



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره
تاریخ
پیوست

باسمه تعالی

گزارش کمیسیون اقتصاد برای طرح در هیئت دولت

عنوان پیشنهاد

" لایحه اصلاح و دائمی کردن قانون مالیات بر ارزش افزوده "

پیشنهاد دهنده: وزارت امور اقتصادی و دارایی

نوع پیشنهاد از حیث زمانی: فوری

طبقه بندی حفاظت پیشنهاد: عادی

تعداد اعضای حاضر در جلسه: ۸ عضو از ۱۰ عضو کمیسیون

اعضای حاضر: آقایان طیب نیا، نعمت زاده، انصاری، حجتی، چیت چیان، سیف، شریعتمداری، خانم احمدی پور و نماینده سازمان برنامه و بودجه کشور.

اعضای غایب: آقایان ربیعی و نوبخت.

وزارت صنعت، معدن و تجارت
اداره دبیرخانه مرکزی
شماره ثبت: ۶۰/۲۰۷۱۶۱۰
تاریخ: ۱۳۹۵/۹/۲۸

نصیر



۱- خلاصه دلائل توجیهی پیشنهاد :

۱- مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده در ایران از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ به صورت آزمایشی در یک دوره پنج ساله لازم الاجرا گردیده و بر اساس مصوبه مجلس شورای اسلامی مهلت مذکور در تاریخ ۱۳۹۲/۶/۳۱ به اتمام رسیده است. لیکن به موجب بند (۵۰) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۲ و به موجب بند (ب) تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ تا پایان سال ۱۳۹۳ تمدید گردیده است.

۲- با عنایت به این موضوع، وزارت امور اقتصادی و دارایی پس از حدود دو سال مطالعات داخلی و تطبیقی بین المللی و کارشناسی در سازمان امور مالیاتی کشور و طرح در کارگروه تدوین لوایح در معاونت امور اقتصادی این وزارتخانه پیش نویس لایحه اصلاح قانون مالیات های مستقیم را تدوین و به کمیسیون اقتصاد هیئت دولت ارایه شده است.

۳- از آنجایی که قانون مالیات بر ارزش افزوده از مهمترین قوانین فرابخشی است که بر شرایط اقتصادی و اجتماعی کشور اثر گذار است، لذا لایحه اصلاح و دائمی کردن قانون مذکور، طی بیش از ۱۰۰ جلسه کمیته فنی و ۱۶ جلسه کمیسیون اصلی در ۹ فصل به شرح زیر مورد بررسی قرار گرفته است:

فصل اول) کلیات، تعاریف و دامنه شمول

فصل دوم) معافیت ها

فصل سوم) مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه

فصل چهارم) وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث

فصل پنجم) ساختار سازمانی مالیات بر ارزش افزوده (وظایف و اختیارات)

فصل ششم) مالیات های سبز و سلامت

فصل هفتم) تخصیص، انتقال و توزیع مالیات

فصل هشتم) جریمه های مالیاتی

فصل نهم) سایر مقررات

۲- متن تصمیم کمیسیون اصلی:

فصل اول - کلیات، تعاریف و دامنه شمول

ماده (۱): مفاهیم و اصطلاحات ذیل، در این قانون دارای تعاریف زیر می باشند.

الف) کالا: هر نوع اموال منقول و غیرمنقول که قابل مبادله باشد. حامل های انرژی و همچنین انواع گاز و آب در حکم کالا محسوب می گردند. پول رایج جمهوری اسلامی ایران و همچنین پول رایج کشورهای خارجی کالا محسوب نمی شود.

ب) عرضه کالا: انتقال کالا از طریق هر نوع معامله.

ج) عرضه کالا به خود: کالاهایی که توسط مؤدی خریداری، تحصیل یا تولید می شوند و برای استفاده شغلی یا مصارف شخصی برداشته می شوند.

د) ارائه خدمت: انجام خدمات برای غیر در قبال مابه ازاء.

ه) واردات: ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور.



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره
تاریخ
پوست

(و) صادرات: صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی.

توضیح: با توجه به اختلاف نظر در خصوص شمول مالیات بر ارزش افزوده در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی، دو سناریو مطرح شده است. در صورت پذیرش بند (ه) و (و) بالا که آخرین مصوبه کمیسیون اقتصاد است مناطق خارج از دایره شمول مالیات بر ارزش افزوده قرار می گیرند. اما در صورت پذیرش متون زیر به عنوان تعریف واردات و صادرات، عرضه کالا و ارائه خدمات در مناطق نیز مشمول مالیات بر ارزش افزوده می شود.

(ه) واردات: ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور

(و) صادرات: صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور

(ز) مالیات فروش: مالیات بر عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول در یک دوره معین.

(ح) مالیات خرید: مالیات بر خرید کالاها و خدمات مشمول که مؤدیان برای فعالیت های اقتصادی خود در یک دوره معین با رعایت این قانون پرداخت می نمایند.

(ط) مالیات بر ارزش افزوده: مالیات فروش پس از کسر مالیات خرید در یک دوره معین.

(ی) مالیات: مالیات بر ارزش افزوده، مگر در مواردی که عنوان دیگری داشته باشد.

(ک) نرخ مالیات: نرخ مالیات بر فروش کالا و ارائه خدمت و واردات آنها.

(گ) قانون مالیات های مستقیم: قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحات بعدی آن.

(ل) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

(م) مؤدی: شخصی است که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می نماید. اشخاص به ترتیبی که سازمان تعیین و اعلام می کند مؤدی محسوب و مشمول تکالیف مقرر در این قانون می شوند.

(ن) حد آستانه: میزانی از فروش یا درآمد سالانه مؤدیان است که شاخص تعیین شمول مؤدیان برای فراخوان و اجرای این قانون می باشد. تعیین حد آستانه برای مؤدیان و تغییرات بعدی آن با پیشنهاد سازمان و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد بود.

تبصره- واحدهای تولیدی و معدنی قبل از بهره برداری که دارای مجوز تأسیس از مراجع ذی ربط می باشند و همچنین، صادرکنندگان و واردکنندگان به عنوان مؤدی شناخته شده و بدون حد آستانه مشمول اجرای قانون خواهند بود.

(س) سال مالیاتی: یک سال شمسی است که به چهار دوره مالیاتی سه ماهه تقسیم می شود. در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوط، یک دوره مالیاتی تلقی می شود.

(ع) خدمات مالی و اعتباری: دریافت سپرده و به کارگیری آن در قالب اعطای تسهیلات و یا ایجاد اعتبار در چارچوب قانون پولی و بانکی کشور، قانون عملیات بانکی بدون ربا و مصوبات شورای پول و اعتبار و نیز انتقال وجه و خرید و فروش ارز اعم از نقدی یا حواله ای.

(ف) خدمات واسپاری (لیزینگ): اعطای تسهیلات در چارچوب قرارداد اجاره و فروش اقساطی برای واگذاری اموال منقول و غیرمنقول مورد تقاضا به مشتریان.

(ق) معافیت مالیاتی: عدم تعلق مالیات بر عرضه کالاها و ارائه خدمات. در این صورت مالیات خرید نهاده های مربوط به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در قیمت تمام شده منظور می شود.



ماده ۲- عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می باشد.

در صورت پذیرش تعلق مالیات بر ارزش افزوده بر مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی، متن زیر جایگزین ماده ۲ خواهد شد.

ماده ۲- عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران (اعم از قلمرو گمرکی و مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی) و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می باشد.

تبصره ۱- کالاهای مشمول مالیات موضوع این قانون که توسط مؤدی (اشخاص حقیقی) خریداری، تحصیل یا تولید می شود، در صورتی که برای مصارف شخصی برداشته شود عرضه کالا به خود محسوب می شود و مشمول مالیات خواهد شد. در صورتی که عرضه کالا به خود برای استفاده شغلی باشد مشمول مالیات نخواهد شد.

تبصره ۲- معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا و ارائه خدمت از طرف هر یک از متعاملین محسوب می شود و مشمول مقررات این قانون می باشد.

ماده ۳- تاریخ تعلق مالیات به شرح ذیل است:

- ۱- در مورد عرضه کالا: تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل و یا تاریخ تحقق معامله، هر یک که مقدم باشد؛
- ۲- در مورد عرضه کالا به خود: تاریخ برداشت برای مصارف شخصی؛
- ۳- در مورد معاوضه: تاریخ معاوضه؛
- ۴- در مورد ارائه خدمات: تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر یک که مقدم باشد؛
- ۵- در مورد پیمانکاری: تاریخ پرداخت علی الحساب و یا تاریخ تأیید صورت وضعیت، هر یک که مقدم باشد؛
- ۶- در مورد صادرات کالا: تاریخ صدور به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی؛
- ۷- در مورد واردات کالا: تاریخ ترخیص کالا از گمرک؛ در مورد کالای متروکه، تاریخ ترخیص نهایی از گمرک؛
- ۸- در مورد واردات خدمت: تاریخ ثبت در دفاتر و یا تاریخ پرداخت ما به ازاء، هر یک که مقدم باشد؛
- ۹- در مورد صادرات خدمت: تاریخ صدور صورتحساب و یا دریافت ما به ازاء، هر یک که مقدم باشد؛
- ۱۰- در مورد فروش آب و برق و گاز و تلفن به مشترکین: تاریخ صورتحساب (قبوض).
- ۱۱- در موارد دیگر که به پیشنهاد سازمان به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد: تاریخ صورتحساب.

فصل دوم- معافیت ها

ماده ۴- عرضه کالاها و ارائه خدمات مشروح زیر و واردات آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد:

الف- کالاها

- ۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده به استثنای چوب خام داخلی (بسته بندی، انجماد، پاک کردن، درجه بندی، پوست گیری و خشک کردن، از نظر این قانون فرآوری محسوب نمی گردد)؛
- ۲- دام و طیور زنده و آبزیان، زنبور عسل، نوغان و پيله ابریشم؛
- ۳- خوراک دام و طیور و آبزیان؛
- ۴- کود، بذر و نهال؛
- ۵- آب مصارف کشاورزی؛



- ۶- آرد خبازی، نان (صنعتی و سنتی)، گوشت، تخم ماکیان و پرندگان، انواع ماکارونی، برنج، حبوبات، پروتئین سویا، شیر، ماست، پنیر، شیر خشک؛
- ۷- خمیر کاغذ و کاغذ باطله، کتاب، روزنامه، مجله و نشریات (کاغذی و الکترونیکی) انواع دفاتر تحریر و کاغذ چاپ و تحریر. خدمات آگهی و تبلیغات از حکم این ماده مستثنی است.
- ۸- کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران و همچنین حوزه‌های علمیه با تأیید هیأت وزیران
- ۹- کالاهای وارده همراه مسافر برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات؛
- ۱۰- اموال غیر منقول، اعم از عین و منفعت؛ این معافیت قابل تسری به ارائه خدمات هتلداری، انبارداری، غرفه‌های نمایشگاهی و همچنین ارائه خدمات اجاره اموال منقول از قبیل ماشین‌آلات منصوبه در آن‌ها و تأسیسات شهرسازی‌ها نخواهد بود.
- ۱۱- واردات شمش طلا توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران؛
- ۱۲- هر گونه انتقال دارایی به/از صندوق‌های سرمایه‌گذاری، موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸، به عنوان آورده غیر نقد شرکاء در همان واحدهای سرمایه‌گذاری؛
- ۱۳- انتقال طلا و مسکوکات طلا به/از صندوق‌های سرمایه‌گذاری، موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸، که دارای مجوز برای سرمایه‌گذاری در طلا و مسکوکات طلا از سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشند.
- ۱۴- واردات داروهای پیشگیری و درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و کالاهای مصرفی درمانی با تأیید وزرای بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و جهاد کشاورزی حسب مورد.
- ۱۵- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی، تجهیزات نظامی و اطلاعاتی موضوع بندهای (پ)، (ت) و (ث) ماده ۱۱۹ قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۲۰ با رعایت ترتیبات مقرر در بندهای مذکور.
- ۱۶- واردات ماشین‌آلات و تجهیزات سرمایه‌ای معدنی، کشاورزی و خطوط تولید صنعتی به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت توسط واحدهای مجاز با رعایت قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آن‌ها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ ق.م.م. مصوب ۱۳۹۱/۶/۶ مجلس شورای اسلامی.

ب) خدمات

- ۱- خدمات پوست‌گیری و خشک کردن محصولات کشاورزی فرآوری نشده
- ۲- انواع خدمات درمانی و پیشگیری (انسانی، حیوانی، گیاهی)، خدمات توانبخشی و حمایتی، و خدمات آرامستان‌ها؛
- ۳- ارائه خدماتی که مابه‌ازاء آن به صورت حقوق و دستمزد پرداخت می‌شود در صورتی که مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق موضوع قانون مالیات‌های مستقیم باشد.
- ۴- الف) خدمات مالی و اعتباری بانک‌ها، مؤسسات اعتباری غیربانکی، تعاونی‌های اعتبار و صرافی‌ها که به موجب قانون تأسیس شده یا می‌شوند، یا دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ج.ا.ا. می‌باشند.
ب) خدمات واسپاری اشخاص دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ج.ا.ا.
ج) خدمات اعتباری قرض‌الحسنه صندوق‌های قرض‌الحسنه دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی ج.ا.ا. یا سایر مراجع مورد تأیید بانک مرکزی ج.ا.ا. و همچنین صندوق‌های قرض‌الحسنه که به موجب قانون تأسیس شده یا می‌شوند.



د) اعطای تسهیلات و صدور ضمانت‌نامه‌ها توسط صندوق‌های حمایتی، سرمایه‌گذاری و بیمه‌ای که به موجب قانون تأسیس شده‌اند در چارچوب اساسنامه آن‌ها.

۵- خدمات دفاتر نمایندگی بانک‌های خارجی؛

۶- خدمات بیمه مستقیم و اتکایی دارای مجوز فعالیت از بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران و همچنین خدمات بیمه محصولات کشاورزی؛

۷- خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس و بازارگردانی و سبدگردانی توسط اشخاص دارای مجوز فعالیت از شورای عالی بورس یا سازمان بورس و اوراق بهادار.

۸- بازخرید یا نقل و انتقال سهام، حق تقدم، سهم الشرکه و سایر اوراق بهادار؛

۹- نقل و انتقال واحدهای (unit) سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری دارای مجوز از بورس اوراق بهادار.

۱۰- خدمات حمل و نقل؛

الف- خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی، دریایی؛

ب- خدمات حمل و نقل بین‌المللی جاده‌ای، ریلی، هوایی، دریایی و خطوط انتقال لوله‌ای و سیمی؛

ج- خدمات حمل و نقل عبور خارجی کالا (ترانزیت).

د- خدمات سوآپ نفت خام و فراورده‌های نفتی (بنزین، نفت گاز، نفت کوره، نفت سفید)، گاز طبیعی و برق.

۱۱- خدمات آموزشی و پژوهشی طبق آیین‌نامه‌ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور)، علوم، تحقیقات و فناوری، آموزش و پرورش، وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیئت وزیران می‌رسد؛

۱۲- ارائه خدمات مخابراتی بابت انتقال ترافیک مخابراتی به داخل کشور و ترانزیت ترافیک مخابراتی از طریق شرکت ارتباطات زیرساخت به مشتریان و اپراتورهای خارج از کشور؛

۱۳- ارائه خدمات ناوبری و مخابراتی و سرویس‌های مراقبت از هر هواپیما در پروازهای عبوری، بدون توقف و یا با توقف در ایران که از قلمرو هوایی ایران استفاده می‌کنند.

ماده ۵- موارد زیر از پرداخت مالیات معاف هستند و مالیات خرید نهاده‌های آنها مسترد می‌شود.

الف) صادرات کالاها و خدمات به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالاها) و اسناد و مدارک مثبت (در مورد صادرات خدمات)؛

ب) عرضه انواع داروهای درمانی و پیشگیری (انسانی، حیوانی و گیاهی) و کالاهای مصرفی درمانی تولید داخل با تأیید وزاری بهداشت، درمان و آموزش پزشکی یا جهاد کشاورزی حسب مورد؛

ج) عرضه ماشین‌آلات و تجهیزات سرمایه‌ای معدنی و کشاورزی و خطوط تولید صنعتی به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت.



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره

تاریخ

پیوست

در صورت پذیرش تعلق مالیات بر ارزش افزوده بر مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی، متن زیر جایگزین بند الف ماده ۵ خواهد شد.

بند الف- صادرات کالاها و خدمات به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالاها) و اسناد و مدارک مثبت (در مورد صادرات خدمات):

ماده ۶- مالیات پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که ظرف دو ماه از تاریخ خرید از کشور خارج گردند، در صورتی که جمع مالیات خرید پرداختی آنان کمتر از یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال نباشد از محل وصولی‌های جاری، هنگام خروج از کشور با ارائه اسناد و مدارک مثبت، توسط سازمان مسترد می‌گردد.
آیین‌نامه اجرایی این تبصره توسط سازمان امور مالیاتی کشور ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ تصویب این قانون تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

فصل سوم- مآخذ، نرخ و نحوه محاسبه

ماده ۷- مآخذ محاسبه مالیات فروش، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب است. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبت احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مآخذ محاسبه مالیات فروش، ارزش روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق می‌باشد.
تبصره- موارد زیر جزء مآخذ محاسبه مالیات فروش نمی‌باشد:
الف) تخفیفات اعطایی؛

ب) مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا ارائه دهنده خدمت پرداخت شده است؛
ج) سایر مالیات‌های غیر مستقیم و عوارضی که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمت به آن تعلق گرفته است؛
د) وجوهی که به موجب سایر قوانین وصول می‌شود و به حساب درآمد عمومی واریز می‌گردد؛
هـ) یارانه پرداختی دولت بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالا یا خدمت عرضه یا ارائه شده به اشخاصی که برای عرضه کالا و ارائه خدمات آنان قیمت مصوب تعیین می‌شود، مشروط به آن که مالیات فروش به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد؛
و) کمک‌های نقدی یا غیر نقدی و همچنین جبران زیان پرداختی توسط دولت طبق قوانین و مقررات موضوعه، مشروط به آن که مالیات فروش به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.
ز - کمک‌های پرداختی شهرداری‌ها و دهیاری‌ها به سازمان‌های آتش‌نشانی طبق قوانین و مقررات موضوعه، مشروط به آن که مالیات متعلق به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.

ماده ۸- مآخذ محاسبه مالیات واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی می‌باشد. مالیات مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی‌شود.

ماده ۹- نرخ مالیات بر ارزش افزوده ده درصد (۱۰٪) می‌باشد.
تبصره - نرخ مالیات طلا و پلاتین (اعم از مصنوعات و شمش) سه درصد (۳٪) می‌باشد.



- ماده ۱۰- مالیات خریدی که مؤدیان برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد اسناد و مدارک و صورتحساب‌های صادره موضوع این قانون پرداخت می‌نمایند، از مالیات فروش دوره مربوط قابل کسر است.
- چنانچه در هر دوره مالیات خرید مؤدی بیش از مالیات فروش وی باشد، به حساب اعتبار مالیاتی دوره‌های بعد مؤدی منظور خواهد شد. در صورت تقاضای مؤدی، پس از رسیدگی، مابه‌التفاوت مذکور از محل وصولی‌های جاری سازمان، مسترد خواهد شد.
- تبصره ۱- در صورت احراز غیرواقعی بودن معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبت، مالیات خرید معامله مربوط پذیرفته نخواهد شد.
- تبصره ۲- مالیات خرید نهاده‌های مربوط به طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای دولت قابل پذیرش نبوده و جزء بهای تمام شده دارایی منظور می‌گردد.
- تبصره ۳- در صورتی که مؤدیان به عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیات خرید آنها قابل تهاتر یا استرداد نمی‌باشد.
- تبصره ۴- در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها و خدمات مشمول و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیات خرید مربوط به کالاها و خدمات مشمول، قابل کسر و تهاتر خواهد بود.
- تبصره ۵- صرف‌نظر از آنکه مؤدیان به عرضه کالاها و خدمات معاف یا مشمول اشتغال داشته باشند، مالیات خرید مربوطه به ماشین‌آلات خطوط تولید آنها قابل کسر، تهاتر و استرداد خواهد بود.
- تبصره ۶- مالیات پرداختی مؤدیان بابت کالاها و خدمات، موضوع بندهای ۱، ۲ و ۳ ماده ۴۸ این قانون، در صورتی که به عنوان مواد اولیه محصول تولیدی دیگر به کار برده شوند، به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.
- تبصره ۷- آن قسمت از مالیات خرید پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا قابل استرداد نیست، به عنوان هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.
- تبصره ۸- در صورتی که مؤدی درخواست نماید که مازاد مالیات خرید بر مالیات فروش وی در یک دوره مالیاتی مسترد گردد، اداره امور مالیاتی موظف است حداکثر ظرف دو ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد ما به التفاوت مذکور از محل وصولی‌های جاری اقدام نماید. در غیر این صورت مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه از تاریخ درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر خواهد بود.
- در مورد صادرات کالاها و خدمات مهلت زمانی برای استرداد مابه‌التفاوت فوق‌الذکر یک ماه تعیین می‌گردد.
- آیین‌نامه اجرایی این تبصره در خصوص پذیرش درخواست، نحوه رسیدگی، و واریز به حساب مؤدی ظرف ۶ ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.
- تبصره ۹- مالیات خرید سفارتخانه‌ها، مأموریت‌های دیپلماتیک، پست‌های کنسولی مأموران دیپلماتیک و کارکنان اداری و فنی آنها که تبعه دولت جمهوری اسلامی ایران نمی‌باشند، به شرط عمل متقابل، و دفاتر سازمان‌های بین‌المللی و اعضای آنان که مقیم جمهوری اسلامی ایران می‌باشند، با ارائه اسناد و مدارک مثبت، قابل استرداد است. نحوه استرداد به موجب دستورالعملی خواهد بود که توسط وزارتخانه‌های امور خارجه و امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) تصویب و ابلاغ خواهد شد.
- ماده ۱۱- سازمان می‌تواند با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی، مالیات بر ارزش افزوده گروه‌های شغلی مؤدیان اشخاص حقیقی مشمول این قانون را که در حلقه آخر زنجیره مالیات بر ارزش افزوده قرار می‌گیرند، بر اساس میزان فروش و نرخ مالیات بر ارزش افزوده و اعمال ضریب ارزش افزوده فعالیت مربوط تعیین نماید، مشروط بر آنکه مالیات خرید آنها در مراحل قبلی پرداخت شده



باشد و حجم فروش سالانه آنها تا حداکثر میزان پنج برابر حد آستانه باشد. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت توسط کارگروهی متشکل از نمایندگان سازمان، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و اتاق اصناف کشور تعیین می گردد.

تبصره ۱- کارگروه موضوع این ماده مکلف است ضریب ارزش افزوده برای محاسبه مالیات از روش موضوع این ماده را به نحوی تعیین نماید که مؤدیان تشویق به نگهداری و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک شوند. ضریب ارزش افزوده هر گروه فعالیت، برای هر سال تعیین و اعلام می گردد.

