

احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۱

مقدمه

قانون بودجه سال ۱۴۰۱ در جلسه مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ در صحن علنی مجلس شورای اسلامی تصویب و متعاقب آن در جلسه مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ شورای نگهبان به تصویب رسید. همانطور که میدانید هر سال برخی ضوابط مالی و مالیاتی در قانون بودجه طرح می گردد و توسط مجلس شورای اسلامی و شورای نگهبان مورد تصویب قرار می گیرد که اطلاع از آن ها برای بنگاه های اقتصادی، تشکل های حرفه ای و افراد شاغل در حوزه های کسب و کار لازم و ضروری می باشد. از جمله مهمترین تغییرات مالیاتی رخ داده می توان به کاهش ۵ درصدی نرخ مالیات عملکرد واحد های تولیدی، حذف برخی معافیت های بند ل ماده ۱۳۹ ق.م.م تغییر نرخ طبقات ماده ۸۴ ق.م.م در ارتباط با محاسبه مالیات حقوق تا ۳۰٪، افزایش نرخ مالیات سالانه برای محاسبه مالیات حقوق و دستمزد، اجرای قانون پایانه های فروشگاهی، پیش بینی مالیات بر دارایی املاک لوکس و خودرو های با ارزش بالاتر از مبلغ پیش بینی شده، اخذ مالیات بابت سود سپرده های بانکی موضوع ماده ۱۴۵ ق.م.م برای برخی اشخاص حقوقی، برقراری مجدد مالیات تکلیفی خدمات برای برخی اشخاص به میزان ۲ درصد و اختیار به سازمان مالیاتی به منظور قطعی نمودن پرونده مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۸۷ الی ۱۳۹۷ مودیانی که اظهار نامه ارزش افزوده خود را در موعد مقرر تسلیم نموده و تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند اشاره نمود. در این نوشتار سعی شده ضمن اشاره به موارد مهم احکام مالیاتی، طبقه بندی مناسب موضوعی نیز برای فهم بهتر صورت پذیرد.

اجرای احکام مندرج در این قانون مربوط به سال ۱۴۰۱ است.

ضوابط مالیات حقوق و دستمزد

تبصره ۱۲

۵- سقف معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین می شود.

نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی اعم از مجموع مندرج در احکام کارگزینی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختی ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال به شرح زیر می باشد:

| نسبت به مازاد | تا | نرخ |
|---------------|---------------|-----|
| ۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰٪ |
| ۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۵٪ |
| ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۰٪ |
| | ۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۰٪ |

مشوق صادرات

تبصره ۶

۵- برخورداری از معافیت های مالیاتی برای درآمد حاصل از صادرات کالاها و خدمات و هرگونه جایزه و مشوق های صادراتی منوط به بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور است.

ت- به منظور اجرای سیاست های کلی ابلاغی مقام معظم رهبری و نیز تحقق جهش تولید دانش بنیان و توسعه زنجیره ارزش تولید و عبور از خام فروشی، درآمد حاصل از صادرات مواد و محصولات معدنی و صنایع فلزی و غیر فلزی از جمله بیلت، بلوم و اسلپ، محصولات نفتی و گازی و پتروشیمی از جمله قیر و متانول، اوره و پلی اتیلن به صورت خام و نیمه خام در تمام نقاط

علاوه بر موارد مندرج در تصویب نامه شماره ۵۹۱۵۶ هیات وزیران به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی ، صنعت و معدن و تجارت ، اتاق بازرگانی ، صنایع و معادن و کشاورزی ایران و معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری تهیه می شود و حداکثر ظرف یک ماه از تصویب این قانون به تصویب هیات وزیران می رسد، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است نسبت به وصول منابع حاصل از این بند و حقوق ورودی مطابق بند (د) ماده ۱ قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۲۲ کلیه ماشین آلات و تجهیزات تولیدی ، صنعتی ، معدنی و کشاورزی اقدام نماید.

ضوابط مالیات مشاغل

تبصره ۱۲

میزان معافیت مالیات سالانه مستغلات اشخاص فاقد درآمد موضوع ماده ۵۷ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و مالیات بر درآمد مشاغل موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ سالانه مبلغ ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین می شود .

