



باسمه تعالی

پی نوشت:

خلاصه برای استحضار

موضوع : « پیش نویس لایحه اصلاح قانون مالیات های مستقیم »

وزارت امور اقتصادی و دارایی طی نامه شماره ۲۱۵۴۵۶ مورخ ۹۸/۱۱/۱ با اشاره به شرایط اقتصادی کشور و وابستگی بودجه دولت به منابع نفتی و... بازنگری در نظام مالیاتی کشور را امری اجتناب ناپذیر دانسته و در این راستا اصلاح قانون مالیات های مستقیم را در سه محور کلی در دستور کار قرار داده که خلاصه آن به شرح ذیل می باشد:

محور اول : ساماندهی معافیت ها و مشوق های مالیاتی:

گسترده گی معافیت ها و مشوق های مالیاتی در چارچوب قانون فعلی و به تبع آن محدود بودن پایه های مالیاتی، یکی از دلایل اصلی نسبت پایین مالیات به تولید ناخالص داخلی در ایران می باشد. بنابراین در پیش نویس لایحه تلاش شده با ساماندهی معافیت ها، علاوه بر حمایت از بخش های تولیدی و سرمایه گذاری، کانال های فرار مالیاتی محدود گردد.

محور دوم : اجرای سیستم مالیاتی بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی :

در چارچوب قانون مالیات های مستقیم فعلی، مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به صورت منبع محور (پایه های جدا) تعریف شده است. این سیستم با توجه به ویژگی های آن « (فرآیند مالیات ستانی جداگانه برای هر یک از منابع درآمدی)، سیستمی پیچیده و در عین حال ناکارآمد از حیث بهبود توزیع درآمد می باشد. در چارچوب این سیستم، هزینه تمکین و وصول مالیات بالا بوده و اطلاعات مودیان مالیاتی به نحو کارآمد و با کیفیت گردآوری نمی شود و در نتیجه زمینه فرار و اجتناب مالیاتی فراهم می باشد. از این رو در پیش نویس لایحه پیشنهادی، مطابق با الگوی جهانی و با تغییر سیستم مالیات ستانی از روش منبع محور به شخص محور سعی شده است ضمن ارتقای سطح درآمدهای مالیاتی، برخی از مشکلات سیستم مالیاتی فعلی از جمله فرار مالیاتی گسترده و هم چنین نابرابری در توزیع درآمدی مرتفع گردد.

محور سوم : برقراری مالیات بر دارایی (شامل مالیات بر عایدی املاک، مالیات سالانه املاک و مالیات سالانه خودرو) :

یکی از چالش های نظام مالیاتی فعلی، ناکارآمدی آن در مقابله با فعالیت های سوداگرانه مخرب در بازار دارایی های به جهت فقدان پایه مالیات بر عایدی سرمایه می باشد. به طوری که سوداگران با آگاهی از فقدان پایه مالیاتی مذکور و شفافیت پایین اقتصادی، به منظور کسب سود حداکثری، با ورود به بازار دارایی های سرمایه ای



جمهوری اسلامی ایران
ریاست جمهوری

دفتر معاون اول

شماره ۴۳۱/۱۳:۲۹۵/۱۳
تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۷
پست

نظیر املاک و ایجاد تقاضای کاذب، شوک‌های قیمتی ادواری را در این بازار ایجاد می‌نماید. از این رو، وضع مالیات بر عایدی املاک به عنوان یکی از پایه‌های مالیاتی جدید در پیش‌نویس مذکور مورد توجه قرار گرفته است. در این بخش از پیش‌نویس لایحه، معافیت مسکن اصلی با هدف حمایت از تقاضای مصرفی و تحمیل بار مالیاتی بیشتر بر فعالیت‌های سوداگرانه مخرب به عنوان دو رویکرد اصلی مد نظر قرار گرفته است.

در این محور علاوه بر مالیات مذکور، با هدف بهبود توزیع ثروت، وضع مالیات سالانه املاک مسکونی (گرانقیمت) و مالیات سالانه خودرو (لوکس) در پیش‌نویس مذکور پیشنهاد شده است.

علاوه بر محورهای سه گانه فوق، در راستای بهبود فضای کسب و کار، مالیات حق تمبر لغو و با توجه به تغییرات مذکور و به ویژه در راستای اجرای مالیات بر درآمد اشخاص موضوع محور دوم، نرخ مالیات به شرکت‌ها از ۲۵ درصد به ۱۰ درصد کاهش و در مقابل آن مالیات بر سود سهام و سهم الشرکه وضع گردید. بدیهی است مهمترین رکن اجرای اطلاعات پیشنهادی به ویژه سیستم مالیات بر مجموع درآمد اشخاص، دسترسی به کلیه اطلاعات اقتصادی مؤدیان می‌باشد. لذا همکاری کلیه ارکان نظام اجرایی کشور با سازمان امور مالیاتی در راستای تحقق اهداف مورد نظر، ضرورتی اجتناب ناپذیر می‌باشد.

مزید استحضار، برای تهیه پیش‌نویس لایحه مذکور، علاوه بر انجام مطالعاتی پشتیبان در سازمان امور مالیاتی کشور (با مشارکت دانشگاه‌ها)، مجموعاً بیش از ۳۸۰۰ نفر ساعت جلسه در سازمان امور مالیاتی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی در سطوح مختلف برگزار گردیده است.

در خاتمه، ضمن تقدیم پیش‌نویس لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم به همراه گزارش توجیهی آن، خواهشمند است دستور فرمایید پیش‌نویس مذکور در دستور کار دولت قرار گیرد. (پیوست)

ملاحظه فرمائید - مراتب جهت استحضار و هرگونه صلاحدید تقدیم می‌شود.

اداره کل پیگیری و اطلاعات مدیریتی
۹۵۱۱۷
۱۱/۷



بسمه تعالی

برادر ارجمند جناب آقای دکتر جهانگیری
معاون اول محترم رئیس جمهور

باسلام و احترام

همان گونه که استحضار دارند؛ شرایط اقتصادی کشور و وابستگی بودجه دولت به منابع نفتی و از طرفی مشکلات و چالش های ناشی از شفافیت اقتصادی پایین و تشدید نابرابری ها در توزیع درآمد و ثروت طی چند دهه اخیر، بازنگری در نظام مالیاتی کشور را امری اجتناب ناپذیر ساخته است. موضوعی که در سیاست های کلی اقتصاد مقاومتی ابلاغی مقام معظم رهبری نیز مورد توجه قرار گرفته است. (بندهای ۹ و ۱۷، ۱۹ و ۲۲) بر همین اساس اصلاح قانون مالیات های مستقیم در سه محور کلی به شرح ذیل در دستور کار این وزارت قرار گرفت:

محور اول: ساماندهی معافیت ها و مشوق های مالیاتی:

گسترده گی معافیت ها و مشوق های مالیاتی در چارچوب قانون فعلی و به تبع آن محدود بودن پایه های مالیاتی، یکی از دلایل اصلی نسبت پایین مالیات به تولید ناخالص داخلی در ایران می باشد. به طوری که این شاخص طی سال های اخیر حداکثر رقمی معادل ۷.۲ درصد را به خود اختصاص داده است و این میزان با هدف گذاری برنامه ششم توسعه اقتصادی و اجتماعی (۱۰ درصد) فاصله قابل توجهی دارد. مضافاً اینکه، به دلیل عدم شفافیت در اعطای معافیت ها، زمینه فرار مالیاتی نیز فراهم می باشد. بنابراین در پیش نویس لایحه تلاش شده است ساماندهی و هدفمندسازی معافیت ها به گونه ای انجام شود که علاوه بر حمایت از بخش های تولیدی و سرمایه گذاری و تداوم معافیت های مؤثر بر رشد و توسعه مناطق کم برخوردار، کانال های فرار مالیاتی نیز محدود گردد.

