

بنام آنکه جان را فکرت آموخت



موسسه دآوری دیبا

احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور

به انضمام نکات مهم قانون پایانه های فروشگاهی

سایر احکام مالیاتی مجری در سال ۱۴۰۰

به اهتمام: استاد غلامحسین دوانی  
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران



استاد غلامحسین دوانی



Taxedu\_ir

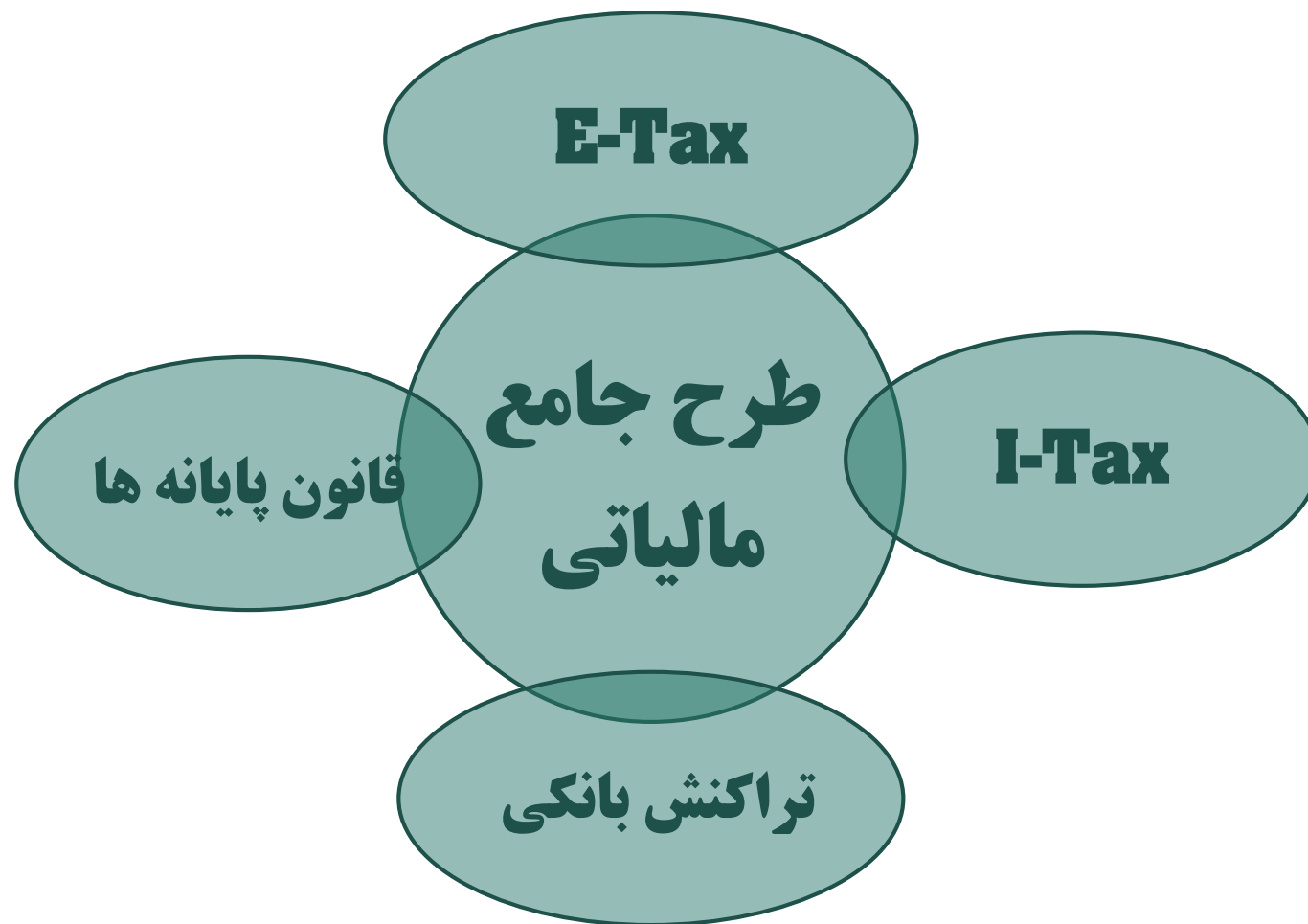


Taxedu.ir



021 887 81 681-90

# ساختار نظام مالیاتی ایران



# سلسله مراتب اجرای قوانین مالیاتی

## مصوبات سران سه قوه

قانون برنامه پنجساله  
ششم ۱۴۰۰-۱۳۹۶

قانون مالیاتهای مستقیم و قانون  
ارزش افزوده

قانون بودجه  
سالانه

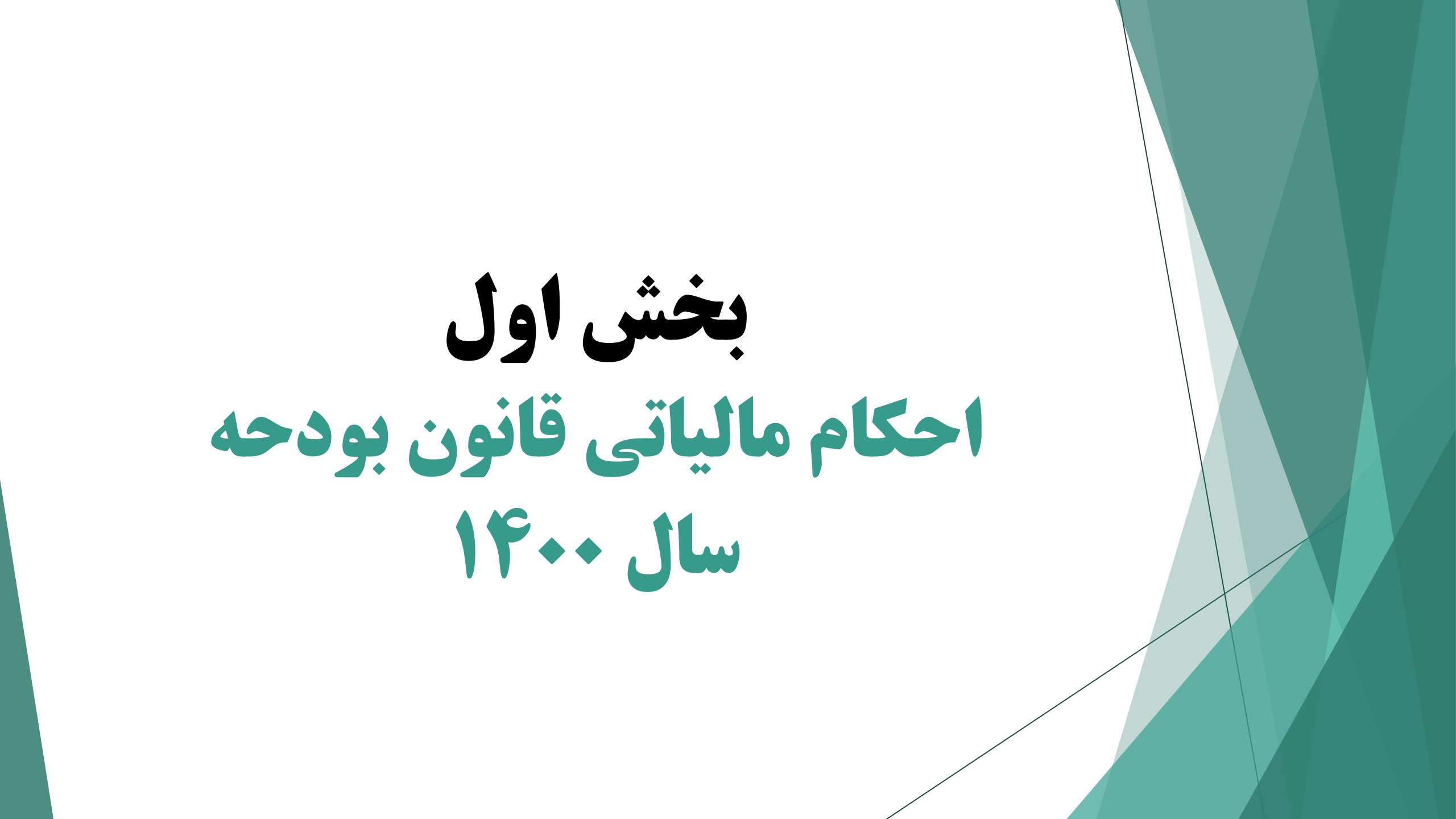
مصوبات هیات  
وزیران

بودجه کل کشور برنامه مالی دولت است که برای یک سال مالی تهیه و حاوی پیش بینی درآمد ها و سایر منابع تامین اعتبار و برآورد هزینه ها برای انجام عملیاتی که منجر به نیل سیاست ها و به اهداف قانونی می شود. از بعد از جنگ تا کنون ۶ برنامه ۵ ساله به شرح زیر اجرا شده است .

| برنامه اول | برنامه دوم | برنامه سوم | برنامه چهارم | برنامه پنجم | برنامه ششم |
|------------|------------|------------|--------------|-------------|------------|
| ۱۳۶۸-۱۳۷۲  | ۱۳۷۴-۱۳۷۸  | ۱۳۷۹-۱۳۸۳  | ۱۳۸۴-۱۳۸۸    | ۱۳۹۰-۱۳۹۴   | ۱۳۹۶-۱۴۰۰  |

# نمایه درآمدهای مالیاتی ۱۳۹۰-۱۳۹۹

| منبع مالیات                                | ۱۳۹۰    | ۱۳۹۱    | ۱۳۹۲    | ۱۳۹۳    | ۱۳۹۴    | ۱۳۹۵    | ۱۳۹۶    | ۱۳۹۷      | ۱۳۹۸      | ۱۳۹۹      |
|--------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| مالیات های مستقیم                          | ۲۲۰,۴۱۷ | ۲۴۸,۲۷۷ | ۲۷۷,۸۸۳ | ۳۵۹,۱۹۹ | ۴۲۰,۹۱۱ | ۴۹۷,۱۶۳ | ۵۵۷,۲۹۱ | ۶۴۳,۹۴۴   | ۸۱۸,۱۵۲   | ؟         |
| مالیات بر کالا و خدمات                     | ۶۰,۱۰۵  | ۷۰,۴۸۵  | ۱۳۵,۹۶۹ | ۲۱۷,۰۲۶ | ۲۴۶,۷۴۷ | ۳۳۸,۰۸۴ | ۴۰۵,۷۹۴ | ۴۴۸,۱۰۱   | ۵۹۶,۱۶۳   | ؟         |
| مالیات مستقیم و مالیات بر کالا و خدمات «۱» | ۲۸۰,۵۲۲ | ۳۱۸,۷۶۲ | ۴۱۳,۸۵۲ | ۵۷۶,۲۲۵ | ۶۶۷,۶۵۸ | ۸۳۵,۲۴۷ | ۹۶۳,۰۸۵ | ۱,۰۹۲,۰۴۶ | ۱,۴۱۴,۳۱۶ | ۱,۹۴۵,۰۰۰ |



# بخش اول

## احکام مالیاتی قانون بودجه

### سال ۱۴۰۰

# تبصره ۱

سهم صندوق توسعه ملی از منابع حاصل از صادرات نفت خام و میعانات گازی تا سقف یک میلیون بشکه در روز و خالص صادرات گاز بیست درصد و مازاد بر یک میلیون بشکه در روز نفت خام و میعانات گازی سی و هشت درصد تعیین می شود. با گزارش وزارت نفت مبنی بر فروش و با اعلام خزانه داری کل، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مکلف است پس از وصول منابع بلافاصله نسبت به واریز این وجوه و سهم چهارده و نیم درصد شرکت ملی نفت ایران از کل صادرات نفت خام و میعانات گازی «معاف از تقسیم سود سهام دولت» و نیز سهم چهارده و نیم درصد شرکت دولتی تابعه وزارت نفت از محل خالص صادرات گاز طبیعی «معاف از تقسیم سود سهام دولت و مالیات با نرخ صفر» و همچنین سهم ۳ درصد موضوع ردیف درآمدی ۲۱۰۱۰۹ جدول شماره «۵» این قانون اقدام کند.