تبصره ۶

ع- در تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم برای عملکرد سال ۱۴۰۰ عبارت ((ده برابر)) به عبارت ((سی برابر)) اصلاح می شود.

ضوابط مالیات بر خودروی گران قیمت

تبصره ۶

ر- در سال ۱۴۰۱ مجموع ارزش انواع خودروی سواری و وانت دو کابین دارای شماره انتظامی شخصی در اختیار مالکین اعم از اشخاص حقیقی (خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل) و حقوقی بیش از ده میلیارد ریال مشمول مالیات سالانه خودرو به شرح زیر می باشد :

| نسبت به مازاد | تا | نرخ |
|---------------|------------|-----|
| ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۱٪ |
| ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲٪ |
| ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۳٪ |
| | ۴۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۴٪ |

ماخذ محاسبه مالیات خودرو موضوع این بند قیمت روز انواع خودرو با توجه به تاریخ ساخت یا واردات آن صرفاً بر اساس مشخصات مالک خودرو مندرج در شناسنامه خودرو صادره توسط نیروی انتظامی (برگ سبز) به عنوان سند رسمی خودرو است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تا پایان سال ۱۴۰۰ تعیین و اعلام شده است. ماخذ مذکور برای انواع خودرو که بعد از اعلام سازمان تولید یا وارد می شوند، بلافاصله پس از تولید یا واردات آن توسط سازمان مذکور تعیین و اعلام خواهد شد . سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به تعیین داراییهای مشمول و ارزش آنها حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ 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 فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۱ پرداخت نمایند . ثبت نقل و انتقال خودروهایی که به موجب این بند برای آنها مالیات وضع گردیده است قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال شامل مالیات بر

تضامنی دارند. آیین نامه این بند توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می شود و حداکثر تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۲ به تصویب هیات وزیران می رسد.

ضوابط مالیات بر املاک (مسکونی و باغ ویلا) گران قیمت

ث - در سال ۱۴۰۱ واحد های مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت به شرح بند های زیر مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می شوند :

واحد های مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت (با احتساب عرصه و اعیان) با ارزش روز بیش از ۱۵۰ میلیارد ریال باشد ، مشمول مالیات به میزان دو در هزار می شوند.

- واحد های مسکونی و باغ ویلاهای در حال ساخت ، مشمول این مالیات نمی باشند ، این مالیات بر عهده شخصی است که در ابتدای سال ۱۴۰۱ مالک واحدهای مسکونی و باغ ویلا های مذکور خواهد بود.

- وزارت خانه های راه و شهر سازی و صنعت ، معدن ، تجارت ، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و شهرداری ها موظفند امکان دسترسی بر خط (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 دارایی های مشمول و ارزش آنها حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ اقدام کند و مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند.

- کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند مالیات سالانه مربوط به هر یک از واحد های مسکونی و باغ ویلاهای تحت تملک خود و افراد تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۱ پرداخت نمایند . ثبت نقل و انتقال املاکی 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 . متخلف از حکم این جزء در پرداخت مالیات متعلق مسئولیت تضامنی دارد. آیین نامه اجرایی این بند توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ تهیه و به تصویب هیات وزیران می رسد.

مالیات تکلیفی

تبصره ۶

ذ - اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه اول موضوع آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم مکلفند در هر مورد که بابت خدمات دریافتی (به استثنای کارمزد پرداختی به بورس ، بازارهای خارج از بورس و کارمزد معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس و بازار های خارج از بورس ، بانک ها ، صندوق تعاون و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز، تسهیلات اعطایی بانکی ها و تعمیر و تکمیل یک واحد مسکونی ، خدمات مشمول مالیات بردرآمد حقوق و اسناد خزانه و یا اوراق تسویه که بابت بدهی دولت به اشخاص داده می شود و همچنین سایر خدماتی که به تشخیص سازمان امور مالیاتی ظرف یک ماه پس از ابلاغ این قانون اعلام می شود)

وجوهی را که به هر عنوان (اعم از نقدی و غیر نقدی) مجموعاً بیش از مبلغ پنج میلیون ریال بابت هر خدمت پرداخت می کنند دو درصد آن را به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کنندگان وجوه) کسر و تا پایان ماه بعد به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز و رسید آن را به مودی تسلیم نمایند و همچنین ظرف همین مدت مشخصات دریافت کنندگان شامل نام ، شماره ملی یا شناسه ملی حسب مورد و نشانی آنها را به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می کند به اداره ی امور مالیاتی ذیربط ارسال دارند . احکام مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ قانون مالیات های مستقیم در اجرای این حکم جاری می باشد .