تبصره ۲- انتخاب روش مذکور برای مؤدیان موضوع این ماده پس از اعلام سازمان برای یک سال مالی اختیاری خواهد بود.

فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث

ماده ۱۲- مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالاها و ارائه خدمات موضوع این قانون، اطلاعات مورد نیاز سازمان را در صورت حساب صادره درج و مالیات متعلق را وصول نمایند. در مواردی که مؤدیان به موجب مقررات از سامانه صندوق فروش استفاده می کنند، خروجی های چاپی صندوق های مذکور و همچنین خروجی الکترونیکی یا اطلاعات مندرج در آن، جایگزین صورت حساب خواهد بود.

ماده ۱۳- مؤدیان موضوع این قانون مکلفند حسب مورد، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک (اعم از الکترونیکی یا غیر الکترونیکی) را مطابق مقررات قانون مالیات های مستقیم برای تعیین مأخذ مشمول مالیات خود تنظیم و نگهداری نمایند و همچنین از صورت حساب ها، فرم ها، سامانه های صندوق فروش و یا سایر وسایل و روش های نگهداری حساب که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می شود، استفاده نمایند. مؤدیان مذکور مکلفند دفاتر و اسناد و مدارک مذکور را در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنها ارائه دهند.

تبصره - نحوه ثبت و نگهداری اسناد و مدارک و دفاتر مالی دستگاه های اجرایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود، و همچنین شهرداری ها، سازمان های وابسته به آنها و دهیاری ها بر اساس قوانین و مقررات ذی ربط خواهد بود.

ماده ۱۴- مؤدیان مکلفند مالیات فروش موضوع این قانون را طبق مقررات این قانون از طرف دیگر معامله وصول کنند و به حساب های اعلام شده توسط سازمان واریز نمایند.

تبصره ۱- سازمان می تواند تمام یا برخی از مؤدیان مشمول این قانون را مکلف نماید مالیات فروش و خرید را همزمان با عرضه و یا دریافت کالا یا ارائه خدمت به نحوی که توسط سازمان تعیین می گردد به صورت برخط، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان به حساب های تعیین شده سازمان یا مؤدی خریدار از محل وصولی های جاری حسب مورد واریز نمایند.

دستورالعمل این تبصره در رابطه با تعیین مؤدیان مشمول تبصره، و نحوه به حساب واریز نمودن مالیات فروش و خرید مؤدیان، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران می رسد.

تبصره ۲- سازمان می تواند مؤدیان را مکلف نماید مالیات فروش کالاها و خدمات مربوط به فروشندگانی را که سازمان اعلام می نماید، در زمان خرید به نام فروشنده به حساب سازمان واریز نمایند. در این صورت مالیات پرداختی مذکور به حساب بستانکاری مالیاتی مؤدی (فروشنده کالا و خدمات) منظور خواهد شد. در غیر این صورت، اعتبار خرید مؤدیان (خریداران کالا و خدمات) قابل پذیرش نخواهد بود.

تبصره ۳- سازمان می تواند بنا به درخواست مؤدیان، به آنها اجازه دهد که در زمان خرید کالا و خدمت، مالیات فروش مربوط به فروشندگان کالا و خدماتی که سازمان اعلام می نماید، را به نام فروشنده به حساب سازمان واریز نمایند. در این صورت، مالیات پرداختی مذکور به حساب بستانکاری مالیاتی مؤدی (فروشنده کالا و خدمات) منظور خواهد شد.



تبصره ۴- گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات متعلق موضوع این قانون را در زمان ترخیص قطعی از واردکنندگان کالا وصول و همزمان به حساب‌هایی که بنا به درخواست سازمان نزد خزانه‌داری کل کشور افتتاح و اعلام می‌گردد واریز کند و ضمن درج در پروانه‌های گمرکی و یا فرم‌های مربوط حسب مورد، امکان دسترسی برخط سازمان به اطلاعات مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مقررات این قانون و پایگاه‌های اطلاعاتی ذی‌ربط را فراهم نماید.

واردکنندگان مکلفند در مورد کالای تولیدی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی را که به موجب قوانین و مقررات مربوط، تولید داخلی محسوب می‌گردند، در زمان ورود به قلمرو گمرکی اظهار نمایند و گمرک نیز مکلف است مالیات آنها را اخذ و حسب مقررات فوق‌الذکر به حساب سازمان واریز نماید.

آیین نامه اجرایی این تبصره با پیشنهاد مشترک سازمان و گمرک جمهوری اسلامی ایران به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

در صورتی که مناطق مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده تلقی شوند پاراگراف دوم تبصره ۴ حذف خواهد شد.

تبصره ۵- واردکنندگان خدمات مکلفند مالیات متعلق به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را محاسبه و پرداخت نمایند. چنانچه محل ارائه خدمت و مصرف آن در خارج از کشور باشد، واردکننده خدمت مشمول این حکم نخواهد بود.

ماده ۱۵- خریداران (کارفرمایان و فعالان اقتصادی) در صورتی که در زمان خرید کالا و خدمت مشمول مالیات از پرداخت مالیات به مؤدیان طرف معامله استنکاف نمایند، سازمان می‌تواند حسب درخواست مؤدی و با ارائه اسناد و مدارک مثبتة توسط وی و پس از ابلاغ مراتب به خریداران مستنکف، از طریق عملیات اجرایی مالیات و جرایم متعلق شامل جریمه تأخیر و جریمه عملیات اجرایی را وصول و به نام مؤدی به حساب‌های مربوطه پرداخت نمایند.

حکم این ماده رافع مسئولیت مؤدیان نسبت به انجام اقدامات لازم برای وصول مالیات متعلق و پرداخت آن و همچنین اجرای سایر مقررات این قانون نخواهد بود. در هر صورت اشخاص مذکور با مؤدیان متضامناً مسئول پرداخت مالیات و جرایم متعلق خواهند بود.

ماده ۱۶- در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای که از منابع عمومی دولت استفاده می‌شود، کارفرما مکلف است مالیات متعلق را حداکثر تا پایان ماه بعد از تاریخ پرداخت علی‌الحساب و یا صورت وضعیت یا صورتحساب حسب مورد، به حساب سازمان واریز نماید. پیمانکاران و مهندسین مشاور و تأمین‌کنندگان کالاهای طرح‌های مذکور در رابطه با پرداخت مالیات متعلق و جریمه‌های مربوط مسئولیتی نخواهند داشت.

تبصره ۱- در مشارکت‌های بخش دولتی و خصوصی در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای موضوع این ماده، کارفرمای بخش دولتی موظف است به نسبت سهم مالکیت خود در طرح مذکور نسبت به پرداخت مالیات متعلق موضوع این ماده اقدام نماید.

تبصره ۲- در صورت عدم پرداخت کارفرما، خزانه‌داری کل کشور مکلف است، حسب اعلام سازمان، از حساب آنها نزد خزانه یا در اولین تخصیص، حسب مورد نسبت به برداشت میزان بدهی از حساب دستگاه اجرایی ذی‌ربط اقدام کند.

ماده ۱۷- سازمان می‌تواند با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی دوره‌های مالیاتی تسلیم اظهارنامه و یا زمان پرداخت مالیات برخی از مؤدیان را با توجه به نوع و حجم فعالیت، کاهش یا افزایش دهد، مشروط بر آن که تغییرات مذکور حداقل سه ماه قبل از شروع دوره مالیاتی، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان و حداقل یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار اطلاع‌رسانی عمومی شود.



ماده ۱۸- مؤدیان مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را حداکثر تا پایان ماه بعد از انقضای دوره مربوط، به ترتیب مقرر در این قانون تسلیم و مالیات بر ارزش افزوده را ظرف مهلت مذکور به حساب‌های تعیین شده سازمان نزد خزانه‌داری کل کشور، واریز نمایند. در مورد قراردادهای پیمانکاری، مهلت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان دوره مالیاتی بعد از دوره مربوطه خواهد بود. چنانچه مؤدیان در تکمیل اظهارنامه تسلیمی مرتکب اشتباهی شده باشند، می‌توانند حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به ارائه اظهارنامه اصلاحی با استناد به اسناد و مدارک، اقدام نمایند. در هر صورت سررسید پرداخت مالیات کماکان مطابق صدر ماده خواهد بود.

تبصره ۱- برای اشخاص حقیقی که بیش از یک محل شغلی مستقل دارند، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات برای هر محل شغلی به طور جداگانه الزامی است. سازمان می‌تواند مؤدیان فوق را مکلف به تسلیم اظهارنامه واحد نماید.

تبصره ۲- در مشارکت‌های مدنی، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت‌نام، تسلیم اظهارنامه واحد و پرداخت مالیات توسط مشارالیه به نمایندگی شرکاء انجام خواهد شد.

تبصره ۳- در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در بیش از یک محل را اقتضاء نماید، مکلفند یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل فعالیت اصلی تسلیم نمایند.

تبصره ۴- برای مؤدیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود. در صورتی که مؤدی محل‌های متعدد برای سکونت خود داشته باشد، مکلف است یکی از آنها را برای انجام تکالیف مالیاتی معرفی نماید. در غیر این صورت، سازمان امور مالیاتی کشور یکی از محل‌های سکونت مؤدی را برای انجام تکالیف مالیاتی انتخاب و به مؤدی اعلام خواهد کرد.

ماده ۱۹- در مواردی که سازمان جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان و متعاملین مراجعه و دفاتر و اسناد و مدارک آنها را درخواست می‌نماید، اشخاص مذکور مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط درخواستی حسب مورد می‌باشند.

ماده ۲۰- در مورد اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند تا زمان تصفیه، شخص حقوقی کماکان مؤدی محسوب می‌شود و مدیر یا مدیران تصفیه مکلف به انجام تکالیف مقرر در این قانون خواهند بود.

ماده ۲۱- در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا زمان انتقال، مسئولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره‌های مالیاتی مربوط از جمله تسلیم اظهارنامه، صدور صورتحساب و سایر مقررات را بر عهده خواهد داشت.

ماده ۲۲- مالیات بر ارزش افزوده به عنوان امانت در اختیار مؤدی می‌باشد و جزء درآمد و اموال وی محسوب نمی‌گردد. جریمه‌های متعلق بر مالیات یاد شده در موارد ورشکستگی به جز مستثنیات دین، حق تقدم بر سایر بدهی‌ها خواهد داشت.

فصل پنجم - ساختار سازمانی مالیات بر ارزش افزوده، وظایف و اختیارات آن

ماده ۲۳- سازمان می‌تواند در صورت اقتضا، ساختار و تشکیلات مورد نیاز خود را در سطح کشور و استان‌ها، متناسب با شرایط اقتصادی هر منطقه، بدون رعایت سطح تقسیمات کشوری از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی به رئیس جمهور پیشنهاد نماید. تشکیلات پیشنهادی پس از تأیید رئیس جمهور قابل اجراء خواهد بود.



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره

تاریخ

موضوع

ماده ۲۴- به سازمان اجازه داده می‌شود متناسب با توسعه و اجرای این قانون، نیروی انسانی متخصص مورد نیاز را در چارچوب تشکیلات سازمانی مصوب از محل نیروهای موجود و کمبود آن را از طریق برگزاری آزمون استخدامی اختصاصی و مصاحبه، انتخاب و استخدام نماید. سازمان می‌تواند تا دو درصد (۲٪) از مجوز استخدام مذکور را، از بین دارندگان مدرک تحصیلی دانشگاهی مرتبط، بدون انتشار آگهی و برگزاری آزمون با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی به استخدام درآورد.

ماده ۲۵- سازمان موظف است برای آموزش و تربیت کارکنان مالیاتی و ترویج فرهنگ مالیاتی از طریق رسانه‌ها و ساز و کارهای مناسب در سطح کشور اقدام نماید. دولت مکلف است اعتبار مورد نیاز برای اجرای این ماده را در لوایح بودجه سالانه کشور منظور نماید.

ماده ۲۶- سازمان با توجه به نوع فعالیت، حجم فعالیت (حد آستانه)، منطقه جغرافیایی و یا تلفیقی از آنها، مؤدیان مشمول این قانون را برای اجرای قانون، فراخوان و ثبت نام می‌نماید. دستورالعمل اجرایی فراخوان و نحوه ثبت نام توسط سازمان تهیه و اعلام خواهد شد. سازمان مکلف است اعمال تغییرات موضوع این ماده را که منجر به افزایش یا کاهش تعداد مؤدیان خواهد شد سه ماه قبل از اجرا برای اطلاع عموم از طریق حداقل یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار کشور و سامانه عملیات الکترونیکی سازمان برای اجرا در دوره یا دوره‌های بعد اعلام نماید.

تبصره ۱- سازمان مجاز است با ثبت نام اختیاری اشخاص حقیقی یا حقوقی که فراخوان نشده‌اند موافقت نماید. در این صورت، اشخاص مذکور حداقل تا ۵ سال حق خروج از نظام مالیات بر ارزش افزوده را نخواهند داشت.

تبصره ۲- فراخوان‌هایی که در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و اصلاحات بعدی آن اعلام شده است، کماکان به قوت خود باقی است.

ماده ۲۷- مؤدیان مشمول اجرای این قانون مکلفند به ترتیبی که سازمان تعیین و اعلام می‌نماید نسبت به ثبت نام اقدام نمایند. سازمان موظف است پس از احراز شرایط مؤدیانی که ثبت نام نموده‌اند، گواهی ثبت نام صادر نماید. در صورت سلب احراز شرایط مذکور از جمله عدم شناسایی مؤدی در نشانی قانونی اعلام شده، صدور صورتحساب غیرواقعی و اظهار معاملات صوری، سازمان مکلف است نسبت به ابطال گواهی ثبت نام مؤدی اقدام نماید. سازمان مکلف است همزمان با صدور یا ابطال گواهی ثبت نام مراتب را جهت اطلاع عموم در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان درج نماید.

تبصره ۱- اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند گواهی ثبت نام را از اداره امور مالیاتی مربوط اخذ نمایند. اشخاص حقیقی موظفند گواهی مذکور را در محل فعالیت در مکان قابل مشاهده برای عموم نصب نمایند. اشخاص حقوقی موظفند گواهی مذکور را در محل فعالیت اصلی نصب و در صورت داشتن سامانه الکترونیکی از طریق سامانه الکترونیکی در معرض نمایش عموم قرار دهند.

تبصره ۲- مؤدیان موظفند در صورت خاتمه یا تغییر فعالیت شغلی، ظرف یک هفته مراتب را به سازمان اعلام نمایند و در این صورت پس از احراز موضوع توسط سازمان، گواهی ثبت نام مؤدی حسب مورد لغو یا اصلاح و در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان درج می‌نماید.

تبصره ۳- سازمان مکلف است امکانات لازم برای استعلام صحت ثبت نام مؤدیان را به شیوه مناسب از جمله به صورت برخط یا با پیام کوتاه فراهم نماید.



ماده ۲۸- سازمان مجاز است در اجرای مقررات این قانون، از خدمات اشخاص حقیقی و حقوقی ذی صلاح به استثنای امور مربوط به تشخیص، دادرسی، مطالبه و وصول مالیات، استفاده نماید. در صورت استفاده از خدمات اشخاص فوق الذکر، پرداخت حق الزحمه به عهده سازمان خواهد بود. در این صورت، اشخاص مذکور مجاز نخواهند بود همزمان به مؤدیان مذکور، خدمات مالی و مشاوره‌ای ارائه نمایند.

شرایط استفاده، نحوه انجام دادن تکالیف و سایر موارد اجرایی موضوع این قانون و تعیین حق الزحمه خدمات طبق آیین‌نامه‌ای خواهد بود که توسط سازمان تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ماده ۲۹- سازمان می‌تواند نسبت به مؤدیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه به طور یکجا نیستند از تاریخ قطعیت مالیات حداکثر به مدت یک سال تقسیط نماید.

تبصره- تاریخ قطعیت در مورد مالیات ابرازی، تاریخ انقضای سررسید پرداخت مالیات است. در سایر موارد تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات ملاک عمل خواهد بود.

ماده ۳۰- سازمان می‌تواند رسیدگی و تنظیم گزارش مالیاتی دوره‌های مالیاتی مؤدیان را به سازمان حسابرسی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی واگذار نماید. اشخاص مذکور در صورت پذیرش کار موظفند در چارچوب قانون و مقررات مالیات بر ارزش افزوده گزارش رسیدگی مالیاتی را طبق نمونه‌ای که توسط سازمان تعیین می‌گردد تنظیم نمایند. در این صورت، پرداخت حق الزحمه به عهده سازمان می‌باشد.

تبصره- اشخاص مذکور مجاز نخواهند بود به مؤدیان مورد رسیدگی، خدمات حسابداری و مشاوره‌ای ارائه نمایند.

ماده ۳۱- سازمان امور مالیاتی مکلف است ظرف مدت یک ماه از تاریخ تصویب این قانون به منظور فراهم نمودن زمینه تحقق اهداف و مأموریت‌های سازمان و ارتقای سطح انگیزش کارکنان و اجرای صحیح و به موقع قوانین و مقررات مالیاتی، نسبت به تهیه آیین‌نامه خاص اداری، استخدامی و تشکیلاتی خود اقدام و با پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور اداری و استخدامی کشور، پس از تأیید رئیس‌جمهور اجرا نماید. سازمان در موارد یاد شده از شمول قوانین و مقررات عمومی دولت مستثنی است.

بودجه سازمان امور مالیاتی کشور و واحدهای استانی ذی ربط هر سال به صورت متمرکز در ردیف جداگانه‌ای در قوانین بودجه منظور و به طور صد در صد (۱۰۰٪) تخصیص یافته تلقی می‌شود و جهت انجام هزینه‌های جاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ستاد سازمان و واحدهای استانی در اختیار سازمان مذکور قرار داده می‌شود.

ماده ۳۲- احکام مربوط به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۹۷)، (۱۶۱)، (۱۶۲)، (۱۶۹)، (۱۶۹) مکرر، تبصره (۱) ماده (۱۷۷)، (۱۷۸)، (۱۸۱)، (۱۸۲)، (۱۸۶) و تبصره (۱) آن، (۱۹۱)، (۱۹۸)، (۲۰۲)، (۲۱۹)، (۲۳۰) لغایت (۲۳۲)، (۲۳۵)، (۲۳۸)، (۲۳۹)، (۲۴۳)، (۲۵۷)، (۲۷۴) لغایت (۲۷۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مالیات‌های این قانون جاری است. در مواردی که احکام فوق‌الذکر در خصوص درآمد مشمول مالیات باشد، در مورد مالیات بر ارزش افزوده نسبت به مأخذ محاسبه مالیات جاری خواهد بود.

تبصره- به سازمان اجازه داده می‌شود به منظور رسیدگی به پرونده‌های قابل طرح این قانون در شورای عالی مالیاتی، تعداد شعب شورای مذکور را به دو برابر افزایش دهد.



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره

تاریخ

پیوست

فصل ششم - مالیات‌های سبز، سلامت و خاص

ماده ۳۳- واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی که به تشخیص سازمان حفاظت محیط‌زیست، حد مجاز و استانداردهای حفاظت محیط‌زیست را رعایت نمی‌کنند بر اساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلودگی با نرخ‌های ۱/۵ و ۱ درصد به مآخذ فروش یا درآمد ارائه خدمات حسب مورد مشمول مالیات سبز خواهند شد. این حکم در مورد واحدهای تولیدکننده کالاها و خدمات معاف و غیرمعاف و صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی نیز جاری است.

معیارهای لازم برای سطح‌بندی میزان آلودگی واحدهای یاد شده حداکثر ظرف سه ماه پس از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون توسط سازمان حفاظت محیط‌زیست تهیه می‌شود و به تصویب هیئت وزیران خواهد رسید.

تبصره ۱- در صورتی که واحدهای تولیدی و صنعتی دارای خطوط تولیدی مجزا با محصول مستقل از هم باشند مالیات سبز صرفاً و حسب مورد از فروش یا درآمد ارائه خدمات خطوط آلوده مطالبه و وصول خواهد شد.

تبصره ۲- چنانچه واحدهای تولیدی و صنعتی مبادرت به تولید کارمزدی نمایند، درآمد خدمات تولید کارمزدی با پنج برابر نرخ‌های این ماده مشمول مالیات سبز خواهد شد. شرکت‌هایی که در زنجیره تولید پنج فرآورده نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و سوخت هواپیما)، گاز طبیعی و برق قرار دارند، درآمد خدمات تولید کارمزدی آنها با ضوابط و نرخ‌هایی معادل صدر این ماده مشمول مالیات خواهد شد.

تبصره ۳- سازمان حفاظت محیط‌زیست کشور مکلف است حداکثر ظرف شش ماه پس از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، پایگاه اطلاعاتی واحدهای آلوده و سطح آلودگی آنها را ایجاد و برای سازمان امور مالیاتی کشور، امکان دسترسی برخط را فراهم کند. تاریخ شمول مالیات سبز از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و درج نام واحدهای آلوده در پایگاه مذکور خواهد بود. در صورت کاهش سطح یا رفع کامل آلودگی، واحدهای مذکور از ابتدای دوره مالیاتی تاریخ اعلام و در صورت افزایش سطح آلودگی از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و درج مراتب در پایگاه یاد شده به ترتیب مشمول مالیات سبز متناسب با سطح جدید آلودگی و یا خروج از شمول مالیات این ماده خواهند بود.

سازمان حفاظت محیط‌زیست موظف است حداکثر ظرف مدت یک‌ماه از تاریخ درخواست واحد آلوده، مبنی بر کاهش سطح و یا رفع آلودگی، نظر خود را به واحد آلوده اعلام نموده و در صورت تغییر، مراتب را به ترتیب فوق‌الذکر به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید.

تبصره ۴- سرمایه‌گذاری که به منظور رفع یا کاهش آلودگی واحدهای آلوده و یا مخرب محیط‌زیست انجام می‌شود در صورت تأیید رفع یا کاهش آلودگی توسط سازمان حفاظت محیط‌زیست، در سال اول یا سال‌های بعد قابل استهلاک خواهد بود. سایر هزینه‌های انجام شده بابت رفع یا کاهش آلودگی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی خواهد شد.

تبصره ۵- در صورتی که نیروگاه‌های تولید برق در مقاطع خاصی از سال با درخواست دولت، مجبور به استفاده از سوخت نفت کوره و نفت گاز شوند، سازمان حفاظت محیط‌زیست موظف است در مقاطع مذکور، این موضوع را در احتساب شدت، مدت و نوع آلودگی نیروگاه‌ها لحاظ نماید.

ماده ۳۴- موضوع مالیات شماره گذاری وسائط نقلیه: حسب مقرر کمیسیون اصلی اقتصاد پس از اصلاح متن پیشنهادی در کمیته فنی ارائه خواهد شد.



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره
تاریخ
پیوست

ماده ۳۵- موضوع مالیات سالانه آلاینده‌گی و سائط نقلیه: حسب مقررہ کمیسیون اصلی اقتصاد پس از اصلاح متن پیشنهادی در کمیته فنی ارائه خواهد شد.