**بند «ل» –**

**۲- شرکت ملی نفت ایران مکلف است برای تعیین سهم خود از تولید نفت و گاز کشور به تفکیک هر میدان بر مبنای اجزای ذیل ظرف دوماه جهت تصویب در شورای اقتصاد اقدام کند.**

**۷-۲- این سهم از نظر مالیاتی با نرخ صفر و معاف از سود سهام محاسبه می شود.**



## تبصره ۶

الف- وزارت نیرو از طریق شرکت های آب و فاضلاب استانی سراسر کشور مکلف است علاوه بر دریافت نرخ آببهای شهری، به ازای هر مترمکعب فروش آب شرب بالاتر از الگوی مصرف تعیین شده توسط هیأت وزیران مبلغ ۲۰۰ ریال از مشترکان آب شهری، دریافت و به خزانه داری کل کشور واریز کند. وجوه فوق مشمول مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.

ب- به وزارت امور اقتصادی و دارایی «سازمان امور مالیاتی کشور» اجازه داده می شود ظرف مدت یک سال، آن بخش از پرونده های مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده دوره های سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۷، که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند را براساس دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف مدت یک ماه بعد از ابلاغ قانون تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، بدون رسیدگی قطعی نماید.

## **بند «د» —**

**۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی از واحدهای تولیدی و پیمانکاران طرح «پروژه»های واقع در استان به حساب استان با رعایت اجزای «۱» و «۲» بند «ب» ماده «۶» قانون برنامه ششم توسعه محل استقرار واحد تولیدی منظور می‌شود.**

**سازمان امور مالیاتی مکلف است پرونده های واحدهای تولیدی و خدماتی با شخصیت حقیقی یا حقوقی دارای یک محل فعالیت را که محل استقرار واحد تولیدی یا خدماتی آنها در استان محل استقرار دفتر مرکزی آنها نیست، به اداره کل امور مالیاتی استان محل استقرار واحد تولیدی و خدماتی ارسال نماید.**

**مالیات و عوارض بر ارزش افزوده واحدهای خدماتی ملی به نسبت سهم هر استان از جمعیت کشور، به حساب خزانه استان ذیربط واریز می‌شود.**

**سازمان امور مالیاتی موظف است گزارش عملکرد این بند را در مقاطع سه ماهه به دیوان محاسبات کشور ارائه کند.**

۳- عوارض ارزش افزوده موضوع جزء «ا» بند «ب» ماده «۶» قانون برنامه ششم توسعه در شهرستان‌های تهران و اسلامشهر به نسبت ۸۸ درصد در نقاط شهری تهران و شهر اسلامشهر و ۱۲ درصد در نقاط روستایی و عشایری آنها توزیع می‌شود.

