوط قابل پذیرش خواهد بود.

۴- گروههای رسیدگی کننده می بایست علاوه بر استخراج اطلاعات بیمارستان ها از سامانه های اطلاعاتی موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به استعلام از مراکز بیمه ای اقدام نموده و ضمن تطبیق اطلاعاتی های بدست آمده با درآمدهای حاصله، نسبت به بررسی میزان سهم شرکت بیمه گذار و مبالغ ناخالص پرداختی و نحوه ثبت درآمدهای شناسایی شده آن در دفاتر که قبلا ذکر گردیده است اطمینان حاصل نمایند.

۵- در زمان رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات به صورت علی الراس ، در آمد مشمول مالیات بیمارستانها از منابع حاصل از خدمات درمانی و تشخیصی بر مبنای نحوه شناسایی آنها که در بندهای فوق ذکر گردیده است پس از اعمال ضرایب مناسب محاسبه میگردد.

رسیدگی حقوق :

۱- هر دو گروه از اشخاص بیمارستانی (حقیقی و حقوقی) مکلف به تسلیم فهرست مالیات حقوق پرداختی می باشند.

۲- کلیه پرداختهای صورت گرفته به هر نحو به پزشکان معالج مستخدم بیمارستان مشمول مالیات حقوق می باشد.

د: رسیدگی به درآمد پزشکان معالج دارای مطب یا قرارداد با بیمارستانها و سایر مراکز درمانی

در اجرای ماده ۳ آیین نامه موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ صاحبان مشاغل مکلف به ثبت نام، می بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند

و همچنین در اجرای تبصره یک ماده ۳ مذکور 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 محلها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت

و بنا بر اعلام مودی یکی از این محلها، بعنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محلها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مودی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود. پزشکان معالج ضمن رعایت آیین نامه مربوط می بایست درآمد مطب های خصوصی شان در داخل و خارج از بیمارستانها و کلیه درآمد های حاصل از قراردادها را در اظهارنامه مالیاتی خود ابراز نموده و ماموران مالیاتی می بایست درآمد مشمول مالیات آنها را محاسبه و به آدرس قانونی پزشک معالج و یا آدرس بیمارستان طرف قرار داد ابلاغ و مالیات مربوطه را مطالبه نمایند.