

سازمان امور مالیاتی

قوانین و مقررات و دستورالعمل‌های حاکم بر صدور مجوز

قانون مالیاتهای مستقیم

یکی از موضوعات حائز اهمیت برای سرمایه‌گذاران خارجی، اطلاع از قوانین مالیاتی کشورهایی است که امکان سرمایه‌گذاری خارجی در آنها وجود دارد. قانون مالیاتهای مستقیم جمهوری اسلامی ایران تاکنون چند بار اصلاح شده که آخرین آن در بهمن ماه ۱۳۸۰ (فوریه ۲۰۰۲) به طور کلی و به منظور حمایت از سرمایه‌گذاری و تشویق تولیدات صنعتی و معدنی مورد اصلاحات اساس واقع شده است.

طبق بند ۳ و ۵ ماده ۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند و همچنین هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی)، نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود، یا دادن تعلیمات و کمکهای فنی یا واگذاری فیلم‌های سینمایی (که به عنوان بهاء یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می‌گردد) از ایران تحصیل می‌کند، مشمول پرداخت مالیات در ایران می‌باشد. موضوعاتی که معمولاً در مباحث مالیاتی مطرح می‌باشد عبارتند از:

۱- تکالیف مؤدیان مالیاتی از جمله:

- الف: نگهداری دفاتر قانونی براساس آئین‌نامه تحریر دفاتر
- ب: کسر مالیاتهای تکلیفی (مالیات حقوق، اجاره، ۱۰۴ و ...) و انجام سایر مقررات
- ج: تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی
- د: تسلیم بموقع اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک

۲- درآمد مشمول مالیات شامل:

- الف: تعیین درآمدهایی که مشمول پرداخت مالیات هستند
- ب: هزینه‌های قابل قبول مالیاتی
- ج: معافیت‌های مالیاتی
- ۳- مالیاتهای تکلیفی
- ۴- تشویقات و جرایم مالیاتی

B

اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی
تحويل فرم ها و پیوست های مربوط به روسای امور مالیاتی جهت تحويل به واحدهای مالیاتی

واحد مالیاتی
الصاق شماره پرونده مالیاتی روی جلد پرونده و تبدیل پرونده موقت به دائم

واحد مالیاتی
تشکیل همزمان پرونده جاری با درج شماره دوازده رقمی به اضافه دو رقم سال عملکرد بعلاوه یک رقم شمارشگر

واحد مالیاتی
ارسال پرونده دائم به بایگانی متمرکز (فرایند در دستور العمل مربوطه متعاقبا ارسال می گردد)

پایان

شروع

اطلاعات و خدمات مالیاتی / رئیس امور مالیاتی در شهرستان ها
تحويل دفترچه ثبت نام و راهنمای آن به مودی

شخص حقوقی / وکیل
تکمیل دفترچه ثبت نام به همراه درخواست کتبی و تحويل به رئیس اداره امور مالیاتی مربوط به همراه اصل و نسخه ای از مدارک مورد نیاز جهت اخذ دستور و تحويل به واحد مالیاتی

واحد مالیاتی
دریافت دفترچه تکمیل شده ، مستندات و مدارک و نامه درخواست تشکیل پرونده

واحد مالیاتی
بررسی و تائید مندرجات دفترچه ثبت نام و مدارک

آیا ابهام و نقصی در نحوه تکمیل دفترچه و یا مستندات وجود دارد ؟

بلی

خیر

واحد مالیاتی
نگهداری دفترچه ثبت نام ، مستندات و مدارک مربوط تحت عنوان پرونده موقت تا زمان دریافت شماره پرونده مالیاتی

واحد مالیاتی
پس از تایید رئیس گروه مالیاتی اصل مدارک به همراه رسید دریافت مدارک تحويل مودی شده تمامی تصاویر ضمن مهر و امضاء کارشناس ارشد مالیاتی ممهور به مهر تصویر با اصل مدرک مطابقت دارد می گردد .

واحد مالیاتی
تکمیل فرم هویتی تخصیص شماره پرونده مالیاتی و مهر و امضا جهت ارائه به رئیس گروه مالیاتی

A

حداقل الزامات تشکیل پرونده که در پیوست (1) راهنمای تشکیل پرونده با علامت * مشخص شده است

A

رئیس گروه مالیاتی
مهر و امضا فرمهای هویتی و ارسال به اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی

اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی
دریافت فرم هویتی تخصیص شماره پرونده مالیاتی و ورود اطلاعات فرم مذکور در نرم افزار مربوط

اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی
چاپ فرم هویتی با نرم افزار مربوط و مطابقت آن با فرم های هویتی دریافتی از واحد مالیاتی

اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی
ارسال فرم های هویتی به انضمام لوح فشرده مربوط با نامه ای به امضای مدیرکل امور مالیاتی به دفتر اطلاعات مالیاتی به منظور تخصیص شماره پرونده مالیاتی

دفتر اطلاعات مالیاتی
تطبیق اطلاعات دریافتی با بانک اطلاعات موجود

آیا اطلاعات دریافتی در بانک اطلاعات موجود دارای سابقه می باشد ؟

بلی

خیر

دفتر اطلاعات مالیاتی
تخصیص شماره پرونده مالیاتی در مدت حداکثر هفت روز کاری و ارسال به اداره کل مربوط به پیوست برگ روی جلد

B

واحد مالیاتی مسئول
پیگیری پرونده موقت
تا دریافت شماره
پرونده مالیاتی می باشد

دبیرخانه امور مالیاتی
ثبت شماره و تاریخ
دفترچه ثبت نام ، نامه
صنادیر درخواست
تخصیص شماره پرونده
مالیاتی و رسید دریافت
مدارک ثبت نام در انتهای
دفترچه