۵- مطابق ماده «۱۲» قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت «۲» به هر یک از وزارتخانه‌های نفت و نیرو از طریق شرکت‌های تابعه ذی‌ربط اجازه داده می‌شود ماهانه از هر واحد مسکونی مشترکان گاز مبلغ «۲۰۰۰» ریال، از هر واحد مسکونی مشترکان برق مبلغ «۱۰۰۰» ریال و از هر یک از واحدهای تجاری مشترکان گاز و برق مبلغ «۱۰.۰۰۰» ریال اخذ و به حساب درآمد عمومی موضوع ردیفهای ۱۶۰۱۸۵ و ۱۶۰۱۸۶ جدول شماره «۵» این قانون نزد خزانه‌داری کل کشور واریز کنند. برای مشترکان روستایی، مبالغ فوق‌الذکر معادل **۵۰ درصد** می‌باشد. **وجوه فوق مشمول مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.**

**بند «و» – در اجرای ماده «۶» قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیردولتی مصوب ۲۰/ ۱/ ۱۳۹۹، وزارت امور اقتصادی و دارایی از طریق سازمان امور مالیاتی کشور موظف است یک در هزار ارزش مواد اولیه، قطعات و کالاهایی که تمام یا قسمتی از آنها قابل بازیافت است را اخذ کرده و منابع حاصله را به ردیف درآمدی شماره ۱۶۰۱۸۹ واریز نماید.**

**فهرست مواد اولیه، قطعات و کالاها فوق‌الذکر حداکثر دوماه پس از ابلاغ این قانون، توسط سازمان محیط زیست تعیین و اعلام می‌شود. تولیدکنندگان و واردکنندگان که با تأیید سازمان حفاظت محیط زیست نسبت به بازیافت پسماند حاصل از مواد اولیه، قطعات و کالاهای خود اقدام نموده‌اند، **مشمول این عوارض نمی‌شوند.****

## بند «ح» -

۱- کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی، نیروهای مسلح، خیریه‌ها و شرکت‌های دولتی مکلفند ۱۰ درصد از حق‌الزحمه یا حق‌العمل پزشکی پزشکان که به‌موجب دریافت وجه صورتحساب‌های ارسالی به بیمه‌ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می‌شود به‌عنوان علی‌الحساب 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 علی‌الحساب این بند شامل کلیه پرداخت‌هایی که به‌عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق جزء «۲» بند «الف» تبصره «۱۲» این قانون پرداخت و مالیات آن کسر می‌شود، نخواهد بود. حکم ماده «۱۹۹» قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی در اجرای این بند جاری می‌باشد.

۲- کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و دامپزشکی که مجوز آنها توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می‌شود و **کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده، مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده کنند.**

بند «ط» -

۱- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است در سال ۱۴۰۰ با استفاده از پایگاههای اطلاعاتی موضوع ماده «۱۶۹ مکرر» قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به تعیین تکلیف مطالبات تا پایان سال ۱۳۹۹ مالیات دولت از اشخاص حقیقی و حقوقی اقدام کرده و حداقل ۳۰ درصد این مطالبات را وصول و به ردیف درآمدی ذی ربط مندرج در جدول شماره «۵» این قانون واریز کند. بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری در صورت عدم رعایت تکالیف فوق و سایر تکالیف مقرر در ماده «۱۶۹ مکرر» قانون مالیاتهای مستقیم علاوه بر جریمه‌های مزبور در قانون مالیاتهای مستقیم مشمول جریمه‌ای معادل **۲ درصد** حجم سپرده‌های اشخاص نزد بانک و مؤسسه مالی و اعتباری در هر سال می‌شوند.

این جریمه‌ها از طریق مقررات قانون مزبور قابل مطالبه و وصول خواهد بود.  
شرکتهای بیمه مکلفند اطلاعات هویتی، مالی و اقتصادی اشخاص حقیقی و حقوقی  
درخواست‌شده را به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مقرر می‌کند در اختیار آن  
سازمان قرار دهند.

شرکتهای بیمه در صورت عدم رعایت این بند علاوه بر جریمه‌های مزبور در قانون  
مالیات‌های مستقیم مشمول جریمه‌ای **معادل ۵ درصد حق بیمه دریافتی** در پایان سال  
۱۳۹۹ خواهند بود.

**۲- سازمان امور مالیاتی مکلف است در مورد مالیات بر خانه های خالی موضوع ماده «۵۴» مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، تا پایان دی ماه سال ۱۴۰۰ نسبت به اعلام مالیات متعلق به مالکین واحدهای مشمول این ماده اقدام نماید. اشخاص مشمول مکلف به پرداخت مبالغ مذکور تا یک ماه پس از اعلام سازمان امور مالیاتی خواهند بود.**

**ک - مادامی که لایحه دایمی شدن مالیات بر ارزش افزوده لازم الاجرا نشده باشد، سهم هر یک از دستگاههای ذینفع از اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۰ مطابق با قانون سال ۱۳۹۹ است.**



**بند «ل» - در معاملات پیمانکاری کارفرما موظف است **همزمان با هر پرداخت**، مالیات ارزش افزوده متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کند. تا زمانی که کارفرما مالیات بر ارزش افزوده را به پیمانکار پرداخت نکرده باشد، سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ضمن پاسخ به استعلام بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری، دفاتر اسناد رسمی و سایر دستگاه های اجرایی حق مطالبه آن از پیمانکار یا اخذ جریمه دیرکرد از وی را نخواهد داشت. در مواردی که بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی پرداخت می شود در صورت درخواست پیمانکار، کارفرما موظف است این اوراق را عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهد. سازمان امور مالیاتی کشور **معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اسناد مذکور را به خزانه داری کل کشور ارائه می کند**. خزانه داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه تحویلی را به عنوان وصولی مالیات منظور کند.**

بند «م» -

۱- در سال ۱۴۰۰، عوارض خروج از کشور موضوع ماده «۴۵» قانون مالیات بر ارزش افزوده، برای زائران عتبات و مرز نشینان برای یکبار در طول سال بر اساس قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور مصوب ۲۴/ ۱۲/ ۱۳۹۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن اخذ می‌شود. افراد مرز نشین موضوع این جزء به کسانی اطلاق می‌شود که ساکن در روستاها و شهرهای مرزی هستند؛ بررسی و تأیید این موضوع براساس سامانه بانک اطلاعات مرز نشینان وزارت کشور مبتنی بر شماره ملی و شناسه «کد» پستی افراد مذکور است.

۲- زائران اربعین که از تاریخ چهارم شهریورماه سال ۱۴۰۰ تا بیست و دوم مهرماه سال ۱۴۰۰ از مرزهای زمینی به مقصد کشور عراق از کشور خارج می‌شوند **از پرداخت عوارض خروج معافند.**

۳- عوارض خروج ورزشکاران تیم‌های ملی که با مجوز وزارت ورزش و جوانان به مسابقات برون‌مرزی اعزام می‌شوند برای هر مرحله خروج، با نرخ عوارض مرحله اول خروج محاسبه و اخذ می‌شود.