کلیه مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهاد های عمومی، نیرو های مسلح، خیریه ها و شرکت های دولتی مکلفند ده درصد (۱۰٪) از حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی 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 و به نام پزشک مربوط تا پایان ماه بعد از وصول مبلغ صورت حساب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند. مالیات علی الحساب این بند شامل کلیه پرداخت هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق جزء (۵) بند الف تبصره (۱۲) این قانون پرداخت و مالیات آن کسر می شود نخواهد بود.

حکم ماده (۱۹۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی در اجرای این بند جاری می باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است پرونده های مالیاتی مراکز درمانی مربوط به عملکرد سال های ۱۴۰۰ - ۱۳۹۹ - ۱۳۹۸ را تا پایان سال ۱۴۰۱ رسیدگی نماید و درآمدهای ناشی از آن را به ردیف درآمدی ۱۱۰۲۰۷ نزد خزانه داری کل کشور واریز نماید.

ضوابط مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۲

بند الحاقی ۹ - به منظور حمایت از توسعه ابزارهای مالی و همچنین تسهیل معاملات ابزارهای مبتنی بر کالا، مالیات بر ارزش افزوده کلیه کالاهایی که در قالب گواهی سپرده کالایی در بورس های کالایی کشور پذیرش می شوند، مادامی که در هر یک از بورس های کالایی مورد مبادله قرار می گیرند مشمول نرخ صفر مالیاتی می باشند. در صورتی که کالای پشتوانه گواهی سپرده ماهیتاً مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد مالیات مذکور تنها یک مرتبه و در زمان تحویل فیزیکی کالا پس از کسر اعتبار مالیاتی وصول خواهد شد و وظیفه پرداخت مالیات مذکور بر عهده تحویل گیرنده نهایی کالای پشتوانه گواهی سپرده کالایی می باشد.

تبصره ۶

ب - به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) اجازه داده می شود ظرف یک سال، آن بخش از پرونده های مودیان مالیات بر ارزش افزوده دوره های ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۷ که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند. بر اساس دستور العملی که پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف یکماه بعد از ابلاغ قانون تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد بدون رسیدگی قطعی نماید. درآمدهای وصولی مرتبط به این بند به ردیف درآمدی شماره ۱۱۰۵۱۶ جدول شماره ۵ این قانون نزد خزانه داری کل کشور و عوارض سهم شهرداری ها و دهیاری ها حسب مورد به حساب های مربوط واریز می شود.

د ۲ - مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی از واحد های تولیدی و پیمانکاران طرح (پروژه) های واقع در استان به حساب استان محل استقرار واحد تولیدی با رعایت جزء ۲ ماده ۳۸ و ماده ۳۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ منظور می شود.

الف - وزارت نیرو از طریق شرکت های آب و فاضلاب استانی سراسر کشور مکلف است علاوه بر نرخ آب بها به ازای هر متر مکعب فروش آب شرب بالاتر از الگوی مصرف تا دو برابر بیش از الگو پانزده درصد ۱۵٪ نرخ آب بها را افزایش دهد و از مشترکانی که بیش از دو برابر الگو مصرف کرده اند به ازای هر متر مکعب مازاد سی و پنج درصد ۳۵٪ نرخ را افزایش و از آنان دریافت و به خزانه داری کل کشور واریز کند. وجوه فوق مشمول مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.