محور دوم: اجرای سیستم مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی:

در چارچوب قانون مالیات های مستقیم فعلی، مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به صورت منبع محور (پایه های جدا) تعریف شده است. این سیستم با توجه به ویژگی های آن (فرآیند مالیات ستانی جداگانه برای هر یک از منابع درآمدی)، سیستمی پیچیده و در عین حال ناکارآمد از



حیث بهبود توزیع درآمد می‌باشد. در چارچوب این سیستم، هزینه تمکین و وصول مالیات بالا بوده و اطلاعات مؤدیان مالیاتی به نحو کارآمد و با کیفیت گردآوری نمی‌شود و در نتیجه زمینه فرار و اجتناب مالیاتی فراهم می‌باشد. ضمن این که در این سیستم بخش عمده‌ای از هزینه‌های معیشتی مؤدیان همچون هزینه آموزش، بهداشت و اجاره محل مسکونی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی‌شود. بر همین اساس و در راستای رفع ناکارایی‌های مذکور بسیاری از کشورها (بیش از ۱۳۰ کشور) طی چند دهه اخیر به اجرای سیستم مالیات بر جمع درآمد اشخاص حقیقی روی آورده‌اند و در حال حاضر سیستم منبع‌محور صرفاً در تعداد معدودی از کشورها از جمله ایران، اتیوپی و لبنان اجرا می‌شود. از این رو در پیش‌نویس لایحه پیشنهادی، مطابق با الگوی جهانی و با تغییر سیستم مالیات‌ستانی از روش منبع‌محور به شخص‌محور سعی شده است ضمن ارتقای سطح درآمدهای مالیاتی، برخی از مشکلات سیستم مالیاتی فعلی از جمله فرار مالیاتی گسترده و همچنین نابرابری در توزیع درآمدی مرتفع گردد. علاوه بر این، ارتقاء سطح تمکین مالیاتی از طریق پذیرش هزینه‌های معیشتی خانوار به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی و همچنین ارائه اظهارنامه مالیاتی واحد برای تمامی منابع درآمدی اشخاص حقیقی از دیگر رویکردهای مهم پیش‌نویس در این بخش می‌باشد. شایان ذکر است در این محور، مجموع درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی از منابع مختلف درآمدی شامل: حقوق و دستمزد، درآمد مشاغل، اجاره املاک، اتفاقی، سود توزیع‌شده سهام و سایر درآمد (از قبیل درآمد ناشی از خرید و فروش سکه، ارز و ...) پس از کسر معافیت‌ها و کسورات مقرر مشمول مالیات به نرخ‌های تصاعدی بین ۱۰ تا ۳۲ درصد خواهد شد. به‌طوری که اشخاص حقیقی با درآمدهای بالا، مشمول نرخ‌های مالیاتی بالاتری نسبت به شرایط فعلی خواهند بود. نکته حائز اهمیت آن که در این بخش، به جهت لزوم حمایت از بازار سرمایه و سیستم بانکی، درآمد اشخاص از محل عایدی سهام و سود سپرده بانکی از مالیات بر جمع درآمد مستثنی شده‌اند.

محور سوم: برقراری مالیات بر دارایی (شامل مالیات بر عایدی املاک - مالیات سالانه املاک و مالیات سالانه خودرو)

یکی از چالش‌های نظام مالیاتی فعلی، ناکارآمدی آن در مقابله با فعالیت‌های سوداگرانه مخرب در بازار دارایی‌ها به جهت فقدان پایه مالیات بر عایدی سرمایه می‌باشد. به‌طوری که سوداگران با آگاهی از



فقدان پایه مالیاتی مذکور و شفافیت پایین اقتصادی، به منظور کسب سود حداکثری، با ورود به بازار دارایی‌های سرمایه‌ای نظیر املاک و ایجاد تقاضای کاذب، شوک‌های قیمتی ادواری را در این بازار ایجاد می‌نماید و این امر، در نهایت، موجب کاهش شدید قدرت خرید مسکن در ایران و نابسامانی بازار اجاره‌بها و به تبع آن پیامدهای اجتماعی منفی شده است. از این رو، وضع مالیات بر عایدی املاک، به عنوان یکی از پایه‌های مالیاتی جدید در پیش‌نویس مذکور مورد توجه قرار گرفت. در این بخش از پیش‌نویس لایحه، معافیت مسکن اصلی با هدف حمایت از تقاضای مصرفی و تحمیل بار مالیاتی بیشتر بر فعالیت‌های سوداگرانه مخرب به عنوان دو رویکرد اصلی مد نظر قرار بوده است.

در این محور علاوه بر مالیات مذکور، با هدف بهبود توزیع ثروت، وضع مالیات سالانه املاک مسکونی (گران‌قیمت) به عنوان یکی دیگر از مالیات‌های جدید در پیش‌نویس لایحه پیشنهاد شده است. بر همین اساس دایره شمول این مالیات، شامل مالکان املاکی می‌شود که مجموع ارزش املاک متعلق به آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال باشد. همچنین، به منظور تقویت اثرگذاری این مالیات، نرخ این مالیات به صورت تصاعدی تعیین شده است.

مالیات سالانه خودرو (لوکس)، پایه مالیاتی جدید دیگری است که در پیش‌نویس مذکور پیشنهاد شده است. در این ارتباط با عنایت به این که در حال حاضر، خودرو یک کالای مورد نیاز برای خانوار ایرانی محسوب می‌شود و افزایش شدید قیمت آن طی دو سال اخیر (به مراتب بیشتر از نرخ تورم)، کاهش شدید قدرت خرید آحاد جامعه را در پی داشته و این موضوع به چالشی در افکار عمومی تبدیل شده است. از این رو وضع مالیات سالانه بر خودروهای گران‌قیمت، علاوه بر کاهش نوسانات اختلال‌زا در این بازار، می‌تواند در جهت بهبود توزیع ثروت نیز اثرگذار باشد. به این منظور در لایحه پیشنهادی مالکان خودروهای شخصی که مجموع ارزش خودروهای آنها بیش از ۵ میلیارد ریال می‌باشد با نرخ‌های تصاعدی مشمول مالیات شده‌اند.

علاوه بر محورهای سه‌گانه فوق، در راستای بهبود فضای کسب و کار، مالیات حق تمبر لغو و باتوجه به تغییرات مذکور و به‌ویژه در راستای اجرای مالیات بر درآمد اشخاص موضوع محور دوم، نرخ مالیات بر شرکت‌ها از ۲۵ درصد به ۱۰ درصد کاهش و در مقابل آن مالیات بر سود سهام و سهم‌الشرکه وضع گردید. لازم به ذکر است مجموعه اصلاحات پیشنهادی، مکمل یکدیگر می‌باشند



به طوریکه دستیابی به اهداف مدنظر این پیش نویس، مستلزم تصویب و اجرای مجموعه مذکور به شرح پیشنهادی می باشد. بدیهی است مهمترین رکن اجرای اصلاحات پیشنهادی به ویژه سیستم مالیات بر مجموع درآمد اشخاص، دسترسی به کلیه اطلاعات اقتصادی مؤدیان می باشد. لذا همکاری کلیه ارکان نظام اجرایی کشور با سازمان امور مالیاتی در راستای تحقق اهداف مورد نظر، ضرورتی اجتناب ناپذیر می باشد.

مزید استحضار جنابعالی، برای تهیه پیش نویس لایحه مذکور، علاوه بر انجام مطالعاتی پشتیبان در سازمان امور مالیاتی کشور (با مشارکت دانشگاه ها) و معاونت امور اقتصادی این وزارتخانه طی دو سال اخیر، مجموعاً بیش از ۳۸۰۰ نفر ساعت جلسه در سازمان امور مالیاتی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی در سطوح مختلف برگزار گردید. لازم به ذکر است برای این منظور سه کارگروه شامل کمیته فنی، شورای مشورتی (به ریاست معاون امور اقتصادی) و شورای راهبری (به ریاست وزیر امور اقتصادی و دارایی) پیشنهاد احکام و تکمیل لایحه مذکور را برعهده داشته است. در کارگروه های مذکور حسب مورد، علاوه بر صاحب نظران مالیاتی و اقتصادی، برخی وزرای اسبق این وزارتخانه، نمایندگان مجلس شورای اسلامی و رؤسای اسبق سازمان امور مالیاتی و همچنین نمایندگان بخش خصوصی، اتاق ها و اصناف حضور فعال داشته اند.

در خاتمه، ضمن تقدیم پیش نویس لایحه اصلاح قانون مالیات های مستقیم به همراه گزارش توجیهی آن، خواهشمند است دستور فرمایید پیش نویس مذکور در دستور کار دولت قرار گیرد.

با احترام مهر

فرهاد دژبند

رونوشت:

- جناب آقای دکتر واعظی رئیس محترم دفتر رئیس جمهور و سرپرست نهاد ریاست جمهوری برای استحضار.

دبیرخانه مرکزی ریاست جمهوری

شماره: ۱۴۰۲۹۵

تاریخ: ۱۳۹۸/۱۱/۰۲

ساعت: ۰۹:۲۵

بسمه تعالی

پیش‌نویس لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم

۱. عناوین فصول قانون، به شرح زیر اصلاح می‌شوند:

- فصل اول باب دوم: مالیات بر عایدی املاک
- فصل دوم باب دوم: مالیات سالانه خودروهای شخصی
- فصل سوم باب دوم: مالیات سالانه املاک مسکونی
- فصل اول باب سوم: درآمد املاک
- فصل دوم باب سوم: درآمد کشاورزی
- فصل سوم باب سوم: درآمد حقوق
- فصل چهارم باب سوم: درآمد مشاغل
- فصل پنجم باب سوم: مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی
- فصل ششم باب سوم: درآمد اتفاقی
- فصل هفتم باب سوم: مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

۲. در تبصره ۲ ماده ۲ عبارت "و واگذاری حقوق املاک" پس از عبارت "فعالیت‌های تولیدی" و عبارت "بند (ج)" پس از عبارت "به نرخ مذکور در" اضافه می‌گردد.

۳. متن ذیل به عنوان ماده ۳ درج می‌گردد:

"هر نوع نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل واقع در ایران در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق به‌استثنای موارد ذیل مشمول مالیات بر عایدی املاک و حق واگذاری محل می‌باشد:

الف) نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل که قبل از تصویب این قانون تملک شده باشد.