ماده ۳۶- کالاهای ذیل (اعم از تولید داخل و واردات)، مشمول مالیات مقطوع به مأخذ فروش به شرح زیر می‌باشند:

۱- انواع بنزین و سوخت هواپیما، سی درصد (۳۰٪)،

۲- نفت گاز و نفت سفید پانزده ده درصد (۱۵٪)،

۳- نفت کوره ده درصد (۱۰٪)،

شرکت ملی پالایش و پخش فراورده‌های نفتی ایران (شرکت‌های پالایش نفت) مکلفند مالیات مقطوع موضوع این ماده را در زمان توزیع به صورت جداگانه از خریداران اخذ و حداکثر تا پایان ماه بعد به حساب‌های تعیین‌شده سازمان نزد خزانه‌داری کل کشور واریز نمایند.

تبصره ۱- برداشت از کالاهای مذکور برای مصارف شخصی و شغلی نیز مشمول حکم این ماده خواهد بود.

تبصره ۲- نحوه وصول و واریز به حساب تعیین شده به موجب آیین‌نامه‌ای خواهد بود که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی و با همکاری وزارت نفت تهیه و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.

تبصره ۳- نفت خام از شمول مالیات مقطوع و ارزش‌افزوده مستثنی می‌باشد.

ماده ۳۷- انواع سیگار و محصولات دخانی علاوه بر مالیات بر ارزش‌افزوده در مبادی تولید و واردات، به قیمت خرده‌فروشی مشمول مالیات مقطوع به شرح زیر می‌باشند:

الف) هر بسته سیگار محتوی ۲۰ نخ سیگار به نرخ ۴۰ درصد مشروط بر اینکه مالیات متعلق برای هر بسته سیگار از مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال کمتر نباشد. این نرخ به مدت ۵ سال از سال دوم اجرای این قانون هر سال به میزان ۷ واحد درصد نسبت به سال قبل افزایش می‌یابد به نحوی که در پایان سال ششم به ۷۵ درصد قیمت خرده‌فروشی برسد.

ب) انواع تنباکوی معسل یا سنتی آماده مصرف با نرخ‌های بند الف مشمول مالیات می‌باشد به شرط آنکه مالیات متعلق برای هر گرم آن از مبلغ ۵۰۰ ریال کمتر نباشد.

تبصره ۱- بسته‌بندی سیگار کمتر از ۲۰ نخ، یک بسته تلقی شده و مشمول مالیات، حسب مقررات بند الف خواهد بود.

تبصره ۲- وزارت صنعت، معدن و تجارت مکلف است قیمت خرده‌فروشی مأخذ محاسبه مالیات مقطوع این ماده هر سال برای اجرا در سال بعد را تا پایان آذر ماه سال قبل تعیین و به واحدهای تولیدی، سازمان و گمرک جمهوری اسلامی ایران اعلام نماید.

تبصره ۳- وزارت صنعت، معدن و تجارت مکلف است ارقام ثابت موضوع بندهای الف و ب این ماده را هر سال با توجه به قیمت خرده‌فروشی سیگار و تنباکو تعدیل و ارقام تعدیل شده را به واحدهای تولیدی، سازمان و گمرک جهت اجرا اعلام نماید.

تبصره ۴- وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است حداکثر تا مدت شش ماه از زمان لازم‌الاجرا شدن این قانون، امکان دسترسی بر خط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی کشور را به سامانه تولید و توزیع محصولات ایجاد شده توسط آن وزارت فراهم نماید.

تبصره ۵- تولیدکنندگان کالاهای مذکور مکلفند در زمان فروش، مالیات موضوع این ماده را به مأخذ قیمت‌های خرده‌فروشی اعلام شده توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت محاسبه و ضمن درج در اسناد فروش (صورتحساب) از خریداران اخذ و حداکثر تا پایان ماه بعد به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان واریز نمایند.

تبصره ۶- گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است در زمان واردات کالاهای مذکور، مالیات مزبور را به مأخذ قیمت‌های خرده‌فروشی اعلام شده توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت محاسبه و ضمن درج در پروانه گمرکی قبل از ترخیص از واردکنندگان وصول و به ترتیبی که سازمان تعیین می‌نماید به حساب‌های مربوط واریز نمایند.



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره

تاریخ

پیوست

متن پیشنهادی وزارت صنعت، معدن و تجارت (شماره نامه ۶۰/۱۹۰۳۵۰ مورخ ۱۳۹۵/۸/۲۹) در خصوص مالیات سیگار:

تولید و واردات انواع سیگار و محصولات دخانی علاوه بر مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول مالیات به شرح زیر است:

۱. مالیات هر پاکت انواع سیگار تولید داخلی به میزان سی (۳۰) درصد قیمت فروش درب کارخانه و وارداتی به میزان پنجاه (۵۰) درصد ارزش سیف تعیین می گردد.

۲. مالیات انواع توتون پیپ و تنباکوی معسل یا سنتی آماده مصرف تولید داخلی به میزان سی (۳۰) درصد قیمت فروش درب کارخانه و وارداتی به میزان پنجاه (۵۰) درصد ارزش سیف تعیین می گردد.

۳. سازمان امور مالیاتی مالیات موضوع این تبصره را مطابق ترتیبات مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده وصول و آن را به ردیف درآمدی شماره نزد خزانه داری کل کشور واریز می نماید.

۴. با لازم الاجرا شدن این ماده، کلیه مالیات و عوارض بر تولید و واردات انواع سیگار و محصولات دخانی به استثنای مالیات بر ارزش افزوده، حقوق ورودی و حق انحصار لغو می گردد.

ماده ۳۸- کالاهای موضوع مواد (۳۶) و (۳۷) در صورت صادرات به خارج از کشور مشمول مالیات مقطوع نمی باشند و مالیات پرداختی در حلقه های قبلی بابت کالاهای مزبور با ارائه اسناد و مدارک مثبت مسترد می گردد.

ماده ۳۹- در محاسبه مالیات مقطوع کالاها و خدمات موضوع این فصل به استثنای مواد (۳۳) و (۳۵)، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات های موضوع این فصل و موارد مذکور در تبصره (۱) ماده (۷) این قانون جزء مأخذ محسوب نمی شوند.

ماده ۴۰- مالیات موضوع این فصل به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی گردد و قابل کسر و تهاتر از مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

ماده ۴۱- مالیات های پرداخت شده به موجب مقررات این فصل به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود.

ماده ۴۲- احکام سایر فصول این قانون (به استثنای احکام مربوط به نرخ و ترتیبات واریز، فصل دوم این قانون، ماده ۴۸ و حکم ماده ۷ و تبصره های آن و فصل سوم باب پنجم قانون مالیات های مستقیم)، در رابطه با مالیات موضوع این فصل نیز جاری است.

تبصره ۱- عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات و واردکنندگان و تولیدکنندگان موضوع این فصل از نظر اجرای حکم مقرر در ماده ۱۸ این قانون (تسلیم اظهارنامه) در حکم مؤدی محسوب می گردند.

تبصره ۲- مرجع رسیدگی به اختلافات موضوع این فصل، هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره (۲) ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن است.

فصل هفتم - تخصیص، انتقال و توزیع مالیات

ماده ۴۳- مالیات‌ها و جریمه‌های وصول شده موضوع این قانون به استثنای مالیات‌های موضوع مواد (۳۳)، (۳۴)، (۳۵) به نسبت ۶۷ درصد (۶۷٪) به عنوان درآمد عمومی کشور و ۳۳ درصد (۳۳٪) به عنوان سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها تعیین می‌گردد. تبصره - سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از محل مالیات‌ها و جریمه‌های موضوع این ماده پس از کسر وجوه موضوع ماده (۴۴)، و قبل از واریز به حساب درآمد عمومی، توسط سازمان به حساب تمرکز ملی سازمان نزد خزانه داری کل کشور برای توزیع بین شهرداری‌ها و دهیاری‌ها مطابق مقررات ماده (۴۲) واریز می‌شود.

در صورتی که مناطق مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده شوند تبصره زیر به عنوان تبصره ۲ به ماده ۴۳ اضافه می‌شود.
تبصره ۲- در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی، سهم مالیات به حساب سازمان‌های مناطق مذکور واریز می‌گردد.

ماده ۴۴- وجوه واریزی به حساب تمرکز ملی سازمان بابت سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها بر اساس ضرایب و شاخص‌های مشخصی بین استان‌ها، و در هر استان، بین شهرداری‌ها و دهیاری‌ها توزیع می‌شود. ضرایب و شاخص‌های فوق الذکر به موجب آیین‌نامه‌ای تعیین می‌گردد که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و کشور و سازمان برنامه و بودجه به تصویب هیئت وزیران می‌رسد. سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌های هر استان را شورای برنامه‌ریزی و توسعه هر استان بر اساس ضرایب و شاخص‌های مذکور در ابتدای هر سال تعیین و جهت واریز به سازمان اعلام می‌نماید. سازمان مکلف است وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد بر اساس سهم‌های تعیین شده به حساب شهرداری‌ها و دهیاری‌ها واریز نماید.

تبصره ۱- سهم روستاهای فاقد دهیاری را به حساب فرمانداری شهرستان مربوط واریز خواهد شد تا صرف امور عمران و آبادانی همان روستا شود.

تبصره ۲- در راستای اجرای احکام این ماده شهرهای جدید تازه تأسیس فاقد شهرداری از نظر موضوع این ماده حسب مورد شهرداری تلقی می‌شوند.

تبصره ۳- دو درصد (۲٪) از سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها قبل از توزیع استانی برای تأمین منابع مالی مورد نیاز ایجاد زیرساخت‌های مربوط به مدیریت پسماند و فاضلاب شهرک‌های صنعتی، کمربند سبز در محوطه داخل و اطراف شهرک‌ها و نواحی صنعتی بر اساس ضرایب و دستورالعملی که وزارت صنعت، معدن و تجارت تعیین و به سازمان اعلام می‌کند بین شهرک‌ها و نواحی مربوطه توزیع می‌گردد.

تبصره ۴- هرگونه برداشت از حساب تمرکز وجوه به جز پرداخت به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و اشخاص مذکور در این ماده ممنوع می‌باشد.

تبصره ۵- وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) مکلف است گزارش عملکرد وجوه توزیع شده را هر سه ماه یک بار به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی، وزارت کشور و شورای عالی استانها ارائه نماید و به طرق مقتضی به اطلاع عموم برساند.

ماده ۴۵- مالیات‌ها و جریمه‌های وصول شده مواد ۳۳، ۳۴ و ۳۵ به نسبت‌های ۴۰، ۴۰ و ۲۰ درصد به ترتیب به حساب‌های تمرکز وجوه وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها)، وزارت راه و شهرسازی، و صندوق ملی محیط زیست واریز می‌شود تا صرف امور ذیل گردد:

الف) وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) در توسعه و بازسازی حمل و نقل عمومی و تأمین ماشین آلات خدماتی و عمرانی شهرها



ب) وزارت راه و شهرسازی برای توسعه زیرساخت‌های حمل و نقل بین شهری (جاده ای و ریلی)
ج) صندوق ملی محیط زیست در چارچوب اساسنامه

ماده ۴۶- سه درصد (۳٪) از وجوه واریزی که به حساب‌های موضوع این ماده واریز می‌گردد، به حساب مخصوصی نزد خزانه به نام سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌شود و معادل آن از محل اعتبار اختصاصی که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد در اختیار سازمان مذکور که وظیفه شناسایی، رسیدگی، مطالبه و وصول این عوارض را عهده دار می‌باشد، قرار می‌گیرد تا برای تأمین و تعمیر و بازسازی ساختمان و خرید تجهیزات، آموزش و تشویق کارکنان، حسابرسی مؤدیان، اطلاع‌رسانی و آموزش مؤدیان، تشویق و جایزه به مصرف‌کنندگان و سایر اشخاص که در امر ارائه اطلاعات مالیاتی و وصول مالیات فعالیت می‌کنند هزینه نماید. وجوه پرداختی به استناد این بند به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

ماده ۴۷- معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می‌شود از محل اعتباراتی که همه ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور منظور می‌شود در اختیار وزارت کشور قرار می‌گیرد تا بر اساس مقررات بند الف ماده ۴۵ این قانون هزینه نماید.

فصل هشتم - جریمه‌های مالیاتی

ماده ۴۸- مؤدیان مالیاتی در صورت تخلف از مقررات این قانون در موارد ذیل علاوه بر پرداخت مالیات، مشمول جریمه‌هایی به شرح زیر خواهند بود:

۱- عدم ثبت‌نام در مهلت مقرر، معادل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال یا بیست درصد (۲۰٪) مالیات فروش؛ هر یک که بیشتر باشد، برای هر دوره مالیاتی قبل از دوره ثبت‌نام یا شناسایی

۲- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد، معادل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال یا بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده، برای هر دوره مالیاتی، هر یک که بیشتر باشد؛ حکم این بند در مورد فروش (درآمدهای) کالاها و خدمات کتمان شده به شرط احراز نیز جاری خواهد بود.

۳- در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک (فروش) معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات فروش نسبت به اسناد و مدارک ارائه نشده؛

۴- مؤدیان مکلف به داشتن دفاتر در صورت عدم ارائه دفاتر معادل پانزده درصد (۱۵٪) مالیات فروش.

۵- عدم درج شماره اقتصادی خود یا خریدار (فعالان اقتصادی مکلف به داشتن شماره اقتصادی) در صورتحساب، معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات فروش همان صورتحساب؛

۶- صدور و یا استناد به صورتحساب معامله غیرواقعی، معادل صد درصد (۱۰۰٪) مالیات فروش همان صورتحساب.

۷- کتمان تمام یا بخشی از عرضه کالا و ارائه خدمات، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات فروش معامله کتمان شده؛

۸- استناد به اسناد و مدارک و صورتحساب‌های غیرواقعی منجر به استرداد، علاوه بر وصول اصل مالیات و جریمه‌های متعلق و همچنین اعمال جریمه‌های موضوع ماده (۵۱) این قانون از زمان استرداد، جریمه‌ای معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) وجوه استرداد شده.

۹- دریافت مالیات فروش توسط مؤدیان موضوع این قانون از کالاها و خدمات معاف و همچنین وصول مالیات فروش توسط اشخاص غیرمشمول فراخوان‌های اجرای قانون، علاوه بر وصول مالیات فروش و جریمه تأخیر موضوع ماده (۵۱) این قانون، معادل صد درصد (۱۰۰٪) آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد.

تبصره ۱- در صورت اعمال جریمه بند (۷) جریمه بند (۳) قابل مطالبه نخواهد بود. همچنین، در صورت اعمال جریمه بند (۷) جریمه اخیر بند (۲) اعمال نخواهد شد.

تبصره ۲- در صورت وصول جریمه بند (۱) جریمه بند (۲) اعمال نخواهد شد.



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره

تاریخ

پیوست

ماده ۴۹- تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات، هر یک که مقدم باشد، خواهد بود.

فصل نهم - سایر مقررات

ماده ۵۰- حکم ماده (۱۶۰) قانون مالیات‌های مستقیم به مالیات‌های موضوع فصل ششم این قانون تسری می‌یابد و حکم آن در مورد این نوع مالیات‌ها و مالیات‌های مستقیم شامل تاجر ورشکسته می‌باشد.

ماده ۵۱- برقراری هرگونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی، تولیدی و ارائه خدمات که در این قانون تعیین تکلیف شده‌اند (اعم از معاف یا مشمول مالیات) و همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات یا معاف از مالیات موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می‌باشد.

تبصره- هزینه، کارمزد و سایر وجوهی که از درخواست‌کننده در ازاء ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا، طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می‌شود و همچنین خسارات و جریمه‌هایی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می‌گردد، از شمول این ماده مستثنی می‌باشد.

ماده ۵۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع قانون مصوب سال ۱۳۸۷ که تاریخ تعلق آنها قبل از اجرای این قانون می‌باشد، از نظر تعیین مأخذ مشمول مالیات و نرخ مالیات و عوارض، جرایم و تکالیف مؤدیان و مأموران مالیاتی و نحوه رسیدگی تابع احکام قانون صدرالاشاره می‌باشد، اما در مورد رفع اختلاف با اداره امور مالیاتی، حل اختلاف مالیاتی، قطعیت، وصول، توزیع، و تسویه تابع احکام و مقررات این قانون می‌باشد.

ماده ۵۳- از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ مجلس شورای اسلامی و همچنین کلیه قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است لغو می‌شود. مواد و مقررات این قانون تا هنگامی که در قوانین لاحق صریحاً و با ذکر نام، نسخ و یا اصلاح نشده باشد، معتبر خواهد بود. موارد زیر از شمول این حکم مستثنی می‌باشد:

۱. قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن؛
۲. قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۲؛
۳. عوارض آزادراه‌ها، عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۶؛
۴. قانون نحوه تأمین هزینه اتاق بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون مصوب ۱۳۷۲/۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن؛
۵. مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ و اصلاحات بعدی آن؛
۶. ماده واحده ماده (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ و اصلاحیه آن مصوب ۱۳۹۰/۱۱/۱۸؛
۷. قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۲۲؛
۸. قانون تهیه مسکن برای افراد کم درآمد مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۲۱؛
۹. قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۷/۶/۱۳۷۲؛



۱۰. قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۵/۹/۱۳۸۴

در صورتی که مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی مشمول مالیات بر ارزش افزوده تلقی شوند بندهای ۹ و ۱۰ ماده فوق الذکر باید حذف گردند.

ماده ۵۴- تاریخ اجرای این قانون از ابتدای فروردین دومین سال پس از سال تصویب می باشد

تبصره- تا تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ لازم الاجرا می باشد.

ماده ۵۵- ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مصوب ۱۳۴۷/۰۹/۰۷ از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون به شرح زیر اصلاح می گردد:

عبارت «پنج در هزار» مندرج در ماده (۲) به عبارت یک و نیم (۱/۵) درصد اصلاح می شود.

۳- روند تصمیم سازی:

۳-۱- وضعیت ظهور یا عدم ظهور اختلاف اساسی و مهم بین دستگاه ها و تصمیم کمیسیون:

با توجه به اینکه قانون مالیات بر ارزش افزوده با طیف وسیعی از فعالیت ها و معاملات اقتصادی (به اندازه تولید ناخالص داخلی) سر و کار دارد و با منافع گروه های شغلی زیادی ارتباط پیدا می کند، وجود اختلاف نظر میان دستگاه ها و اختلاف نظر میان دستگاه ها و مؤدیان امری طبیعی است. با اینکه در جلسات کمیسیون تلاش شده است همه صداها شنیده شود، با این حال، رضایت همه ذی نفعان جلب نشده است. برخی از محورهای اختلاف نظر که می تواند محور بحث در هیئت وزیران نیز قرار بگیرد به شرح زیر است:

۱. شمول مالیات بر ارزش افزوده بر مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی: اینکه مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی مانند مناطق قلمرو گمرکی کشور مشمول مالیات بر ارزش افزوده شوند تا تولید داخلی از ورود و خروج کالا به مناطق و از آنها آسیب نبینند، یا اینکه با مناطق مذکور مانند یک منطقه خارجی برخورد شود و ارسال کالا به آنها صادرات و ورود کالا از آنها واردات تلقی شود تا رقابت پذیری آنها در مقایسه با سایر مناطق حفظ شود، محل بحث است. در کمیسیون اقتصاد دو بار این موضوع مورد بحث قرار گرفت و در بار دوم عدم شمول مالیات بر مناطق به تصویب رسید.

۲. مالیات بر طلا: در مورد اینکه فقط روی ارزش افزوده ای که در مراحل مختلف تولید و فروش طلا و جواهر ایجاد می شود با نرخ عمومی (۱۰٪) مالیات وضع کنیم یا با نرخ کاهش یافته (۳٪) روی ارزش طلا، مالیات وضع کنیم، اختلاف نظر وجود داشت. کمیسیون اقتصاد پس از بحث های طولانی و برای امکان پذیر شدن رصد معاملات طلا در طول زنجیره ارزش آن، به این جمع بندی رسید که روی ارزش معاملات طلا با نرخ مالیات وضع کند که درآمد حاصل از آن برابر درآمد حاصل از وضع مالیات بر خدمات ارزش افزوده طلا با نرخ عمومی باشد.

۳. مالیات پیمانکاری: در مورد مالیاتی که به خدمات ارائه شده توسط پیمانکاران تعلق می گیرد دو نکته وجود دارد. یکی اینکه زمان تعلق مالیات زمان شناسایی درآمد باشد یا تاریخ پرداخت علی الحساب یا تاریخ تأیید صورت وضعیت؟ در این خصوص با موافقت سازمان امور مالیاتی زمان شناسایی درآمد، از مبنای تاریخ تعلق حذف شد. دیگر اینکه بین زمان تأیید صورت وضعیت و پرداخت مابه ازاء فاصله وجود دارد. کمیسیون اقتصاد در خصوص طرح های تملک دارایی های سرمایه ای مسئولیت پرداخت مالیات را از دوش پیمانکاران برداشت و پذیرفت که کارفرمای مربوط مسئول پرداخت مالیات باشد. (ماده ۱۶) همچنین اگر سایر کارفرمایان از پرداخت مالیات استنکاف نمایند حسب درخواست مؤدی سازمان



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره

تاریخ

پوست

مالیات مربوط را وصول و به حساب مؤدی منظور می‌کند (ماده ۱۵). این راهکارها (مخصوصاً ماده ۱۶) اگر چه با اصول وضع مالیات بر ارزش افزوده تعارض دارد ولی با توجه به ملاحظات خاص نظام پیمانکاری در ایران این روش‌ها مورد پذیرش قرار گرفت. با این حال، این همه آن چیزی نیست که مورد تقاضای پیمانکاران باشد.

۴. مالیات بر کالاهای آلاینده محیط زیست و آسیب رسان به سلامت. با اینکه در دنیای امروز استفاده از ابزار مالیات برای تنظیم رفتار مصرف کنندگان نقش بسزایی دارد و مکمل مهمی برای سایر مقررات محسوب می‌شود و بدون استفاده از آن اهداف زیست محیطی و سلامت حاصل نخواهد شد، کمیسیون اصلی اقتصاد با متون پیشنهادی که طی چندین جلسه کمیته فنی و با همکاری دستگاه‌های ذیربط برای این موضوع تنظیم شده بود موافقت نکرد و مواد مربوط به آن علی رغم مخالفت سازمان حفاظت محیط زیست از لایحه پیشنهادی حذف شد. دلیل این مخالفت حمایت از تولید داخل بود.

۵. سهم شهرداری‌ها از مالیات بر ارزش افزوده. در این خصوص چند نکته قابل تأمل وجود دارد: اول اینکه آیا مانند قانون فعلی از عنوان عوارض برای سهم شهرداری‌ها استفاده کنیم یا کل منابع را تحت عنوان مالیات بر ارزش افزوده بگیریم و سهم مشخص شهرداری‌ها و دهیاری‌ها را از آن تخصیص دهیم. با توجه به اینکه عوارض ارزش افزوده عنوان معناداری از نظر اقتصادی نیست و در هیچ کشوری از این عنوان استفاده نمی‌شود و اینکه اعتبار مربوط به عوارض قابل پذیرش نمی‌باشد، کمیسیون با این تفکیک عناوین موافقت نکرد. دوم اینکه سهم شهرداری‌ها از منابع چقدر باشد. در این خصوص نسبت‌های کنونی (۳ به ۶) حفظ شد. سوم اینکه سهم شهرداری‌ها با توجه به مشکلات گذشته و نابرابری‌های به وجود آمده چگونه باید توزیع شود. بر اساس تصمیم کمیسیون کل منابع در سطح ملی جمع می‌شود و بر اساس شاخص‌ها و ضرابی که به تصویب هیئت وزیران می‌رسد بین استان‌ها و در هر استان بین شهرداری‌ها و دهیاری‌ها توزیع می‌شود.