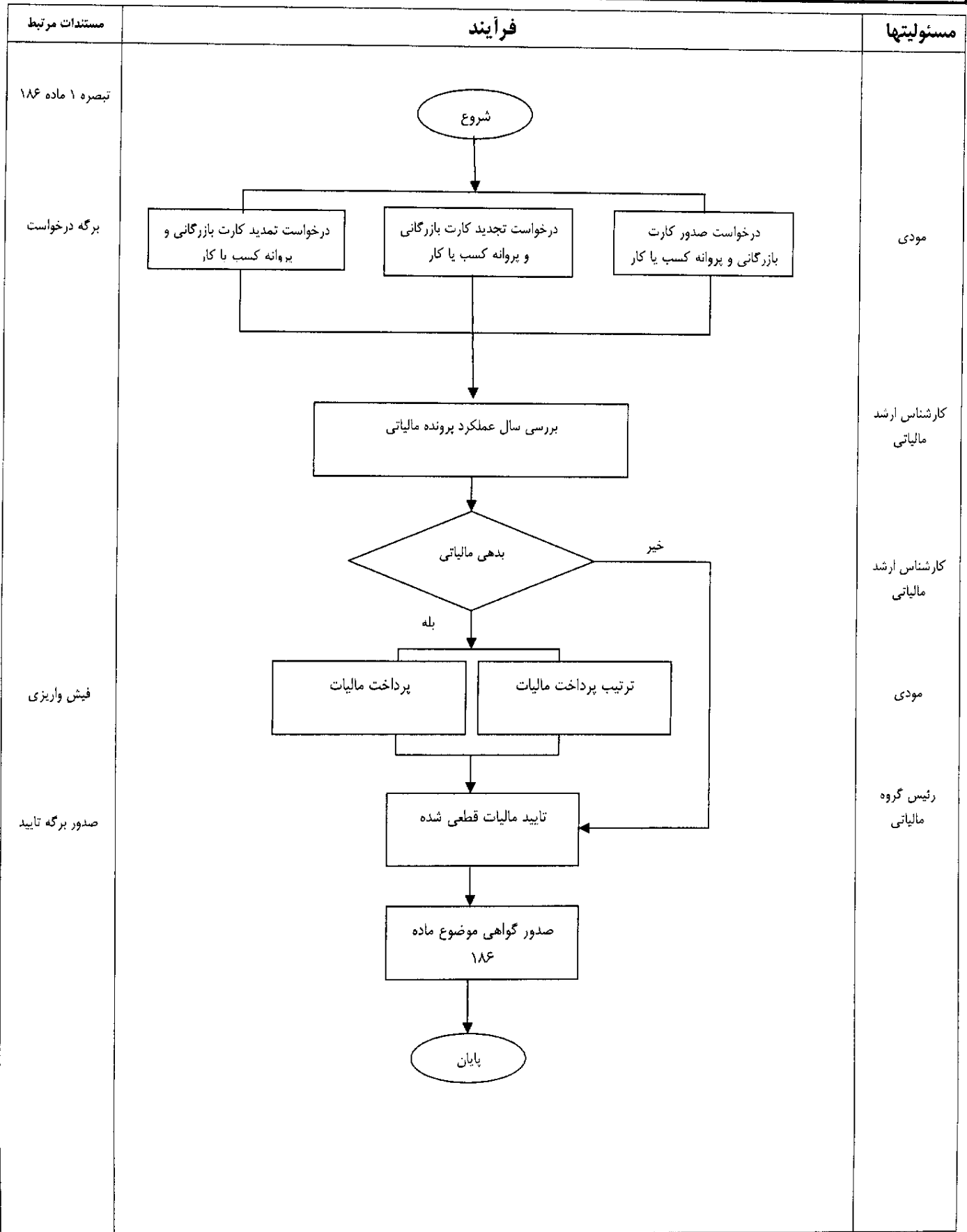
استعلام دلایل تشکیل پرونده



فرآیند صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم - تبصره ۱ ماده ۱۸۶

ویرایش : صفر

۱ از ۱



بسمه تعالی

وزارت / سازمان امور مالیاتی کشور

نام سازمان / شرکت / موسسه / صادر کننده مجوز: سازمان امور مالیاتی کشور
آدرس و شماره تلفن و آدرس پست الکترونیک روابط عمومی:

عنوان مجوز / فعالیت ها: گواهینامه ثبت نام مودیان

مدارک و مستندات صدور مجوز: اطلاعات هویتی اشخاص استخراج شده از دفترچه ثبت نام مودیان مالیاتی و مدارک درخواست آن.

قوانین و مقررات و دستورالعمل های حاکم بر صدور مجوز: ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

هزینه های صدور مجوز: هزینه ای برای مودی ندارد

نام دفتر / اداره / واحد متولی صدور مجوز: دفتر اطلاعات مالیاتی
آدرس (با ذکر موقعیت دقیق مکانی طبقه ، شماره اتاق و ...) تهران خیابان امام خمینی خیابان داور روی روی دادگستری سازمان امور مالیاتی کشور طبقه دوم دفتر اطلاعات مالیاتی گروه ثبت نام مودیان

شماره تلفن واحد متولی ارائه خدمت: ۳۹۹۰۳۵۳۷-۸

نام فرد یا افراد مسئول (باسخکو):

شماره تلفن:

مراحل و زمانبندی صدور مجوز: فرآیند از زمان دریافت اطلاعات هویتی مودی تا زمان تخصیص و ارسال آن به نشانی اعلامی توسط مودی حداکثر ۱۰ روز خواهد شد.

بسمه تعالی

وزارت / سازمان امور مالیاتی کشور
نام سازمان / شرکت / موسسه / صادر کننده مجوز: واحد مالیاتی
آدرس و شماره تلفن و آدرس پست الکترونیک روابط عمومی:
عنوان مجوز / فعالیت ها: گواهی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم
مدارک و مستندات صدور مجوز: ۱- نامه از بانک منضم به صورت های مالی ارائه شده به بانک و یا مؤسسه اعتباری مجاز ممهور به مهر بانک ۲- پرداخت یا ترتیب پرداخت (تقسیم) بدهی مالیاتی قطعی شده
قوانین و مقررات و دستورالعمل های حاکم بر صدور مجوز: تبصره یک ماده ۱۸۶ ق.م.م و ضوابط اجرائی موضوع تبصره مذکور
هزینه های صدور مجوز: هزینه ای برای مؤدی ندارد
نام دفتر / اداره / واحد متولی صدور مجوز: واحد مالیاتی آدرس (با ذکر موقعیت دقیق مکانی: طبقه، شماره اتاق و ...) ۱- اداره امور مالیاتی محل شغل برای اشخاص حقیقی ۲- اداره امور مالیاتی اقامتگاه قانونی برای اشخاص حقوقی
شماره تلفن واحد متولی ارائه خدمت:
نام فرد یا افراد مسئول (پاسخگو): کارشناس ارشد و رئیس گروه مالیاتی
شماره تلفن:
مراحل: ۱- دریافت و ثبت نامه از بانک و یا موسسه اعتباری مجاز ۲- بررسی وضعیت پرونده مالیاتی از لحاظ میزان بدهی مالیاتی قطعی شده ۳- تعیین وضعیت بدهی مالیاتی مؤدی (پرداخت یا ترتیب پرداخت و یا در دست رسیدگی) ۴- صدور گواهی
زمانبندی صدور مجوز: سه حالت ۱- در صورت معاف بودن یا عدم تعلق مالیات ظرف همان روز ۲- در صورت تعلق مالیات ظرف سه روز از تاریخ پرداخت و یا ترتیب پرداخت ۳- در صورت در جریان رسیدگی ظرف همان روز

* در صورت نداشتن پرونده و سابقه مالیاتی ابتدا می بایست با اخذ مدارک مربوطه و طی فرایند لازم نسبت به تشکیل پرونده مالیاتی اقدام گردد.