وزارتخانه های نفت و نیرو از طریق شرکت های تابعه ذیربط اجازه داده می شود ماهانه از هر واحد مسکونی مشترکان گاز مبلغ دو هزار (۲۰۰۰) ریال از هر واحد مسکونی مشترکان برق مبلغ یک هزار (۱۰۰۰) ریال و از هر یک از واحد های تجاری مشترکان گاز و برق مبلغ ده هزار ریال اخذ و به حساب درآمد عمومی موضوع ردیف های ۱۶۰۱۸۵ و ۱۶۰۱۸۶ جدول شماره (۵) این قانون نزد خزانه داری کل کشور واریز کنند .

برای مشترکان روستایی ، مبالغ فوق الذکر معادل پنجاه درصد ۵۰٪ است و مشترکان فاقد گاز از پرداخت معاف می باشند و وجوه فوق مشمول مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.

بند الحاقی ۹ - در اجرای بند ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، درآمد حاصل از یک درصد ۱٪ ارزش افزوده به عنوان مالیات سلامت همزمان با دریافت توسط سازمان امور مالیاتی به حساب خزانه داری کل کشور واریز می گردد . خزانه داری کل کشور مکلف است مبالغ دریافتی در هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به حساب وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی واریز کند . همچنین سهم سلامت از منابع هدفمندی ده درصد ۱۰٪ کل منابع هدفمند سازی یارانه ها باید به صورت کامل و صد در صد ۱۰۰٪ به وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی اختصاص یابد.

معافیت ها

تبصره ۶

ض - در سال ۱۴۰۱ حکم بند ۲ ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم در خصوص اشخاص حقوقی به استثنای صندوق تولید ملی، صندوق نو آوری و شکوفایی ، بیمه مرکزی ایران ، شرکت های بیمه بازرگانی ، صندوق بیمه همگانی حوادث طبیعی ساختمان ، صندوق بیمه محصولات کشاورزی ، صندوق های بازنشستگی و صندوق تامین خسارت های بدنی ، جاری نمی باشد .

بند الحاقی ۳ - به منظور توسعه اشتغال زندانیان، در سال ۱۴۰۱ سود حاصل از سرمایه گذاری و تولید در درون زندان ها پس از تایید سازمان زندان ها و اقدامات تأمینی و تربیتی کشور مشمول مالیات با نرخ صفر است .

بند الحاقی ۶ - کلیه طرح (پروژه های) زود بازده و عام المنفعه که توسط گروه های جهادی، نیرو های داوطلب بسیجی و بسیج سازندگی در مناطق محروم و کم برخوردار روستایی و شهری اجراء می شود از پرداخت هرگونه مالیات و عوارض معاف می باشد .

ف - در راستای سیاست های حمایت از تولید نرخ مالیات موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذیربط در فعالیت های تولیدی در سال ۱۴۰۱ معادل پنج واحد درصد کاهش می یابد . این بخشودگی علاوه بر سایر معافیت ها و بخشودگی ها و مشوق های قانونی اشخاص مذکور می باشد .

ق-۱- معافیت مالیاتی فعالیت های مربوط به انتشارات کمک درسی حذف می شود و معافیت مالیاتی بازیگران ، اجرای صحنه ، خوانندگی (کنسرت) و تهیه کنندگی ، نشر و تکثیر و پخش آثار موسیقی یابی ، حراجی آثار هنری موضوع بند ((ل)) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم فقط تا سقف دو میلیارد و ششصد میلیون ریال در سال قابل اعمال است و بعد از آن حسب مورد به نرخ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات است .

۲ - به منظور حمایت از تولید و صاحبان کسب و کارهای آسیب دیده از کرونا بر اساس اعلام ستاد ملی مبارزه با کرونا واحد های صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد در سال ۱۴۰۰ علاوه بر معافیت های قانونی و بخشودگی و مشوق های مالیاتی برای مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۰ از پنج واحد درصد بخشودگی از نرخ مالیاتی برخوردار می شوند .

کارشناس ارشد و دکتری) حذف می شود.