ب) نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل مشمول ماده ۷۷ این قانون

ج) اولین نقل و انتقال قطعی یک واحد مسکونی توسط هر شخص حقیقی و یا فرزندان صغیر تحت تکفل وی طی هر سه سال. در اجرای این بند واگذاری سهم مشاعی یک انتقال محسوب می‌شود.

د) نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل به واسطه ارث یا وصیت در زمان انتقال به نام وراث یا موصی‌له

ه) نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل به صورت بلاعوض

و) نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل مشمول مواد ۶۸ و ۷۰ این قانون"

۴. متن ذیل به عنوان ماده ۴ درج می گردد:

"عایدی عبارتست از مابه‌التفاوت (مازاد) ارزش روز زمان واگذاری املاک و حق واگذاری محل نسبت به ارزش زمان تملک یا قیمت تمام شده آن."

۵. متن ذیل به عنوان ماده ۵ درج می گردد:

"نرخ‌های مالیات بر عایدی براساس مدت تملک به شرح زیر می باشد:

یکسال و کمتر ۲۵ درصد

بیش از یکسال تا شش سال به ازاء هر سال معادل ۲/۵ واحد درصد نرخ مذکور کاهش می یابد.

هفت سال و بیشتر ۱۰ درصد"

۶. متن ذیل به عنوان ماده ۶ درج می گردد:

"مؤدیان مشمول این فصل مکلف‌اند در مواردی که معاملات برحسب اسناد رسمی انجام می گیرد قبل از تنظیم سند، مالیات متعلق را پرداخت نمایند و در سایر موارد تا آخر ماه بعد از انجام معامله با تسلیم اظهارنامه مالیاتی، مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

تبصره ۱: دفاتر اسناد رسمی مکلف‌اند قبل از تنظیم سند، مبلغ مورد معامله را بر اساس اظهار طرفین برای محاسبه مالیات به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام و همین مبلغ را در سند تنظیمی ثبت کنند.

تبصره ۲: در مواردی که معاملات به موجب اسناد رسمی انجام نمی گیرد، انتقال گیرنده مکلف است مراتب را تا آخر ماه بعد از انجام معامله به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار اعلام نماید، در غیر این صورت با مؤدی در پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق مسئولیت تضامنی خواهد داشت."

۷. متن ذیل به عنوان ماده ۶ مکرر درج می گردد:

"در صورتی که ملک و حق واگذاری محل از طریق انتقال قهری یا بلاعوض منتقل شده باشد، قیمت زمان تملک برای محاسبه مالیات این فصل در انتقال بعدی، ارزش مبنای محاسبه مالیات زمان تملک خواهد بود.

تبصره - در مواردی که مبنای محاسبه مالیات در زمان انتقال قهری یا بلاعوض ارزش معاملاتی موضوع ماده ۶۴ این قانون بوده باشد، ارزش روز زمان تملک بر اساس ارزش املاک مشابه طبق دستورالعملی خواهد بود که با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد."

۸. متن ذیل به عنوان ماده ۷ درج می گردد:

"فسخ معاملات قطعی املاک و حق واگذاری محل بر اساس حکم مراجع قضایی به طور کلی و اقاله یا فسخ معاملات قطعی املاک و حق واگذاری محل در سایر موارد تا شش ماه بعد از انجام معامله به عنوان معامله جدید تلقی نشده و مالیات پرداختی نیز با رعایت مقررات مربوط مسترد خواهد شد. فسخ یا اقاله معامله قطعی بعد از شش ماه مشمول استرداد مالیات پرداختی نبوده و در این صورت برای محاسبه عایدی ملک و حق واگذاری محل در معامله بعدی، مبنای محاسبه ارزش زمان تملک، ارزش قبل از فسخ یا اقاله معامله خواهد بود."

۹. متن ذیل به عنوان ماده ۷ مکرر درج می گردد:

"عایدی املاک و حق واگذاری محل که مشمول مقررات این فصل شده است مشمول مالیات بر درآمد دیگری نخواهد بود. چنانچه مالیات این فصل کمتر از مالیات ماده ۵۹ این قانون باشد، مالیات موضوع ماده مزبور وصول خواهد شد."

۱۰. متن ذیل به عنوان ماده ۸ درج می گردد:

"مبنای محاسبه حق الثبت و حق التحریر تنظیم اسناد رسمی انتقال املاک موضوع این فصل، براساس ارزش معاملاتی با رعایت مقررات تبصره ۳ ماده ۶۴ این قانون خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است میزان ارزش معاملاتی ملک مورد معامله را در گواهی موضوع ماده ۱۸۷ این قانون، اعلام نماید."

۱۱. متن ذیل به عنوان ماده ۹ درج می گردد:

"آیین نامه اجرایی این فصل ظرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزارت امور اقتصادی و دارایی می رسد."

۱۲. متن ذیل به عنوان ماده ۱۰ درج می شود:

"کلیه مالکین (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین دارای شماره انتظامی شخصی خود و فرزندان صغیر تحت تکفل خود که در پایان هر سال مجموع ارزش آنها بیش از ۵ میلیارد ریال باشد، به شرح زیر مشمول مالیات سالانه خودرو می باشند.

تا مبلغ ۷ میلیارد ریال نسبت به کل ارزش	یک درصد
تا مبلغ ۱۵ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۷ میلیارد ریال	دو درصد
تا مبلغ ۲۵ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۱۵ میلیارد ریال	سه درصد
تا مبلغ ۴۰ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۲۵ میلیارد ریال	چهار درصد
نسبت به مازاد ۴۰ میلیارد ریال	پنج درصد

تبصره ۱: مأخذ محاسبه مالیات خودرو موضوع این ماده، قیمت روز انواع خودرو با توجه به تاریخ ساخت یا واردات آن است که توسط سازمان مالیاتی کشور تا پایان دی ماه هر سال برای اجرا در همان سال تعیین و اعلام می شود. مأخذ مزبور برای انواع خودرو که بعد از اعلام سازمان و تا پایان سال تولید یا وارد می شوند، بلافاصله پس از تولید یا واردات آن توسط سازمان مزبور تعیین و اعلام خواهد شد.

تبصره ۲: اشخاص مشمول مالیات این ماده مکلف اند مالیات هر سال را تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد، به حساب سازمان مالیاتی کشور واریز نمایند. در غیر این صورت مشمول جریمه ماده ۱۹۰ این قانون خواهد بود.

تبصره ۳: دفاتر اسناد رسمی و نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (معاونت راهنمایی و رانندگی) مکلف اند حسب مورد از ثبت سند و تعویض پلاک خودرو که مالیات آن پرداخت نشده است خودداری نمایند. در غیر این صورت با مؤدی در پرداخت مالیات مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

تبصره ۴: نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران، مکلف است اطلاعات مربوط به انواع خودروهای شخصی را به همراه مشخصات، نشانی و تلفن همراه مالک و مالکین آنها به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مقرر می‌کند به صورت آنلاین در اختیار آن سازمان قرار دهد. سازمان مکلف است با توجه به اطلاعات مذکور، نسبت به اعلام میزان مالیات متعلق هر سال تا پایان همان سال به اشخاص مشمول اقدام نماید.

۱۳. متن ذیل به عنوان ماده ۱۲ درج می‌شود:

"کلیه مالکین (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) نسبت به جمع ارزش روز املاک مسکونی (اعم از خانه یا آپارتمان و زمین با کاربری مسکونی) خود و فرزندان صغیر تحت تکفل خود که در پایان هر سال مجموع ارزش آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال باشد، به شرح زیر مشمول مالیات سالانه املاک می‌باشند.

تا مبلغ ۷۰ میلیارد ریال نسبت به کل ارزش	یک در هزار
تا مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۷۰ میلیارد ریال	سه در هزار
تا مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۱۵۰ میلیارد ریال	چهار در هزار
تا مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال نسبت به مازاد ۲۵۰ میلیارد ریال	پنج در هزار
نسبت به مازاد ۴۰۰ میلیارد ریال	شش در هزار

تبصره ۱: منظور از ارزش روز موضوع این ماده، ارزش املاک مسکونی بر اساس معادل ضربی از ارزش معاملاتی موضوع ماده ۶۴ قانون مالیات‌های مستقیم است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور قبل از لازم‌الاجرا شدن این ماده در سال اول و از سال‌های بعد تا پایان دی‌ماه هر سال برای اجرا در همان سال تعیین و اعلام خواهد شد.

در مواردی که مؤدی نسبت به ارزش تعیین شده مذکور معترض باشد، ارزش روز املاک مذکور براساس ارزیابی کارشناسان رسمی دادگستری منتخب سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

تبصره ۲: حکم این ماده نسبت به املاک اشخاص موضوع ماده ۲ این قانون و نیز خوابگاه‌های دانشجویی دانشگاه‌های دولتی و غیردولتی، جاری نخواهد شد.