۴- کارگرانی که در طول یکسال گذشته بعنوان کارگر در کشورهای همجوار مشغول بکار بوده اند با تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و یا ادارات کار استانها و شهرستان ها **از پرداخت عوارض خروج از کشور معاف می‌باشند.**



**بند «ن» - دستگاہهای اجرائی موظفند معافیت‌ها و تخفیفات مالیاتی و گمرکی قانونی را به صورت جمعی - خرجی در حسابهای مربوط به خود ثبت کنند. عملکرد معافیت‌ها و تخفیفات گمرکی به عنوان مالیات بر واردات وصولی گمرک جمهوری اسلامی ایران محسوب می‌شود.**

**بند «س» - به استناد مواد «۱۰۳» و «۱۶۹ مکرر» قانون مالیات‌های مستقیم و به منظور افزایش درآمدهای مالیاتی دولت از طریق ابطال تمبر مالیاتی، قوه قضائیه مکلف است ظرف مدت یک‌ماه پس از ابلاغ این قانون، سامانه تنظیم قرارداد الکترونیکی بین وکیل و موکل را تکمیل کند. تمام افراد فعال اعم از مشاوران و وکلای عضو مراکز وکلا، و کانون‌های وکلای دادگستری موظفند قراردادهای مالی خود با موکل را در این سامانه ثبت و تنظیم نمایند. شناسه «کد» یکتای صادرشده برای هر قرارداد توسط سامانه قرارداد الکترونیک، مبنای شناسایی مشاوران، وکلا و کانون‌های وکلای دادگستری در سامانه خدمات قضائی به منظور استخراج اطلاعات مالی مندرج در قرارداد و ابطال تمبر مالیاتی خواهد بود.**

سازمان امور مالیاتی در صورت اثبات خلاف گویی و کیل علاوه بر پیگیری موضوع در مراجع قضائی، نسبت به اعمال جریمه مالیاتی تا سقف ۵ برابر اختلاف کشف شده اقدام می نماید. سازمان امور مالیاتی مکلف است ظرف مدت سه ماه زیر ساخت لازم جهت پرداخت الکترونیکی مالیات و دریافت الکترونیکی مفاسا حساب مالیاتی در سراسر کشور را فراهم آورد. تاخیر در راه اندازی سامانه، مشمول استنکاف از اجرای محسوب می شود.

ع- در تبصره ماده « ۱۰۰ » قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۹۹ عبارت « ۱۰ » برابر به عبارت « ۳۰ » برابر اصلاح می شود..

**ف- در اجرای ماده «۷۳» قانون برنامه ششم توسعه، از ابتدای سال ۱۴۰۰ به قیمت خرده فروشی هر نخ سیگار تولید داخل با نشان ایرانی مبلغ «۲۵۰» ریال، تولید داخل با نشان «برند» بین المللی مبلغ «۵۰۰» ریال، هر نخ سیگار وارداتی مبلغ «۱۵۰۰» ریال به عنوان مالیات و هر بسته پنجاه گرمی تنباکوی قلیان داخلی «۳۳,۰۰۰» ریال به عنوان مالیات و هر بسته پنجاه گرمی تنباکوی وارداتی «۱۰۰/۰۰۰» ریال به عنوان حقوق ورودی اضافه می گردد.**

**ص- در آمد حاصل از فروش فرآورده های خونی و خدمات آزمایشگاهی سازمان انتقال خون موضوع ردیف ۱۴۰۲۰۶ بعنوان درآمد- هزینه تلقی می شود و به مصرف هزینه های مورد نیاز آن سازمان می رسد.**

بند «ق» –

۱- معافیت مالیاتی فعالیتهای مربوط به انتشارات کمک درسی و فعالیتهای هنری از قبیل بازیگری موضوع بند «ل» ماده «۱۳۹» قانون مالیاتهای مستقیم، **صرفاً تا سقف ۲ میلیارد ریال** در سال قابل اعمال است و بعد از آن حسب مورد به نرخ ماده «۱۰۵» یا ماده «۱۳۱» قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات می شود.

۲- به منظور حمایت از تولید و صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا، واحدهای صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال و واحدهای تولیدی در سال ۱۳۹۹ علاوه بر معافیت های قانونی و بخشودگی و مشوق های مالیاتی، برای مالیات بر عملکرد سال ۱۳۹۹ از **۵ واحد درصد** بخشودگی برخوردار می شوند

توصیه سخنان – یعنی درآمد مشمول مالیات آنها اگر اشخاص حقوقی باشند با نرخ ۲۰ درصد اگر اشخاص حقیقی باشند تا ۵۰۰ میلیون ریال اول با نرخ ۱۰ درصد و ۵۰۰ میلیون ریال دوم با نرخ ۱۵ درصد ۵ محاسبه خواهد شد

- ۳- واردات خودروی آمبولانس توسط سازمان اورژانس کشور و هدایای سازمان‌های بین‌المللی غیردولتی به این سازمان از پرداخت حقوق ورودی و عوارض گمرکی معاف است.
- ۴- معافیت‌های مالیاتی مؤسسات کنکور دانشگاه‌ها حذف می‌شود.
- ۵- رده‌های بسیج «پایگاه‌ها و حوزه‌ها» و موزه‌های دفاع مقدس از پرداخت حق انشعاب اعم از شبکه، انشعاب و اشتراک آب و فاضلاب، برق، گاز و عوارض شهرداری معاف هستند.
- ۶- سود ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی بانک مشترک ایران- ونزوئلا در سال ۱۴۰۰ مشمول مالیات به نرخ صفر است.
- ۷- برخورداری از معافیت‌های مالیاتی برای **درآمدهای حاصل از صادرات کالاها و خدمات و هر گونه جایزه و مشوق‌های صادراتی منوط به بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور است.**
- ۸- تا مبلغ دو هزار و پانصد میلیارد ریال جهت خرید تضمینی توتون و تنباکو توسط شرکت دخانیات ایران هزینه قابل قبول مالیاتی این شرکت تلقی می‌گردد.

**۱۰- دولت موظف است ۲۰ درصد از درآمدهای حاصل از مالیات بر واحدهای مسکونی گران قیمت را از محل ردیف شماره ۵۳۰۰۰۰-۷۹ بابت تامین مسکن مددجویان تحت پوشش نهادهای حمایتی هزینه نماید.**

**۱۱- وزارت امور اقتصادی و دارائی موظف است در راستای هدفمندسازی معافتهای مالیاتی و گمرکی و شفاف سازی حمایتهای مالی، سیاست اعتبار مالیاتی و گمرکی با نرخ صفر را جایگزین معافیت های قانونی مالیاتی مصرح در قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن و قانون امور گمرکی و اصلاحات بعدی آن نموده و فهرست تمامی معافیت های مالیاتی و گمرکی و میزان معافیت آنها را مشخص و ظرف مدت سه ماه پس از ابلاغ این قانون به مجلس شورای اسلامی ارائه نماید این فهرست باید شامل حوزه فعالیت اشخاص، میزان درآمد مالیاتی و گمرکی چشم پوشی شده در اثر این معافیت ها و استناد قانونی این معافیت ها باشد.**



۱۲- به منظور فراهم ساختن زمینه سرمایه گذاری عموم مردم در انواع پروژه های زیربنایی و طرح های تملک دارایی های سرمایه ای، حمل و نقل و تولیدی صنعتی و کشاورزی و نیز تشویق فرهنگ سرمایه گذاری غیرمستقیم، هرگونه نقل و انتقال دارایی به / از صندوق های سرمایه گذاری پروژه که پذیره نویسی آن ها با مجوز سازمان بورس و اوراق بهادار انجام می شود، **از پرداخت هرگونه مالیات و عوارض نقل و انتقال معاف می باشد.**

مالیات نقل و انتقال و سود ایجاد در شرکت های موسس، ناشی از انتقال آورده غیر نقدی به شرکتهای سهامی عام در شرف تاسیس که بمنظور ایجاد و تکمیل پروژه ای تولیدی صنعتی و کشاورزی، زیربنایی و طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای و حمل و نقل شکل می گیرد و مجوز عرصه عمومی و تاسیس آن از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ می گردد، **مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد.**