۶ - وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است در راستای هدفمند سازی معافیت های مالیاتی و گمرکی و شفاف سازی حمایت های مالی، سیاست اعتبار مالیاتی و گمرکی با نرخ صفر را جایگزین معافیت های قانونی مالیاتی مصرع در قانون مالیات های مستقیم و قانون امور گمرکی نموده و فهرست تمامی معافیت های مالیاتی گمرکی و میزان معافیت آنها را مشخص نماید. این فهرست باید شامل حوزه فعالیت اشخاص، میزان درآمد مالیاتی و گمرکی محاسبه نشده در اثر این معافیت ها و استناد قانونی این معافیت ها باشد.

تبصره ۲

به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می شود راساً از دارایی ها و مطالبات دولت به عنوان پشتوانه انتشار اوراق مالی اصلاحی موضوع این تبصره استفاده کند. اموال متعلق به دولت که سند عادی دارد نیز می تواند به عنوان پشتوانه مورد استفاده قرار گیرد.

ز - اوراق و اسناد این تبصره و کارمزد تعهد پذیره نویسی و کارمزد معامله گران اولیه اوراق مالی اسلامی دولت (منتشر شده در سال ۱۴۰۱) مشمول مالیات به نرخ صفر می شود. همچنین معاملات بین ارکان انتشار و دریافت ها و پرداخت های مربوط به انتشار اوراق موضوع این تبصره، صرف نظر از استفاده یا عدم استفاده از نهاد های واسط، مشمول معافیت ها و مستثنیات حکم ماده ۱۴۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ می شود، کلیه کارمزدهای انتشار و معاملات اوراق دولت در بازارهای اولیه و ثانویه به نحوی تعیین گردد که خرید و فروش روزانه اوراق دولت را اقتصادی نماید.

تبصره ۶

ن - دستگاه های اجرایی موظفند معافیت ها و تخفیفات مالیاتی و گمرکی قانون را به صورت جمعی-خرجی در حساب های مربوط به خود ثبت کنند. عملکرد معافیت ها و تخفیفات گمرکی و مالیاتی به عنوان مالیات بر واردات وصولی گمرک جمهوری اسلامی ایران محسوب می شود.

تبصره ۴

الف ۴ - اصل و فرع سرمایه گذاری صورت گرفته در طرح یا پروژه (الف - به دولت اجازه داده می شود قوانین و مقررات از طریق دستگاه های اجرایی و به منظور جلب مشارکت بخش غیر دولتی جهت اتمام هرچه سریعتر طرح (پروژه) های تملک دارایی های سرمایه ای (نیمه تمام آماده بهره برداری و جدید) از قبیل طرح (پروژه) های شبکه ملی اطلاعات تا ده درصد (۱۰٪) از سرجمع اعتبارات تملک دارایی های سرمایه ای مربوط به هر دستگاه اجرایی را صرف حمایت از طرح (پروژه) هایی کند که بخش غیر دولتی در آن ها مشارکت می نمایند از مالیات معاف خواهند بود.

بند ۴ الحاقی - به منظور توسعه روش ها و الگو های تامین مالی و استفاده از ابزارهای مالی، جلب سرمایه های بخش غیردولتی و اهرم سازی منابع عمومی برای اجرای طرح های تملک دارایی سرمایه و طرح (پروژه) های پیشران، کمیته های مرکب از وزارت اقتصاد دارایی، سازمان برنامه و بودجه کشور، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، دستگاه اجرائی ذیربط (حسب مورد) و نمایندگان صندوق توسعه ملی، شورای هماهنگی بانک ها و کانون بانک ها تشکیل می شود. این کمیته موظف است نسبت به طراحی و پیشنهاد روش ها و ابزارهای تامین مالی طرح (پروژه) های یاد شده به شورای اقتصاد اقدام نماید.

تبصره ۶

ح ۲ - کلیه صاحبان حرفه و مشاغل پزشکی ، پیرا پزشکی ، داروسازی و دامپزشکی که پروانه کار آنها توسط وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی و یا سازمان نظام پزشکی ایران صادر می شود و کلیه اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده مکلفند از پایانه فروشگاهی استفاده کنند.

مستنکفین از اجرای این حکم حسب مورد و بر اساس دستور العملی که حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۱ توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) با همکاری وزارت بهداشت ، درمان و آموزشی پزشکی تهیه می شود به پرداخت جریمه یا لغو پروانه پزشکی یا لغو پروانه اشتغال محکوم می شود .