۲-۳- چگونگی بار مالی تصمیم کمیسیون:

از آنجا که با تصویب این لایحه نقص‌های قانون جاری برطرف می‌شود و ضمانت اجرای آن تقویت می‌شود، بدون اینکه به مؤدیان بار مالی بیشتری تحمیل نماید، درآمد بیشتری را عاید دولت خواهد نمود.

۳-۳- نحوه تصمیم‌گیری در کمیسیون اصلی:

کمیسیون با اکثریت آرای اعضای حاضر، اتخاذ تصمیم نمود.

۳-۴- وضعیت رسیدگی پیشنهاد در نهادهای دخیل در فرآیند تصمیم‌سازی پیش از کمیسیون اصلی:

موضوع در مجموع طی یک سال و نیم در بیش از ۱۰۰ جلسه کمیته فنی و ۱۶ جلسه کمیسیون اصلی کمیسیون اقتصاد مورد بررسی قرار گرفت.

۳-۵- چگونگی پاسخ دستگاه‌های ذی‌ربط به استعلام دفتر کمیسیون:

وزارتخانه‌های نیرو، کشور، نفت، صنعت، معدن و تجارت، دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، ارتباطات و فناوری اطلاعات و درمان و آموزش پزشکی، اطلاعات و فرهنگ و ارشاد اسلامی و سازمان برنامه و بودجه کشور و معاونت حقوقی رییس‌جمهور، معاونت امور مجلس و معاونت اجرایی رییس‌جمهور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و نمایندگان مجلس شورای اسلامی و کانون سردفتران و دفتریاران و سندیکای شرکت‌های ساختمانی ایران و سازمان استاندارد به استعلام دفتر کمیسیون پاسخ داده‌اند.



جمهوری اسلامی ایران
ریاست جمهوری

دفتر هیئت دولت

شماره
تاریخ
پیوست

۴- بررسی حقوقی:

پاسخ معاونت حقوقی رئیس جمهور برای این منظور واصل و در متن تصمیم کمیسیون لحاظ گردید.

۵- مستندات قانونی مرتبط:

بند (۵۰) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور

بند (۵۰) - مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۲ تمدید می گردد.

بند (ب) تبصره (۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ کل کشور

ب - مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۴ تمدید می گردد.

بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور

ب - مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۵ تمدید می گردد.



بسمه تعالی

قانون مالیات بر ارزش افزوده

به انضمام:

- فهرست موضوعی مواد قانون؛
- متن مواد قانون مالیاتهای مستقیم که در رابطه با مالیاتهای این قانون نیز جاری خواهد بود؛
- متن مواد سایر قوانینی که در این قانون مورد ارجاع قرار گرفته اند.
- آخرین اصلاحات انجام شده در متن قانون
- دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های مرتبط با مواد قانون

فهرست مندرجات

عنوان	صفحه
فصل اول - کلیات و تعاریف	۷
ماده ۱ - دامنه شمول قانون	۷
ماده ۲ - منظور از مالیات در قانون	۷
ماده ۳ - تعریف ارزش افزوده	۷
ماده ۴ - منظور از عرضه کالا	۷
تبصره ۵ - منظور عرضه به خود و مشمولیت آن	۷
ماده ۵ - منظور از ارائه خدمات	۷
ماده ۶ - تعریف واردات	۷
ماده ۷ - تعریف صادرات	۷
ماده ۸ - تعریف مؤدی	۸
ماده ۹ - منظور از معاوضه کالا و خدمات	۸
ماده ۱۰ - دوره‌های مالیاتی	۸
ماده ۱۱ - تاریخ تعلق مالیات	۸
فصل دوم - معافیت‌ها	۹
ماده ۱۲ - کالاها و خدمات معاف از پرداخت مالیات	۹
ماده ۱۳ - استرداد مالیات صادرات کالا و خدمات	۱۰
تبصره ۵ - استرداد کالاهای همراه مسافران تبعه خارجی	۱۰
فصل سوم - مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات	۱۱
ماده ۱۴ - مأخذ محاسبه مالیات	۱۱
ماده ۱۵ - مأخذ مالیات در مورد واردات	۱۱
ماده ۱۶ - نرخ مالیات بر ارزش افزوده	۱۱
ماده ۱۷ - ترتیب تهاثر مالیات‌های دریافتی و پرداختی	۱۲
تبصره ۱ - استرداد یا تهاثر اضافه پرداختی مالیات	۱۲
تبصره ۲ - عدم استرداد مالیات کالاها و خدمات معاف	۱۲

قانون مالیات بر ارزش افزوده

- تبصره ۳- عرضه توام کالاها و خدمات مشمول و معاف ----- ۱۲
- تبصره ۴- اعتبار مالیاتی کالاهای خاص ----- ۱۲
- تبصره ۵- مالیات پرداختی غیر قابل استرداد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی ----- ۱۲
- تبصره ۶- خسارت دیرکرد در استرداد ----- ۱۲
- تبصره ۷- استرداد مالیات ها و عوارض پرداختی شهرداری ها ----- ۱۳
- فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان** ----- ۱۴
- ماده ۱۸- ثبت نام مؤدیان ----- ۱۴
- ماده ۱۹- الزام و نحوه صدور صورتحساب ----- ۱۴
- ماده ۲۰- وصول مالیات توسط مؤدیان ----- ۱۴
- تبصره ۱- تکالیف گمرک در وصول ----- ۱۴
- تبصره ۲- نحوه اخذ مالیات بر واردات خدمات ----- ۱۵
- ماده ۲۱- نحوه و مهلت تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات ----- ۱۵
- ماده ۲۲- تخلفات و جرائم عدم انجام تکالیف قانونی ----- ۱۵
- ماده ۲۳- جرائم تاخیر ----- ۱۶
- فصل پنجم - سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن** ----- ۱۷
- ماده ۲۴- ساختار سازمانی و تشکیلات ----- ۱۷
- تبصره - جذب نیروی انسانی مورد نیاز ----- ۱۷
- ماده ۲۵- پست های سازمانی و شرح وظایف ----- ۱۷
- ماده ۲۶- الزام به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک و رسیدگی از طریق علی الرأس ----- ۱۷
- ماده ۲۷- تنظیم گزارش حسابرسی توسط حسابداران رسمی ----- ۱۸
- تبصره ۱- پذیرش گزارش حسابداران رسمی ----- ۱۸
- تبصره ۲- ارجاع حسابرسی از سوی سازمان امور مالیاتی کشور به حسابداران رسمی ----- ۱۸
- ماده ۲۸- تأسیس جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ----- ۱۸
- ماده ۲۹- مهلت اعتراض مؤدی و نحوه رفع اختلاف با مودی ----- ۱۹
- ماده ۳۰- تکلیف بانک ها و مؤسسات اعتباری به ارائه اطلاعات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی ----- ۱۹
- ماده ۳۱- نحوه همکاری شهرداری ها با سازمان امور مالیاتی ----- ۱۹
- ماده ۳۲- نحوه رسیدگی به تخلفات مأموران مالیاتی ----- ۲۰
- ماده ۳۳- احکام مربوط به ق.م.م که در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز جاری است ----- ۲۰
- فصل ششم - سایر مقررات** ----- ۲۱



قانون مالیات بر ارزش افزوده

- ماده ۳۴ - تکلیف به نگهداری اسناد و مدارک به مدت ۱۰ سال پس از سال مالی مربوط ----- ۲۱
- ماده ۳۵ - تدوین برنامه پنج ساله فرهنگ سازی مالیاتی ----- ۲۱
- ماده ۳۶ - تمرکز بودجه سازمان امور مالیاتی کشور ----- ۲۱
- ماده ۳۷ - آموزش، تشویق و جایزه مصرف کنندگان و مؤدیان ----- ۲۱
- فصل هفتم - عوارض کالاها و خدمات ----- ۲۳
- ماده ۳۸ - نرخ عوارض شهرداری ها ----- ۲۳
- تبصره ۱ - عوارض واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست ----- ۲۳
- تبصره ۲ - استرداد عوارض به واحدهایی که در امر ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان هزینه می نمایند ----- ۲۴
- تبصره ۳ - اختصاص ۵/۰ درصد عوارض برای تاسیس و توسعه واحدهای آموزشی ----- ۲۴
- ماده ۳۹ - نحوه واریز عوارض به حسابهای رابط ----- ۲۴
- ماده ۴۰ - تسری احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده به عوارض فصل هفتم ----- ۲۵
- فصل هشتم - حقوق ورودی ----- ۲۶
- ماده ۴۱ - حقوق ورودی گمرکی ----- ۲۶
- فصل نهم - سایر مالیات ها و عوارض خاص ----- ۲۸
- ماده ۴۲ - مالیات نقل و انتقال خودرو ----- ۲۸
- تبصره ۱ - تکالیف دفاتر اسناد رسمی در زمان تنظیم سند انواع خودرو ----- ۲۸
- تبصره ۲ - تنظیم و کالت نامه های رسمی ----- ۲۹
- تبصره ۳ - جرایم دفاتر اسناد رسمی ----- ۲۹
- تبصره ۴ - فسخ و اقاله اسناد خودرو ----- ۲۹
- تبصره ۵ - انتقال اولیه خودرو از کارخانه و همچنین صلح و هبه ----- ۲۹
- تبصره ۶ - قیمت مبنای محاسبه مالیات و عوارض ----- ۲۹
- تبصره ۷ - تکلیف نیروی انتظامی در هنگام نقل و انتقال ----- ۳۰
- ماده ۴۳ - مالیات و عوارض خدمات خاص ----- ۳۰
- ماده ۴۴ - دریافت وجوه جهت تمدید و یا اصلاح انواع کارت ها و مجوزها ----- ۳۰
- ماده ۴۵ - وجوه دریافتی از مسافران هنگام خروج از کشور ----- ۳۱
- تبصره - دارندگان گذرنامه های خاص ----- ۳۱
- ماده ۴۶ - نحوه واریز مالیات و عوارض خاص ----- ۳۱
- ماده ۴۷ - عوارض خاص ----- ۳۲
- بند الف - عوارض خدمات مسافری بین شهری ----- ۳۲



قانون مالیات بر ارزش افزوده

- بند ب - عوارض سالیانه خودروهای سواری ----- ۳۲
- بند ج - عوارض شماره گذاری ----- ۳۲
- تبصره ۱ - عوارض شماره گذاری خودروهای وارداتی ----- ۳۲
- تبصره ۲ - تکلیف نیروی انتظامی به اخذ گواهی پرداخت مالیات و عوارض ----- ۳۳
- ماده ۴۸ - عوارض فرودگاهی بلیط پروازهای داخلی ----- ۳۳
- ماده ۴۹ - آیین نامه ترتیبات اجرایی احکام فصل نهم ----- ۳۳
- فصل دهم - تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجرا ----- ۳۴
- ماده ۵۰ - ممنوعیت اخذ مالیات و عوارض توسط سایر مراجع ----- ۳۴
- تبصره ۱ - وضع سایر عوارض (به جز کالاهای خدمات موضوع این قانون) ----- ۳۴
- تبصره ۲ - اصلاح میزان عوارض نوسازی ----- ۳۴
- تبصره ۳ - لغو اعطاء تخفیف یا معافیت از پرداخت عوارض شهرداریها و دهیاریها ----- ۳۴
- تبصره ۴ - مسئولیت وزارت کشور بر نظارت بر حسن اجرای این ماده ----- ۳۴
- ماده ۵۱ - اصلاح بند ۵ ماده ۳ قانون موسوم به تجمیع عوارض ----- ۳۴
- ماده ۵۲ - لغو سایر مالیات های غیر مستقیم و عوارض و تعیین استثنائات مربوط ----- ۳۵
- تبصره - هزینه، کارمزد و سایر وجوه دریافتی در ازاء ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش ----- ۳۶
- ماده ۵۳ - تاریخ اجرای قانون ----- ۳۶
- پیوست ها** ----- ۳۷
- پیوست ۱ - متن مواد ارجاعی قانون مالیات های مستقیم ----- ۳۷
- پیوست ۲ - متن مواد ارجاعی قانون امور گمرکی ----- ۴۸
- پیوست ۳ - متن مواد ارجاعی قانون ساماندهی مبادلات مرزی ----- ۵۲
- پیوست ۴ - متن مواد ارجاعی قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ----- ۵۳
- پیوست ۵ - متن مواد ارجاعی قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین ----- ۵۶
- پیوست ۶ - متن مواد ارجاعی قانون اداره شهرداریها ----- ۵۸
- پیوست ۷ - متن مواد ارجاعی قانون نوسازی و عمران شهری ----- ۵۹
- پیوست ۸ - متن مواد ارجاعی قانون اصلاح موادی از قانون سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی ----- ۶۰
- پیوست ۹ - متن قانون ارجاعی حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی ----- ۶۲
- پیوست ۱۰ - بخشنامه متن اصلاحی بند (۱۲) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده ----- ۶۳



قانون مالیات بر ارزش افزوده

پیوست ۱۱ - قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب سال

۱۳۸۶ ----- ۶۴

پیوست ۱۲ - موادی از قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاستهای کلی

اصل چهل و چهارم قانون اساسی ----- ۶۵

پیوست ۱۳ - افزایش یک درصدی نرخ مالیات بر ارزش افزوده در هر سال تا پایان برنامه پنجساله پنجم

توسعه جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۴ - ۱۳۹۰) ----- ۶۶

پیوست ۱۴ - نحوه توزیع عوارض وصولی ارزش افزوده و عوارض آلایندگی در قانون برنامه پنجساله پنجم

توسعه جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۴ - ۱۳۹۰) ----- ۶۷

فصل اول

کلیات و تعاریف

ماده ۱ - عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می باشد.

ماده ۲ - منظور از مالیات در این قانون به استثناء موارد مندرج در فصول هشتم و نهم، مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

ماده ۳ - ارزش افزوده در این قانون، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین می باشد.

ماده ۴ - عرضه کالا در این قانون، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است.

تبصره - کالاهای موضوع این قانون که توسط مؤدی خریداری، تحصیل یا تولید می شود در صورتی که برای استفاده شغلی به عنوان دارایی در دفاتر ثبت گردد یا برای مصارف شخصی برداشته شود، عرضه کالا به خود محسوب و مشمول مالیات خواهد شد.

ماده ۵ - ارائه خدمات در این قانون، به استثناء موارد مندرج در فصل نهم، انجام خدمات برای غیر در قبال ما به ازاء می باشد.

ماده ۶ - واردات در این قانون، ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور می باشد.

ماده ۷ - صادرات در این قانون، صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می باشد.

ماده ۸ - اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می نمایند، به عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات این قانون خواهند بود.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۹ - معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا یا خدمت از طرف هر یک از متعاملین تلقی و به طور جداگانه مشمول مالیات می باشد.

ماده ۱۰ - هر سال شمسی به چهار دوره مالیاتی سه ماهه، تقسیم می شود. در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوط به یک دوره مالیاتی تلقی می شود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی مجاز است با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور مدت دوره مالیاتی را برای هر گروه از مؤدیان دو یا یک ماهه تعیین نماید.

ماده ۱۱ - تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر است:

الف - در مورد عرضه کالا:

- ۱- تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا، هر کدام که مقدم باشد، حسب مورد؛
- ۲- در موارد مذکور در تبصره ماده (۴) این قانون، تاریخ ثبت دارایی در دفاتر یا تاریخ شروع استفاده، هر کدام که مقدم باشد یا تاریخ برداشت، حسب مورد؛
- ۳- در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه.

ب - در مورد ارائه خدمات:

- ۱- تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر کدام که مقدم باشد حسب مورد؛
- ۲- در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه.

ج - در مورد صادرات و واردات:

در مورد صادرات، هنگام صدور (از حیث استرداد) و در مورد واردات تاریخ ترخیص کالا از گمرک و در خصوص خدمت، تاریخ پرداخت ما به ازا.

تبصره ۵ - در صورت استفاده از ماشینهای صندوق، تاریخ تعلق مالیات، تاریخ ثبت معامله در ماشین می باشد.

فصل دوم

معافیتها

ماده ۱۲- عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد:

- ۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛
- ۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان؛
- ۳- انواع کود، سم، بذر و نهال؛
- ۴- آرد خبازی، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیر خشک مخصوص تغذیه کودکان؛
- ۵- کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛
- ۶- کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیر دولتی با تأیید هیأت وزیران و حوزه های علمیه با تأیید حوزه گیرنده هدایا؛
- ۷- کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود؛
- ۸- اموال غیر منقول؛
- ۹- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی؛
- ۱۰- خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم؛
- ۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونی های اعتباری و صندوق های قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورسها و بازارهای خارج از بورس^۱؛

^۱ به موجب ماده ۹ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهارم قانون اساسی، مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵ مجلس شورای اسلامی اصلاح شده است و از تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۵ لازم الاجراء می باشد. (پیوست شماره ۱۲)



قانون مالیات بر ارزش افزوده

- ۱۲- خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی؛
- ۱۳- فرش دستباف؛
- ۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آئین‌نامه‌ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های علوم تحقیقات و فناوری، امور اقتصادی و دارایی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، آموزش و پرورش و کار و امور اجتماعی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛
- ۱۵- خوراک دام و طیور؛
- ۱۶- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها براساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت راه و ترابری و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛
- ۱۷- اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی بر اساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیأت وزیران قابل اجرا خواهد بود.
- ماده ۱۳-** صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می‌گردد.
- تبصره -** مالیاتهای پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دو ماه نگذشته باشد، از محل وصولی‌های جاری درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبت مشمول استرداد خواهد بود.
- ضوابط اجرایی این ماده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

^۱ - با توجه به نامه شماره ۹۵/۱۳۳۲۲ مورخ ۱۳۸۸/۳/۱۶ رئیس مجلس شورای اسلامی و نامه شماره ۵۸۷۸۶ مورخ ۸۸/۴/۱۰ رئیس جمهور که طی بخشنامه شماره ۵۲۳۲۱ مورخ ۱۳۸۸/۵/۶ سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغ گردیده است، حرف "و" از این بند حذف شده است. (پیوست شماره ۱۰)

فصل سوم

مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات

ماده ۱۴ - مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت حساب خواهد بود. در مواردی که صورت حساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبت احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می باشد.

تبصره - موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمی باشد:

الف - تخفیفات اعطائی؛

ب - مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا خدمت پرداخت شده است؛

ج - سایر مالیاتهای غیر مستقیم و عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمت به آن تعلق گرفته است.

ماده ۱۵ - مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا، عبارت است از ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه) به علاوه حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) مندرج در اوراق گمرکی.

تبصره - مأخذ محاسبه مالیات واردات خدمت، عبارت است از معادل ارزش ریالی مربوطه به ما به ازاء واردات خدمت مزبور.

ماده ۱۶ - نرخ مالیات بر ارزش افزوده، یک و نیم درصد (۱/۵٪) می باشد.^۲

تبصره - نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص به شرح زیر تعیین می گردد:

۱ - انواع سیگار و محصولات دخانی، دوازده درصد (۱۲٪)؛

^۲ نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده مجموعاً با توجه به قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، سالانه یک درصد افزایش می یابد به گونه ای که در پایان برنامه مذکور نرخ آن به هشت درصد (۸٪) افزایش یابد. رجوع شود به تبصره (۲) ماده (۱۱۷) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، پیوست شماره (۱۳) همین کتاب.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

۲- انواع بنزین و سوخت هواپیما، بیست درصد (۲۰٪)؛

ماده ۱۷- مالیاتهایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، حسب مورد از مالیاتهای وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می‌گردد. ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیتهای اقتصادی مؤدی محسوب می‌گردد.

تبصره ۱- در صورتی که مؤدیان مشمول حکم این ماده در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختنی داشته باشند، مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره‌های بعد مؤدیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مؤدیان، اضافه مالیات پرداخت شده از محل وصولی‌های جاری در آمد مربوط، مسترد خواهد شد.

تبصره ۲- در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی‌باشد.

تبصره ۳- در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.

تبصره ۴- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختنی مؤدیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) این قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیاتهای وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود.

تبصره ۵- آن قسمت از مالیاتهای ارزش افزوده پرداختنی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا قابل استرداد نیست، جزء هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می‌شود.

تبصره ۶- مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تاخیر خواهد بود.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۷ - مالیاتهایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداریها و دهیاریها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می گردد، طبق مقررات این قانون، قابل تهاثر و یا استرداد خواهد بود.

فصل چهارم

وظایف و تکالیف مؤدیان

ماده ۱۸ — مؤدیان مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می نماید نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور و تکمیل فرمهای مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند.

ماده ۱۹ — مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون، صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می شود، صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشین های فروش استفاده می شود، نوار ماشین جایگزین صورتحساب خواهد شد.

تبصره — کالاهای مشمول مالیات که بدون رعایت مقررات و ضوابط این قانون عرضه گردد، علاوه بر جرائم متعلق و سایر مقررات مربوط موضوع این قانون، کالای قاچاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوط می شود.

ماده ۲۰ — مؤدیان مکلفند، مالیات موضوع این قانون را در تاریخ تعلق مالیات، محاسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند.

تبصره ۱ — گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات موضوع این قانون را قبل از ترخیص از واردکنندگان کالا وصول و در پروانه های گمرکی و یا فرمهای مربوط حسب مورد درج نماید و اطلاعات مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مقررات این قانون را حداکثر به صورت ماهانه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نموده و امکان دسترسی همزمان سازمان امور مالیاتی کشور به پایگاههای اطلاعاتی ذی ربط را فراهم آورد.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به حساب مخصوصی نزد خزانه داری کل کشور که به این منظور توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، واریز نماید.

تبصره ۲ - وارد کنندگان خدمات مکلفند مالیات متعلق به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را محاسبه و پرداخت نمایند.

ماده ۲۱ - مؤدیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می شود، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره، به ترتیب مقرر تسلیم و مالیات متعلق به دوره را پس از کسر مالیاتهایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده اند و قابل کسر می باشد، در مهلت مقرر مذکور به حسابی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین و توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، واریز نمایند.

تبصره ۱ - چنانچه مدت فعالیت شغلی مؤدی کم تر از مدت یک دوره مالیاتی باشد، تکلیف مقرر در این ماده نسبت به مدت یاد شده نیز جاری می باشد.

تبصره ۲ - اشخاص حقیقی و حقوقی که بیش از یک محل شغل یا فعالیت دارند، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات برای هر محل شغل یا فعالیت به طور جداگانه الزامی است.

تبصره ۳ - در مورد کارگاهها و واحدهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا نماید، تسلیم اظهارنامه واحد مطابق دستورالعملی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد.