۱۴. متن ذیل به عنوان ماده ۱۳ درج می‌شود:

"اشخاص مشمول این فصل مکلف‌اند حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از لازم‌الاجرا شدن این قانون نسبت به ثبت و یا بارگذاری مشخصات املاک مشمول مالیات این فصل خود در سامانه‌ای که توسط سازمان اعلام می‌شود، اقدام نمایند. در موارد نقل و انتقال ملک مشمول، انتقال گیرنده مکلف است ظرف مدت سه ماه از تاریخ مالکیت و برای املاک مسکونی احداث شده، سه ماه پس از تاریخ نصب کنتور برق نسبت به ثبت و یا بارگذاری املاک مذکور در سامانه یادشده اقدام نماید.

۱۵. متن ذیل به عنوان ماده ۱۴ درج می‌شود

"کلیه اشخاص مشمول مالیات این فصل مکلف‌اند مالیات سالانه املاک هر سال خود و فرزندان صغیر تحت تکفل خود را تا پایان اردیبهشت ماه سال بعد به حساب سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت نمایند. در غیراین صورت مشمول جریمه ماده ۱۹۰ این قانون خواهند بود.

تبصره ۱: اشخاصی که دارای یک واحد مسکونی بوده و درآمد سالانه آنها کمتر از یک میلیارد و هشتصد میلیون ریال باشد می‌توانند حداقل ۱۰ درصد مالیات متعلق هر سال را پرداخت و مابقی آن را تا زمان نقل و انتقال ملک به تعویق بیندازند. در این صورت در زمان پرداخت مالیات معوقه، مالیات مذکور متناسب با نرخ تورم افزایش و وصول خواهد شد.

تبصره ۲: املاک در حال ساخت تا زمان نصب کتور برق مشمول مالیات این فصل نخواهد شد.

۱۶. متن ذیل به عنوان ماده ۱۵ درج می‌شود:

"سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است با توجه به پایگاه‌های اطلاعات سایر اشخاص که به نحوی اطلاعات مربوط به املاک اشخاص را در اختیار دارند نسبت به تکمیل سامانه ثبت اطلاعات املاک اقدام و مالیات متعلق را تعیین و به نحو مقتضی به اشخاص مشمول اعلام نماید."

عدم همکاری اشخاص دارنده اطلاعات موجب مسئولیت تضامنی در پرداخت مالیات خواهد بود.

۱۷. در ماده ۳۸، عبارت «مشمول مقررات فصل» جایگزین عبارت «مشمول مالیات بر» می‌شود.

۱۸. مواد ۴۴ الی ۵۱، حذف می‌شود.

۱۹. در ماده ۵۲، عبارت "بر درآمد املاک" حذف می‌شود.

۲۰. ماده ۵۳ و تبصره‌های آن به شرح ذیل اصلاح می‌شوند:

- در تبصره ۱، عبارت «مشمول مالیات نمی‌شود» جایگزین عبارت «از شمول مالیات موضوع این بخش خارج خواهد بوده» می‌شود.

- در تبصره ۳، عبارت «تعیین درآمد مشمول» پس از عبارت «از نظر» اضافه و عبارت «بر درآمد» حذف می‌شود.

- در تبصره ۴، عبارت «و مشمول مالیات این فصل» حذف می‌شود.

- در تبصره ۹، عبارت «۱۵ درصد (۱۵٪) از مال‌الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند را به عنوان مالیات علی‌الحساب کسر» جایگزین

عبارت «مالیات موضوع این فصل را از مال‌الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر» می‌شود.

- در تبصره ۱۰، واژه «املاکی» جایگزین عبارت «واحد‌های مسکونی متعلق به شرکت‌های سازنده مسکن» شده و عبارت «مشروط

بر این که مالیات نقل و انتقال قطعی موضوع ماده (۵۹) این قانون به مأخذ تاریخ تصرف پرداخت شده باشد» حذف می‌شود.

- متن تبصره ۱۱، حذف می‌شود.

۲۱. ماده ۵۴ و تبصره‌های آن به شرح زیر اصلاح می‌شوند:

"درآمد اجاره بر اساس قرارداد اجاره که در سامانه مؤدیان ثبت یا بارگذاری شده باشد تعیین می‌گردد. در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و نیز در مورد ماده (۵۴ مکرر) این قانون، میزان اجاره‌بها براساس جدول اجاره املاک مشابه که هر ساله توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام خواهد شد، تعیین می‌شود.

در مواردی که تمام یا بخشی از مال‌الاجاره به صورت ودیعه و یا هر عنوان دیگر اخذ می‌گردد، معادل حداقل سود عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار نسبت به مبلغ مذکور به عنوان مال‌الاجاره به مبلغ اجاره دریافتی اضافه و مشمول مقررات این ماده خواهد بود."

تبصره: چنانچه بر اساس اسناد و مدارک مثبت معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغ ابرازی مؤدی و یا مبلغ تعیین شده بر اساس ارزش املاک مشابه است در این صورت مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات بر مبنای اسناد مذکور تعیین خواهد شد. در این گونه موارد و در مواردی که درآمد اجاره واقعی کمتر از درآمد تعیین شده طبق مقررات این ماده باشد با اعتراض مؤدی پرونده، قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون خواهد بود."

۲۲. در ماده ۵۵، عبارت «درآمد مشمول مالیات» جایگزین عبارت «مالیات حقوق» می‌شود.

۲۳. ماده ۵۷ و تبصره‌های آن، حذف می‌شود.

۲۴. در متن ماده ۷۴، عبارت «و فصل اول باب دوم» پس از عبارت «مقررات این فصل» اضافه می‌شود.

۲۵. در ماده ۷۷، تبصره ۴ و عبارت "در مورد نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و چگونگی تسویه علی‌الحساب مالیاتی" در تبصره ۵ حذف می‌شود.

۲۶. متن ذیل جایگزین ماده ۸۱ می‌شود.

"درآمد مشمول مالیات سالانه اشخاص حاصل از فعالیت‌های بخش کشاورزی (شامل کلیه زیربخش‌ها) تا ۶۰۰ میلیون ریال به نرخ صفر و مازاد آن طبق مقررات فصول پنجم و هفتم این باب مشمول مالیات می‌باشد.

تبصره ۱- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این ماده با اعمال ضرایب مربوط به هر یک از فعالیت‌های بخش کشاورزی تعیین می‌گردد. ضرایب مذکور توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری وزارت جهاد کشاورزی تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره ۲- حکم تبصره ۱ این ماده مانع از رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود، در این صورت درآمد مشمول مالیات با رعایت مقررات مواد ۹۴، ۹۵ و ۱۵۸ این قانون تعیین خواهد شد مشروط بر این که از درآمد مشمول مالیات مشخصه در اجرای تبصره ۱ این ماده بیشتر نباشد."

۲۷. در متن ماده ۸۲ و تبصره آن عبارت «بر درآمد حقوق» حذف می‌شود.

۲۸. ماده ۸۴، حذف می‌شود.

۲۹. ماده ۸۵، حذف می‌شود.

۳۰. متن زیر جایگزین متن ماده ۸۶ و تبصره‌های آن می‌شود:

"پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف‌اند با احتساب پرداخت‌های قبلی و سالانه پس از کسر معادل ۲ معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹) این قانون از درآمد مشمول مالیات حقوق هر شخص، مالیات علی‌الحساب هر ماه حقوق‌بگیر را به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن میزان حقوق و مزایای پرداختی و اطلاعات هویتی دریافت کنندگان حقوق مطابق نمونه اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط پرداخت کنند.

تبصره- در مورد پرداخت‌هایی که از طرف غیر از پرداخت‌کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل آید، پرداخت کنندگان مکلف‌اند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به‌جز معافیت پایه موضوع ماده (۱۲۹) این قانون، با احتساب پرداخت‌های قبلی و سالانه به عنوان مالیات علی‌الحساب حقوق‌بگیر به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون محاسبه، و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی اطلاعات هویتی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسئول پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهند بود."

۳۱. ماده ۸۷ حذف می‌شود.

۳۲. متن زیر جایگزین ماده ۸۸ می‌شود:

"در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود دریافت کنندگان حقوق مکلف‌اند تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق، مالیات علی‌الحساب ماه را با احتساب دریافتی قبلی طی همان سال پس از کسر معادل ۲ معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹) این قانون از درآمد مشمول مالیات متعلقه به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون طبق مقررات به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط پرداخت نمایند."

۳۳. متن زیر جایگزین ماده ۹۰ می‌شود:

"در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق، مالیات علی‌الحساب موضوع ماده ۸۶ قانون را در موعد مقرر پرداخت نکنند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند، اداره امور مالیاتی ذی‌صلاح، مکلف است مالیات علی‌الحساب مذکور را به انضمام جرایم موضوع این قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مؤدی محسوب می‌شوند مطالبه نماید.

۳۴. در بند ۱۰ ماده ۹۱، عبارت «معادل یک‌دوازدهم میزان معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹)» جایگزین عبارت «یا پاداش آخر سال جمعاً معادل یک‌دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴)» و در بند ۱۳ ماده مذکور عبارت «سه‌دوازدهم معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹)» جایگزین عبارت «دو‌دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴)» می‌شود.

۳۵. در ماده ۹۲ عبارت «سی درصد (۳۰٪) درآمد مشمول مالیات حقوق» جایگزین عبارت «پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق» می‌شود.