مشوق بازار سرمایه و بانک ها

تبصره ۲

بند الحاقی ۸ - به منظور تشویق سرمایه گذاری در شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس و ترغیب آنها به عدم تقسیم بخش بیشتری از سود اکتسابی و استفاده از منابع حاصل برای افزایش سرمایه و در نتیجه توسعه بخش های تولیدی و ایجاد فرصت های جدید شغلی در سال ۱۴۰۱ مالیات درآمد آن بخش از سود تقسیم نشده شرکت های مذکور که به حساب سرمایه انتقال می یابد (موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳) مشمول نرخ صفر مالیاتی است.

د - به دولت اجازه داده می شود نسبت به تجدید ارزیابی دارایی های بانک های دولتی اقدام و مازاد منابع حاصله (با نرخ صفر مالیاتی) را صرف افزایش سرمایه دولت در این بانک ها نماید .

و - شرکت ها و سازمان های دولتی تابعه وزارت راه و شهرسازی پس از پرداخت حقوق دولتی (شامل ۵۰ درصد سود ویژه و مالیات) مکلفند سود قابل تقسیم سالیانه ناشی از فعالیت های خود را تا سقف ده هزار میلیارد ریال به حساب صندوق توسعه حمل و نقل نزد خزانه داری کل کشور واریز نمایند . صندوق مذکور مجاز است متناسب با مبالغ واریزی نسبت به تامین مالی طرح ها و پروژه های مربوط به شرکت یا سازمان در چارچوب اساسنامه خود اقدام نماید

تبصره ۴

بند الحاقی ۳ - به منظور فراهم ساختن زمینه سرمایه گذاری عموم مردم در انواع طرح (پروژه) های زیر بنایی و طرح های تملک دارایی های سرمایه ای ، حمل و نقل و تولیدی صنعتی و کشاورزی و نیز تشویق فرهنگ سرمایه گذاری غیر مستقیم ، هرگونه نقل و انتقال دارایی به / از صندوق های سرمایه گذاری طرح (پروژه) که پذیره نویسی آنها 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 شده در شرکت های موسس، ناشی از انتقال آورده غیر نقدی به شرکت های سهامی عام در شرف تاسیس که به منظور ایجاد و تکمیل طرح (پروژه) های تولیدی صنعتی و کشاورزی، زیر بنایی و طرح های تملک دارایی های سرمایه ای و حمل نقل شکل می گیرد و مجوز عرضه عمومی و تاسیس آن از سازمان بورس و اوراق بهادار اخذ می گردد، مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد.

تبصره ۷

ط-۲- هرگونه نقل و انتقال دارایی به / از شرکت های سهامی عام طرح (پروژه) صندوق های سرمایه گذاری غیر مستقیم و زمین و ساختمان، املاک و مستقالات مشمول مالیات نقل و انتقال با نرخ صفر است.

حق تمبر ماده ۱۰۳ و ۱۶۹ مکرر ق.م.م

طریق ابطال تمبر مالیاتی ، قوه قضائیه مکلف است دسترسی بر خط سازمان امور مالیاتی و مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده قوه قضائیه را به سامانه تنظیم قرار داد الکترونیکی فراهم نماید .
تمام وکلای فعال عضو مراکز وکلا و کانون های وکلای دادگستری موظفند قراردادهای مالی خود با موکل را در این سامانه ثبت و تنظیم نمایند . شناسه (کد) یکتای صادر شده برای هر قرار داد توسط سامانه قرار دارد الکترونیک مبنای شناسایی مشاوران ، وکلا و کانون های وکلای دادگستری در سامانه خدمات قضایی به منظور استخراج اطلاعات مالی مندرج در قرار داد و ابطال تمبر مالیاتی خواهد بود . سازمان امور مالیاتی در صورت اثبات خلاف گویی وکیل علاوه بر پی گیری موضوع در مراجع قضایی، نسبت به اعمال جریمه مالیاتی تا سقف پنج برابر اختلاف کشف شده اقدام می نماید. سازمان امور مالیاتی مکلف است ظرف سه ماه زیر ساخت لازم جهت پرداخت الکترونیکی مالیات و دریافت الکترونیکی مفاصا حساب مالیاتی در سراسر کشور را فراهم کند، تاخیر در راه اندازی سامانه، استنکاف از اجراء محسوب می شود .