تبصره ۴ - مؤدیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت آنان از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.

ماده ۲۲ - مؤدیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در این قانون و یا در صورت تخلف از مقررات این قانون، علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر، مشمول جریمه ای به شرح زیر خواهند بود:

۱- عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪) مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد؛

۲- عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق؛

۳- عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر ما به التفاوت مالیات متعلق؛



قانون مالیات بر ارزش افزوده

۴- عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق؛

۵- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق؛

۶- عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق.

ماده ۲۳ - تأخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

فصل پنجم

سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن

ماده ۲۴- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ظرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این قانون، ساختار و تشکیلات مورد نیاز خود را از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی به رئیس جمهور پیشنهاد نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند در ایجاد تشکیلات استانی بدون رعایت سطح تقسیمات کشوری و متناسب با توان اقتصادی هر استان (منطقه) اقدام نماید. این تشکیلات پیشنهادی پس از تأیید رئیس جمهور قابل اجراء خواهد بود.

تبصره - به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می شود نیروی انسانی متخصص مورد نیاز برای اجراء این قانون را در چارچوب تشکیلات سازمانی مصوب از محل نیروهای موجود و کمبود آن را از طریق برگزاری آزمون استخدامی اختصاصی، انتخاب و استخدام نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می تواند تا ده درصد (۱۰٪) از مجوز استخدام مذکور را، از بین دارندگان مدرک تحصیلی دانشگاهی، بدون انتشار آگهی و برگزاری آزمون به استخدام در آورد.

ماده ۲۵- شناسایی، نحوه رسیدگی و تشخیص، مطالبه و وصول مالیاتها به سازمان امور مالیاتی کشور محول می شود. عناوین شغلی، شرایط احراز مشاغل از نظر تحصیلات و تجربه، وظایف و نحوه انجام دادن تکالیف و تعیین اختیارات و برخورداری از صلاحیتهای هر یک از کارکنان سازمان مزبور در کشور و همچنین ترتیبات اجرائی احکام مقرر در این قانون به استثناء موادی که برای آن دستورالعمل یا آئین نامه پیش بینی شده است، به موجب ترتیبات ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ خواهد بود.^۴

ماده ۲۶- در مواردی که مأموران ذی ربط سازمان امور مالیاتی کشور جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان مراجعه و دفاتر و اسناد و مدارک آنان را درخواست نمایند، مؤدیان و خریداران مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی حسب مورد می باشند و در صورت عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز، متخلف مشمول جریمه مقرر در ماده (۲۲) این قانون محسوب گردیده و مالیات متعلق به

^۴ رجوع شود به ماده (۲۱۹) قانون مالیاتهای مستقیم، مندرج در قسمت (و) پیوست شماره (۱) این کتاب.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

موجب دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، به صورت علی‌الرأس تشخیص داده و مطالبه و وصول خواهد شد.

ماده ۲۷- مؤدیان موضوع این قانون می‌توانند تنظیم گزارشهای حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده خود را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ارجاع نمایند. اشخاص مذکور در صورت قبول درخواست مؤدی، مکلفند گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده را با رعایت شرایط زیر و طبق نمونه و دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، تنظیم نموده و جهت تسلیم به اداره امور مالیاتی مربوط، در اختیار مؤدی قرار دهند.

الف - اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده طبق مفاد قوانین و مقررات و استانداردهای حسابداری؛

ب - تعیین مأخذ مشمول مالیات و مالیات متعلق هر دوره مالیاتی بر اساس مفاد این قانون و مقررات مربوط.

تبصره ۱- اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را که با رعایت شرایط اخیرالذکر این ماده تنظیم شود، بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات مربوط برگه مطالبه صادر می‌کند. قبول گزارش حسابرسی مالیاتی هر دوره مالیاتی موکول به آن است که مؤدی گزارش مزبور را به همراه اظهارنامه مالیاتی دوره مزبور و یا حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط نموده باشد.

تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی واگذار نماید. در این صورت، پرداخت حق الزحمه، طبق مقررات مربوط به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

ماده ۲۸- به منظور ارتقاء فرهنگ مالیاتی پرداخت کنندگان مالیات و ارائه خدمات مشاوره‌ای صحیح در امور مالیاتی به مؤدیان مالیاتی بر مبنای قوانین و مقررات مالیاتی کشور و همچنین ارائه خدمات نمایندگی مورد نیاز آنان برای مراجعه به ادارات و مراجع مالیاتی، نهادی به نام «جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران» تأسیس می‌شود تا با پذیرش اعضا ذیصلاح در این باره فعالیت نماید.

کلیه مراجع ذی‌ربط دولتی مکلفند پس از ارائه برگه نمایندگی معتبر از سوی مشاوران مالیاتی عضو جامعه، در حوزه وظایف قانونی خود و در حدود مقررات مالیاتی با آنان همکاری نمایند.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

اساسنامه جامعه ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

ماده ۲۹- در مواردی که اوراق مطالبه مالیات یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به مؤدی ابلاغ می‌شود، در صورتی که مؤدی معترض باشد، می‌تواند ظرف بیست روز پس از ابلاغ اوراق یاد شده اعتراض کتبی خود را به اداره امور مالیاتی مربوط برای رفع اختلاف تسلیم نماید و در صورت رفع اختلافات با مسئولان ذی‌ربط، پرونده مختومه می‌گردد. چنانچه مؤدی در مهلت مذکور کتباً اعتراض ننماید، مبالغ مندرج در اوراق مطالبه مالیات و یا برگه استرداد مالیات اضافه پرداختی به استثناء مواردی که اوراق موضوع این ماده ابلاغ قانونی شده باشد، حسب مورد قطعی محسوب می‌گردد.

در صورتی که مؤدی ظرف مهلت مقرر در این ماده اعتراض خود را کتباً به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید، ولی رفع اختلاف نشده باشد و همچنین در مواردی که اوراق مذکور ابلاغ قانونی شده باشد، پرونده امر ظرف بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض یا تاریخ انقضای مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم احاله می‌شود.

ماده ۳۰- کلیه بانکها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری، صندوق‌های قرض الحسنه و صندوق تعاون مکلفند، صرفاً اطلاعات و اسناد لازم مربوط به درآمد مؤدیان را که در امر تشخیص و وصول مالیات مورد استفاده می‌باشد، حسب درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام نمایند. اشخاص مزبور در صورت عدم ارائه اطلاعات و اسناد مذکور مسؤول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

ماده ۳۱- شهرداریها مکلفند اطلاعات موجود در پایگاههای اطلاعاتی خود مربوط به املاک، مشاغل و سایر موارد که در امر شناسایی یا تشخیص عملکرد مالی مؤدیان مورد نیاز سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد، را حسب درخواست رئیس کل سازمان مذکور در اختیار این سازمان قرار داده و امکان دسترسی همزمان سازمان امور مالیاتی کشور به این اطلاعات را در پایگاههای اطلاعاتی ذی‌ربط فراهم آورند.

ماده ۳۲- رسیدگی به تخلفات مأموران مالیاتی، تابع احکام مربوط به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ خواهد بود. اجراء این ماده مانع از اعمال اختیارات رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ناشی از سایر قوانین نخواهد بود.

ماده ۳۳- احکام مربوط به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۱۶۷)، (۱۹۱)، (۲۰۲) و (۲۳۰) تا (۲۳۳) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در مورد مالیاتهای مستقیم و مالیاتهای



قانون مالیات بر ارزش افزوده

این قانون جاری است. حکم ماده (۲۵۱) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در مورد این قانون جاری نخواهد بود.^۵

^۵ رجوع شود به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۱۶۷)، (۱۹۱)، (۲۰۲) و (۲۳۰) تا (۲۳۳) قانون مالیاتهای مستقیم مندرج در قسمت (د)، (ه)، (ج)، (الف)، (ب)، (ج) و (ز) در پیوست شماره (۱) این کتاب.

فصل ششم

سایر مقررات

ماده ۳۴- مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورتحسابها و سایر فرمهای مربوط، ماشینهای صندوق و یا سایر وسایل و روشهای نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کند، استفاده نمایند. مدارک مذکور باید به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مؤدیان نگهداری و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه شود.

ماده ۳۵- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است طرح لازم برای توسعه، تجهیز، آموزش و تربیت کارکنان مالیاتی، آموزش و ترویج فرهنگ مالیاتی از طریق رسانه ها و ساز و کارهای مناسب در سطح کشور در طول یک دوره زمانی حداکثر پنجساله را تهیه و تنظیم نماید. همچنین سازمان مذکور مجاز است، برای اجرای این قانون نسبت به تملک انواع دارایی های سرمایه ای (از جمله فضای اداری و تجهیزات مورد نیاز) اقدام نماید. دولت مکلف است اعتبار و مجوزهای مورد نیاز برای اجرای این ماده را در لوایح بودجه سالانه کل کشور منظور نماید.

ماده ۳۶- بودجه سازمان امور مالیاتی کشور و واحدهای استانی ذی ربط هر سال به صورت متمرکز در ردیف جداگانه ای در قوانین بودجه منظور و به طور صد در صد (۱۰۰٪) تخصیص یافته تلقی می شود و جهت انجام هزینه های جاری و تملک دارایی های سرمایه ای ستاد سازمان و واحدهای استانی در اختیار سازمان مزبور قرار داده می شود.

ماده ۳۷- یک در هزار از جوهی که بابت مالیات، عوارض و جرائم متعلق موضوع این قانون وصول می گردد، در حساب مخصوصی در خزانه به نام سازمان امور مالیاتی کشور واریز می گردد و معادل آن از محل اعتباری که در قوانین بودجه سنواتی منظور می گردد، در اختیار سازمان مزبور قرار خواهد گرفت تا برای



قانون مالیات بر ارزش افزوده

آموزش، تشویق و جایزه به مصرف کنندگان و مؤدیان هزینه نماید. وجوه پرداختی به استناد این بند از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

یک نفر از اعضاء کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی با تصویب مجلس شورای اسلامی به عنوان ناظر بر اقدامات سازمان امور مالیاتی کشور در این مورد تعیین می گردد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است سالانه گزارشی از میزان و نحوه توزیع وجوه موضوع این ماده بین مصرف کنندگان و مؤدیان را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

فصل هفتم

عوارض کالاها و خدمات

ماده ۳۸ - نرخ عوارض شهرداریها و دهیاریها در رابطه با کالا و خدمات مشمول این قانون، علاوه بر نرخ مالیات موضوع ماده (۱۶) این قانون، بشرح زیر تعیین می گردد:

الف - کلیه کالاها و خدمات مشمول نرخ ماده (۱۶) این قانون، یک و نیم درصد (۱/۵٪)؛^۱

ب - انواع سیگار و محصولات دخانی، سه درصد (۳٪)؛

ج - انواع بنزین و سوخت هواپیما، ده درصد (۱۰٪)؛

د - نفت سفید و نفت گاز، ده درصد (۱۰٪) و نفت کوره پنج درصد (۵٪).

تبصره ۱ - واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجراء در سال بعد)، همچنین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده گی می باشند. حکم ماده (۱۷) این قانون و تبصره های آن به عوارض آلاینده گی موضوع این ماده قابل تسری نمی باشد.

واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلاینده گی اقدام نمایند، با درخواست واحد مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج می گردند. در این صورت، واحدهای یاد شده از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان مزبور به سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول پرداخت عوارض آلاینده گی نخواهند شد.

^۱ نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده مجموعاً با توجه به قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، سالانه یک درصد افزایش می یابد به گونه ای که در پایان برنامه مذکور نرخ آن به هشت درصد (۸٪) افزایش یابد. رجوع شود به تبصره (۲) ماده (۱۱۷) قانون برنامه پنجم توسعه، پیوست شماره (۱۳) همین کتاب.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

واحدهایی که در طی سال بنا به تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست به فهرست واحدهای آلاینده محیط زیست اضافه کردند، از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان حفاظت محیط زیست مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی خواهند بود.

عوارض موضوع این تبصره در داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل استقرار واحد تولیدی و در خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) واریز می‌شود، تا بین دهیاریهای همان شهرستان توزیع گردد.

تبصره ۲ - در صورتی که واحدهای تولیدی به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان خود مراکز آموزشی و ورزشی ایجاد کرده و یا در این خصوص هزینه نمایند، با اعلام وزارت کار و امور اجتماعی می‌توانند ده درصد (۱۰٪) عوارض موضوع بند (الف) این ماده را تا سقف هزینه صورت گرفته درخواست استرداد نمایند، در صورت تأیید هزینه‌های مزبور توسط سازمان امور مالیاتی کشور، وجوه مربوط قابل تهاتر یا استرداد حسب مقررات این قانون خواهد بود.

تبصره ۳ - به منظور تأسیس و توسعه واحدهای آموزشی مورد نیاز در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل نیم درصد (۵٪) از عوارض وصولی بند (الف) این ماده در حساب مخصوص در خزانه به نام وزارت آموزش و پرورش واریز می‌گردد و معادل آن از محل اعتباری که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد در اختیار وزارت یاد شده قرار خواهد گرفت تا توسط وزارت مزبور در امر توسعه و احداث مراکز آموزشی مورد نیاز در مناطق مزبور هزینه گردد. آئین‌نامه اجرایی این تبصره به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های آموزش و پرورش، کشور و امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

ماده ۳۹ - مؤدیان مکلفند عوارض و جرائم متعلق موضوع ماده (۳۸) این قانون را به حسابهای رابطی که بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور و توسط خزانه‌داری کل کشور افتتاح می‌گردد و از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، واریز نمایند.^۷

سازمان امور مالیاتی کشور موظف است عوارض وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به ترتیب زیر به حساب شهرداری محل و یا تمرکز وجوه حسب مورد واریز نماید:

^۷ نحوه توزیع عوارض وصولی ارزش افزوده و عوارض آلاینده‌گی این قانون طبق ماده (۱۲۳) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۴ - ۱۳۹۰) صورت می‌پذیرد. جهت کسب اطلاعات بیشتر به پیوست شماره (۱۴) همین کتاب رجوع شود.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

الف) عوارض وصولی بند (الف) ماده (۳۸) در مورد مؤدیان داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل و در مورد مؤدیان خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور به منظور توزیع بین دهیاریهای همان شهرستان بر اساس شاخص جمعیت و میزان کمتر توسعه یافتگی؛

ب) عوارض وصولی بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور. تبصره ۱ - سه درصد (۳٪) از وجوه واریزی که به حسابهای موضوع این ماده واریز می گردد، در حساب مخصوصی نزد خزانه به نام سازمان امور مالیاتی کشور واریز می شود و معادل آن از محل اعتبار اختصاصی که در قوانین بودجه سنواتی منظور می گردد در اختیار سازمان مزبور که وظیفه شناسایی، رسیدگی، مطالبه و وصول این عوارض را عهده دار می باشد، قرار خواهد گرفت تا برای خرید تجهیزات، آموزش و تشویق کارکنان و حسابرسی هزینه نماید. وجوه پرداختی به استناد این بند به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

تبصره ۲ - حساب تمرکز وجوه قید شده در این ماده توسط خزانه داری کل کشور به نام وزارت کشور افتتاح می شود. وجوه واریزی به حساب مزبور (به استثناء نحوه توزیع مذکور در قسمتهای اخیر بند (الف) این ماده و تبصره (۱) ماده (۳۸) این قانون) به نسبت بیست درصد (۲۰٪) کلان شهرها (شهرهای بالای یک میلیون نفر جمعیت) بر اساس شاخص جمعیت، شصت درصد (۶۰٪) سایر شهرها بر اساس شاخص کمتر توسعه یافتگی و جمعیت و بیست درصد (۲۰٪) دهیاریها بر اساس شاخص جمعیت تحت نظر کارگروهی متشکل از نمایندگان معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت کشور و یک نفر ناظر به انتخاب کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی مطابق آئین نامه اجرایی که به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی، وزارت کشور و شورای عالی استانها به تصویب هیأت وزیران می رسد توزیع و توسط شهرداریها و دهیاریها هزینه می شود. هرگونه برداشت از حساب تمرکز وجوه به جز پرداخت به شهرداریها و دهیاریها و وجوه موضوع ماده (۳۷)، تبصره های (۲) و (۳) ماده (۳۸) این قانون و تبصره (۱) این ماده ممنوع می باشد. وزارت کشور موظف است، گزارش عملکرد وجوه دریافتی را هر سه ماه یکبار به شورای عالی استانها و کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه نماید.

ماده ۴۰ - احکام سایر فصول این قانون، به استثناء احکام فصل نهم در رابطه با عوارض موضوع این فصل نیز جاری است. لیکن احکام سایر فصول، مربوط به نرخ و ترتیبات واریز و توزیع عوارض که این فصل برای آن دارای حکم خاص است، جاری نخواهد بود.



فصل هشتم

حقوق ورودی

ماده ۴۱- حقوق گمرکی معادل چهار درصد (۴٪) ارزش گمرکی کالاها تعیین می‌شود. به مجموع این دریافتی و سود بازرگانی که طبق قوانین مربوطه توسط هیأت وزیران تعیین می‌شود حقوق ورودی اطلاق می‌گردد.

تبصره ۱- نرخ حقوقی ورودی علاوه بر رعایت سایر قوانین و مقررات باید به نحوی تعیین گردد که:

الف - در راستای حمایت مؤثر از اشتغال و کالای تولید یا ساخت داخل در برابر کالای وارداتی باشد؛
ب - در برگیرنده نرخ ترجیحی و تبعیض آمیز بین واردکنندگان دولتی با بخش‌های خصوصی، تعاونی و غیر دولتی نباشد؛

ج - نرخ حقوق ورودی قطعات، لوازم و موادی که برای مصرف در فرآوری یا ساخت یا مونتاژ یا بسته‌بندی اشیاء یا مواد یا دستگاهها وارد می‌گردد از نرخ حقوق ورودی محصول فرآوری شده یا شیء یا ماده یا دستگاه آماده پایین‌تر باشد.

تبصره ۲- کلیه قوانین و مقررات خاص و عام مربوط به معافیت‌های حقوق ورودی به استثناء معافیت‌های موضوع ماده (۶)^۱ و بندهای (۱)، (۲)، (۴) تا (۹) و (۱۲) تا (۱۹) ماده (۳۷) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۷^۲ و ماده (۸) قانون ساماندهی مبادلات مرزی مصوب ۱۳۸۴/۷/۸^۳ و قانون چگونگی اداره مناطق آزاد و اصلاحات آن و قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی مصوب ۱۳۸۴ و معافیت لایحه قانونی راجع به ماشین آلات تولیدی که توسط واحدهای تولیدی، صنعتی و معدنی مجاز وارد می‌شود از پرداخت حقوق ورودی مصوب ۱۳۵۹/۲/۲۴ شورای انقلاب اسلامی ایران و معافیت گمرکی لوازم امداد و نجات اهدائی به جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران و وزارت کشور و اقلام عمده صرفاً دفاعی کشور لغو می‌گردد.

^۱ رجوع شود به ماده (۶) قانون امور گمرکی مندرج در پیوست شماره (۲) این کتاب.

^۲ رجوع شود به ماده (۳۷) قانون امور گمرکی مندرج در پیوست شماره (۲) این کتاب.

^۳ رجوع شود به ماده (۸) قانون ساماندهی مبادلات ارزی مندرج در پیوست شماره (۳) این کتاب.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

اقلام عمده دفاعی به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و با تصویب هیأت وزیران تعیین می‌گردد.

تبصره ۳ - معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می‌شود از محل اعتباراتی که همه ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور منظور می‌شود در اختیار وزارت کشور قرار می‌گیرد تا بر اساس مقررات تبصره (۲) ماده (۳۹) این قانون به شهرداری‌ها و دهیاری‌های سراسر کشور به عنوان کمک پرداخت و به هزینه قطعی منظور شود.



فصل نهم

سایر مالیات‌ها و عوارض خاص

ماده ۴۲- مالیات نقل و انتقال انواع خودرو به استثناء ماشین‌های راهسازی، کارگاهی، معدنی، کشاورزی، شناورها، موتورسیکلت و سه چرخه موتوری اعم از تولید داخل یا وارداتی، حسب مورد معادل یک درصد (۱٪) قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا یک درصد (۱٪) مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها تعیین می‌شود. مبنای محاسبه این مالیات، به ازاء سپری شدن هر سال از سال مدل خودرو و حداکثر تا شش سال به میزان سالانه ده درصد (۱۰٪) و حداکثر تا شصت درصد (۶۰٪) تقلیل می‌یابد.

تبصره ۱- دفاتر اسناد رسمی مکلفند قبل از تنظیم هر نوع سند بیع قطعی، صلح، هبه و وکالت برای فروش انواع خودرو مشمول مالیات، رسید و یا گواهی پرداخت عوارض تا پایان سال قبل از تنظیم سند، موضوع بند (ب) ماده (۴۳) این قانون و همچنین رسید پرداخت مالیات نقل و انتقال، موضوع این ماده را طبق جداول تنظیمی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، از معامل یا موکل اخذ و در اسناد تنظیمی موارد زیر را درج نمایند:

- الف- شماره فیش بانکی، تاریخ پرداخت، مبلغ و نام بانک دریافت کننده مالیات؛
- ب- شماره فیش بانکی، تاریخ پرداخت مبلغ و نام بانک دریافت کننده عوارض یا شماره و تاریخ گواهی پرداخت عوارض؛
- ج- مشخصات خودرو شامل نوع، سیستم، تیپ، شماره شاسی، شماره موتور و مدل؛
- د- نام متعاملین، کد پستی و شماره ملی و یا شماره اقتصادی متعاملین.

دفاتر اسناد رسمی همچنین مکلفند که فهرست کامل نقل و انتقالات انجام شده در هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد طبق فرم یا روشی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور پیش بینی خواهد شد به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال نمایند.

تبصره ۲- دفاتر اسناد رسمی مکلفند در تنظیم وکالتنامه‌های کلی در مورد انتقال اموال، فروش خودرو را تصریح نمایند.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۳ - دفاتر اسناد رسمی در صورت تخلف از مقررات تبصره‌های (۱) و (۲) این ماده مشمول جریمه به شرح زیر خواهند بود:

الف - در صورتی که مالیات و عوارض متعلق پرداخت نگردیده و یا کمتر از میزان مقرر پرداخت شده باشد، علاوه بر پرداخت وجه معادل مالیات و عوارض و یا ما به التفاوت موارد مذکور، مشمول جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر می‌باشد. جریمه مذکور غیر قابل بخشودگی است.

ب - تخلف از درج هر یک از مشخصات و موارد مذکور در بندهای (الف)، (ب)، (ج)، و (د) تبصره (۱)، در سند تنظیمی و ارسال فهرست طبق فرم یا روش موضوع تبصره (۱) در موعد مقرر قانونی، تخلف انتظامی محسوب می‌شود و مطابق قوانین و مقررات ذی‌ربط با آنان عمل خواهد گردید.