بند «ش» —

کلیه مالکین «اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی» انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین دارای شماره انتظامی شخصی به نام خود و فرزندان کمتر از ۱۸ سال و محجور تحت تکفل که در پایان سال ۱۴۰۰ مجموع ارزش آنها بیش از ۱۰ میلیارد ریال باشد به شرح زیر مشمول مالیات سالانه خودرو می باشند:

۱- تا مبلغ ۱۵ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۱۰ میلیارد ریال ۱ درصد

۲- تا مبلغ ۳۰ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۱۵ میلیارد ریال ۲ درصد

۳- تا مبلغ ۴۵ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۳۰ میلیارد ریال ۳ درصد

۴- نسبت به مازاد ۴۵ میلیارد ریال ۴ درصد

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

سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به تعیین دارایی های مشمول و ارزش آنها حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۰ اقدام کند و مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند. کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند مالیات سالانه مربوط به خودرو های تحت تملک خود و افراد تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۰ پرداخت نمایند. ثبت نقل و انتقال خودرو هایی که به موجب این بند برای آنها مالیات وضع گردیده است قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال شامل مالیات بر دارایی، نقل و انتقال قطعی و اجاره ممنوع است.

متخلفین از حکم این بند در پرداخت مالیات متعلقه مسئولیت تضامنی دارد.

آیین نامه اجرایی این بند توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۰ به تصویب هیات وزیران می رسد.

ت- در سال ۱۴۰۰ مناطق آزاد تجاری- صنعتی مشابه سرزمین اصلی مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده «VAT» خواهند بود.

ث- درآمد حاصل از صادرات مواد معدنی فلزی- غیرفلزی، محصولات نفتی، گازی و پتروشیمی به صورت خام و نیمه خام در تمام نقاط کشور مشمول مالیات می شود. تعریف و فهرست مواد خام و نیمه خام مذکور به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران تهیه می شود و ظرف مدت سه ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیات وزیران می رسد.

خ- در سال ۱۴۰۰ واحدهای مسکونی گران قیمت به شرح بندهای زیر مشمول مالیات بر دارایی «سالانه» می‌شوند:

۱- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت «با احتساب عرصه و اعیان» با ارزش روز معادل ۱۰۰ میلیارد و بیشتر به نرخ‌های زیر:

- ۱-۱- نسبت به مازاد ۱۰۰ میلیارد ریال تا ۱۵۰ میلیارد ریال ۱ در هزار
- ۱-۲- نسبت به مازاد ۱۵۰ میلیارد ریال تا ۲۵۰ میلیارد ریال ۲ در هزار
- ۱-۳- نسبت به مازاد ۲۵۰ میلیارد ریال تا ۴۰۰ میلیارد ریال ۳ در هزار
- ۱-۴- نسبت به مازاد ۴۰۰ میلیارد ریال تا ۶۰۰ میلیارد ریال ۴ در هزار
- ۱-۵- نسبت به ۶۰۰ میلیارد ریال به بالا ۵ در هزار

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

**۲ - موارد زیر مشمول این مالیات نمی‌باشند:**

**۲-۱- واحدهای مسکونی در حال ساخت**

**۲-۲- واحدهای مسکونی در سال تملک**

**۳ - وزارتخانه‌های راه و شهرسازی و صنعت، معدن و تجارت، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و شهرداری‌ها موظفند امکان دسترسی برخط «آنلاین» به اطلاعات مالکیت املاک مورد نیاز سازمان امور مالیاتی کشور در حوزه اماکن را در اختیار این سازمان قرار دهند. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به تعیین دارایی‌های مشمول و ارزش آنها حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۰ اقدام کند و مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند.**

ذ- درآمدهای کاربران **دارای ۵۰۰ هزار دنبال کننده** در رسانه های کاربر محور از محل تبلیغات مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود. سازمان امور مالیاتی مکلف است ظرف دو ماه از لازم الاجرا شدن این بند دستورالعمل اجرایی مربوط به اخذ مالیات از درآمدهای کاربران حرفه ای رسانه های کاربر محور از محل تبلیغات را تهیه و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی برساند.

سازمان امور مالیاتی مکلف است لیست مؤدیان مالیاتی و خوداظهاری تهیه شده توسط آنها را تهیه و در «تارنما» سایت سازمان در منظر عموم قرار دهد.

ظ- به منظور تأمین قیر مورد نیاز کشور در سال ۱۴۰۰، درآمد **حاصل از صادرات قیر، مشمول مالیات می گردد.**

## تبصره ۷

هـ- به دولت اجازه داده می شود مطالبات قبل از سال ۱۳۹۷ سازمان های گسترش و نوسازی صنایع ایران «ایدرو» و سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران «ایمیدرو» بابت مشارکت در تامین سرمایه بانک تخصصی صنعت و معدن و همچنین مطالبات سازمان های مذکور و وزارت نفت از طریق شرکت دولتی تابعه بابت سهم متعلق به آن ها از واگذاری سهام مطابق قوانین مربوط، مشروط به انجام تکالیف موضوع قانون اجرای سیاست های کلی اصل «۴۴» قانون اساسی را با بدهی آن ها به دولت **بابت مالیات و سود سهام تا سقف ۱۰ هزار میلیارد ریال به صورت جمعی - خرجی از طریق گردش خزانه تهاتر کند.**



## تبصره ۹

ز- در راستای تحقق ماده «۷۸» الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت «۲» و در جهت اجرای اصل «۳۰» قانون اساسی، آن دسته از موسسات و بنگاه های اقتصادی زیر مجموعه نیروهای مسلح و ستاد اجرایی فرمان حضرت امام «ره» به استثنای مواردی که اذن ولی فقیه مبنی بر عدم پرداخت مالیات و یا نحوه تسویه آن را دارند، موظفند نسبت به واریز مالیات خود به حساب خزانه داری کل کشور موضوع ردیف ۱۱۰۱۱۲ واریز نمایند.

معادل در آمد واریزی از محل ردیف ۵۳۰۰۰۰-۵۵ جدول شماره «۹» این قانون، منظور توسعه عدالت آموزشی، نوسازی، مقاوم سازی و خرید تجهیزات برای مدارس روستایی و مناطق محروم و خوابگاه های دانش آموزی کمیته امداد امام خمینی «ره» در اختیار وزارت آموزش و پرورش قرار می گیرد.

## تبصره ۱۰۵

الف- شرکتهای بیمه‌ای مکلفند مبلغ ۴ هزار میلیارد ریال از اصل حق بیمه شخص ثالث دریافتی را طی جدولی که براساس فروش بیمه «پرتفوی» هر یک از شرکت‌ها تعیین و به تصویب شورای عالی بیمه می‌رسد به‌صورت ماهانه به حساب درآمد عمومی ردیف ۱۶۰۱۱۱ جدول شماره «۵» این قانون نزد خزانه‌داری کل کشور واریز کنند.

وجوه واریزی شرکتهای بیمه موضوع این بند به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود.

## تبصره ۱۱

ط - مبلغ ۵۹۸ میلیارد ریال از عوارض خروج از کشور موضوع ماده «۴۵» قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ جهت بهسازی محیط روستاهای مرزی موضوع جزء «۵» بند «ب» ماده «۲۷» قانون برنامه ششم توسعه کشور در اختیار بنیاد مسکن انقلاب اسلامی قرار می گیرد.

## تبصره ۱۲

الف-

۴ - سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده «۸۴» قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۸۰ میلیون ریال تعیین می شود.

نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی اعم از حقوق و مزایا «مشمولین تبصره های «۱» و «۲» ماده «۸۶» قانون مالیات‌های مستقیم و با رعایت ماده «۵» قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به اعضای هیأت علمی «آموزشی و پژوهشی» شاغل و بازنشسته دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی مصوب ۱۳۶۸ «با اصلاحات و الحاقات بعدی» و کارانه به شرح زیر می باشد:

- ۱-۴- نسبت به مازاد ۴۸۰ میلیون ریال تا ۹۶۰ میلیون ۱۰ درصد
- ۲-۴- نسبت به مازاد ۹۶۰ میلیون ریال تا ۱.۴۴۰ میلیون ریال ۱۵ درصد
- ۳-۴- نسبت به مازاد ۱.۴۰۰ میلیون ریال تا ۲.۱۶۰ میلیون ریال ۲۰ درصد
- ۴-۴- نسبت به مازاد ۲.۱۶۰ میلیون ریال تا ۲.۸۸۰ میلیون ریال ۲۵ درصد
- ۵-۴- نسبت به مازاد ۲.۸۸۰ میلیون ریال تا ۳.۸۴۰ میلیون ریال ۳۰ درصد
- ۶-۴- نسبت به مازاد ۳.۸۴۰ میلیون ریال ۳۵ درصد

میزان معافیت مالیات سالانه مستغلات اشخاص فاقد درآمد موضوع ماده «۵۷» و مالیات بر درآمد مشاغل موضوع ماده «۱۰۱» قانون مالیات های مستقیم سالانه به مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال تعیین می شود.

م-

۱- به منظور اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸.۰۸.۰۱ اشخاص حقوقی و مالکان واحدهای صنفی موظفند تا پایان اردیبهشت ماه ۱۴۰۰ حداقل یکی از حساب های بانکی خود را به عنوان حساب فروش معرفی کنند. بانک مرکزی موظف است تا پایان فروردین ۱۴۰۰ سامانه ای را برای این منظور معرفی کند. تمامی حساب های متصل به شبکه شاپرک به صورت پیش فرض، «حساب فروش» هستند و نیازی به ثبت آنها در سامانه مذکور نیست.

۲- حساب هایی که به شبکه شاپرک متصل نیستند، در صورتی که مبلغ یا دفعات واریز به حساب در هر ماه بیشتر از مبلغ و تعدادی باشد که توسط شورای پول و اعتبار تعیین می شود، از نظر این قانون، «حساب فروش» تلقی شده و مشمول حکم مذکور در بند «۳» خواهند بود. سازمان امور مالیاتی موظف است در صورت درخواست صاحب حساب، به تقاضای وی مبنی بر اینکه حساب مزبور حساب فروش نیست، رسیدگی کند.

۳- کلیه وجوهی که به «حساب فروش» واریز می شود، به عنوان

**فروش صاحب حساب تلقی می گردد.**

۴- اعتبار مالیاتی موضوع بند «ب» ماده «۵» قانون فوق الذکر صرفاً

در صورتی به اشخاص حقوقی یا واحدهای صنفی تعلق می گیرد که

مبلغ خرید به حساب فروش فروشنده واریز شده باشد.

## تبصره ۱۴

۲- منابع حاصل از اصلاح قیمت بنزین قبل از سهمیه بندی در سال ۱۳۹۸ مشمول عوارض و مالیات برارزش افزوده و سهم ۱۴.۵ درصد شرکت ملی نفت ایران نمی شود.

۳- عوارض شهرداری ها و دهیاری ها از فروش حامل های انرژی موضوع ماده «۳۸» قانون مالیات برارزش افزوده و جداول پرداختی ها «مصارف» این تبصره، پس از وصول، ظرف یک ماه به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور واریز می شود تا به شهرداری ها و دهیاری ها پرداخت شود.



## تبصره ۱۵

ج- شرکت تولید مواد اولیه و سوخت هسته‌ای ایران مکلف است جهت توسعه و تسریع در اجرای طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای، مواد معدنی و محصولات جانبی همراه با مواد پرتوزا پس از جداسازی را مطابق با قوانین و مقررات به فروش رسانده و درآمد حاصل از آن را پس از کسر هزینه‌ها «شامل قیمت تمام‌شده کالا و خدمات فروخته‌شده، اداری-عمومی و توزیع و فروش» به حساب خاصی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز کند و درآمد حاصله را مطابق بودجه سالانه آن شرکت جهت سرمایه‌گذاری در طرح‌ها و ردیف‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای جهت خرید کیک زرد با منشأ داخلی یا خارجی و یا تملک سهام معادن پرتوزا و شرکت‌های مرتبط با چرخه سوخت براساس موافقت نامه‌های مبادله‌شده با سازمان برنامه و بودجه کشور هزینه نماید. **درآمد حاصله به حساب افزایش سرمایه دولت در شرکت منظور و معاف از تقسیم سود سهام دولت و مالیات آن با نرخ صفر محاسبه می‌شود.**

## تبصره ۱۷

و- به منظور ساماندهی و کارآمدسازی سیاست های حمایتی، کلیه دستگاه های موضوع ماده «۲۹» قانون برنامه ششم توسعه از جمله نهادهای عمومی غیردولتی و بنیادها که به هر شکل از اقشار آسیب پذیر حمایت می کنند، مکلفند تمامی حمایت ها و کمکهای خود را به تفکیک شماره «کد» ملی فرد دریافت کننده حمایت، در سامانه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، ثبت نمایند. بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، بانک ها و موسسات اعتباری خصوصی و دولتی مکلفند تسهیلات قرض الحسنه پرداخت شده را به تفکیک شماره «کد» ملی در سامانه مذکور ثبت نمایند و هرگونه پرداخت و کمک به مددجویان بر مبنای اطلاعات مندرج در این سامانه خواهد بود چنانچه مدیران دستگاههای مشمول ماده «۲۹» قانون برنامه ششم توسعه از اجرای این بند استنکاف نمایند مشمول مجازات مندرج در بند «۱» درجه «۵» ماده «۱۹» قانون مجازات اسلامی می گردند. شمول و برخورداری هزینه های حمایتی پرداختی موسسات خیریه غیردولتی و خصوصی به اشخاص، از معافیت های مالیاتی بند «ط» ماده «۱۳۹» قانون مالیات های مستقیم علاوه بر تکالیف، منوط به ثبت اطلاعات آن در سامانه مذکور است. وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلف است امکان ثبت اطلاعات انجام شده و همچنین استعلام استحقاق سنجی افراد را برای موسسات خیریه مردم نهاد با رعایت محرمانگی اطلاعات نیز فراهم نماید.

## تبصره ۱۸

و-

۲- هرگونه نقل و انتقال دارایی به / از شرکت های سهام عام طرح «پروژه» ، صندوق های سرمایه گذاری غیر مستقیم و یا صندوق های سرمایه گذاری اعم از طرح «پروژه» ، زمین و ساختمان ، املاک و مستغلات **از پرداخت مالیات نقل و انتقال معاف است.**

## تبصره ۲۱

ص- اجرای احکام مندرج در این قانون مربوط به سال ۱۴۰۰ است.