ارزش گمرکی و حقوق ورودی

تبصره ۷

هـ - ۱ - نرخ ارزش محاسبه ارزش گمرکی کالای وارداتی در همه موارد از جمله محاسبه حقوق ورودی بر اساس برابری نرخ ارز اعلام شده بانک مرکزی نرخ سامانه مبادله الکترونیکی (ای - تی - اس) در روز اظهار و مطابق ماده ۱۴ قانون امور گمرکی می باشد .

هزینه های قابل قبول

تبصره ۷

بند الحاقی ۲ - ارزش خرید مواد معدنی برای واحدهای فرآوری مواد معدنی در صورت ارائه صورتحساب الکترونیکی تایید شده مطابق ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم و آیین نامه اجرائی آن به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی مورد قبول واقع می شود .

فهرست واحد های فرآوری مواد معدنی تا پایان فروردین ماه ۱۴۰۱ توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت به سازمان امور مالیاتی ارائه می شود با هدف محاسبه ارزش دقیق حقوق مالکانه معادن، سازمان امور مالیاتی موظف است اطلاعات مرتبط با این بند را در اختیار وزارت صنعت، معدن و تجارت قرار دهد .

بند الحاقی ۴-۱- هزینه کرد اشخاص حقوقی در خصوص تولید و انتشار محتوای فرهنگی و آموزشی و معرفی ظرفیت های گردشگری جمهوری اسلامی ایران به زبان های خارجی با هماهنگی و تایید وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی و ساخت و تکمیل اماکن ورزشی و خانه جوانان و زمین ها و سالن های ورزشی با هماهنگی وزارت ورزش و جوانان و ساخت فرهنگ سرا با هماهنگی وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی به صورت صد در صد ۱۰۰٪ به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی قلمداد می شود .

تبصره ۱۰

الف- شرکت های بیمه ای مکلفند مبلغ پنج هزار میلیارد ریال از اصل حق بیمه شخص ثالث دریافتی را طی جدولی که بر اساس فروش بیمه (پرتفوی) هر یک از شرکت ها تعیین و به تصویب شورای عالی بیمه می رسد به صورت ماهانه به حساب درآمد عمومی ردیف ۱۶۰۱۱۱ جدول شماره ۵ این قانون نزد خزانه داری کل کشور واریز کنند. وجوه واریزی شرکت های بیمه موضوع این بند به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی محسوب می شود.

سازمان اورژانس کشور، جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران و سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران قرار می گیرد تا در ردیف های مربوط به این دستگاه ها در جدول شماره ۷ این قانون در امور منجر به کاهش تصادفات و مرگ و میر و ساخت برنامه های فرهنگ سازی و آگاهی بخشی در جهت کاهش حوادث رانندگی مطابق برنامه عملیاتی آیین نامه مدیریت ایمنی حمل و نقل و سوانح رانندگی مصوب ۱۴۰۰/۱۰/۲۹ هیات وزیران هزینه شود.

سازمان برنامه و بودجه کشور و بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف به نظارت بر اجرای این بند است. دستگاه های موضوع این بند موظفند گزارش عملکرد خود را در قالب برنامه عملیاتی هر سه ماه یکبار به بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سازمان برنامه و بودجه کشور ارسال نمایند. تخصیص اعتبار سه ماهه به دستگاه های اجرایی فوق الذکر توسط سازمان برنامه بودجه کشور بر اساس عملکرد صورت می پذیرد.