تبصره ۴ - فسخ و اقاله اسناد خودرو تا شش ماه بعد از معامله مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود. در صورتی که پس از پرداخت مالیات نقل و انتقال، معامله انجام نشود مالیات وصول شده با گواهی دفتر اسناد رسمی مربوط طبق ضوابطی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، قابل استرداد به معامل یا موکل خواهد بود.

تبصره ۵ - اولین انتقال خودرو از کارخانجات سازنده و یا مونتاژ کننده داخلی و یا واردکنندگان (نمایندگی های رسمی شرکتهای خارجی) به خریداران و همچنین هرگونه انتقال به صورت صلح و هبه به نفع دولت، نهادهای عمومی غیر دولتی، دانشگاهها و حوزه‌های علمیه مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع این ماده نخواهد بود.

تبصره ۶ - قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی انواع خودروهای وارداتی که مبنای محاسبه مالیات و عوارض بندهای (ب) و (ج) ماده (۴۳) و مالیات نقل و انتقال قرار می‌گیرند، همه ساله بر اساس آخرین مدل توسط سازمان امور مالیاتی کشور تا پانزدهم دی ماه هر سال برای اجراء در سال بعد اعلام خواهد شد. مأخذ مذکور در مورد خودروهای وارداتی از تاریخ ابلاغ قابل اجراء می‌باشد. این مهلت زمانی برای انواع جدید خودروهایی که بعد از تاریخ مزبور تولید آنها شروع یا به کشور وارد می‌شود لازم الرعایه نمی‌باشد. همچنین قیمت فروش یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی خودروهایی که تولید آنها متوقف می‌شود توسط سازمان یاد شده و متناسب با آخرین مدل ساخته شده تعیین می‌گردد.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۳ - دفاتر اسناد رسمی در صورت تخلف از مقررات تبصره‌های (۱) و (۲) این ماده مشمول جریمه به شرح زیر خواهند بود:

الف - در صورتی که مالیات و عوارض متعلق پرداخت نگردیده و یا کمتر از میزان مقرر پرداخت شده باشد، علاوه بر پرداخت وجه معادل مالیات و عوارض و یا ما به التفاوت موارد مذکور، مشمول جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر می‌باشد. جریمه مذکور غیر قابل بخشودگی است.

ب - تخلف از درج هر یک از مشخصات و موارد مذکور در بندهای (الف)، (ب)، (ج)، و (د) تبصره (۱)، در سند تنظیمی و ارسال فهرست طبق فرم یا روش موضوع تبصره (۱) در موعد مقرر قانونی، تخلف انتظامی محسوب می‌شود و مطابق قوانین و مقررات ذی‌ربط با آنان عمل خواهد گردید.

تبصره ۴ - فسخ و اقاله اسناد خودرو تا شش ماه بعد از معامله مشمول مالیات نقل و انتقال مجدد نخواهد بود. در صورتی که پس از پرداخت مالیات نقل و انتقال، معامله انجام نشود مالیات وصول شده با گواهی دفتر اسناد رسمی مربوط طبق ضوابطی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، قابل استرداد به معامل یا موکل خواهد بود.

تبصره ۵ - اولین انتقال خودرو از کارخانجات سازنده و یا مونتاژ کننده داخلی و یا واردکنندگان (نمایندگی های رسمی شرکتهای خارجی) به خریداران و همچنین هرگونه انتقال به صورت صلح و هبه به نفع دولت، نهادهای عمومی غیر دولتی، دانشگاهها و حوزه‌های علمیه مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع این ماده نخواهد بود.

تبصره ۶ - قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی انواع خودروهای وارداتی که مبنای محاسبه مالیات و عوارض بندهای (ب) و (ج) ماده (۴۳) و مالیات نقل و انتقال قرار می‌گیرند، همه ساله بر اساس آخرین مدل توسط سازمان امور مالیاتی کشور تا پانزدهم دی ماه هر سال برای اجراء در سال بعد اعلام خواهد شد. مأخذ مذکور در مورد خودروهای وارداتی از تاریخ ابلاغ قابل اجراء می‌باشد. این مهلت زمانی برای انواع جدید خودروهایی که بعد از تاریخ مزبور تولید آنها شروع یا به کشور وارد می‌شود لازم الرعایه نمی‌باشد. همچنین قیمت فروش یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی خودروهایی که تولید آنها متوقف می‌شود توسط سازمان یاد شده و متناسب با آخرین مدل ساخته شده تعیین می‌گردد.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۷ - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (ادارات راهنمایی و رانندگی) مکلف است هنگام نقل و انتقال خودروهای دولتی به اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی، نسخه پرداخت شده قبض مالیات نقل و انتقال مربوط را اخذ و سپس نسبت به ثبت انتقال در سوابق اقدام نماید.

ماده ۴۳ - مالیات و عوارض خدمات خاص به شرح زیر تعیین می گردد:

الف - حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل زمینی (به استثناء ریلی)، دریایی و هوایی پنج درصد (۵٪) بهای بلیط (به عنوان عوارض).

ب - عوارض سالیانه انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین اعم از تولید داخلی یا وارداتی حسب مورد معادل یک در هزار قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا یک در هزار مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها.

تبصره - عوارض موضوع بند (ب) این ماده در مورد خودروهای با عمر بیش از ده سال (به استثناء خودروهای گاز سوز) به ازای سپری شدن هر سال (تا مدت ده سال) به میزان سالانه ده درصد (۱۰٪) و حداکثر تا صد درصد (۱۰۰٪) عوارض موضوع بند مزبور این ماده افزایش می یابد.

ج - شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین اعم از تولید داخل و یا وارداتی به استثناء خودروهای سواری عمومی درون شهری یا برون شهری حسب مورد سه در صد (۳٪) قیمت فروش کارخانه و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی آنها [دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض].

حکم ماده (۱۷) این قانون و تبصره های آن به مالیات و عوارض این ماده قابل تسری نمی باشد.

ماده ۴۴ - به پیشنهاد کارگروهی متشکل از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رئیس)، وزیر بازرگانی، وزیر ذی ربط و معاون برنامه ریزی و نظارت راهبردی ریاست جمهوری و تصویب هیأت وزیران، وجوهی بابت صدور، تمدید و یا اصلاح انواع کارت ها و مجوزهای مربوط به فعالیت موضوع مواد (۲۴)، (۲۶) و (۴۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده (۸۰) قانون وصول برخی از درآمدهای

^{۱۱} رجوع شود به ماده (۲۴) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مندرج در پیوست شماره (۴) این کتاب.

^{۱۲} رجوع شود به ماده (۲۶) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مندرج در پیوست شماره (۴) این کتاب.

^{۱۳} رجوع شود به ماده (۴۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مندرج در پیوست شماره (۴) این کتاب.

^{۱۴} رجوع شود به ماده (۸۰) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مندرج در پیوست شماره (۵) این کتاب.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ از متقاضیان دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه داری کل کشور) واریز می گردد.

ماده ۴۵ - به دولت اجازه داده می شود بابت خروج هر مسافر از مرزهای هوایی دویست و پنجاه هزار (۲۵۰,۰۰۰) ریال و از مرزهای دریایی و زمینی مبلغ پنجاه هزار (۵۰,۰۰۰) ریال از مسافران دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه داری کل کشور) واریز نماید. تغییرات این مبالغ هر سه سال یکبار با توجه به نرخ تورم با تصویب هیأت وزیران تعیین می گردد.

تبصره - دارندگان گذرنامه های سیاسی و خدمت، خدمه وسایل نقلیه عمومی زمینی و دریایی و خطوط پروازی، دانشجویان شاغل به تحصیل در خارج از کشور (دارندگان اجازه خروج دانشجویی) بیمارانی که با مجوز شورای پزشکی جهت درمان به خارج از کشور اعزام می گردند، دارندگان پروانه گذر مرزی و جانبازان انقلاب اسلامی که برای معالجه به کشورهای دیگر اعزام می شوند، همچنین ایرانیان مقیم خارج از کشور دارای کارنامه شغلی از وزارت کار و امور اجتماعی، در خصوص پرداخت وجوه موضوع این ماده، مستثنی می باشند.

ماده ۴۶ -

الف - مالیاتهای موضوع مواد (۴۲) و (۴۳) و وجوه موضوع ماده (۴۵) این قانون به حساب یا حساب های درآمد عمومی مربوط که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین و از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریز می گردد.

ب - وصول عوارض موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) این قانون به شهرداری محل محول می شود و عوارض مزبور نیز به حساب شهرداری محل فعالیت واریز می گردد.

ج - عوارض موضوع بند (ج) ماده (۴۳) به حساب تمرکز وجوه، موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) واریز می شود تا حسب ترتیبات تبصره مزبور توزیع و هزینه گردد.

د - مالیات و وجوه دریافتی موضوع مواد (۴۲)، (۴۳) و (۴۵) این قانون که توسط سازمان امور مالیاتی کشور وصول می گردد مشمول احکام فصل نهم باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و اصلاحات بعدی آن است.^{۱۵}

^{۱۵} رجوع شود به فصل نهم باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم مندرج در قسمت (هـ) پیوست شماره (۱) این کتاب.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

هـ - اختلاف و استنکاف از پرداخت وجوه دریافتی موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۴۳) این قانون که توسط شهرداریها وصول می گردد، مشمول احکام ماده (۷۷) قانون اداره شهرداریها^{۱۶} خواهد بود.

و - پرداخت مالیات و عوارض موضوع ماده (۴۳) این قانون پس از موعد مقرر موجب تعلق جریمه ای معادل دو درصد (۲٪) به ازاء هر ماه نسبت به مدت تأخیر خواهد بود.

ماده ۴۷ - الف - اشخاصی که مبادرت به حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل نقلیه زمینی، دریایی و هوایی می نمایند، مکلفند پنج درصد (۵٪) بهای بلیط موضوع بند (الف) ماده (۴۳) این قانون را با درج در بلیط و یا قرارداد حسب مورد، به عنوان عوارض از مسافران اخذ و عوارض مذکور مربوط به هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به حساب شهرداری محل فروش بلیط واریز نمایند.

ب - مالکان خودروهای سواری و وانت دو کابین اعم از تولید داخل یا وارداتی مکلفند عوارض سالیانه خودروهای متعلق به خود، موضوع بند (ب) ماده (۴۳) این قانون را به نرخ یکک در هزار قیمت فروش کارخانه (داخلی) و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی (وارداتی) براساس قیمت های مندرج در جداولی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، محاسبه و به حساب شهرداری محل واریز نمایند.

ج - تولیدکنندگان انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین تولید داخل (به استثناء خودروهای سواری که به عنوان خودروهای عمومی شماره گذاری می شود) مکلفند مالیات و عوارض موضوع بند (ج) ماده (۴۳) این قانون را در تاریخ فروش با درج در اسناد فروش از خریداران اخذ و مالیات و عوارض مذکور را حسب مقررات موضوع ماده (۲۱) به ترتیب به حساب سازمان امور مالیاتی کشور و حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، واریز نمایند.

تبصره ۱ - واردکنندگان یا مالکان خودروهای سواری وانت دو کابین وارداتی (به استثناء خودروهای سواری که عنوان خودرو عمومی شماره گذاری می شوند) حسب مورد مکلفند قبل از شماره گذاری با مراجعه به ادارات امور مالیاتی شهر محل شماره گذاری نسبت به پرداخت مالیات و عوارض موضوع این ماده اقدام نمایند.

تبصره ۲ - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (معاونت راهنمایی و رانندگی) مکلف است قبل از شماره گذاری انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین وارداتی به استثناء خودروهای سواری و عمومی درون شهری یا برون شهری، گواهی پرداخت مالیات و عوارض را از واردکنندگان یا مالکان حسب مورد اخذ و

^{۱۶} رجوع شود به ماده (۷۷) قانون اداره شهرداریها مندرج در پیوست شماره (۶) این کتاب.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

ضمیمه اسناد مربوط نموده و از شماره گذاری خودروهای مزبور که مالیات و عوارض آن پرداخت نشده است، خودداری نماید. گواهی مزبور توسط اداره امور مالیاتی پس از وصول وجوه متعلق صادر خواهد شد.

ماده ۴۸- به منظور تأمین هزینه اجراء برنامه های نگهداری، بهسازی و امنیت پرواز و توسعه زیر بناها در فرودگاهها و نیز استفاده از تجهیزات و سیستمهای جدید فرودگاهی و هوانوردی و امنیتی، به شرکت فرودگاههای کشور اجازه داده می شود با تصویب شورای عالی هواپیمایی کشوری دو درصد (۲٪) قیمت فروش بلیط مسافران پروازهای داخلی را دریافت کند.

ماده ۴۹- آئین نامه اجرایی احکام مقرر در این فصل حداکثر ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد.



فصل دهم

تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجراء

ماده ۵۰ - برقراری هر گونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی و تولیدی و همچنین ارائه خدمات که در این قانون، تکلیف مالیات و عوارض آنها معین شده است، همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکتها، سود اوراق مشارکت، سود سپرده گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانکها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می باشد.

تبصره ۱ - شوراهای اسلامی شهر و بخش جهت وضع هر یک از عوارض محلی جدید، که تکلیف آنها در این قانون مشخص نشده باشد، موظفند موارد را حداکثر تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای اجراء در سال بعد، تصویب و اعلام عمومی نمایند.

تبصره ۲ - عبارت A پنج در هزار $\approx$ مندرج در ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مصوب ۱۳۴۷/۹/۷^{۱۷} به عبارت «یک درصد (۱٪)» اصلاح می شود.

تبصره ۳ - قوانین و مقررات مربوط به اعطاء تخفیف یا معافیت از پرداخت عوارض یا وجوه به شهرداریها و دهیاریها ملغی می گردد.

تبصره ۴ - وزارت کشور موظف است بر حسن اجراء این ماده در سراسر کشور نظارت نماید.

ماده ۵۱ - از اول ماه پس از تاریخ تصویب این قانون، مالیات موضوع بند (ها) ماده (۳) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱ و

^{۱۷} رجوع شود به ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مندرج در پیوست شماره (۷) این کتاب.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

اصلاحیه بعدی آن، حذف و عوارض موضوع این بند قانون مذکور به یک و نیم درصد (۱/۵٪) اصلاح می گردد.^{۱۸}

حکم تبصره (۱) ماده (۳۹) این قانون در مورد عوارض موضوع بند (ه) ماده (۳) قانون صدرالاشاره نیز جاری خواهد بود.

ماده ۵۲- از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱ و اصلاحیه بعدی آن و سایر قوانین و مقررات خاص و عام مغایر مربوط به دریافت هرگونه مالیات غیر مستقیم و عوارض بر واردات و تولید کالاهای و ارائه خدمات لغو گردیده و برقراری و دریافت هرگونه مالیات غیر مستقیم و عوارض دیگر از تولیدکنندگان و وارد کنندگان کالاهای و ارائه دهندگان خدمات ممنوع می باشد. حکم این ماده شامل قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است، نیز می باشد.

موارد زیر از شمول حکم این قانون مستثنی می باشد:

- ۱- قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران؛
- ۲- قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن؛
- ۳- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷؛
- ۴- قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۵؛
- ۵- قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۲؛
- ۶- عوارض آزادراهها، عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۶؛^{۱۹}
- ۷- قانون نحوه تأمین هزینه اتاق بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون مصوب ۱۳۷۲/۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن؛
- ۸- مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸.^{۲۰}

^{۱۸} رجوع شود به بند (ه) ماده (۳) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی مندرج در پیوست شماره (۸) این کتاب.

^{۱۹} - رجوع شود به ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مندرج در پیوست شماره (۹) این کتاب.

^{۲۰} - رجوع شود به مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مندرج در پیوست شماره (۵) این کتاب.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۵ - هزینه، کارمزد و سایر وجوهی که از درخواست کننده در ازاء ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا که طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می شود و همچنین خسارات و جرائمی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می گردد، از شمول این ماده مستثنی می باشد.

مصادیق خدمات خاص، نحوه قیمت گذاری و میزان بهای تعیین شده برای خدمات موضوع این تبصره به پیشنهاد دستگاه اجرایی مربوط و تصویب هیأت وزیران تعیین می گردد.

ماده ۵۳ - تاریخ اجرای این قانون در رابطه با مواد (۱۸)، (۲۴)، (۲۵)، (۲۸)، (۳۱)، (۳۵)، (۳۶)، (۴۲) و (۴۸) از تاریخ تصویب و در مورد ماده (۵۱) از اول ماه پس از تصویب این قانون خواهد بود و سایر مواد آن از اول مهر ماه سال ۱۳۸۷ است. سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ظرف مهلت های مقرر در مواد مربوطه پس از تصویب قانون، آئین نامه ها، دستورالعملها و ضوابط اجرایی مربوط را تهیه و به تصویب مراجع ذی ربط برساند.

قانون فوق مشتمل بر پنجاه و سه ماده و چهل و هفت تبصره در جلسه مورخ ۱۳۸۷/۲/۱۷ کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی طبق اصل هشتاد و پنجم (۸۵) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب گردید پس از موافقت مجلس با اجراء آزمایشی آن به مدت پنج سال در تاریخ ۱۳۸۷/۳/۲ به تأیید شورای نگهبان رسید.

پیوست شماره ۱

متن مواد ارجاعی

قانون مالیات‌های مستقیم مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

الف) ماده ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به مؤدیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه به طور یک جا نیستند از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی بدهی مربوط را حداکثر به مدت سه سال تقسیط نماید.

ب) ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم

تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مؤدی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوش حسابی مؤدی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می‌باشد.

ج) ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم

وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها از ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بیشتر است از کشور جلوگیری نماید. حکم این ماده در مورد مدیر یا مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی بابت بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی اعم از مالیات بر درآمد شخص حقوقی یا مالیات‌هایی که به موجب این قانون شخص حقوقی مکلف به کسر و ایصال آن می‌باشد و مربوط به دوران مدیریت آنان بوده نیز جاری است. مراجع ذیربط با اعلام وزارت یا سازمان مزبور مکلف به اجرای این ماده می‌باشند.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۵ - در صورتی که مؤدیان مالیاتی به قصد فرار از پرداخت مالیات اقدام به نقل و انتقال اموال خود به همسر و یا فرزندان نمایند سازمان امور مالیاتی کشور می تواند نسبت به ابطال اسناد مذکور از طریق مراجع قضایی اقدام نماید.

د) فصل هشتم از باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم - (مواد ۲۰۳ تا ۲۰۹)

ماده ۲۰۳ - اوراق مالیاتی به طور کلی باید به شخص مؤدی ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ گردد. هر گاه به خود مؤدی دسترسی پیدا نشود اوراق مالیاتی باید در محل سکونت یا محل کار او به یکی از بستگان یا مستخدمین او ابلاغ گردد مشروط بر این که بنظر مأمور ابلاغ سن ظاهری این اشخاص برای تمیز اهمیت اوراق مورد ابلاغ کافی بوده و بین مؤدی و شخصی که اوراق را دریافت می دارد تعارض منفعت نباشد.

تبصره ۱ - هر گاه مؤدی یا در صورت عدم حضور وی بستگان یا مستخدمین او از گرفتن برگ ها استکاف نمایند یا در صورتیکه هیچ یک از اشخاص مذکور در محل نباشند مأمور ابلاغ باید امتناع آنان از گرفتن اوراق یا عدم حضور اشخاص فوق را در محل در هر دو نسخه قید نموده و نسخه اول اوراق را به درب محل سکونت یا محل کار مؤدی الصاق نماید. اوراق مالیاتی که به ترتیب فوق ابلاغ شده، قانونی تلقی و تاریخ الصاق تاریخ ابلاغ به مؤدی محسوب می شود.

تبصره ۲ - سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برای ابلاغ اوراق مالیاتی از خدمات پست سفارشی استفاده نماید. مأمور پست باید اوراق مالیاتی را به شخص مؤدی یا بستگان و مستخدمین او در محل ابلاغ و در نسخه ثانی رسید اخذ کند و چنانچه مؤدی یا اشخاص یاد شده از گرفتن اوراق امتناع کنند، مأمور پست این موضوع را در نسخ اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می دهد. هر گاه هیچ یک از اشخاص یاد شده در محل نباشند، مأمور پست با قید تاریخ مراجعه، عبارت پانزده روز پس از این تاریخ مجدداً مراجعه خواهد شد، را در اوراق مذکور قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را عودت می دهد. مأمور پست در مراجعه بعدی در صورت عدم حضور اشخاص فوق این امر را در ذیل اوراق قید و نسخه دوم را به نشانی تعیین شده الصاق می کند و نسخه اول را به اداره مالیاتی عودت می دهد. اوراقی که بدین ترتیب الصاق می شوند از تاریخ الصاق، ابلاغ شده محسوب می شود.

ماده ۲۰۴ - مأمور ابلاغ باید مراتب زیر را در نسخه اول و دوم اوراق مالیاتی تصریح و امضاء نماید.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

- الف - محل و تاریخ ابلاغ با تعیین روز و ماه و سال به حروف و عدد.
- ب - نام کسی که اوراق به او ابلاغ شده با تعیین اینکه چه نسبتی با مؤدی دارد.
- ج - نام و مشخصات گواهان با نشانی کامل آنان در مورد تبصره ماده (۲۰۳) این قانون.
- ماده ۲۰۵ - اگر مؤدی یکی از ادارات دولتی یا مؤسسات وابسته به دولت باشد، اوراق مالیاتی باید به رئیس یا قائم مقام رئیس یا رئیس دفتر آن اداره یا موسسه ابلاغ گردد.
- ماده ۲۰۶ - اگر مؤدی شرکت تجارتي یا سایر اشخاص حقوقی باشد، اوراق مالیاتی باید به مدیر یا اشخاص دیگری که از طرف شرکت حق امضاء دارند ابلاغ شود.
- تبصره - مقررات ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره آن در مورد شرکت های تجاری و سایر اشخاص حقوقی نیز مجری است.
- ماده ۲۰۷ - در مواردی که مؤدی محلی را به عنوان محل کار یا سکونت یا محل ابلاغ اوراق مالیاتی معرفی کند و در غیر این مورد در صورتی که اوراق مالیاتی در محلی به عنوان محل کار یا سکونت مؤدی ابلاغ شود و در پرونده دلیل و اثری حاکی از اطلاع مؤدی از این موضوع بوده و به این نشانی ایراد نکرده باشد، مادامی که محل دیگری به عنوان محل سکونت یا کار اعلام نکند، ابلاغ اوراق مالیاتی به همان نشانی، قانونی و صحیح است.
- ماده ۲۰۸ - در مواردی که نشانی مؤدی در دست نباشد اوراق مالیاتی یک نوبت در روزنامه کثیرالانتشار حوزه اداره امور مالیاتی محل و اگر در محل مزبور روزنامه نباشد در روزنامه کثیرالانتشار نزدیکترین محل به حوزه اداره امور مالیاتی یا یکی از روزنامه های کثیرالانتشار مرکز آگهی می شود. این آگهی در حکم ابلاغ به مؤدی محسوب خواهد شد.
- تبصره ۱ - در متن اوراق مالیاتی ابلاغ شده باید علاوه بر مطالب مربوط، محل مراجعه، مهلت مقرر و تکلیف قانونی مؤدی درج شده باشد.
- تبصره ۲ - در مورد مؤدیان مالیات مستغلات که نشانی آنها طبق ماده (۲۰۷) این قانون مشخص نباشد اوراق مالیاتی به ترتیب مذکور در تبصره ماده (۲۰۳) این قانون به محل مستغلی که مالیات آن مورد مطالبه است ابلاغ خواهد شد.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۰۹- مقررات آئین دادرسی مدنی راجع به ابلاغ، جز در مواردی که در این قانون مقرر گردیده است در مورد ابلاغ اوراق مالیاتی اجرا خواهد شد.