**بخش دوم**

**قانون پایانه های فروشگاهی**

**مصوب ۱۳۹۸،۰۷،۲۱**

**نکات مهم قانون پایانه های فروشگاهی**

**تاریخ تصویب - ۱۳۹۸,۰۷,۲۱**

**تاریخ روزنامه رسمی - ۱۳۹۸,۰۸,۱۶**

**تاریخ لازم الاجرای قانونی - ۱۳۹۸,۰۹,۰۱**

**تاریخ لازم الاجرای عملی - ۱۴۰۰,۰۱,۰۱**

## ماده ۱-

**ب - پایانه فروشگاهی:** رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (pos) ، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله دیگری که امکان اتصال به شبکه های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

**پ - سامانه مؤدیان:** سامانه ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می شود. مؤدیان می توانند با استفاده از هرگونه سخت افزار یا نرم افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه های ابری یا هر وسیله دیگری که حافظه مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه مؤدیان متصل شوند. مرجع نهائی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه مؤدیان می باشد.

**ث - صورتحساب الکترونیکی:** صورتحسابی است دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی صورتحساب الکترونیکی، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود. در مواردی که از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شود، رسید یا گزارش الکترونیکی پرداخت خرید صادره در حکم صورتحساب الکترونیکی است.

**ج - اشخاص مشمول «مؤدیان» : کلیه صاحبان مشاغل «صنفی و غیر صنفی»**

و اشخاص حقوقی موضوع فصل های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات  
های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول  
این قانون هستند

. در این قانون هر گاه از واژه مؤدی استفاده می شود، مراد، اشخاص مشمول  
است؛ مگر خلاف آن تصریح شده باشد.



**ماده ۲- کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مؤدیان اقدام کنند. خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مؤدیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند .**

**تبصره - فهرست مؤدیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیأت وزیران، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان، اعلام خواهد شد.**

**ماده ۳- سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون « ۱۴۰۰.۰۱.۰۱ » ، سامانه مؤدیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مؤدیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.**

**تبصره ۲ - سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور « از ۱۴۰۰.۰۳.۰۱ » در این ماده، فقط صورتحساب های الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مؤدیان خواهد بود.**

**ماده ۴- اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده «۹» ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.**

**ماده ۵ - فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان به**

**صورت زیر است:**

**الف - صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مؤدیان صادر می شود. در**

**مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور**

**صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود.**

**ب - در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد،**

**صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در**

**سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود .**

تبصره - مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد .

پ - در پایان هر دوره «۳» ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید «اعتبار مالیاتی» وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود. در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید «اعتبار مالیاتی» وی باشد، مؤدی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید «اعتبار مالیاتی» وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

**ت - پس از اتمام مواعید مقرر در ماده «۳» این قانون «از اول خرداد ۱۴۰۰»،**  
**مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص**  
**بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.**

**ث - به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان**  
**نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه**  
**مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده**  
**برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.**

تبصره - گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است امکان انتقال الکترونیکی و برخط اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان را به سامانه مؤدیان از طریق مرکز ملی تبادل اطلاعات فراهم کند.

ماده ۶ - جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از «۳» برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی تواند بیش از «۳» برابر معافیت سالانه موضوع ماده «۱۰۱» قانون مالیات های مستقیم باشد. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مؤدیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد.

آیین‌نامه اجرائی این ماده ظرف مدت «۶» ماه از لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد. آیین‌نامه مذکور باید به گونه‌ای تنظیم شود که راه‌اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت‌های اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل‌گیری مؤدیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

**ماده ۷- صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده «۱۶۹» قانون مالیات‌های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.**

ماده ۹- در صورتی که مؤدی، برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورت‌حساب‌های خود از طریق سامانه مؤدیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه مؤدیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی موارد مزبور را پذیرفته و آنها را در کارپوشه خود در سامانه مؤدیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه‌های موضوع ماده «۲۲» این قانون خواهد شد.



**در صورتی که مؤدی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آنها در سامانه مؤدیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می تواند با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مؤدی متخلف مشمول جریمه های موضوع ماده «۲۲» این قانون خواهد بود.**

**ماده ۱۰- اشخاص مشمول مکلفند شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی « POS » یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به سازمان اعلام کنند.**



ماده ۱۱- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری سازمان ظرف مدت یک سال پس از ابلاغ این قانون، نسبت به ساماندهی دستگاههای کارتخوان بانکی و یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با ایجاد تناظر بین آنها با مجوز فعالیت و شماره اقتصادی بنگاههای اقتصادی به هر یک از پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد. پس از تخصیص شناسه مذکور، کلیه تراکنش های انجام شده از طریق حسابهای بانکی متصل به دستگاههای کارت خوان بانکی و نیز دستگاههای پرداخت الکترونیکی به عنوان تراکنش های بانکی مرتبط با فعالیت شغلی صاحب حساب بانکی محسوب شده و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است در چهارچوب قانون و مقررات مربوطه، اطلاعات این تراکنش های بانکی شامل مانده اول دوره، وجوه واریزی، وجوه برداشت شده و مانده آخر دوره هر حساب بانکی را به منظور تکمیل پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان موضوع ماده «۱۶۹ مکرر» قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی به صورت برخط در اختیار سازمان قرار دهد.

**ماده ۱۴- اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند ظرف مدت «۱۰» روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.**

**ماده ۱۶- مراجع ذیربط مکلفند ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی را به گونه ای اصلاح کنند که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مؤدیان امکان پذیر نباشد. تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مؤدیان است.**

ماده ۱۹- سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، **اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند .**

تبصره ۲- مؤدیان می توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مؤدیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و **مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می کند، می باشد.**

ماده ۲۰- سازمان مکلف است در چهارچوب دستورالعملی که ظرف مدت «۶» ماه از لازم الاجراء شدن این قانون تهیه می شود و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، آن دسته از اشخاص مشمولی که تمامی تکالیف مقرر در این قانون را رعایت کرده و از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

ماده ۲۳- هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلال در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می شود.

**ماده ۲۵- پس از انقضای مواعد «مهلت ها» مذکور در ماده «۳» این قانون، صورت حساب هایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.**

**ماده ۲۶- سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مؤدیان در خصوص صدور صورت حساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مؤدیان، پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان و دریافت استعلام های مورد نیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکت های ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.**

**ماده ۲۹- پس از انقضای مواعد مذکور در ماده «۳» این قانون، تبصره «۲»  
ماده «۱۶۹» قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات  
بعدی آن لغو و احکام مندرج در تبصره های «۱، ۲ و ۳» ماده «۱۵» و  
همچنین ماده «۶۶» قانون نظام صنفی کشور مصوب ۱۳۸۲/۱۲/۲۴ با  
اصلاحات و الحاقات بعدی آن برای اشخاص مشمول این قانون منتفی می  
شود.**

| شرح                                       | ۱۳۹۸  | ۱۳۹۹   | ۱۴۰۰   |
|-------------------------------------------|-------|--------|--------|
| صاحبان مشاغل تبصره<br>ماده « ۱۰۰ » ق.م.م. | ۱,۹۸۰ | ۲.۵۹۲۰ | ۱,۴۴۰  |
| حسابرسی<br>مالیاتی «درآمد-<br>دارائی»     | ۵۰-۸۰ | ۵۰-۸۰  | ۸۰-۱۵۰ |

از سال ۱۴۰۰ - گروه اول درآمد ابرازی سال ۹۷ یا آخرین قطعی شده بیش از ۵۵ میلیارد ریال  
گروه دوم - درآمد ابرازی یا آخرین درآمد قطعی شده بین ۱۸ تا ۵۵ میلیارد ریال  
گروه سوم - درآمد ابرازی یا آخرین درآمد قطعی شده کمتر از ۱۸ میلیارد ریال



**بخش سوم**

**احکام مالیاتی آخرین سال**

**برنامه ششم توسعه اجتماعی – اقتصادی**

**۱۳۹۶-۱۴۰۰**

احکام مالیاتی آخرین سال برنامه پنج ساله توسعه اجتماعی - اقتصادی ششم  
ماده ۷-

چ - وجوه هزینه‌هایی که توسط اشخاص حقیقی یا حقوقی به منظور احداث، تکمیل و تجهیز  
فضاها، اماکن و توسعه ورزش همگانی و یا به‌عنوان کمک به وزارت ورزش و جوانان پرداخت  
می‌شود با تأیید وزارت مذکور **به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی** تلقی می‌گردد.