بسمه تعالی

وزارت / سازمان امور مالیاتی کشور
نام سازمان / شرکت / موسسه / صادر کننده مجوز: واحد مالیاتی
آدرس و شماره تلفن و آدرس پست الکترونیک روابط عمومی:
عنوان مجوز / فعالیت ها: گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم
مدارک و مستندات صدور مجوز: ۱- دریافت نامه از اتاق بازرگانی، صنایع و معادن ایران و اتحادیه های صنفی و ... ۲- پرداخت یا ترتیب پرداخت (تقسیم) بدهی مالیاتی قطعی شده ۳- اصل فیش واریزی ۳ در هزار درآمد مشمول مالیات موضوع ماده ۶۴ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخش از مقررات مالی دولت
قوانین و مقررات و دستورالعمل های حاکم بر صدور مجوز: ماده ۱۸۶ ق.م.م و نامه شماره ۴۶۳۸۳ مورخ ۱۳۷۹/۲/۱۱ وزیر امور اقتصادی و دارائی در خصوص چگونگی دریافت گواهی و بخشنامه ۳۰/۵/۳۵۵/۳۱۱۹ مورخ ۷۳/۲/۲۶ وزیر امور اقتصادی و دارائی
هزینه های صدور مجوز: هزینه ای برای مؤدی ندارد
نام دفتر / اداره / واحد متولی صدور مجوز: واحد مالیاتی آدرس (با ذکر موقعیت دقیق مکانی: طبقه، شماره اتاق و ...) ۱- اداره امور مالیاتی محل شغل برای اشخاص حقیقی ۲- اداره امور مالیاتی اقامتگاه قانونی برای اشخاص حقوقی
شماره تلفن واحد متولی ارائه خدمت:
نام فرد یا افراد مسئول (پاسخگو): کارشناس ارشد و رئیس گروه مالیاتی واحد خدمات مربوط به پرونده مالیاتی
شماره تلفن:
مراحل: ۱- دریافت نامه از اتاق بازرگانی، صنایع و معادن ایران و اتحادیه های صنفی و ... ۲- بررسی وضعیت پرونده مالیاتی از لحاظ میزان بدهی مالیاتی قطعی شده ۳- تعیین وضعیت بدهی مالیاتی مؤدی (پرداخت یا ترتیب پرداخت و در حال رسیدگی بودن) ۴- اخذ و بررسی مبلغ واریزی بابت سه در هزار درآمد مشمول مالیات موضوع ماده ۶۴ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخش از مقررات مالی دولت ۵- صدور گواهی
زمانبندی صدور مجوز: پاسخگویی ظرف ۴۸ ساعت

* در صورت نداشتن پرونده و سابقه مالیاتی ابتدا می بایست با اخذ مدارک مربوطه و طی فرآیند لازم نسبت به تشکیل پرونده مالیاتی اقدام گردد.

۵- آئین دادرسی مالیاتی

شرح	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۳	۱۳۸۴	جمع
هزینه طبق طرح مصوب	۲۰۰۰	۳۰۰۰	۱۵۰۰	۳۰۰۰	۹۵۰۰
هزینه‌های انجام شده طرح	۳۰۰۰	۱۵۰۰	۲۰۰۰	۳۰۰۰	۹۵۰۰
سود مشمول مالیات ابرازی	۲۵۰۰	۲۰۰۰	(۱۵۰۰)	۴۵۰۰	—

برای محاسبه مالیات:

۹-۱ عملکرد سال ۱۳۸۱، چون هزینه‌های انجام شده بیش از ابرازی است، مالیات کل سود مربوطه مشمول معافیت ۵۰ درصدی به شرح زیر می‌باشد.

$$۲۵۰۰ \times ۵۰\% \times ۲۵\% = ۳۱۲$$

۹-۲ عملکرد سال ۱۳۸۲، سود ابرازی بیش از هزینه انجام شده طرح طی سال مورد بحث می‌باشد، لذا مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال از هزینه‌های سال قبل نیز می‌تواند از معافیت این ماده بهره‌مند شود.

$$(۱۵۰۰ + ۵۰۰) \times ۵۰\% \times ۲۵\% = ۲۵۰$$

۹-۳ عملکرد سال ۱۳۸۳، چون شرکت دارای زیان بوده لذا هزینه طرح انجام شده در سال مزبور نمی‌تواند از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ استفاده نماید.

۹-۴ عملکرد سال ۱۳۸۴، سود ابرازی مبلغ ۴۵۰۰ ریال و هزینه اجرایی طرح در آن سال ۳۰۰۰ ریال است بنابراین در سال مذکور مؤدی علاوه بر هزینه اجرای طرح در سال مذکور می‌تواند مبلغ ۱۵۰۰ ریال از هزینه اجرای طرح مربوط به سال ۱۳۸۳ که دارای زیان بوده از معافیت مالیاتی بهره‌مند شود.

$$(۳۰۰۰ + ۱۵۰۰) \times ۵۰\% \times ۲۵\% = ۵۶۲/۵$$

۴- معافیت انتقال (تبصره ماده ۱۳۸ و بند "ب" ماده ۶ قانون تنظیم بخشی از مقررات

تسهیل نوسازی صنایع کشور و ...)

تبصره ۳- ماده ۱۳۸:

کارخانه‌های واقع در محدوده آبریز تهران که تعداد کارکنان آنها کمتر از ۵۰ نفر نباشد در صورتی که تاسیسات خود را کلاً به خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتر مرکز تهران انتقال دهند براساس ضوابطی که از طرف وزارت امور اقتصادی مالیات بردرآمد ناشی از فعالیت صنعتی مربوط معاف خواهند بود.

بند "ب" ماده ۶ قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و ...):

کارخانه‌های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (مشهد، تبریز، اهواز، اراک، شیراز و اصفهان) که تاسیسات خود را به شرکتهای صنعتی مصوب انتقال دهند، از تاریخ بهره‌برداری در محل جدید از نصف مدت معافیت مالیات موضوع این تبصره (تبصره ۳ ماده ۱۳۸) برخوردار خواهند شد.

توجه:

تبصره ۲- ماده ۱۳۸:

واحدهای صنعتی جدید که با استفاده از معافیت‌های مندرج در این ماده تاسیس می‌شوند نمی‌توانند از معافیت‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ این قانون استفاده نمایند.

ضوابط اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ و

اصلاحیه‌های بعدی آن و الحاقی موضوع بند ب ماده ۶ قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل

نوسازی صنایع کشور و ... مصوب ۸۲/۵/۲۶

ماده ۱: تعاریف:

الف) کارخانه: واحد تولیدی دارای پروانه بهره‌برداری یا کارت شناسایی از وزارت صنایع و معادن بوده یا اینکه قبلاً از وزارت خانه‌های صنایع، صنایع سنگین، معادن و فلزات یا جهاد سازندگی حسب مورد پروانه بهره‌برداری یا کارت شناسایی اخذ نموده باشد.

ب) شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز تهران: فاصله یکصد و بیست کیلومتری مرکز تهران با تایید وزارت راه و ترابری.

ماده ۲: صاحبان کارخانه‌های واقع در محدوده آبریز تهران که مایلند با انتقال تاسیسات خود به خارج از شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز تهران از معافیت ده ساله مقرر در تبصره ۳ ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳۰ و اصلاحیه‌های بعدی آن استفاده نمایند باید قبل از هر گونه اقدام برای محل جدید مراتب را کتباً به سازمان صنایع و معادن و اداره کل امور مالیاتی مربوط اطلاع دهند.