هـ) فصل نهم از باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم - (مواد ۲۱۰ تا ۲۱۸)

ماده ۲۱۰- هر گاه مؤدی مالیات قطعی شده خود را ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرائی به او ابلاغ می کند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد.

تبصره ۱- در برگ اجرائی باید نوع و مبلغ مالیات، مدارک تشخیص قطعی بدهی، سال مالیاتی، مبلغ پرداخت شده قبلی و جریمه متعلق درج گردد.

تبصره ۲- آن قسمت از مالیات مورد قبول مؤدی مذکور در اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی به عنوان مالیات قطعی تلقی می شود و از طریق عملیات اجرائی قابل وصول است.

ماده ۲۱۱- هر گاه مؤدی پس از ابلاغ برگ اجرائی در موعد مقرر مالیات مورد مطالبه را کلاً پرداخت نکند یا ترتیب پرداخت آنرا به اداره امور مالیاتی ندهد به اندازه بدهی مؤدی اعم از اصل و جرایم متعلق به اضافه ده درصد بدهی از اموال منقول یا غیر منقول و مطالبات مؤدی توقیف خواهد شد. صدور دستور توقیف و دستور اجرای آن به عهده اجرائیات اداره امور مالیاتی می باشد.

ماده ۲۱۲- توقیف اموال زیر ممنوع است:

- ۱- دو سوم حقوق حقوق بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه.
- ۲- لباس و اشیاء و لوازمی که برای رفع حوائج ضروری مؤدی و افراد تحت تکفل او لازم است و همچنین آذوقه موجود و نفقه اشخاص واجب النفقه مؤدی.
- ۳- ابزار و آلات کشاورزی و صنعتی و وسایل کسب که برای تامین حداقل معیشت مؤدی لازم است.
- ۴- محل سکونت به قدر متعارف.

تبصره ۱- هر گاه ارزش مالی که برای توقیف در نظر گرفته می شود زائد بر میزان بدهی مالیاتی مؤدی بوده و قابل تفکیک نباشد، تمام مال توقیف و فروخته خواهد شد و مازاد مسترد می شود مگر این که مؤدی اموال بلامعارض دیگری معادل میزان فوق معرفی نماید.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۲- هر گاه مؤدی یکی از زوجین باشد که در یک خانه زندگی می نمایند، از اثاث البیت آنچه عادتاً مورد استفاده زنان است متعلق به زن و بقیه متعلق به شوهر شناخته می شود مگر آن که خلاف ترتیب فوق معلوم شود.

تبصره ۳- توقیف واحدهای تولیدی اعم از کشاورزی و صنعتی در مدت عملیات اجرایی نباید موجب تعطیل واحد تولیدی گردد.

ماده ۲۱۳- ارزیابی اموال مورد توقیف بوسیله ارزیاب اداره امور مالیاتی به عمل خواهد آمد ولی مؤدی می تواند با تودیع حق الزحمه ارزیابی طبق مقررات مربوط به دستمزد کارشناسان رسمی دادگستری تقاضا کند که ارزیابی اموال وسیله ارزیاب رسمی به عمل آید.

ماده ۲۱۴- کلیه اقدامات لازم مربوط به آگهی حراج و مزایده و فروش اموال مورد توقیف اعم از منقول و غیر منقول به عهده مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی می باشد. در مورد فروش اموال غیر منقول در صورتی که پس از انجام تشریفات مقرر و تعیین خریدار، مالک برای امضای سند حاضر نشود مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی به استناد مدارک مربوط از اداره ثبت محل تقاضای انتقال ملک به نام خریدار خواهد کرد و اداره ثبت اسناد و املاک مکلف به اجرای آن است.

ماده ۲۱۵- در مورد اموال غیر منقول توقیف شده در صورتیکه پس از دو نوبت آگهی (که نوبت دوم آن بدون حداقل قیمت آگهی می شود) خریداری برای آن پیدا نشود سازمان امور مالیاتی کشور می تواند مطابق ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری معادل کل بدهی مؤدی به علاوه هزینه متعلقه از مال مورد توقیف تملک و بهای آن را به حساب بدهی مؤدی منظور نماید.

تبصره ۱- در صورتی که مؤدی قبل از انتقال مال مذکور به نام سازمان امور مالیاتی کشور و یا دیگری، حاضر به پرداخت بدهی خود باشد سازمان امور مالیاتی کشور با دریافت بدهی مؤدی به اضافه ده درصد بدهی و هزینه های متعلقه از ملک مزبور رفع توقیف می نماید.

تبصره ۲- در صورتی که مال به تملک سازمان امور مالیاتی کشور درآمده باشد اگر آمادگی جهت فروش داشته باشد و مؤدی درخواست نماید در شرایط مساوی اولویت با مؤدی است.

ماده ۲۱۶- مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی راجع به مطالبات دولت از اشخاصی اعم از حقیقی یا حقوقی که طبق مقررات اجرایی مالیات ها قابل مطالبه و وصول می باشد هیات حل اختلاف مالیاتی



قانون مالیات بر ارزش افزوده

خواهد بود. به شکایات مزبور به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و رای صادر خواهد شد. رای صادره قطعی و لازم الاجراء است.

تبصره ۱- در مورد مالیاتهای مستقیم در صورتی که شکایت حاکی از این باشد که وصول مالیات قبل از قطعیت، به موقع اجرا گذارده شده است هرگاه هیات حل اختلاف مالیاتی شکایت را وارد دانست ضمن صدور رای به بطلان اجرائیه حسب مورد قرار رسیدگی و اقدام لازم صادر یا نسبت به درآمد مشمول مالیات مؤدی رسیدگی و رای صادر خواهد کرد. رای صادره از هیات حل اختلاف قطعی است.

تبصره ۲- در مورد مالیاتهای غیر مستقیم هرگاه شکایت اجرائی از این جهت باشد که مطالبه مالیات قانونی نیست مرجع رسیدگی به این شکایت نیز هیات حل اختلاف مالیاتی خواهد بود و رای هیات مزبور در این باره قطعی و لازم الاجراء است. مفاد این تبصره شامل جرایم قاچاق اموال موضوع عایدات دولت و بهای مال قاچاق از بین رفته و نیز آن دسته از مالیاتهای غیر مستقیم که طبق مقررات مخصوص به خود در مراجع خاص باید حل و فصل شود نخواهد بود.

ماده ۲۱۷- به وزارت امور اقتصادی و دارائی اجازه داده می شود که یک درصد از وجوهی که بابت مالیات و جرایم موضوع این قانون وصول می گردد (باستثنای مالیات بر درآمد شرکتهای دولتی) در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده و در مورد آموزش و تربیت کارمندان در امور مالیاتی و حسابرسی و تشویق کارکنان و کسانی که در امر وصول مالیات فعالیت موثری مبذول داشته و یا می دارند خرج نماید. وجوه پرداختی به استناد این ماده به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است. وزارت امور اقتصادی و دارائی موظف است که در هر شش ماه گزارشی از میزان وصول مالیات و توزیع مالیات وصولی بین طبقات و سطوح مختلف درآمد را به کمیسیون امور اقتصادی و دارائی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

ماده ۲۱۸- آئین نامه مربوط به قسمت وصول مالیات توسط وزارتخانه های امور اقتصادی و دارائی و دادگستری تصویب و توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی به موقع اجراء گذارده خواهد شد.

و) ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم

شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات موضوع این قانون به سازمان امور مالیاتی کشور محول می شود که به موجب بند (الف) ماده (۵۹) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران ایجاد گردیده است. نحوه انجام دادن تکالیف و استفاده از اختیارات و برخورداری از صلاحیت های هر یک از مأموران مالیاتی و اداره امور مالیاتی و همچنین ترتیبات اجرای احکام



قانون مالیات بر ارزش افزوده

مقرر در این قانون به موجب آیین نامه ای خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از تصویب این قانون به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور، به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید.

تبصوه - سازمان امور مالیاتی کشور می تواند تا تصویب آیین نامه موضوع این ماده، از روش ها، ترتیبات اجرایی و عناوین شغلی قبلی به عنوان مقررات مجری استفاده نماید.

ز) مواد ۲۳۰ الی ۲۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم

ماده ۲۳۰ قانون مالیاتهای مستقیم - در مواردی که مدارک و اسناد حاکی از تحصیل درآمد نزد اشخاص ثالث به استثنای اشخاص مذکور در ماده (۲۳۱) این قانون موجود باشد اشخاص ثالث مکلف اند با مراجعه و مطالبه اداره امور مالیاتی، دفاتر و همچنین اصل یا رونوشت اسناد مربوط و هر گونه اطلاعات مربوط به درآمد مؤدی یا مشخصات او را ارائه دهند و گرنه در صورتی که در اثر این استنکاف آنها زیانی متوجه دولت شود به جبران زیان وارده به دولت محکوم خواهند شد. مرجع ثبوت استنکاف اشخاص ثالث و تعیین زیان وارده به دولت مراجع صالحه قضایی است که با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی و خارج از نوبت به موضوع رسیدگی خواهند نمود.

تبصوه - در موارد استنکاف اشخاص ثالث در ارائه اسناد و مدارک مورد درخواست اداره امور مالیاتی، سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اشخاص ثالث را از طریق دادستانی کل کشور مکلف به ارائه اسناد و مدارک مذکور بنماید. تعقیب قضایی موضوع مانع از اقدامات اداره امور مالیاتی نخواهد بود.

ماده ۲۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم - در مواردی که ادارات امور مالیاتی کتباً از وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، شرکت های دولتی و نهادهای انقلاب اسلامی و شهرداری ها و سایر مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی اطلاعات و اسناد لازم را در زمینه فعالیت و معاملات و درآمد مؤدی بخواهند مراجع مذکور مکلفند رونوشت گواهی شده اسناد مربوط و هر گونه اطلاعات لازم را در اختیار آنان بگذارند مگر اینکه مسئول امر ابراز آن را مخالف مصالح مملکت اعلام نماید که در این صورت با موافقت وزیر مسئول و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی از ابراز آن خودداری می شود و در غیر این صورت به تخلف مسئول امر با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی در مراجع صالحه قضائی خارج از نوبت رسیدگی و حسب مورد به مجازات مناسب محکوم خواهد شد. ولی در مورد اسناد و اطلاعاتی که نزد مقامات قضائی است و مقامات مزبور ارائه آن را مخالف مصلحت بدانند، ارائه آن منوط به موافقت دادستان کل کشور خواهد بود.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره - در مورد بانک‌ها و موسسه‌های اعتباری غیر بانکی، سازمان امور مالیاتی کشور اسناد و اطلاعات مربوط به درآمد مؤدی را از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی مطالبه خواهد کرد و بانک‌ها و موسسه‌های اعتباری غیر بانکی موظفند حسب نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی اقدام نمایند.

ماده ۲۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم - اداره امور مالیاتی و سایر مراجع مالیاتی باید اطلاعاتی را که ضمن رسیدگی به امور مالیاتی مؤدی بدست می‌آورند محرمانه تلقی و از افشای آن جز در امر تشخیص درآمد و مالیات نزد مراجع ذیربط در حد نیاز خودداری نمایند و در صورت افشا طبق قانون مجازات اسلامی با آنها رفتار خواهد شد.

قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم - در صورتی که اداره امور مالیاتی ضمن رسیدگی های خود به تخلفات مالیاتی مؤدی موضوع ماده (۲۰۱) این قانون برخورد نمودند مکلفند مراتب را برای تعقیب به دادستان انتظامی مالیاتی گزارش دهند.

ح) فصل سوم از باب پنجم قانون مالیاتهای مستقیم - (مواد ۲۴۲ تا ۲۵۱)

ماده ۲۴۴ - مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش بینی شده، هیات حل اختلاف مالیاتی است. هر هیات حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل خواهد شد:

۱. یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور.
۲. یک نفر قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته. در صورتی که قاضی بازنشسته واجد شرایطی در شهرستانها یا مراکز استان ها وجود نداشته باشد بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور، رئیس قوه قضائیه یک نفر قاضی شاغل را برای عضویت هیات معرفی خواهد نمود.
۳. یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی یا مجامع حرفه ای یا تشکلهای صنفی یا شورای اسلامی شهر به انتخاب مؤدی در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مؤدی انتخاب خود را اعلام ننماید سازمان امور مالیاتی با توجه به نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی از بین نمایندگان مزبور یک نفر را انتخاب خواهد کرد.

تبصره ۱ - جلسات هیات های حل اختلاف مالیاتی با حضور سه نفر رسمی است و رای هیات های مزبور با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجرا است، ولی نظر اقلیت باید در متن رای قید گردد.

تبصره ۲ - اداره امور هیات های حل اختلاف مالیاتی و مسئولیت تشکیل جلسات هیات ها به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می باشد و حق الزحمه اعضاء هیات های حل اختلاف بر اساس آیین نامه ای که بنا به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سازمان مذکور پیش بینی می شود قابل پرداخت خواهد بود.

ماده ۲۴۵ - نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیات از بین کارمندان سازمان مذکور که دارای حداقل ده سال سابقه خدمت بوده و لااقل شش سال آن را در امور مالیاتی اشتغال داشته و در امر مالیاتی بصیر و مطلع باشند انتخاب خواهند شد.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۴۶- وقت رسیدگی هیات حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز اعزام نماینده اداره امور مالیاتی باید به آنها ابلاغ گردد. فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیات نباید کم تر از ده روز باشد مگر به درخواست مؤدی و موافقت واحد مربوط.

تبصره عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیات و صدور رای نخواهد بود.

ماده ۲۴۷* - آراء هیاتهای حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجراء است. مگر اینکه ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رای بر اساس ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره های آن به مؤدی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدی ان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد. رای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم الاجراء می باشد.

تبصره ۱- مؤدی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند.

تبصره ۲- نمایندگان عضو هیاتهای حل اختلاف مالیاتی نباید قبلاً نسبت به موضوع مطروحه اظهار نظر داشته یا رای داده باشند.

تبصره ۳- در صورتی که رای صادره هیات بدوی از سوی یکی از طرفین مورد اعتراض تجدید نظر خواهی قرار گرفته باشد در مرحله تجدید نظر فقط به ادعای آن طرف رسیدگی و رای صادر خواهد شد.

تبصره ۴- آراء قطعی هیاتهای حل اختلاف مالیاتی به استثناء مواردی که رای هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی با عدم اعتراض مؤدی یا مأمور مالیاتی مربوط قطعیت می یابد برابر مقررات ماده (۲۵۱) این قانون قابل شکایت و رسیدگی در شورای عالی مالیاتی خواهد بود.

تبصره ۵- سازمان امور مالیاتی کشور اجازه دارد شکایت کتبی مؤدیان مالیاتی از آراء هیاتهای حل اختلاف مالیاتی صادره تا تاریخ تصویب این ماده که در مهلت قانونی به مرجع مالیاتی ذی ربط تسلیم شده است را یک بار به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به منظور رسیدگی و صدور رای مقتضی احاله نماید.

تبصره ۶- در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آراء هیاتهای بدوی از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیاتهای تجدید نظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود

* به موجب ماده واحده قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده (۲۴۷) به قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات پندی آن، مصوب ۱۳۸۸/۲/۲۰ مندرج در روزنامه رسمی شماره ۱۸۷۲۶ مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۸ ماده ۲۴۷ و نمره های آن الحاق شده است و که از تاریخ ۱۳۸۸/۳/۱۳ لازم الاجراء می باشد.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

اعلام شود، برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

ماده ۲۴۸- رای هیات حل اختلاف مالیاتی بایستی متضمن اظهار نظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مؤدی بوده و در صورت اتخاذ تصمیم به تعدیل درآمد مشمول مالیات، جهات و دلایل آن توسط هیات در متن رای قید شود.

ماده ۲۴۹- هیات های حل اختلاف مالیاتی مکلفند مأخذ مورد محاسبات مالیات را در متن رای قید و در صورتی که در محاسبه اشتباهی کرده باشند، با درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رای را اصلاح کنند.

ماده ۲۵۰- در مواردی که هیات حل اختلاف مالیاتی برگ تشخیص مالیات را رد و یا این که تشخیص اداره امور مالیاتی را تعدیل نماید مکلف است نسخه ای از رای خود را به انضمام رونوشت برگ تشخیص مالیات جهت رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال کند تا در صورت احراز تخلف نسبت به تعقیب متخلف اقدام نماید.

ماده ۲۵۱ مکرر- در مورد مالیاتهای قطعی موضوع این قانون و مالیاتهای غیر مستقیم که در مرجع دیگری قابل طرح نباشد و به ادعای غیر عادلانه بودن مالیات مستندا به مدارک و دلایل کافی از طرف مؤدی شکایت و تقاضای تجدید رسیدگی شود وزیر امور اقتصادی و دارائی می تواند پرونده امر را به هیاتی مرکب از سه نفر به انتخاب خود جهت رسیدگی ارجاع نماید .

رای هیات به اکثریت آراء قطعی و لازم الاجرا می باشد حکم این ماده نسبت به عملکرد سنوات ۱۳۶۸ تا تاریخ تصویب این اصلاحیه نیز جاری خواهد بود.

پیوست شماره ۲

متن مواد ارجاعی قانون امور گمرکی

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده (۶) قانون امور گمرکی - هرگاه ضمن موافقتنامه‌های بازرگانی دولت با کشورهای بیگانه برای کالای معینی حقوق گمرکی به مأخذی غیر از آنچه که در جدول تعرفه ضمیمه این قانون مقرر است معین بشود مادام که موافقتنامه‌های مزبور به قوت خود باقی می‌باشد حقوق گمرکی آن کالا مطابق مأخذ تعیین شده در موافقتنامه‌ها و با رعایت شرایط مقرر در آنها دریافت می‌گردد مگر اینکه در تعرفه ضمیمه این قانون حقوق گمرکی کمتری به آن تعلق گیرد و یا از حقوق گمرکی بخشوده شده باشد.

ماده (۳۷) قانون امور گمرکی - علاوه بر معافیت‌های مذکور در جدول تعرفه پیوست این قانون و معافیت‌های دیگری که بموجب قوانین خاص یا بر طبق قراردادهای مصوب مجلس برقرار شده در موارد زیر نیز کالای وارده از پرداخت حقوق گمرکی و سود بازرگانی و عوارض معاف می‌باشد ولی هزینه گمرکی باید پرداخت شود.

۱- کالای متعلق به پادشاهان و روسای کشورهای خارجی و همراهان آنها؛

۲- الف: اشیاء و کالای مورد استفاده رسمی مأموریت‌های سیاسی خارجی و اشیاء و کالای مورد استفاده مأمورین سیاسی خارجی و بستگان آنها در حدود مقررات کنوانسیون وین راجع به روابط دیپلماتیک مورخ ۱۸ آوریل ۱۹۶۱ و به شرط معامله متقابل و با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

ب: اشیاء و کالای مورد استفاده رسمی مأموریت‌های کنسولی خارجی و اشیاء مورد استفاده سرکنسولها و کنسولها و کنسولیاران رسمی مشروط بر آنکه طی مدت نه ماه از تاریخ استقرار آنها به سمت مزبور در ایران وارد شده باشد و بشرط رعایت معامله متقابل و با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛



قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره - معافیت های گمرکی کنسولی موضوع این بند به شرط معامله متقابل تا پایان دوره خدمت مأموران کنسولی خارجی در ایران قابل تمدید است.

ج: اشیاء و کالای مورد استفاده رسمی نمایندگیهای سازمان ملل متحد و مؤسسات تخصصی وابسته به آن و اشیاء مورد استفاده کارکنان و کارشناسان سازمان ملل متحد مأمور خدمت در ایران در حدود مقررات مندرج در کنوانسیون (Convention) مربوط به مزایا و مصونتهای سازمان ملل متحد مورخ ۱۳ فوریه ۱۹۴۶ با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

د: اشیاء و کالای مورد استفاده کارشناسان خارجی که از محل کمکهای فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی ممالک خارجی و مؤسسات بین المللی به ایران اعزام می شوند برابر مقرراتی که در آئین نامه مزایا و معافتهای کارشناسان خارجی مصوب ۲۳ تیر ماه ۱۳۴۵ کمیسیون دارائی مجلس پیش بینی شده است با تشخیص وزارت امور خارجه و گمرک ایران در هر مورد؛

۴- کالای ترانزیت خارجی، مرجوعی، انتقالی، کابوتاژ و واردات موقت همچنین صادرات کشور از پرداخت حقوق گمرکی و سود بازرگانی و عوارض بخشوده است ولی مشمول پرداخت هزینه های گمرکی خواهد بود. شرایط و مقررات و تشریفات ورود و خروج این گونه کالا در آئین نامه گمرکی تعیین می شود؛

۵ - لغو شده باستثناء این قسمت (اسباب سفر و اشیاء شخصی مستعمل همراه مسافر در صورتی که جنبه تجاری نداشته باشد بطور کلی)؛

۶- لوازم خانه و اشیای شخصی مستعمل ایرانیان مقیم خارجه اعم از مسافر با گذرنامه عادی، خدمت و یا سیاسی که مدت اقامت آنان در خارج یکسال یا بیشتر بوده و ششماه آخر آن متوالی باشد و لوازم خانه و اشیاء مستعمل اتباع خارجه که برای اقامت به ایران وارد می شوند مشروط بر اینکه: الف - لوازم و اشیای مزبور از کشور محل اقامت مسافر حمل و یکماه قبل تا نه ماه بعد از ورود مسافر به گمرک برسد مگر در موارد فرس ماژور، به تشخیص کمیسیون رسیدگی به اختلافات گمرکی ب - لوازم و اشیای مزبور با وضع و شتون، اجتماعی آنان مناسب بوده و جنبه تجاری نداشته باشد. ج - ظرف مدت پنج سال قبل از آن از چنین معافیتی استفاده نکرده باشند؛

تبصره ۱- کارمندان دولت که برای انجام مأموریت یکساله و یا بیشتر بخارج اعزام می شوند در صورتی که قبل از پایان مأموریت و توقف یک ساله از خارج احضار شوند مشمول شرط مدت یک سال توقف مذکور در این بند نخواهند بود؛

تبصره ۲- منظور از اشیاء و لوازم شخصی مذکور در این قانون اشیائی است که عرفاً فقط مورد استفاده صاحب آن قرار گیرد و منظور از لوازم خانه اشیائی است که عرفاً مورد استفاده خانواده صاحب آن اشیاء هنگام اقامت در یک محل باشد؛

۷- آلات و افزار دستی مربوط به کار یا حرفه ایرانیان و خارجیانی که به ایران می آیند؛



قانون مالیات بر ارزش افزوده

۸- اشیاء شخصی و اثاثه منزل و افزار کار مستعمل ایرانیانی که در کشورهای خارج فوت می شوند با ارائه گواهی تحریر که تنظیمی از طرف مأمورین کنسولی دولت جمهوری اسلامی ایران یا مقامات صلاحیتدار محلی (به تشخیص وزارت امور خارجه در مواردی که مأمورین کنسولی دولت جمهوری اسلامی در کشور محل فوق نباشند) مشروط بر اینکه گواهی تحریر تر که مزبور حداکثر ظرف شش ماه بعد از فوت تنظیم شده باشد.