۳۶. در ماده ۹۳ عبارت "مشاغل" پس از عبارت "مالیات بر درآمد" حذف می‌شود.

۳۷. متن زیر به عنوان ماده ۹۷ به قانون الحاق می‌شود:

"در مشارکت‌های مدنی که حداقل یکی از شرکاء، شخص حقیقی باشد از نظر مالیاتی به عنوان یک مؤدی محسوب و درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این فصل تعیین و به نسبت سهم هر یک از شرکاء مشمول مالیات علی‌الحساب به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ قانون خواهد بود.

تبصره ۱- ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات هر یک از شرکاء، میزان سهم هر یک در پایان سال می‌باشد.

تبصره ۲- در صورت خروج شریک (حقیقی) در طی سال، مبالغ دریافتی وی مازاد بر آورده به غیر از دریافتی بابت املاک و حق واگذاری محل شغل که برابر مقررات مربوط مشمول مالیات است، مشمول مالیات طبق فصل هفتم این باب خواهد بود."

۳۸. متن زیر به عنوان ماده ۹۸ به قانون الحاق می‌گردد:

"در مشارکت‌های مدنی، شرکاء مکلف‌اند احدی از شرکاء را به عنوان نماینده مشارکت برای انجام تکالیف مالیاتی خود تعیین و معرفی نمایند. در صورت عدم معرفی نماینده، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برای انجام وظایف امور مالیاتی به شرکاء مراجعه نماید و با اوراق مالیاتی را به آنها ابلاغ نماید.

تاریخ اولین ابلاغ هر اوراق مالیاتی به هر یک از شرکاء در حکم ابلاغ به مؤدی مشارکت محسوب می‌شود.

نماینده مشارکت یا هر یک از شرکاء، با توجه به شماره (کد) اقتصادی تخصیص داده شده به مشارکت، مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی مشارکت به عنوان یک واحد شغلی را هر سال حداکثر تا پایان خرداد ماه سال بعد تسلیم و مالیات علی‌الحساب ماده ۹۷ قانون را پرداخت کنند. این امر موجب رفع تکلیف تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۳۰ هر یک از شرکاء به نسبت سهم سود حاصل از مشارکت نخواهد بود.

تبصره ۳- مابه‌التفاوت سهم سود مشارکت مشخصه و قطعی شده تا مبلغ ابرازی در اظهارنامه موضوع ماده ۱۳۰ هر یک از شرکاء در سال قطعیت به عنوان درآمد سهم مشارکت در حساب‌ها منعکس خواهد شد."

۳۹. ماده ۱۰۰ و تبصره آن حذف می‌شود.

۴۰. ماده ۱۰۱ و تبصره‌های آن، حذف می‌شود.

۴۱. ماده ۱۰۲ و تبصره آن، حذف می‌شود.

۴۲. متن ذیل به عنوان ماده ۱۰۴ درج می‌شود:

"وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، شهرداری‌ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری‌ها و کلیه اشخاص حقوقی اعم از انتفاعی و غیرانتفاعی مکلف‌اند در هر مورد، که بابت موارد زیر، وجوهی را پرداخت می‌نمایند، مالیات علی‌الحساب مؤدی را برای موارد مشروحه در بند (الف) به میزان سه درصد و برای موارد مذکور در بند (ب) به میزان پنج درصد کسر و تا پایان ماه بعد به حساب

اداره امور مالیاتی پرداخت و ظرف همین مدت مشخصات هویتی دریافت کنندگان را با ذکر نشانی آنها به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال دارند:

الف) وجوه پرداختی بابت هزینه‌های بیمارستانی و آزمایشگاهی و رادیولوژی، امور مربوط به نظافت اماکن و ابنیه، انبارداری، نگهداری و تعمیر آسانسور و شوقاز و نهویه مطبوع، هر نوع کار ساختمانی و تأسیسات فنی و تأسیساتی، تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقشه‌کشی، نقشه‌برداری، نظارت و محاسبات فنی، قرارداد حمل و نقل، خدمات تعمیر و نگهداری هر نوع وسایل نقلیه موتوری زمینی، هوایی، دریایی و ریلی، اجاره ماشین‌آلات و تجهیزات اعم از اداری و غیره که به موجب قرارداد انجام می‌شود، خدمات اسکان کارکنان دستگاه‌ها و مؤسسات دولتی و غیردولتی در هتل‌ها و سایر اماکن به همراه خدمات جانبی که به موجب قرارداد انجام می‌شود، خدمات آموزشی از هر قبیل، خدمات نمایشگاهی به منظور استفاده از تسهیلات و امکانات جانبی نمایشگاه، خدمات نگهداری فضای سبز، خدمات بسته‌بندی (هر نوع محصول به هر شکل و با هر نوع جنس)، حق‌الزحمه پرداختی بابت ارائه خدمات پشتیبانی و همچنین بهره‌برداری از تأسیسات و تجهیزات پایانه‌های بار و مسافر به مؤسسات مربوطه اعم از ریلی، فرودگاهی و پروازی، بندری و پایانه‌ای زمینی.

ب) وجوه پرداختی بابت حق‌الزحمه پزشکی، داور، مشاوره، کارشناسی، حسابرسی، خدمات مالی و اداری، آهنگ‌سازی، نوازندگی، هنرپیشگی و خوانندگی، دلالی و حق‌العمل کاری، هرگونه حق‌الزحمه یا کارمزد ارائه خدمات به استثنای کارمزد پرداختی به بورس‌ها، بازارهای خارج از بورس و کارمزد معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس، بانک‌ها، صندوق تعاون و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز، کلیه خدمات و ارتباطات رایانه‌ای، اجاره هر نوع وسایل نقلیه موتوری زمینی، هوایی و دریایی، ماشین‌آلات و کارخانجات و سردخانه‌ها، هر نوع خدمات مدیریت، حق‌الزحمه پرداختی بابت استفاده از تجهیزات و تأسیسات مخابراتی و حق‌نمایش فیلم تحت هر عنوان.

تبصره ۱- تسهیلات اعطایی بانک‌ها از طریق قرارداد جعاله در امور مربوط به کشاورزی و تعمیر و تکمیل یک واحد مسکونی مشمول کسر مالیات علی‌الحساب موضوع این ماده نبوده و در این گونه موارد، بانک‌ها مکلف‌اند رونوشت قرارداد جعاله تنظیمی با عامل را ظرف سی روز از تاریخ انعقاد قرارداد به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال دارند.

تبصره ۲- در مواردی که منابع درآمد مذکور در این ماده کلاً از پرداخت مالیات معاف یا مشمول نرخ صفر باشد کسر علی‌الحساب مالیات به شرح فوق به شرط استعلام قبلی و کسب نظر اداره امور مالیاتی محل منتفی است.

تبصره ۳- در مواردی که وجوه مذکور در این ماده در صندوق دادگستری و امثال آن تودیع و یا وسیله مراجع اجرایی وصول و ایصال می‌گردد، تودیع‌کننده مکلف به کسر مالیات نخواهد بود و انجام تکالیف مقرر در این ماده به عهده متصدیان خواهد بود که دستور پرداخت وجوه مذکور را صادر می‌کنند.

تبصره ۴- سازمان امور مالیاتی کشور تا پایان دی ماه هر سال فهرست سایر مواردی را که باید از آغاز سال بعد به امور مصرح در این ماده اضافه شود پس از تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی از طریق درج آگهی در روزنامه رسمی و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار کشور اعلام خواهد کرد.

تبصره ۵ سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند در صورت خودداری پرداخت‌کنندگان وجوه موضوع این ماده از انجام تکالیف مقرر، به آنها مراجعه و پس از رسیدگی‌های لازم، مالیات متعلق را مطالبه کند."

۴۲. ماده ۱۰۵ و تبصره‌های آن به شرح ذیل اصلاح می‌شود.

"جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود، پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت‌های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه و یا مشمول نرخ صفر می‌باشد، به شرح ذیل مشمول مالیات می‌باشد:

الف- جمع درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ایرانی پس از کسر مالیات به نرخ ۱۰ درصد که به عنوان مالیات شرکت محاسبه می‌شود به شرح ذیل مشمول مالیات می‌باشد:

۱- نسبت به اندوخته سهم صاحبان با نام و شرکاء ضامن و یا اعضای شرکت‌های تعاونی به نسبت سهم هریک از آنها به نرخ ماده ۱۳۱ قانون و نسبت به بقیه درآمد مشمول مالیات سهم صاحبان با نام و شرکاء ضامن و یا اعضای شرکت‌های تعاونی (اعم از تقسیم‌شده و تقسیم‌نشده) به نسبت سهم هریک به نرخ ماده ۱۳۱ قانون

۲- نسبت به سود سهام بی‌نام کلاً به نرخ ماده ۱۳۱

۳- نسبت به اندوخته قانونی به نرخ صفر

ب- اشخاص حقوقی خارجی به استثنای مشمولان تبصره (۵) ماده (۱۰۹) و ماده (۱۱۳) این قانون از مأخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره‌برداری سرمایه در ایران یا از فعالیت‌هایی که مستقیماً یا به‌وسیله نمایندگان از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام می‌دهند یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود، انتقال دانش فنی، دادن تعلیمات، کمک‌های فنی یا واگذاری فیلم‌های سینمایی از ایران تحصیل می‌کنند به نرخ ۲۵ درصد مشمول مالیات خواهند بود.