ماده ۳: اشخاص مذکور در ماده ۲ ظرف یک ماه پس از انتقال کامل تاسیسات و استقرار در محل جدید آمادگی خود را برای شروع بهره‌برداری کتباً به سازمان صنایع و معادن استان و اداره کل امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند.

ماده ۴: نمایندگان سازمان صنایع و معادن و اداره کل امور مالیات مربوط از محل سابق کارخانه بازدید نموده و در صورتیکه تاسیسات مربوط به کارخانه کلاً جمع‌آوری و به خارج از شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز تهران انتقال یافته و هیچگونه فعالیت صنعتی مرتبط با کارخانه انتقالی در محل سابق صورت نگیرد، سازمان صنایع و معادن استان مربوط پروانه بهره‌برداری برای فعالیت صنعتی در محل جدید صادر و مراتب را به اداره کل امور مالیات استان مربوط اعلام نماید. چنانچه اداره کل امور مالیاتی در زمینه فوق نظری داشته باشد مراتب را کتباً ظرف مدت یک ماه به سازمان صنایع استان مربوطه اعلام می نماید.

ماده ۵: تاریخ شروع بهره برداری برای معافیت مالیاتی کارخانه های موضوع این ضابطه تاریخ صدور پروانه بهره برداری خواهد بود و اگر برابر اسناد و مدارکی معلوم شود کارخانه قبل از آن فعالیت تولیدی داشته مبداء مزبور حسب اسناد و مدارک بدست آمده توسط اداره کل امور مالیاتی مربوط تعیین خواهد شد.

ماده ۶: تعداد کارکنان کارخانه های واقع در محدود آبریز تهران با توجه به دفاتر قانونی و با لیست پرداخت حقوقی تسلیمی به اداره امور مالیاتی مربوط و با آمار کارکنان بیمه شده، ارسالی به وزارت کار و امور اجتماعی با احتساب میانگین تعداد آنها در مدت سه ماهه قبل از تسلیم تقاضانامه انتقال کارخانه به سازمان صنایع و معادن در سال مربوط تعیین می شوند.

ماده ۷: صاحبان کارخانه هائیکه مایلند تاسیسات خود واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه استحفاظی شهرهای بزرگ (مشهد، تبریز، اهواز، اراک، شیراز و اصفهان) را کلاً به یکی از شهرکهای صنعتی مصوب انتقال دهند و از معافیت مالیاتی قسمت الحاقی به تبصره ۳ ماده ۱۳۸ (موضوع بند ب ماده ۶ قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی کشور ... مصوب ۱۳۸۲/۵/۲۶) استفاده نمایند باید قبل از هرگونه اقدام برای انتقال، مراتب را کتباً به سازمان صنایع و معادن و اداره کل امور مالیاتی استان مربوط اطلاع دهند.

ماده ۸: صاحبان کارخانه های متقاضی استفاده از مشوق ماده ۷ این ضابطه اجرایی باید مدارک زیر را به اداره کل امور مالیاتی و سازمان صنایع و معادن استان مربوط، ارائه نمایند:

الف) اعلام آمادگی برای شروع بهره برداری در محل جدید (بصورت کتبی)

ب) تأیید استقرار کارخانه جدید در شهرک صنعتی مصوب از شرکت شهرکهای صنعتی استان مربوط.

ماده ۹: پس از دریافت مدارک موضوع ماده ۸ (فوق الذکر) نمایندگان سازمان صنایع و معادن و اداره کل امور مالیاتی استان مربوط از محل سابق کارخانه بازدید نموده و در صورتیکه تاسیسات مربوط به کارخانه انتقالی کلاً جمع آوری و خارج گردیده باشد و هیچگونه فعالیت صنعتی مرتبط با کارخانه انتقالی با کارخانه انتقالی در محل سابق صورت نگیرد، سازمان صنایع و معادن استان پروانه بهره برداری برای فعالیت صنعتی در محل جدید صادر و مراتب را به اداره کل امور مالیاتی مربوط اعلام نماید. چنانچه اداره کل امور مالیاتی در زمینه فوق نظری داشته باشد مراتب را کتباً ظرف مدت یک ماه به سازمان صنایع و معادن اعلام می نماید.

ماده ۱۰: اداره کل امور مالیاتی مربوط با دریافت تائیدیه های موضوع ماده ۸ و از تاریخ بهره برداری در محل جدید، معافیت مالیاتی موضوع ماده ۷ این ضوابط اجرایی را به مدت پنج سال اعمال خواهد نمود.

تبصره: در صورتیکه محرز شود، قبل از اعلام کتبی موضوع "مواد ۳ یا ۸ حسب مورد" قسمتهایی از تاسیسات مستقر شده در محل جدید فعالیت تولیدی داشته، درآمد حاصل از فعالیت مزبور برابر مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات خواهد بود

۵- معافیت پژوهشی (ماده ۴۷ قانون برنامه چهارم توسعه):

بمنظور ایجاد و توسعه شرکتهای دانش بنیان و تقویت همکاریهای بین المللی، اجازه داده میشود واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارکهای علم و فناوری در جهت انجام ماموریت های محوله از مزایای قانونی مناطق آزاد در خصوص روابط کار، معافیتهای مالیاتی و عوارض، سرمایه گذاری خارجی و مبادلات مالی بین المللی برخوردار گردند.

۶- معافیت مناطق آزاد (ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری و صنعتی جمهوری اسلامی ایران):

اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت ۱۵ سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم معاف خواهد بود و پس از انقضاء ۱۵ سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیات وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.

فرایند صدور مجوز

شروع

اطلاعات و خدمات مالیاتی/ رئیس امور مالیاتی در شهرستانها
تحویل دفتر چه ثبت نام و راهنمای آن به مودی

شخص حقوقی/ وکیل
تکمیل دفتر چه ثبت نام به همراه درخواست کتبی و تحویل به رئیس
اداره امور مالیاتی مربوطه همراه اصل و نسخه‌ای از مدارک مورد نیاز
جهت اخذ دستور و تحویل به واحد مالیاتی

حداقل الزامات تشکیل پرونده که در پیوست یک
راهنمای تشکیل پرونده با علامت مشخص شده
است

واحد مالیاتی
دریافت دفترچه تکمیل شده، مستندات و مدارک و نامه درخواست
تشکیل پرونده