ماده ۳۳

ر - مراحل بسته‌بندی، انجماد، پاک کردن، درجه‌بندی، پوست‌گیری مانند شالی‌کوبی و خشک  
کردن مانند چای و تفت دادن مانند نخودپزی، فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی‌شود .  
خدمات مزبور، **از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد.**

## ماده ۵۲ -

بند ب- مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی علاوه بر معافیت‌های مذکور در بند «۱۲» ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده **با نرخ صفر محاسبه خواهد شد.**

## ماده ۶۳

ج- هزینه کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی در احداث، توسعه، تکمیل و تجهیز فضاهای آموزشی و پرورشی، خوابگاههای شبانه‌روزی، کتابخانه‌ها، سالنهای ورزشی وابسته به وزارت آموزش و پرورش که در چهارچوب مصوب شورای برنامه‌ریزی و توسعه استان انجام می‌شود با تأیید سازمان توسعه، نوسازی و تجهیز مدارس کشور **به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود.**

**ماده ۶۵- در دوره‌ای که اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی برای احداث، توسعه و تکمیل و تجهیز فضاهای آموزشی و کمک آموزشی، پژوهشی، ورزشی و خدمات رفاهی در دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی و پژوهشی هزینه نمایند این هزینه‌ها به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی مورد محاسبه قرار گیرد.**

**ماده ۸۸ – باستناد ماده «۵۶» قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران :**  
**ذ – ۱۰۰ درصد حقوق و فوق العاده شغل و سایر فوق العاده ها اعم از**  
**مستمر و غیرمستمر شاهد ، جانبازان و آزادگان از پرداخت مالیات معاف**  
**می باشند.**

**ز – فرزندان شهدا از کلیه امتیازات و مزایای مقرر در قوانین و مقررات**  
**مختلف برای شخص جانباز ۵۰ درصد و بالاتر به استثنای تسهیلات**  
**خودرو، حق پرستاری، کاهش ساعت کاری و حالت اشتغال**  
**برخورداند. امتیازات ناشی از این بند شامل وابستگان فرزندان شهید**  
**نمی شود.**

## بخش چهارم

قانون اصلاح ماده « ۵۴ » مکرر

قانون مالیاتهای مستقیم

قابل اجرا از ۲۲ دی ماه ۱۳۹۹

ماده ۵۴ مکرر – هر واحد مسکونی واقع در کلیه شهرهای بالای «۱۰۰» هزار نفر جمعیت که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور موضوع تبصره «۷» ماده «۱۶۹» مکرر این قانون، در هر سال مالیاتی در مجموع بیش از «۱۲۰» روز ساکن یا کاربر نداشته باشد به عنوان خانه خالی شناسایی شده و به ازای هر ماه بیش از زمان مذکور، بدون لحاظ معافیت های تبصره «۱۱» ماده «۵۳» این قانون، ماهانه مشمول مالیاتی بر مبنای مالیات بر درآمد اجاره به شرح ضرایب زیر می شود:

سال اول – معادل «۶» برابر مالیات متعلقه

سال دوم – معادل «۱۲» برابر مالیات متعلقه

سال سوم به بعد – معادل «۱۸» برابر مالیات متعلقه

واحدهای نوساز پس از «۱۲» ماه و در طرح «پروژه» های انبوه سازی پس از «۱۸» ماه از زمان صدور گواهی اتمام عملیات ساختمانی موضوع ماده «۱۰۰» قانون شهرداری مصوب ۱۳۳۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول مالیات موضوع این ماده می شوند.

وزارت راه و شهرسازی موظف است با همکاری وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات، یک ماه قبل از اتمام مهلت های مذکور، اخطار لازم را به مالک واحد مسکونی یا به کدپستی محل آن ارسال کند.

ضرایب مالیاتی فوق برای کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی از جمله اشخاص موضوع ماده «۲۹» قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵، که دارای بیش از «۵» خانه خالی در هر سال مالیاتی باشند، نسبت به کل واحدها، دو برابر ضرایب مذکور در صدر ماده اعمال می شود.





## تبصره «۸» ماده «۱۶۹» مکرر «الحاقی»

۱- وزیر راه و شهرسازی مکلف است ظرف حداکثر «۳» ماه پس از لازم الاجراء شدن این تبصره، ضمن تدوین و ابلاغ دستورالعمل نحوه ثبت اطلاعات، امکان اظهار رایگان اطلاعات مربوط به املاک تحت تملک و محل اقامت یا بهره‌برداری اشخاص حقیقی و حقوقی از جمله اشخاص موضوع ماده «۲۹» قانون برنامه ششم توسعه را در سامانه ملی املاک و اسکان کشور در تمام مناطق کشور فراهم کند.

مالکان واحدهای مسکونی تمام مناطق کشور اعم از شهری و روستایی موظفند اطلاعات املاک تحت تملک خود را با تعیین نوع بهره‌برداری، حداکثر ظرف مدت دوماه پس از انتشار دستورالعمل مربوطه، در سامانه ملی املاک و اسکان کشور ثبت کنند. ثبت واحدهای مسکونی دارای جهات امنیتی، بر اساس دستورالعمل مصوب شورای عالی امنیت ملی انجام می‌شود.

اصلاحی تبصره «۸» ماده «۱۶۹ مکرر»

۲- سرپرستان خانوارهای تک نفره و بیشتر مکلفند اقامتگاه اصلی خانوار را «یک» واحد ملکی یا استیجاری یا رایگان» حداکثر ظرف مدت دوماه پس از انتشار دستورالعمل مذکور در بند «۱» این تبصره، در سامانه املاک و اسکان کشور ثبت نمایند. علاوه بر اقامتگاه اصلی، هر خانوار می تواند یکی از واحدهای تحت تملک خود را در شهری غیر از شهر محل اقامتگاه اصلی، به عنوان اقامتگاه فرعی ثبت نماید. در صورتی که اقامتگاه اصلی خانوار، تحت تملک یکی از اعضای خانوار باشد، خانوار مذکور می تواند حداکثر یک واحد دیگر از واحدهای تحت تملک خود را در همان شهر محل اقامتگاه اصلی به عنوان اقامتگاه فرعی ثبت نماید. اقامتگاه های موضوع این بند مشمول مالیات مندرج در ماده «۵۴ مکرر» این قانون نمی شوند. وزیر تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلف است آیین نامه اجرائی مربوط به تعیین و شناسایی خانوار اعم از مشمولین و غیر مشمولین دریافت یارانه و اتباع خارجی را ظرف مدت دوماه پس از لازم الاجراء شدن این تبصره، با همکاری وزارتخانه های کشور و امور خارجه تدوین نماید و به تصویب هیأت وزیران برساند. وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلف است اطلاعات مربوط به خانوارهای کشور را در اختیار وزارت راه و شهرسازی قرار دهد.