تبصره - معافیت های موضوع بندهای ۵ تا ۸ این ماده شامل وسایط نقلیه نخواهد بود.

۹- هدایائی که از طرف دولتها، اشخاص و مؤسسات خارجی به دولت، شهرداری ها، دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و مراکز تحقیقاتی، مؤسسات خیریه و عام المنفعه، حوزه های علمیه، بقاع متبرکه، نهادهای انقلابی و سازمانهای رهائی بخش داده می شود، بشرط غیرتجاری بودن اعم از کلی یا جزئی.

تبصره - شرکتهای، مؤسسات و سازمانهای دولتی که بطور تجاری اقدام به ورود و صدور کالا می نمایند مشمول این بند نمی گردند.

۱۲- اشیای باستانی مربوط به میراث فرهنگ و تمدن ایران اعم از اینکه قبلاً به خارج از کشور برده شده و یا در خارج از کشور بدست آمده باشد، با تشخیص و تایید وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی.

۱۳- اشیائی که به منظور تشکیل آرشیوها و موزه ها و نمایشگاههای فرهنگی و هنری و کتابخانه ها و آموزش سمعی و بصری و هنری و مبادلات فرهنگی و هنری و تعمیر و مرمت آثار باستانی بوسیله وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی وارد کشور می شود.

۱۴- اشیای عتیقه مربوط به میراث فرهنگی و تمدن سایر کشورها که برای ایجاد و یا تکمیل موزه های عمومی وارد کشور شود به تشخیص و تایید وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی.

۱۵- ظروف عادی و لفاف های متعارفی بیرونی کالای وارده همچنین قرقره و تکیه گاههای همانند مربوط به کالای وارده که ارزش آنها جداگانه در سیاهه خرید منظور شده و به صورت ورود موقت به منظور امکان اعاده بخارج اظهار می شود. کالای صادر شده که به هر علت عیناً بازگشت داده می شود با رعایت ماده ۲ قانون استرداد حقوق گمرکی مواد اولیه مصنوعات ماشینی کارخانه های داخلی مصوب ۱۳۴۵.

۱۶- مقدار سوخت و روغن مصرفی وسایط نقلیه در ورود و خروج از کشور.

۱۷- نتاج دامهائی که برای تعلیف از کشور خارج و یا به کشور وارد شده و پس از تعلیف باز می گردند.

۱۸- نمونه های تجاری بی بها با رعایت کنوانسیون (Convention) مربوط.

۱۹- مدال و نشانهای که از طرف دولت ها و مؤسسات خارجی بین المللی رسماً باتباع ایران اعطاء می شود.

تبصره - کالای موضوع بندهای ۱، ۲، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴ که طبق قانون قابل ورود باشد از لحاظ ممنوعیت و محدودیت مشمول مقررات عمومی صادرات و واردات نخواهد بود.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

پیوست شماره ۳

متن مواد ارجاعی قانون ساماندهی مبادلات مرزی

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۸ قانون مبادلات مرزی مصوب ۱۳۸۴/۷/۸ - سقف اقلام قابل ورود در اجرای این قانون که شامل بخشی از مصارف معیشتی و نیازهای مرزنشینان است و توسط وزارت بازرگانی تعیین می گردد. مشمول تخفیف حقوق ورودی برای کالاهای خوراکی (ارزاق عمومی) تا صددرصد (۱۰۰٪) و برای کالاهای غیر خوراکی تا پنجاه درصد (۵۰٪) متناسب با محرومیت منطقه پس از تصویب هیات وزیران خواهد بود.

تبصره ۱- در ورود این کالاهای، رعایت قوانین و مقررات بهداشتی و قرنطینه ای الزامی است.

تبصره ۲- واردات کالاهای موضوع این قانون، مشمول هیچ نوع عوارض و اخذ ما به التفاوت نمی شود.

پیوست شماره ۴

متن مواد ارجاعی قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - به وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی اجازه داده می شود وجوهی را در ازای صدور و تمدید و اصلاح مجوز ورود و ساخت دارو، مواد خوراکی، آشامیدنی، آرایشی و بهداشتی مواد اولیه و بسته بندی آنها و تجهیزات پزشکی و صدور پروانه برای مسئولین فنی آنها، صدور و تمدید پروانه مطب، پروانه مؤسسات پزشکی و مسئولین فنی آنها اعم از بیمارستان، درمانگاه، آزمایشگاه، رادیولوژی، داروخانه و مؤسسات وابسته به حرف پزشکی، صدور پروانه های دایم و موقت پزشکی، داروسازی، دندانپزشکی و مامایی صدور و اصلاح و تمدید پروانه کارخانه های داروسازی، مواد غذایی، آرایشی و بهداشتی و تجهیزات و ملزومات پزشکی و دندانپزشکی و آزمایشگاه، اجرای آزمایشات مربوط به آزمایشگاه های تشخیص طبی و حق آزمایش فرآورده ها و مواد آزمایشگاهی و دارویی، خوراکی، آشامیدنی، بهداشتی آرایشی و بیولوژیک و کنترل کیفی انواع تجهیزات و دستگاه ها و ملزومات پزشکی و دندانپزشکی و فرآورده های بیولوژیک ساخت داخل، استاندارد نمودن نقشه ها و صدور پروانه تأسیس بیمارستان و مراکز بهداشتی و درمانی و معاینات شورای عالی پزشکی و معاینه مشمولان وظیفه بر مبنای تعرفه هایی که به پیشنهاد وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و تأیید سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور به تصویب هیأت وزیران می رسد از آنها دریافت و به حساب درآمدهای اختصاصی قوانین بودجه سنواتی واریز نماید. معادل مبالغ مزبور پس از واریز به خزانه داری کل از محل اعتبار درآمد اختصاصی قوانین بودجه سنواتی در اختیار وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی قرار می گیرد. وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی موظف است معادل وجه واریزی را حسب مورد از طریق ابلاغ اعتبار در اختیار دانشگاه های علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی و واحدهای ذی ربط قرار دهد تا طبق قوانین و مقررات مربوط هزینه گردد.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۶ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - سازمان بهزیستی کشور موظف است پس از بررسی‌های کارشناسی برای متقاضیان فعالیت در امور زیر پروانه فعالیت صادر نماید:

- ۱- تأسیس مهدهای کودک.
- ۲- تأسیس مراکز نگهداری شبانه‌روزی کودکان بی سرپرست و خیابانی.
- ۳- تأسیس خانه سلامت دختران و زنان.
- ۴- تأسیس مجتمع‌ها و مراکز خدمات بهزیستی.
- ۵- تأسیس کلینیک و اورژانس‌های مددکاری اجتماعی.
- ۶- تأسیس مراکز خدمات مشاوره‌ای اجتماعی.
- ۷- تأسیس مراکز توانبخشی معلولین.
- ۸- تأسیس مراکز حرفه‌آموزی معلولین.
- ۹- تأسیس مراکز توانبخشی و نگهداری سالمندان.
- ۱۰- تأسیس مراکز توانبخشی و درمانی بیماران روانی مزمن.
- ۱۱- تأسیس مراکز خدمات مشاوره ژنتیک.
- ۱۲- تأسیس مراکز درمانی و بازتوانی معتادین.
- ۱۳- تأسیس انجمن‌ها و مؤسسات غیر دولتی و خیریه که در راستای اهداف سازمان بهزیستی کشور فعالیت می‌نمایند.

سازمان مذکور مجاز است در مقابل صدور پروانه برای آن تعداد از فعالیت‌هایی که جنبه انتفاعی دارند بر اساس تعرفه‌ای که توسط سازمان بهزیستی کشور تعیین و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، وجوهی را به عنوان هزینه صدور یا تمدید پروانه فعالیت دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور (نزد خزانه‌داری کل) واریز نماید. همه ساله معادل وجوه واریزی از محل ردیف اعتباری که در قوانین بودجه سالانه پیش‌بینی می‌گردد در اختیار سازمان مذکور قرار می‌گیرد تا در جهت نگهداری و اداره مراکز تحت پوشش خود هزینه نماید.

ماده ۴۷ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - متن زیر به عنوان بند (۵) به ماده (۸۴) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ الحاق می‌گردد:

- ۵ - در راستای ایجاد تعادل دام در مرتع، به وزارت جهاد کشاورزی و دستگاه‌های تابعه اجازه داده می‌شود از محل صدور و یا تجدید سالانه پروانه چرای دام در مراتع، مبلغی را معادل یک در هزار ارزش متوسط هر واحد دامی دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه‌داری کل) واریز نماید.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ۱ - پروانه چرا (پروانه بهره‌برداری مراتع) مدرک معارض محسوب شده و واگذاری اراضی محدوده پروانه بهره‌برداری با رعایت حقوق دارندگان پروانه بهره‌برداری بر اساس آیین‌نامه‌هایی خواهد بود که به پیشنهاد مشترک وزارت جهاد کشاورزی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

تبصره ۲ - چرای دام در مراتع بدون پروانه چرا و یا مازاد بر ظرفیت تعیین شده در پروانه جرم محسوب می‌شود و مستلزم پرداخت معادل بیست درصد (۲۰٪) ارزش متوسط واحد دامی در سال خواهد بود که پس از وصول باید به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه‌داری کل) واریز شود.

پیوست شماره ۵

متن مواد ارجاعی قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۶۳ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸

الف - به سازمان هواپیمایی کشوری اجازه داده می‌شود به ازای ارائه خدمات به مقامات، میهمانان و مسافران خارجی که از پایونهای فرودگاه‌های کشور عبور می‌نمایند، وجوهی را به ریال یا ارز معتبر حسب مورد دریافت و به حساب درآمد عمومی واریز نماید. معادل درآمد وصولی از محل اعتباری که در قانون بودجه هر سال منظور خواهد شد در اختیار سازمان هواپیمایی کشوری قرار خواهد گرفت تا جهت توسعه و تجهیز و اداره پایونهای کشور به مصرف برسد.

ب - به سازمان هواپیمایی کشوری اجازه داده می‌شود بهای خدمات فرودگاهی و پروازی را به ریال یا ارز معتبر حسب مورد براساس جداول و میزانی که به تصویب هیأت وزیران می‌رساند، دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور نزد خزانه داری کل واریز نماید. معادل درآمد وصولی از محل اعتباری که در قانون بودجه هر سال منظور خواهد شد در اختیار سازمان هواپیمایی کشوری قرار خواهد گرفت تا جهت تجهیز و مرمت و تکمیل فرودگاه های کشور هزینه نماید.

ج - مقررات بند "الف" این ماده شامل اتباع کشورهای که از مقامات و مسافرین ایرانی وجوه مشابهی دریافت نمی‌دارند نخواهد بود. آیین‌نامه اجرایی این ماده توسط وزارت راه و ترابری، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

ماده ۸۰ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین - وزارت بازرگانی مبالغ مشروحه زیر را دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور واریز نماید:

الف) جهت صدور کارت بازرگانی برای اشخاص حقیقی و حقوقی و یا تمدید آن مبلغ چهارصد هزار (۴۰۰,۰۰۰) ریال.



قانون مالیات بر ارزش افزوده

ب) جهت صدور کارت بازرگانی موقت (فقط برای یک بار) مبلغ یک صد هزار (۱۰۰,۰۰۰) ریال.

ج) در ازای صدور پروانه کسب که برای واحدهای صنفی صادر و یا تمدید می گردد، مبلغ سی هزار (۳۰,۰۰۰) ریال از طریق اتحادیه های مربوطه.

د) در ازای صدور هر کارت پبله وری یا تمدید آن در استانهای مرزی مبلغ پنجاه هزار (۵۰,۰۰۰) ریال از متقاضی.

آزادگان، جانبازان انقلاب اسلامی و رزمندگان که حداقل شش ماه متوالی و یا نه ماه متناوب در جبهه ها بوده اند و اعضای درجه یک خانواده معظم شهدا از پرداخت مبالغ مذکور در این ماده معاف می باشند.

معادل بیست درصد (۲۰٪) درآمد فوق الذکر از محل اعتباری که همه ساله به همین منظور در قانون بودجه کل کشور منظور می شود در اختیار وزارت بازرگانی قرار می گیرد تا به منظور تجهیز و راه اندازی ادارات بازرگانی شهرستانها یا تشکیل دفاتر نمایندگی بازرگانی شهرستانها، هزینه نماید.

ماده ۸۷ قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸

سازمان هواپیمایی کشوری موظف است از هر مسافر که توسط هواپیما عازم خارج از کشور است مبلغ هفتاد هزار (۷۰,۰۰۰) ریال دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور واریز نماید. معادل هشتاد درصد (۸۰٪) درآمد واریز شده فوق، از محل اعتباری که همه ساله به همین منظور در قانون بودجه کل کشور منظور می شود پس از مبادله موافقت نامه با سازمان برنامه و بودجه در اختیار سازمان هواپیمایی کشوری قرار خواهد گرفت تا در موارد زیر هزینه گردد:

الف - معادل شصت درصد (۶۰٪) جهت مطالعه، اجرا و تجهیز فرودگاه بین المللی امام خمینی (ره).

ب - معادل بیست درصد (۲۰٪) جهت تجهیز فرودگاه های عملیاتی.

پیوست شماره ۶

متن مواد ارجاعی قانون اداره شهرداری‌ها

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۷۷ قانون اداره شهرداری‌ها

رفع هر گونه اختلاف بین مودی و شهرداری در مورد عوارض به کمیسیونی مرکب از نمایندگان وزارت کشور، دادگستری و شورای اسلامی شهر ارجاع می‌شود تصمیم کمیسیون مزبور قطعی است. بدهی‌هایی که طبق تصمیم این کمیسیون تشخیص داده شود طبق مقررات اسناد لازم الاجرا بوسیله اداره ثبت قابل وصول می‌باشد. اجرا ثبت مکلف است بر طبق تصمیم کمیسیون مزبور به صدور اجرائیه و وصول طلب شهرداری مبادرت نماید. در نقاطی که سازمان قضائی نباشد رئیس دادگستری شهرستان یکنفر را بنماینده دادگستری تعیین می‌نماید و در غیاب شورای اسلامی شهر انتخاب نماینده شورا از طرف شورای شهرستان بعمل خواهد آمد.



پیوست شماره ۷

متن مواد ارجاعی قانون نوسازی و عمران شهری

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲ قانون نوسازی و عمران شهری

در سراسر شهر تهران از تاریخ اول فروردین ماه ۱۳۴۸ و در سایر شهرها از تاریخی که وزارت کشور تعیین و اعلام کند بر کلیه اراضی و ساختمانها و مستحدثات واقع در محدوده قانونی شهر عوارض خاص سالانه به مأخذ پنج در هزار بهای آنها که طبق مقررات این قانون تعیین خواهد شد برقرار می شود.

شهرداریها مکلفند بر اساس مقررات این قانون عوارض مذکور را وصول کرده و منحصرأ بمصرف نوسازی و عمران شهری برسانند. مصرف وجوه حاصل از اجرای این قانون در غیر موارد مصرح در این قانون در حکم تصرف غیر قانونی در اموال دولت خواهد بود.

پیوست شماره ۸

متن مواد ارجاعی قانون موسوم به تجمیع عوارض

(قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی)

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۳ - مالیات و عوارض دریافتی از کالاها به شرح زیر تعیین می گردد:

الف - انواع نوشابه های گازدار ساخت داخل (به استثنای نوشابه های حاصل از فرآورده های لبنی و کنسانتره انواع میوه و آب معدنی) که با وسایل ماشینی تهیه می شوند و همچنین شربت های غلیظ تولیدی مورد استفاده در دستگاه های نوشابه سازی کوچک (دستگاه پست میکس) که به منظور تهیه نوشابه به بازار عرضه می گردد پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ب - سیگار تولید داخل پانزده درصد (۱۵٪) بهای فروش کارخانه [دوازده درصد (۱۲٪) مالیات و سه درصد (۳٪) عوارض].

ج - بنزین بیست درصد (۲۰٪) قیمت مصوب فروش [ده درصد (۱۰٪) مالیات و ده درصد (۱۰٪) عوارض].

د - نفت سفید و نفت گاز ده درصد (۱۰٪) و نفت کوره پنج درصد (۵٪) قیمت مصوب فروش (به عنوان عوارض).

ه - سایر کالاهای تولیدی (به استثنای محصولات بخش کشاورزی) که امکان استفاده از آنها به عنوان محصول نهایی وجود دارد مطابق فهرستی که به پیشنهاد کارگروهی مرکب از وزیر امور اقتصادی و دارایی (رئیس)، وزرای بازرگانی، صنایع و معادن و کشور و رئیس سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تا پانزدهم

قانون مالیات بر ارزش افزوده

بهمن ماه هر سال برای سال بعد به تصویب هیات وزیران می‌رسد سه درصد (۳٪) قیمت فروش [دو درصد (۲٪) مالیات و یک درصد (۱٪) عوارض]. آن دسته از محصولات صنایع آلوده کننده محیط زیست به تشخیص و اعلام (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجرا در سال بعد) سازمان حفاظت محیط زیست که در فهرست فوق قرار

نمی‌گیرند یک درصد (۱٪) قیمت فروش (به عنوان عوارض).

تبصره ۱ - مالیات و عوارض بندهای (ج) و (د) علاوه بر قیمت مصوب فروش محصولات مربوطه که به موجب قوانین تعیین می‌شود در قیمت فروش نهایی محاسبه و منظور می‌شود.

تبصره ۲ - مالیات و عوارض بندهای (الف) و (ه) این ماده در خصوص کالاهای صادراتی طبق قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران معاف و در خصوص آن دسته از کالاهایی که توسط اشخاص حقیقی یا حقوقی غیر از تولیدکننده نهایی کالا صادر می‌شوند مطابق رسیدهای معتبر و ارزی مربوطه، حسب مورد از محل درآمد مالیاتی مربوط و عوارض وصولی قابل اختصاص به وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها) قابل استرداد می‌باشد. نحوه استرداد به موجب آیین نامه‌ای خواهد بود که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

پیوست شماره ۹

متن مواد ارجاعی قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی

مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱۲ قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی - وضع هرگونه عوارض به کالاهای ترانزیتی به پیشنهاد شورای عالی هماهنگی ترابری و تصویب هیأت وزیران خواهد بود.

پیوست شماره ۱۰

بخشنامه متن اصلاحی بند (۱۲) ماده ۱۲

قانون مالیات بر ارزش افزوده

باتوجه به نامه شماره ۹۵/۱۳۳۲۲ مورخ ۱۳۸۸/۳/۱۶ رئیس مجلس شورای اسلامی و نامه شماره ۵۸۷۸۶ مورخ ۸۸/۴/۱۰ رئیس جمهور که طی بخشنامه شماره ۵۲۳۲۱ مورخ ۱۳۸۸/۵/۶ سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغ گردیده است بند (۱۲) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح ذیل اصلاح گردیده است که از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ لازم الاجرا می باشد.

۱۲- خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی؛



پیوست شماره ۱۱

قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی
مصوب سال ۱۳۸۶

ماده واحده - ماده ۱- قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۶/۵/۷ به شرح زیر اصلاح می شود:

ماده ۱- نرخ، رسیدگی و تشخیص، مطالبه، وصول و نحوه توزیع عوارض واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست همچنان براساس مفاد تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ مجلس شورای اسلامی ر این زمینه انجام خواهد شد.

این قانون از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ لازم الاجراء است.

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده در جلسه علنی روز سه شنبه مورخ هفدهم شهریور ماه یکهزار و سیصد و هشتاد و هشت مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۸۸/۶/۲۴ به تایید شورای نگهبان رسید.

پیوست شماره ۱۲

موادی از قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجراء سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی

مصوب ۱۳۸۸/۹/۲۵

ماده ۲۵۵- متن زیر به عنوان ماده (۱۴۳) مکرر و چهار تبصره ذیل آن به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ الحاق می شود؛

ماده ۱۴۳ مکرر - از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها اعم از ایرانی و خارجی در بورسها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد.

تبصره ۱- تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب این قانون و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۳/۲ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یادشده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

ماده ۹- بند (۱۱) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر اصلاح می گردد:

۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونیهای اعتباری و صندوقهای قرض الحسنه مجاز و خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورسها و بازارهای خارج از بورس.

پیوست شماره ۱۳

قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۰ - ۱۳۹۳) مصوب جلسه علنی

مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۵

افزایش یک درصدی نرخ مالیات بر ارزش افزوده در هر سال تا پایان برنامه

ماده ۱۱۷- به منظور قطع کامل وابستگی اعتبارات هزینه‌ای به عواید نفت و گاز از طریق افزایش سهم درآمدهای عمومی در تأمین اعتبارات هزینه‌ای دولت، به نحوی اقدام شود که:

تبصره ۲- دولت مکلف است با اجرای کامل قانون مالیات بر ارزش افزوده، نرخ این مالیات را از سال اول برنامه سالانه یک واحد درصد اضافه نماید؛ به گونه‌ای که در پایان برنامه نرخ آن به هشت درصد (۸٪) برسد. سهم شهرداریها و دهیاریها از نرخ مزبور سه درصد (۳٪) (به عنوان عوارض) و سهم دولت پنج درصد (۵٪) تعیین می‌شود.



پیوست شماره ۱۴

قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران (۱۳۹۰ - ۱۳۹۲) مصوب جلسه علنی
مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۵

نحوه توزیع عوارض وصولی ارزش افزوده و عوارض آلاینده‌گی

ماده ۱۲۳- عوارض وصولی ارزش افزوده و عوارض آلودگی واحدهای تولیدی موضوع بند (الف) و تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده در هر شهرستان به نسبت جمعیت بین شهرداریها و دهیارهای همان شهرستان توزیع می‌گردد. در صورتی که آلودگی واحدهای بزرگ تولیدی (پنجاه نفر و بیشتر) به بیش از یک شهرستان در یک استان سرایت کند، عوارض آلودگی براساس سیاستهای اعلامی معاونت به نسبت تأثیرگذاری، در کمیته‌ای مرکب از معاون برنامه‌ریزی استان، فرمانداران شهرستانهای ذی‌ربط، مدیر کل محیط زیست و مدیر کل امور مالیاتی استان بین شهرستانهای متأثر توزیع می‌شود. در صورتی که شهرستانهای متأثر از آلودگی در دو یا چند استان واقع شده باشند، اعضاء کمیته توزیع کننده عوارض آلودگی واحدهای بزرگ (پنجاه نفر و بیشتر) متشکل از نماینده معاونت، معاونین برنامه‌ریزی استانهای ذی‌ربط، نماینده سازمان حفاظت محیط زیست و نماینده اداره کل مالیاتی براساس سیاستهای اعلامی معاونت اقدام به توزیع عوارض آلودگی خواهند کرد.