واحد مالیاتی
بررسی و تأیید مندرجات دفتر چه ثبت نام و مدارک

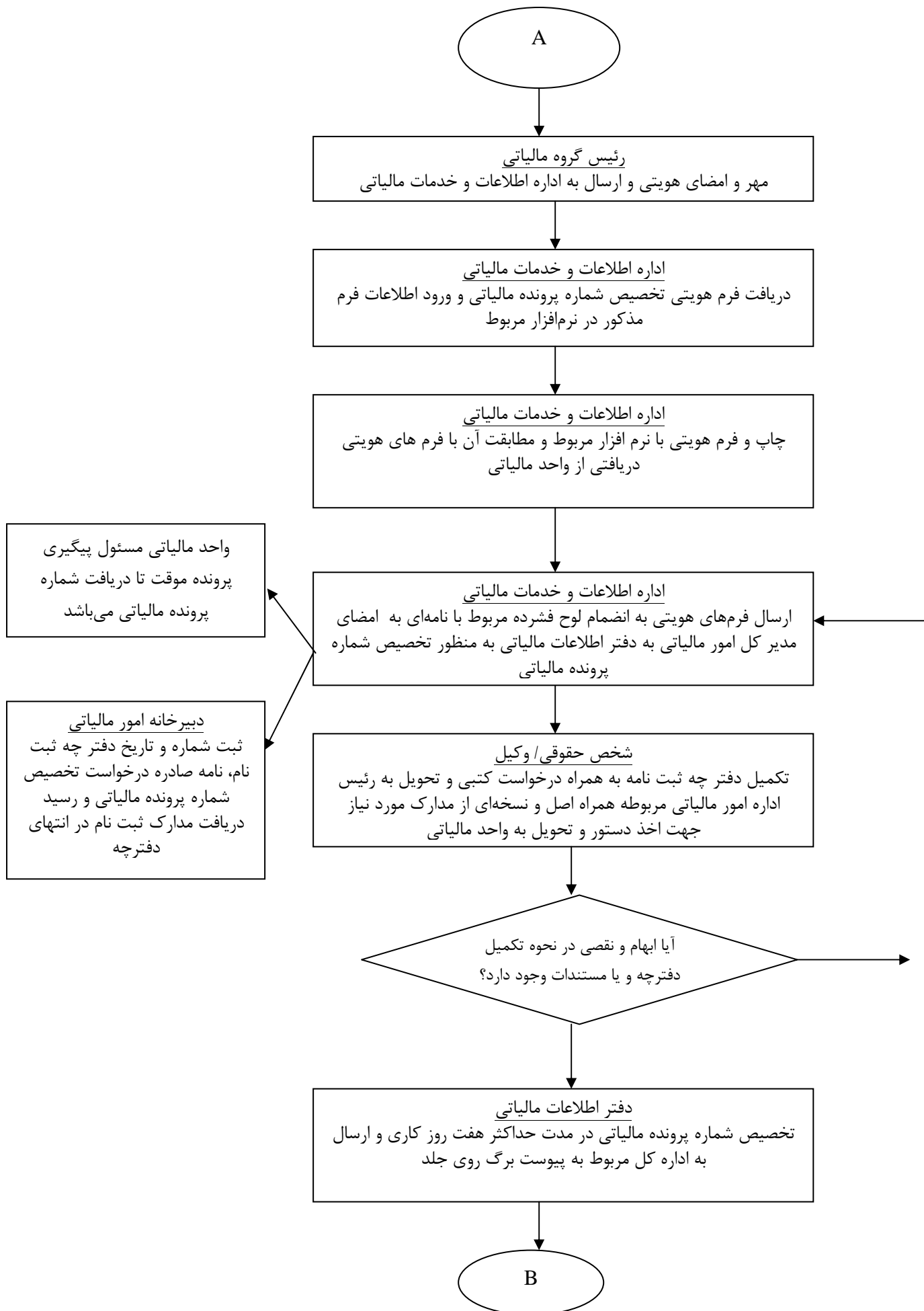
آیا ابهام و نقصی در نحوه تکمیل
دفترچه و یا مستندات وجود دارد؟

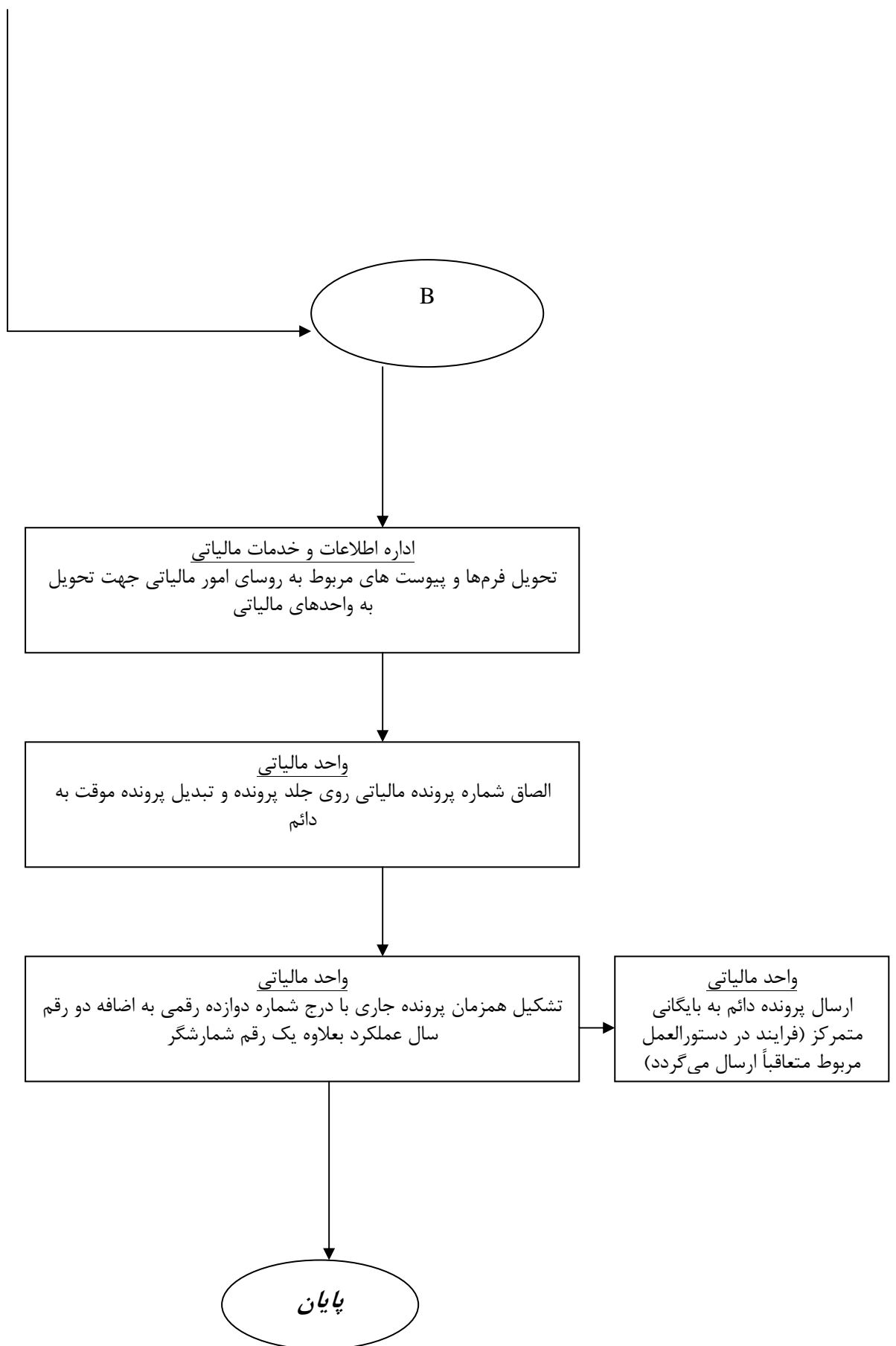
واحد مالیاتی
نگهداری دفترچه ثبت نام، مستندات
و مدارک مربوط تحت عنوان پرونده
موقت تا زمان دریافت شماره پرونده
مالیاتی

واحد مالیاتی
پس از تأیید رئیس گروه مالیاتی اصل مشارکت به همراه رسید دریافت
مدارک تحویل مودی شده تمامی تصاویر ضمن مهر و امضا کارشناس
ارشد مالیاتی ممهور به مهر تصویر یا اصل مشترک مطابقت دارد می گردد.