ج- در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیرتجاری که به منظور تقسیم سود تأسیس نشده‌اند، در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات شوند، از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات آنها مالیات به نرخ ۲۵ درصد وصول می‌شود.

تبصره ۱: مبنای محاسبه مالیات سهم صاحبان سهام بانام و شرکای ضامن یا اعضاء، میزان سهم آنان در تاریخ تصویب صورت‌های مالی توسط مجمع عمومی می‌باشد.

عدم تسلیم مصوبه مجمع عمومی راجع به تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان و تقسیم سود و نیز عدم تسلیم فهرست هویت و نشانی شرکاء و سهامداران یا اعضاء و میزان سهام و یا سهم‌الشرکه آنها حسب مورد، همراه اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان موجب احتساب مالیات کلاً به نرخ ماده ۱۳۱ این قانون خواهد بود. چنانچه قبل از قطعیت مالیات طبق مقررات این قانون مصوبه و فهرست مذکور به حوزه مالیاتی ذی‌ربط تسلیم گردد مالیات هریک از صاحبان سهام و شرکاء ضامن یا اعضاء، طبق مقررات مربوط محاسبه و در این صورت جریمه‌ای معادل یک درصد درآمد مشمول مالیات وصول خواهد شد.

تبصره ۲- در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص (حقیقی و حقوقی) اعم از ایرانی یا خارجی، مالیات سود سهام دریافتی که قبلاً پرداخت شده است به عنوان مالیات علی الحساب پرداختی آن شخص منظور خواهد شد.

تبصره ۳- در مواردی که به موجب قوانین مصوب و جوهی تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از مأخذ درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل وصول باشد، مالیات اشخاص پس از کسر وجوه مزبور به نرخ مقرر مربوط محاسبه خواهد شد.

تبصره ۴- درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکت‌های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع صدر بند (الف) این ماده می‌باشد.

۴۴. در ماده ۱۰۶، عبارت «(۱۵۸)» جایگزین عبارت «(۹۷)» می‌شود.

۴۵. در تبصره ۲ ماده ۱۱۵ بعد از عبارت "دارایی‌های موضوع" عبارت "فصل اول باب دوم و" اضافه و عبارت "مقررات ماده ۵۹" به عبارت "مقررات مواد ۳ (عایدی املاک)"، اصلاح می‌شود. در تبصره ۳ نیز عبارت "موضوع ماده ۳" قبل از عبارت "مقطوع" اضافه می‌شود.

۴۶. در متن ماده ۱۱۹، واژه «بر درآمد» جایگزین عبارت «اتفاقی به نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون» می‌شود.

۴۷. در متن ماده ۱۲۱، عبارت «از این بابت» جایگزین «موضوع این فصل» و همچنین واژه «مشمول مقررات» جایگزین واژه «مشمول مالیات» می‌شود.

۴۸. در متن ماده ۱۲۲، عبارت «مبنای تعیین درآمد» جایگزین عبارت «مأخذ مالیات» می‌شود.

۴۹. در متن ماده ۱۲۳، عبارت «نسبت به منافع مشمول مقررات این فصل خواهد بود» جایگزین عبارت «مکلف است مالیات منافع هر سال را در سال بعد پرداخت نماید» می‌شود.

۵۰. متن ماده ۱۲۶، حذف می‌شود.

۵۱. متن زیر جایگزین ماده ۱۲۷ می‌شود:

"موارد ذیل مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشد:

۱- کمک‌های نقدی و غیرنقدی بلاعوض سازمان‌های خیریه یا عام‌المنفعه یا وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی یا نهادهای عمومی غیردولتی یا نهادهای انقلاب اسلامی به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مقررات فصل درآمد حقوق است، تا سقف ۲۵ برابر معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹) این قانون.

۲- وجوه دریافتی اشخاص حقیقی بابت خسارات وارده به اموال و دارایی‌های آنها تا میزان خسارت وارده

۳- کمک‌های نقدی بلاعوض دریافتی از پدر، مادر، همسر، فرزند به استثنای موارد مشمول مقررات فصل درآمد حقوق

۴- وجوه یا کمک‌های مالی دریافتی بابت خسارت ناشی از جنگ، زلزله، سیل، آتش‌سوزی و یا حوادث غیرمترقبه دیگر با تأیید مراجع ذی‌ربط.

تبصره - ضوابط اجرایی این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد."

۵۲. متن زیر، به عنوان ماده ۱۲۹ به قانون الحاق می‌شود:

"جمع درآمدهای مشمول مالیات سالانه اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به درآمدهای تحصیل شده در ایران و خارج از ایران و نیز اشخاص حقیقی غیرایرانی مقیم ایران نسبت به درآمدهای تحصیل شده در ایران (به استثناء مواردی که طبق مقررات این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول نرخ صفر و یا نرخ جداگانه می‌باشد)، پس از کسر معافیت‌ها و کسورات به شرح ذیل، به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱، مشمول مالیات می‌باشد:

الف) معافیت پایه:

به هر مؤدی و هر یک از اشخاص تحت تکفل وی، معافیت پایه به شرح زیر تعلق می‌گیرد:

(۱) شخص مؤدی: یک معافیت پایه معادل ۲۰۰ میلیون ریال،

(۲) همسر مؤدی: مجموعاً معادل سی درصد (۳۰٪) معافیت پایه.

(۳) سایر اشخاص تحت تکفل مؤدی: به ازای هر یک، معادل بیست درصد (۲۰٪) معافیت پایه.

تبصره ۱- میزان معافیت پایه هر سال متناسب با نرخ تورم با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.
تبصره ۲- در مواردی که یکی از شرایط مقرر در این ماده برای برخورداری از معافیت پایه موضوع این فصل حداقل یک روز در سال تحقق یابد، برای آن سال مالیاتی لحاظ خواهد شد.

ب) کسورات:

(۱) هزینه‌های درمانی پرداختی مشروط به این که از طریق پایانه فروشگاهی موضوع قانون «پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان» پرداخت یا در سامانه مذکور ثبت شده باشد و از طریق وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی یا شهرداری‌ها یا سازمان‌های بیمه یا مؤسسات عام‌المنفعه و یا سایر اشخاص قابل جبران نباشد، جبران نگردد. همچنین در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج علاوه بر هزینه‌های مذکور، هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر می‌باشد.

هزینه‌های درمانی پرداختی در خارج از ایران چنانچه به تأیید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است و پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد قابل کسر است.

(۲) حق بیمه پرداختی به مؤسسات بیمه ایرانی بابت بیمه عمر به‌طور کلی و بیمه زندگی تا سقف معافیت پایه

(۳) هزینه‌های پرداختی به مراکز آموزشی برای تحصیل تا پایان دوره دبیرستان و به دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی (برای هر مقطع یک بار) و مهد کودک، تا سقف نصاب‌های مورد تأیید مراجع ذیصلاح مشروط به ثبت در سامانه مؤدیان.

در صورت عدم تسلیم اسناد و مدارک هزینه جهت بهره‌مندی از کسورات بندهای (۳) و (۵) این ماده، مطابق دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، معادل ۱۵ درصد معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹) از درآمد مشمول مالیات هر شخص قابل کسر می‌باشد.

(۴) هزینه تعمیرات مسکن ملکی محل سکونت مؤدی طبق اطلاعات ثبت‌شده در سامانه مؤدیان معادل ۳۰ درصد معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹) این قانون.

(۵) هزینه اجاره پرداختی بابت یک واحد مسکونی جهت سکونت مشروط به ثبت قرارداد در سامانه مؤدیان تا ۱/۵ برابر مبلغ معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹) این قانون.

در مواردی که شخص از خانه سازمانی استفاده می‌کند مبلغی که توسط کارفرما از حقوق وی کسر می‌شود و نیز مبالغی که در اجرای بند الف ماده ۸۴ این قانون به درآمد حقوق کارمند اضافه می‌شود جزء هزینه اجاره لحاظ می‌شود.

(۶) سود و کارمزد اقساط تسهیلات مسکن دریافتی از بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز برای خرید یک واحد مسکونی محل سکونت برای هر مؤدی و فرزندان صغیر تحت تکفل وی بر اساس اسناد و مدارک مثبت تا یک برابر مبلغ معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹) این قانون. پذیرش هزینه‌های این بند مشروط بر این است که سند واحد مسکونی مذکور بابت وام مسکن، در رهن پرداخت‌کننده وام قرار گیرد.

تبصره ۱- در صورتی که یک مؤدی به‌طور همزمان دارای هزینه‌های بندهای (۷) و (۸) باشد، تنها یکی از آنها (هر کدام که بیشتر باشد) قابل قبول است."