بند الحاقی ۵ - وجوهی که توسط خیرین و اشخاص صرف احداث، تکمیل، تقویت و توسعه کلانتری ها و پاسگاه ها (با تایید فرماندهی نیروی انتظامی استان) و پایگاه های بسیج و حوزه های بسیج و طرح (پروژه) های عمرانی جهادگران (با تایید سپاه استان) می شود به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

مالیات مسکن مهر

تبصره ۱۰

۵ - مالیات مسکن مهر (شامل آماده سازی، محوطه سازی، زیر بنایی و رو بنایی) در قرار داد های سه جانبه، تعاونی و خود مالک که توسط پیمانکاران پرداخت می گردد، معادل سه میلیون ریال به ازای هر واحد مسکونی تعیین می گردد. سازمان امور مالیاتی موظف به صدور مفاصا حساب مالیاتی پس از دریافت این مالیات است.

سایر موارد (شرکت های دولتی و)

تبصره ۱

الف - سهم صندوق توسعه ملی از منابع حاصل از صادرات نفت، میعانات گازی و خالص صادرات گاز چهل درصد ۴۰٪ تعیین می شود. بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مکلف است در طول سال و متناسب با وصول منابع، بلافاصله نسبت به واریز این وجوه و سهم چهارده و نیم درصدی (۱۴/۵٪) شرکت ملی نفت ایران از کل صادرات نفت خام و میعانات گازی (معاف از تقسیم سود سهام دولت) و نیز سهم چهارده و نیم درصدی (۱۴/۵٪) شرکت دولتی ذیربط وزارت نفت از محل خالص صادرات گاز طبیعی (معاف از تقسیم سود سهام دولت و مالیات با نرخ صفر) و همچنین سهم سه درصد ۳٪ موضوع ردیف درآمدی ۲۱۰۱۰۹ جدول شماره ۵ این قانون اقدام کند. مبالغ مذکور به صورت ماهانه واریز و از ماه یازدهم سال محاسبه و تسویه می شود.

وزارت نفت مکلف است هر ماه گزارش مقدار صادرات نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی و فرآورده های اصلی و فرعی نفتی و گازی و ارز حاصل و همچنین وصولی آن را به سازمان برنامه و بودجه کشور، وزارت اموراتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ارائه کند.

تبصره ۱۴

۲ - منابع حاصل از اصلاح قیمت بنزین نسبت به قیمت قبل از سهمیه بندی در سال ۱۳۹۸، مشمول عوارض و مالیات بر ارزش افزوده و سهم چهارده و نیم درصد ۱۴/۵٪ شرکت ملی نفت ایران نمی شود.

ه- به منظور ساماندهی و کار آمد سازی سیاست های حمایتی، کلیه دستگاه های موضوع ماده ۲۹ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران از جمله نهادهای عمومی غیر دولتی و بنیاد ها که به هر شکل از اقبال آسیب پذیر حمایت می کنند. مکلفند تمامی حمایت ها و کمک های خود را با لحاظ

نمایند. بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، بانک ها و موسسات اعتباری خصوصی و دولتی مکلفند تسهیلات قرض الحسنه پرداخت شده را به تفکیک شماره ملی در سامانه مذکور ثبت نمایند و هرگونه پرداخت بر مبنای اطلاعات مندرج در این سامانه خواهد بود. چنانچه مدیران دستگاه های مشمول ماده ۲۹ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران از اجرای این بند استنکاف نماید مشمول مجازات حبس تعریزی درجه پنج موضوع ماده ۱۹ قانون مجازات اسلامی مصوب ۱۳۹۲/۰۲/۰۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی می گردند. برخورداری هزینه های حمایتی پرداختی موسسات خیریه غیر دولتی و خصوصی به اشخاص، از معافیت های مالیاتی بند (ط) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم علاوه بر تکالیف موضوع این ماده 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. اجرای حکم این بند در خصوص کمیته امداد امام خمینی (ره) منوط به اذن مقام معظم رهبری است.

آیین نامه اجرایی این بند مشتمل بر تعیین نحوه اقلام مورد نیاز ثبت اطلاعات، نحوه واگذاری اطلاعات سامانه به دستگاه های اجرائی و نهادهای حمایت کننده برای مواردی مانند استعلام استحقاق سنجی، توسط سازمان برنامه بودجه کشور با همکاری وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی تهیه می شود و به تصویب هیات وزیران می رسد.

علی اکبر حمزه ای

مشاور مالیاتی اتاق بازرگانی مازندران

۶ فروردین ۱۴۰۱