واحد مالیاتی
تکمیل فرم هویتی تخصیص شماره پرونده مالیاتی و مهر و امضا جهت
ارائه به رئیس گروه مالیاتی

A





قوانین و مقررات و دستورالعمل‌های حاکم بر معافیت‌های مالیاتی

انواع معافیتها عبارتند از^۱ :

۱. معافیت‌های دائم :

از مصادیق معافیت‌های دائم می توان از مواد ۸۱، ۱۳۳، ۱۳۹ و ... نام برد.

۲. معافیت‌های مدت دار و دوره ای :

از مصادیق معافیت مدت دار و دوره ای ، میتوان به ماده ۱۳۲ و قسمت اخیر ماده ۱۴۴ را نام برد که مدت اجرای ماده اخیرالذکر منقضی شده است.

۳. معافیت پایه:

از مصادیق معافیت پایه ای می توان از مواد ۹۱ و ۱۰۱ نام برد.

با توجه به انواع معافیتها ، ماخذ یا مبنای اعمال معافیت‌های قانونی را می توان به شرح زیر دسته بندی نمود، ضمن اینکه معافیت‌های پیش بینی شده در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین در جدول زیر به طور کامل آورده شده است.

۱. درصدی از درآمد مشمول مالیات ابرازی: مانند ماده ۱۳۲ ق . م . م

۲. درصدی از مالیات : مانند مقررات مندرج در تبصره ۳ ماده ۱۳۲ ق . م . م

۳. درآمد : مانند مواد ۱۳۳ و ۱۴۱ ق . م . م

۴. درصدی از مالیات بر سود ابرازی : مانند ماده ۱۳۸ ق . م . م

۵. معافیت مقطوع : مانند مواد ۹۱ و ۱۰۱ ق . م . م

با توجه به مراتب فوق الذکر به ترتیب نوع معافیت (دائم ، مدت دار ، دوره ای و پایه)، مفاد قانونی ، بخشنامه های صادره از سوی سازمان امور مالیاتی کشور ، آئین نامه های مربوط و سایر مقررات به شرح زیر به آگاهی میرسد.

معافیت‌های دائم :

۱. معافیت کشاورزی^۲ :

به موجب ماده ۸۱ اصلاحیه اخیر (۱۳۸۰/۱۱/۲۷) قانون مالیات‌های مستقیم درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی ، دامپروری ، دامداری ، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور و

^۱ جدول کامل معافیت‌های مالیاتی در ضمیمه آورده شده است . لازم به ذکر است مهلت قانونی برخی از معافیتها سپری شده است.

^۲ بخشنامه و دستورالعملی پس از اصلاحیه اخیر قانون مالیات‌های مستقیم در این خصوص صادر نگردیده است.

ماهگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف است.

به موجب ماده ۸۱ ق. م. م کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی (ایرانی و غیرایرانی)، از شروع فعالیت میتوانند از معافیت مذکور بهره مند گردند.
۲. معافیت حقوق (ماده ۹۲):

پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده می شود.
کلیه اشخاص حقیقی (اعم از ایرانی و غیرایرانی) شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تا زمانیکه محل اشتغال آنان در فهرست مذکور قرار دارد، میتوانند از بخشودگی مذکور بهره مند گردند.

۳. معافیت گردشگری (تبصره ۳ ماده ۱۳۲):

کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی هر سال از پرداخت ۵۰ درصد مالیات متعلق معاف هستند.
کلیه اشخاص حقوقی (اعم از ایرانی و غیرایرانی) در بخشهای تعاونی و خصوصی، با رعایت مقررات میتوانند از معافیت ۵۰ درصدی مذکور بهره مند گردند.

بموجب تصویب نامه شماره ۲۸۶۲۱/ت/۳۳۵۴هـ مورخ ۱۳۸۴/۵/۱۰ عنوان تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی^۳ به تاسیسات گردشگری تغییر یافته و اینگونه تعریف شده است:
تاسیسات گردشگری واحدهایی هستند که به قصد ارائه خدمات و انتفاع برای پذیرایی، اقامت و خدمات مسافرتی به مسافران یا میهمانان طبق ضوابط و مقررات این آئین نامه به شرح زیر تاسیس شده یا میشوند.

۱. هتل، متل و واحدهای خدماتی رفاهی بین راهی

۲. مهمانپذیر

۳. مراکز خود پذیرایی شامل هتل آپارتمان، پانسیون، زائرسرا و از این قبیل

۴. مراکز اقامتی جوانان

۵. تفرجگاهها، اردوگاه گردشگری، محوطه های کمپینگ و کاروانها

۶. مراکز سرگرمی و تفریحی (مراکز تعطیلات)

^۳ در مصوبه شماره ۷۴۸، ۱۴۱- مورخ ۱۳۶۸/۳/۲ تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی تعریف گردیده است.

۷. دفترهای خدماتی مسافرتی و جهانگردی

۸. مناطق نمونه گردشگری

۹. اقامتگاهها با مالکیت زمانی

۴. معافیت تعاونی (ماده ۱۳۳):

صددرد در آمد شرکتهای تعاونی روستایی ، عشایری ، کشاورزی ، صیادان ، کارگری ، کارمندی ، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه های آنها از مالیات معاف است.

درآمد شرکتهای تعاونی با عناوین مصرحه در ماده مذکور و اتحادیه های آنها ، بشرط انطباق کامل اساسنامه و فعالیتهای آنها با مفاد قانون شرکتهای تعاونی مصوب ۱۳۵۰ و ماده ۴۳ قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰، میتوانند از معافیت موصوف بهره مند گردند.

۵. معافیت آموزشی (ماده ۱۳۴):

۶. معافیت خدماتی (ماده ۱۳۴):

۷. معافیت ورزشی (ماده ۱۳۴):

درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیرانتفاعی اعم از ابتدایی ، راهنمایی ، متوسطه ، فنی و حرفه ای ، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی و درآمد موسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری اشخاص مذکور که حسب مورد دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیربط هستند همچنین درآمد باشگاهها و موسسات ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی حاصل از فعالیت های منحصرآ ورزشی از پرداخت مالیات معاف است. آئین نامه اجرایی این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران خواهد رسید.

۸. معافیت فرهنگی (بند "ل" ماده ۱۳۹):

فعالیتهای انتشاراتی و مطبوعاتی ، فرهنگی و هنر که به موجب مجوز وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی انجام می شوند ، از پرداخت مالیات معاف است.