تبصره ۲- درآمدهای اشخاص حقیقی که مشمول سایر فصول این قانون نمی‌باشد پس از کسر هزینه‌های مربوط حسب مورد، به جمع درآمد مشمول مالیات این ماده اضافه می‌شود.

تبصره ۳- در صورتی که مؤدی از محل منابع معاف و یا مشمول نرخ صفر دارای درآمد باشد، معافیت‌های موضوع بند الف این ماده صرفاً نسبت به مازاد بر درآمد و سود مذکور از جمع درآمد مشمول مالیات مؤدی قابل کسر می‌باشد.

تبصره ۴- زیان اشخاص حقیقی بابت هریک از منابع مشمول مالیات این ماده قابل استهلاك از سایر درآمد مشمول مالیات منابع دیگر در همان سال خواهد بود مازاد زیان مستهلك نشده از درآمد مشمول مالیات در سنوات بعد قابل کسر خواهد بود.

تبصره ۵: جمع درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی اعم از ایرانی و غیرایرانی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصله در ایران و از ایران پس از کسر یک معافیت پایه به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ قانون مشمول مالیات می‌باشد."

۵۳. متن زیر، جایگزین ماده ۱۳۰ قانون می‌شود:

"کلیه اشخاص موضوع این فصل مکلف‌اند اظهارنامه مالیاتی هر سال شمسی خود را طبق نمونه‌ای که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید تنظیم و تا آخر خردادماه سال بعد به اداره امور مالیاتی تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) قانون پرداخت نمایند.

تبصره ۱- مؤدی (سرپرست خانوار) برای خود و فرزندان صغیر (دارای درآمد) تحت تکفل خود مکلف به تسلیم یک اظهارنامه مالیاتی می‌باشد.

تبصره ۲: معافیت‌ها و کسورات این فصل مازاد بر درآمد مشمول مالیات هریک از افراد تحت تکفل (غیرصغیر) قابل کسر از درآمد مشمول مالیات سرپرست خانوار می‌باشد.

تبصره ۳: در زمان محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی، مالیات‌هایی که قبلاً پرداخت شده است در حساب مالیاتی مؤدی منظور می‌گردد. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است اضافه پرداختی مالیات را طبق مقررات مواد ۲۴۲ و ۲۴۳ این قانون مسترد نماید.

تبصره ۴: سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از صاحبان مشاغل را که درآمد مشمول مالیات دیگری غیر از درآمد مشاغل ندارند و درآمد مشاغل سالانه آنها حداکثر بیست برابر معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹) این قانون باشد از نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون مستثنی نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات تمام یا بخشی از مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و مالیات آن را وصول نماید. در صورت نگهداری اسناد و مدارک حسب اعلام مؤدی در اظهارنامه تسلیمی این حکم مانع از رسیدگی به اسناد و مدارک مذکور نمی‌باشد."

۵۴. متن زیر، جایگزین ماده ۱۳۱ می‌شود:

"نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به شرح ذیل است:

۱. تا ۵۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۱۰ درصد
۲. نسبت به مازاد ۵۰۰ میلیون ریال تا یک میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۱۴ درصد
۳. نسبت به مازاد یک میلیارد ریال تا دو میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۱۹ درصد
۴. نسبت به مازاد دو میلیارد ریال تا چهار میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۲۵ درصد
۵. نسبت به مازاد چهار میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۳۲ درصد"

۵۵. ماده ۱۳۲، موضوع ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (مصوب ۱۳۹۴/۲/۱)، به شرح زیر اصلاح می‌شود:

الف) معادل ۱۰۰ درصد سرمایه‌گذاری انجام شده اشخاص حقوقی در واحدهای تولیدی و معدنی، بیمارستان‌ها و مراکز درمانی، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری با مجوز مراجع قانونی ذی‌ربط که به منظور تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای یادشده صرف دارایی ثابت (به استثنای زمین) می‌گردد، از درآمد مشمول مالیات همان سال یا سال‌های بعد کسر می‌شود، مشروط بر آنکه مجوز مربوط قبلاً در قالب طرح سرمایه‌گذاری معین از مراجع مذکور اخذ شده باشد. این مشوق برای اشخاص مذکور که در مناطق کمتر توسعه‌یافته مستقر هستند به میزان یک و نیم برابر سرمایه‌گذاری انجام شده خواهد بود.

مشوق مالیاتی موضوع این ماده در هر سال مالی در مورد واحدهای مستقر در مناطق کمتر توسعه‌یافته معادل ۱۰۰ درصد درآمد مشمول مالیات و در سایر مناطق معادل ۵۰ درصد آن منظور می‌گردد.

ب) درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی بابت فعالیت در مناطق کمتر توسعه یافته از تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری به مدت ۵ سال، مشمول ۵۰ درصد تخفیف در نرخ‌های مقرر در ماده ۱۰۵ قانون خواهند بود.

تبصره ۱- مشوق‌های موضوع این ماده شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در فاصله صد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان‌ها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن نمی‌شود.

تبصره ۲- فهرست مناطق کمتر توسعه یافته شامل استان، شهرستان، بخش و دهستان در سه ماهه اول در هر برنامه پنج‌ساله، توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی با لحاظ شاخص‌های نرخ بیکاری و سرمایه‌گذاری در تولید تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد و تا ابلاغ فهرست جدید، فهرست برنامه قبلی معتبر می‌باشد.

تبصره ۳- آیین‌نامه اجرایی این ماده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

۵۶. مواد ۱۳۳ و ۱۳۴ حذف می‌شود.

۵۷. عبارت "مالیات" و "معافیت‌های مالیاتی" به ترتیب از مواد ۳ و ۹ قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی و نوآوری‌ها و اختراعات (مصوب ۱۳۸۹/۸/۵) حذف و متن زیر به عنوان ماده ۱۳۵ الحاق می‌شود:

"پنجاه درصد درآمد شرکت‌های دانش‌بنیان حاصل از فروش کالا یا ارائه خدمات دانش‌بنیان در سال‌هایی که در فهرست سالانه که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و همکاری معاونت علمی و فناوری رئیس جمهوری به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، قرار دارند و ۷۰ درصد درآمد واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری دارای مجوز فعالیت از مراجع ذی‌ربط از تاریخ صدور مجوز به مدت پنج سال مشمول مالیات به نرخ صفر می‌شود."

۵۸. ماده ۱۳۷ حذف می‌شود.

۵۹. متن ذیل جایگزین بند ل ماده ۱۳۹ می‌شود.

"ل- درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی (دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاه‌های ذی‌ربط)، فرهنگی و هنری که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می‌شوند، تا سقف یک میلیارد ریال در هر سال از پرداخت مالیات معاف است."

۶۰. متن ذیل به عنوان ماده ۱۴۰ به قانون الحاق می‌گردد:

"کلیه اشخاص دارای مجوز فعالیت در مناطق آزاد تجاری-صنعتی علاوه بر معافیت‌های مالیاتی سرزمین اصلی، بابت درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های زیر در منطقه مشمول مالیات به نرخ صفر خواهند بود:

الف - ۱۰۰ درصد درآمد ابرازی حاصل از خدمات مالی بین‌المللی

ب - ۶۰ درصد درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی، هتل‌ها، مراکز اقامتی و گردشگری دارای مجوز از مراجع ذی‌صلاح.

ج - ۴۰ درصد درآمد ابرازی حاصل از سایر فعالیت‌ها

تبصره ۱: در صورتی که فعالیت‌های بندهای موضوع (ب) و (ج) با حداقل ۲۰ درصد مشارکت سرمایه‌گذاران خارجی با مجوز مراجع ذیصلاح انجام شده باشد، به میزان ۱۰ واحد درصد به این معافیت‌ها اضافه می‌شود.

تبصره ۲: کلیه اشخاصی که تاریخ بهره‌برداری مندرج در مجوز فعالیت آنها در منطقه آزاد، قبل از سال ۱۳۹۹ باشد، معافیت‌های مدت‌دار این اشخاص که به موجب قوانین موضوعه مقرر گردیده با رعایت مقررات مربوطه تا انقضای مدت به قوت خود باقی است.

۶۱. متن ذیل به متن ماده ۱۴۱ الحاق و تبصره ۲ آن به شرح ذیل اصلاح می‌شود.

"اعمال نرخ صفر موضوع این ماده و استرداد مالیات برارزش افزوده منوط به بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور مطابق آیین‌نامه‌ای می‌باشد که با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.
تبصره ۲- سود حاصل از تسعیر ارز صندوق توسعه ملی، صندوق ضمانت صادرات، بانک توسعه صادرات و شرکت سرمایه‌گذاری خارجی ایران از پرداخت مالیات معاف می‌باشند."

۶۲. متن زیر، جایگزین ماده ۱۴۲ می‌شود.

"درآمد اشخاص حقیقی بابت تولید فرش دستباف و صنایع دستی مجموعاً تا مبلغ ۲ میلیارد ریال از پرداخت مالیات معاف است."