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی (اعم از ایرانی و غیرایرانی) با رعایت مقررات و آئین نامه موضوع تبصره ۳ ماده مذکور (آئین نامه اجرایی موضوع این ماده به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران خواهد رسید) می توانند از معافیت مورد بحث برخوردار گردند.

۹. معافیت صادرات (ماده ۱۴۱):

الف : صد در صد درآمد حاصل از صادرات محصولات تمام شده کالای صنعتی و محصولات بخش کشاورزی (شامل محصولات زراعی ، باغی ، دام و طیور ، شیلات ، جنگل و مرتع) و صنایع تبدیلی و تکمیلی آن پنجاه درصد درآمد حاصل از صادرات سایر کالاهایی که به منظور دست یافتن به اهداف صادرات کالاهای غیرنفتی به خارج از کشور صادر می شوند از شمول مالیات معاف هستند . فهرست کالاهای مشمول این ماده در طول هر برنامه به پیشنهاد وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی ، بازرگانی ، کشاورزی و جهادسازندگی و وزارتخانه صنعتی به تصویب هیئت وزیران می رسد.

ب : صد در صد درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت ترانزیت به ایران وارد شده یا می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند از شمول مالیات معاف است.

ماده مذکور در طول برنامه چهارم توسعه اقتصادی و اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران موقوف الاجراء گردیده و بموجب بند " د" ماده ۳۳ قانون یادشده برقرار هرگونه مالیات و عوارض برای صادرات کالاهای غیرنفتی و خدمات در طول برنامه مذکور ممنوع گردیده است.

۱۰. معافیت صنایع دستی (ماده ۱۴۲):

درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه های تولیدی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است.

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی (اعم از ایرانی و غیرایرانی) با رعایت مقررات ، می توانند از معافیت مورد بحث برخوردار گردند.

معافیت های مدت دار و دوره ای :

۱. معافیت تولیدی (ماده ۱۳۲):

درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیتهای تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی یا معدنی در بخش های تعاونی و خصوصی که از اول سال ۱۳۸۱ به بعد از طرف وزارتخانه های ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود، از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج به میزان هشتاد درصد (۸۰٪) و به مدت چهارسال و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان صد در صد (۱۰۰٪) و به مدت از مالیات موضوع ماده ۱۰۵ این قانون معاف هستند.

توجه (تبصره ۲ ماده ۱۳۲):

بخشنامه شماره ۳۳۲۱/۴۹۶۳۳-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۵/۱۰/۶ سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ که در

تاریخ ۱۳۸۴/۸/۱۵ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده ، در اجرای حکم ماده ۶۶ قانون مذکور صادر گردیده است.

واحدهای تولیدی یا معدنی مستقر در شرکتهای صنعتی استقرار یافته در شعاع سی کیلومتری مراکز استانها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت براساس آخرین سرشماری در بخشهای تعاونی و خصوصی که از ابتدای سال ۱۳۸۱ و واحدهای تولیدی فن آوری اطلاعات از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون تسهیل نوسازی صنایع کشور مصوب ۱۳۸۲/۵/۲۶، تا تاریخ ۱۳۸۴/۹/۳۰ ، دارای پروانه بهره برداری از مراجع ذیربط باشند حسب مورد با رعایت سایر شرایط و مقررات قانونی می توانند (به استناد ماده ۱۴۶ ق. م . م) از ادامه معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ بهره مند گردند.

ضوابط اجرایی مواد قانونی

ضوابط اجرایی موضوع تبصره ۴ ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب

۱۳۸۰/۱۱/۲۷

۱. تاریخ صدور پروانه بهره برداری یا قرارداد استخراج واحدهای تولیدی و معدنی حسب مورد مبدا شروع معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود. در صورتیکه بموجب دفاتر و اسناد و مدارک احراز گردد که واحد تولیدی قبل از تاریخ صدور پروانه بهره برداری، محصولات تولیدی خود را به فروش رسانده، شش ماه پس از تاریخ اولین فروش (در مورد واحدهای تولید خودرو، اولین خودروی فروخته شده) مبدا شروع معافیت موضوع ماده مذکور خواهد بود.

۲. پروانه بهره برداری از نظر این ضوابط مجوزی است که با رعایت مقررات و دستورالعمل های مربوط توسط وزارتخانه های ذیربط و به عنوان پروانه بهره برداری صادر می گردد. سایر مجوزهای صادره تحت عناوین دیگر یا پروانه های بهره برداری موقت در حکم پروانه بهره برداری اصیل تلقی نمی گردند.

۳. معافیت موضوع این ماده شامل واحدهای تولید و معدنی مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران و پنجاه کیلومتری مرکز اصفهان ولو اینکه واحدهای تولیدی و معدنی مذکور در داخل شهرکهای صنعتی استقرار یافته باشند نخواهد بود.

۴. فهرست سایر مرکز استانها و شهرهای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت (موضوع تبصره ۲ ماده مذکور) که واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع ۳۰ کیلومتری مرکز آنها (به استثناء واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شهرکهای صنعتی) مشمول معافیت نمی باشند طبق آخرین سرشماری پیوست می باشد.

۵. هرگاه واحد تولیدی یا معدنی در فاصله تا سی کیلومتری دوشهر مختلف قرار گرفته باشد از نظر اجرای مقررات ماده ۱۳۲ اصلاحی تابع شهر یا شهرستان مربوط از حیث تقسیمات کشوری خواهد بود.

۶. با توجه به شرایط و عرف موجود نزدیکترین فاصله مسیر زمینی محل فعالیت واحد تولیدی و معدنی تا مرکز شهرهای مورد نظر باید ملاک عمل قرار گیرد و در صورت اختلاف بین مودی و اداره امور مالیاتی مربوط، مراتب به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام تا از طریق سازمان امور مالیاتی

کشور از معاونت راهداری و هماهنگی امور استانی وزارت راه و ترابری استعلام و نظر معاونت مذکور ملاک عمل خواهد بود.

۷. شهرک صنعتی اشتهارد با توجه به مصوبه شماره ۳۴۶۳۱/ت/۲۴۰۵۹/ه مورخ ۱۳۸۰/۷/۲۸ هیات محترم وزیران از نظر مالیاتی خارج از محدوده ۱۲۰ کیلومتری تهران محسوب گردیده است. عدم تسلیم اظهار نامه و صورتهای مالی فوق الذکر در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.