۶۳. در تبصره ۱ ماده ۱۴۳، عبارت "یک درصد ارزش روز" جایگزین "چهار درصد ارزش اسمی" و متن ذیل به انتهای تبصره اضافه می‌شود:

"در صورت اعتراض مؤدی به ارزش تعیین‌شده، ارزیابی سهام توسط کارشناس منتخب رسمی دادگستری و یا نهادهای معتبر بازار سرمایه انجام می‌شود."

۶۴. ماده ۱۴۶ مکرر به شرح ذیل اصلاح می‌شود:

- در متن ماده، عبارت "(۱۳۳)؛ (۱۳۴)" حذف می‌شود.

- در تبصره ۱ عبارت "اجرای حکم این تبصره درخصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرایی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود" حذف می‌شود.

۶۵. در ماده ۱۴۸، بند ۲۸ و عبارت "پرداختی به بازنشستگان مؤسسه حداکثر تا سقف یک‌دوازدهم معافیت موضوع ماده

(۸۴) این قانون" در بند ۲ حذف و در بند (۱۰)، عبارت "یک‌دوازدهم معافیت پایه موضوع جزء ۱ بند الف ماده (۱۲۹)" جایگزین "ده هزار (۱۰/۰۰۰) ریال" می‌شود.

۶۶. در ماده ۱۵۶ عبارت "در مورد درآمد هر منبع" حذف می‌شود.

۶۷. متن زیر به عنوان متن ماده ۱۵۸، درج می‌شود.

"درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع فصل هفتم باب سوم این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند به‌استناد اظهارنامه مالیاتی مؤدی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه‌شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آنها را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین‌شده و یا به‌طور 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 بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب‌شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند. در صورت اعتراض مؤدی چنانچه ظرف مدت سی‌روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق با مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. این حکم مانع از تعلق جریمه‌ها و اعمال مجازات‌های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست.

حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است."

۶۸. متن زیر به انتهای ماده ۱۶۳ اضافه می‌شود:

"در اجرای این ماده در مواردی که مأخذ محاسبه مالیات علی‌الحساب مذکور بر اساس حجم فعالیت تعیین شده است، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند طرف معامله (شخص حقوقی خریدار کالا یا خدمت) را مکلف نماید مالیات علی‌الحساب مذکور را کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید. در این صورت سازمان امور مالیاتی موظف است برای اشخاصی که در سامانه مؤدیان ثبت‌نام نموده‌اند موارد مشمول علی‌الحساب مذکور را در زمان انجام معامله از طریق سامانه مؤدیان به آنها اعلام نماید."

۶۹. در ماده ۱۶۹ عبارت "که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت‌نام در نظام مالیاتی می‌شوند،" از متن ماده حذف می‌شود.

۷۰. در تبصره ۱ ماده ۱۶۹ مکرر عبارت "و اطلاعات این ماده" جایگزین عبارت "مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه‌ای و معاملات دارایی‌های مذکور" می‌شود.

۷۱. عبارت زیر به انتهای ماده ۱۷۸ الحاق می‌شود:

"در مواردی که اوراق مالیاتی به صورت الکترونیکی به مؤدیان ابلاغ می‌گردد، حکم این ماده جاری نخواهد بود."

۷۲. در متن ماده ۱۸۳، عبارت "مالیات متعلقه" جایگزین عبارت "بر نقل و انتقال قطعی" می‌شود.

۷۳. در متن ماده ۱۸۵، عبارت «اول و» بعد از عبارت "مربوط به فصل" اضافه می‌شود.

۷۴. ماده ۱۸۷، به شرح زیر اصلاح می‌شود:

- در متن ماده، عبارت «نقل و انتقال دارایی‌های موضوع فصول اول، دوم و سوم باب دوم و فصل اول باب سوم، جایگزین عبارت «معاملات موضوع فصل چهارم از باب دوم و همچنین فصول اول و ششم» شده و متن زیر، جایگزین فراز دوم آن می‌شود:

"گواهی انجام معامله به صورت سامانه‌ای (سیستمی) و آنی پس از اعلام دفترخانه و وصول مالیات‌های مربوط به مالیات علی الحساب تبصره (۱) ماده (۷۷)، مالیات فصول اول و دوم باب دوم و همچنین مالیات عایدی املاک موضوع فصل اول باب دوم و مالیات نقل و انتقال املاک موضوع ماده (۵۹) این قانون که مالیات هر کدام بیشتر باشد حسب مورد صادر خواهد شد."

- در متن تبصره ۴، عبارت «از زمان ابلاغ این قانون» جایگزین «ظرف مهلت یک سال از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱)»، عبارت «مالیات‌های موضوع این ماده مربوط به» جایگزین «واژه «بدهی» و عبارت «مالیات‌های مربوط به محل مورد انتقال موضوع این ماده» جایگزین عبارت «بدهی مالیاتی قطعی مورد انتقال» می‌شود. همچنین متن زیر، جایگزین فراز سوم آن می‌شود:

«با اتصال سازمان امور مالیاتی کشور به سامانه ثبت الکترونیک سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است پس از استعلام دفترخانه، مالیات‌های موضوع این ماده مربوط به ملک مورد معامله را از طریق سامانه موصوف اعلام کند. در غیر این صورت منتقل‌الیه و سردفتر اسناد رسمی در قبال دریافت مالیات‌های مربوط به ملک مورد معامله به شرح این ماده و تبصره (۴) آن مسئولیتی نخواهند داشت.»

۷۵. در متن ماده ۱۹۰، عبارات «عملکرد» و «همان عملکرد» حذف و عبارت «به استثنای مالیات علی الحساب تکلیفی کسر و پرداخت‌شده توسط اشخاص ثالث» در صدر ماده بعد از عبارت «برای پرداخت مالیات» اضافه می‌شود.

۷۶. در متن ماده ۱۹۲، واژه «پانزده درصد» جایگزین عبارت «صاحبان مشاغل موضوع این قانون و ده درصد» می‌شود.

۷۷. در ماده ۱۹۳، عبارت «در مورد اشخاص حقیقی، جریمه متعلق به نسبت درآمد مشمول فعالیت شغلی مربوط به کل درآمد مشمول مالیات محاسبه می‌شود» به انتهای آن اضافه می‌شود.

۷۸. در ماده ۱۹۴ عبارت «(از بابت هزینه‌های غیرواقعی و درآمدهای کتمان‌شده)» قبل از عبارت «با رقم اظهارشده» و متن ذیل به قسمت انتهایی ماده اضافه می‌شود.

"این حکم در مورد مؤدیانی که اظهارنامه آنها مورد پذیرش قرار می‌گیرد و بعداً طبق اسناد مثبت مشخص شود درآمد یا فعالیت‌های کتمان‌شده داشته نیز جاری می‌باشد."

۷۹. متن زیر، جایگزین ماده ۱۹۷ می‌شود:

"نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم فهرست یا اطلاعات هویتی در زمان پرداخت وجوه مشمول مالیات تکلیفی این قانون می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق عبارت خواهد بود از یک درصد ۱٪ وجوه پرداختی که مدارک و اطلاعات آن ارسال نشده است."

۸۰ در متن ماده ۲۲۶، عبارت «اشخاص حقوقی» جایگزین عبارت «مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان هستند» شده و عبارت «از نظر محاسبه» از متن تبصره آن حذف می‌شود.

۸۱ در متن ماده ۲۲۷، عبارت «زیان اشخاص حقوقی و یا اظهارنامه اشخاص حقیقی» جایگزین واژه «زیان مؤدی» شده و عبارت «تشخیص علی‌الرأس و» و «و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده‌اند» حذف می‌شوند.

۸۲ در بند ۲ ماده ۲۷۴ عبارت "کنمان درآمد یا فعالیت اقتصادی" جایگزین متن بند مذکور و در بند ۳ کلمه "مالی" حذف می‌شود.

۸۳ متن ذیل به عنوان ماده ۲۸۰ مکرر الحاق می‌گردد:

"کلیه درآمدهای موضوع این قانون و قانون مالیات ارزش افزوده به حساب‌های درآمدهای عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود. برقراری هرگونه سازوکار جمعی - خرجی در خصوص منابع فوق ممنوع می‌باشد."

۸۴ از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون احکام مالیاتی قوانین زیر لغو می‌شود:

۱. جزء (۳) بند (پ) ماده (۳۲) و بند (ب) ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه مصوب ۱۳۹۵.
 ۲. ماده ۱۳ قانون اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲.
 ۳. ماده (۲۷) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴.
 ۴. بند (الف) ماده ۵۲ و بند (ت) ماده ۵۳ قانون برنامه ششم توسعه مصوب ۱۳۹۵.
 ۵. تبصره ۳ ماده ۱۷ اساسنامه سازمان هوا و فضا مصوب ۱۳۹۲.
 ۶. تبصره ۴ ماده ۸ اساسنامه سازمان صنایع هوایی نیروهای مسلح مصوب ۱۳۸۳.
 ۷. مواد ۱۹ و ۲۰ قانون تأسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیردولتی مصوب ۱۳۹۵.
- ۸۵ این قانون دو سال پس از تاریخ تصویب، لازم‌الاجراء می‌باشد. ۹۸۲۵۱۲۱۱۰۷