ماده ۱۳۲: رای شورا (تاریخ ۱۳۸۱/۸/۱۳)

۶۸۳۸-۲۰۱

رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی

نظر به اینکه در ارتباط با استفاده یا عدم استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی، نسب به آن قسمت از درآمد مودیان مالیاتی که در صورتهای مالی تسلیمی (ترازنامه و صورت حساب سود و زیان) کتمان گردیده قبلاً از شعب مختلف شورای عالی مالیاتی آراء متفاوتی صادر گردیده است و این موضوع در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مزبور در جلسات هیات عمومی مورخ ۸۷/۱۱/۲۳ و ۸۰/۱۱/۱۶ مطرح گردیده اما منجر به احراز نظر اکثریت اعضا هیات، موضوع قسمت اخیر ماده ۲۵۸ نیز نشده، علیهذا حسب ارجاع ریاست شورای عالی مالیاتی در ارجاء ماده ۲۵۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجدداً موضوع در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۷/۲۰ هیات عمومی شورای مزبور مطرح می‌باشد هیات عمومی شورای عالی مالیاتی پس از بررسی موضوع و شور و تبادل نظر لازم به شرح زیر اعلام رای می‌نماید:

رای اکثریت:

چون بنا به حکم ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی، اشخاص حقوقی و کارخانه‌داران در دوران معافیت مکلف به تسلیم اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر قانونی باشند و از طرفی بنا به حکم تبصره ماده ۱۹۳ قانون مذکور عدم تسلیم اظهار نامه و صورتهای مالی فوق الذکر در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد، بنابر این کتمان در آمد در صورتهای مالی مذکور در حکم عدم تسلیم صورتهای مالی نسبت به آن قسمت از درآمد کتمان شده بود و صرفاً باعث عدم استفاده از معافیت مورد نظر نسبت به درآمدهای مکتوم خواهد شد.

۲- معافیت توسعه و بازسازی (ماده ۱۳۸) :

آن قسمت از سود ابرازی شرکت های تعاونی و خصوصی که برای توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی خود یا ایجاد واحدهای جدید صنعتی یا معدنی در آن سال مصرف گردد از ۵۰ درصد مالیات متعلق موضوع ماده ۱۰۵ این قانون معاف خواهد بود مشروط بر این که قبلاً اجاره توسعه یا تکمیل یا ایجاد واحد صنعتی و یا معدنی جدید در قالب طرح سرمایه گذاری معین از وزارتخانه معین از وزارتخانه ذیربط تحصیل شده باشد در صورتی که هزینه اجرای طرح با طرح های یاد شده در هر سال مازاد بر موارد سود ابرازی همان سال باشد و یا از طرح سرمایه گذاری کمتر باشد شرکت می تواند از معافیت مذکور در محاسبه مالیات سود ابرازی سال های بعد حداکثر به مدت سه سال و به میزان مازاد مذکور و یا باقی مانده هزینه اجرای کامل طرح بهره مند شود

بخشنامه شماره ۷۰۴۱/۷۱۱۹۷-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۱۴

نظر به اینکه به موجب اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ تغییراتی در مقررات ناظر بر ماده ۱۳۸ و تبصره ۱ آن به عمل آمده است لذا به منظور اجرای صحیح قانون و اتخاذ رویه واحد موارد زیر را متذکر می گردد:

۱- بر اساس مفاد ماده ۱۳۸ اصلاحی، منحصراً شرکت های تعاونی و خصوصی مشمول مزایای مقرر در ماده مزبور می باشند

۲- آن قسمت از سود ابرازی شرکتهای تعاونی و خصوصی که برای توسعه، نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود صنعتی و معدنی یا ایجاد واحدهای جدید صنعتی یا معدنی مصرف گردد، با رعایت شرایط ذیل می توانند از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ اصلاحی بهره مند شود:

۲-۱- قبل از شروع به اجرای طرح، گزارش توجیهی فنی، اقتصادی و مالی ذیربط به طرح توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود صنعتی و معدنی یا ایجاد واحدهای صنعتی یا معدنی جدید را در قالب طرح سرمایه گذاری معین به وزارتخانه ذیربط تسلیم و مجوز لازم را تحصیل کرده باشد.

۲-۲- برنامه زمان بندی اجرای طرح سرمایه گذاری و همچنین شروع و خاتمه طرح در گزارش مزبور مشخص شده باشد

۲-۳- هزینه های طرح سرمایه گذاری باید در گزارش توجیهی مذکور به تفکیک مشخص شده باشد.

۲-۴- انجام هزینه‌های هر طرح باید در حسابهای جداگانه ثبت گردد و قابل تطبیق یا ارقام هزینه مندرج در گزارش توجیهی طرح سرمایه‌گذاری مربوط باشد.

۲-۵- چنانچه طی دوره اجرای طرح، هزینه‌های مربوط به هر سر فصل بیشتر از ارقام مندرج در گزارش توجیهی طرح، هزینه شده باشد در صورتی که پس از رسیدگی، هزینه‌های انجام شده مورد تأیید قرارگیرد و در مجموع کل مبلغ سرمایه‌گذاری تغییری حاصل نگردیده موجب محرومیت از معافیت نخواهد شد.

۲-۶- گزارش توجیهی و مستندات و مدارک مربوط به طرح سرمایه‌گذاری همراه با اظهار نامه مالیاتی اولین سال اجرای طرح به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم گردد.

۲-۷- شرکت برای هر سرمایه‌گذاری، حداکثر تا چهار سال متوالی می‌تواند از معافیت مزبور استفاده نماید معافیت از سود ابرازی برای اولین سال مالی شروع طرح و سه سال بعد از آن قابل اعمال خواهد بود

۲-۸- طرح حداکثر ظرف مدت یکسال پس از مهلت تعیین شده در گزارش توجیهی طرح سرمایه‌گذاری به بهره برداری برسد.

۳- در صورتی که هزینه‌های انجام شده بابت طرح یا طرح‌های سرمایه‌گذاری در یک سال مالی مازاد بر سود ابرازی همان سال باشد معافیت مالیاتی مازاد مذکور در سنوات بعد قابل استفاده خواهد بود و در هر حال جمع مدت استفاده از معافیت بیش از چهارسال با احتساب اولین سال مالی شروع اجرای طرح نخواهد بود.

۴- نظر به اینکه سود ابرازی با تسلیم اظهار نامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان در مهلت مقرر قانونی برای اداره امور مالیاتی محرز می‌شود بنابر این عدم تسلیم اظهار نامه و حساب سود و زیان در فرجه قانونی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی مقرر برای همان سال عملکرد خواهد بود.

۵- چنانچه مودی اظهار نامه مالیاتی مربوطه را در مهلت مقرر قانونی تسلیم نمود لیکن به دلایل دیگری درآمد مشمول مالیات وی از طریق علی‌الراس تشخیص شود بشرط داشتن سایر شرایط از معافیت مالیاتی مقرر بهره مند خواهد شد.

۶- راجع به مقررات تبصره ۱ ماده ۱۳۸ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم نیز در صورت بروز هر یک از موارد مندرج در این تبصره علاوه بر وصول معادل مبلغ معافیت مالیاتی منظور شده موضوع متن ماده اخیرالذکر از تاریخ سررسید پرداخت آن مالیات‌ها، جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم به میزان ۲/۵ درصد به ازاء هر ماه وصول خواهد شد.

۷- رسیدگی به هزینه های اجرایی طرح یا طرحهای سرمایه گذاری و احراز آن در قالب طرح سرمایه گذاری معین، ارائه شده از طرف مودی مالیاتی بعهده ادارات امور مالیاتی و حسابداران رسمی حسب مورد خواهد بود.

۸- چنانچه شرکت اجازه توسعه یا تکمیل یا ایجاد واحدهای صنعتی و معدنی موجود یا ایجاد واحد صنعتی و معدنی جدید از قبل از سال ۱۳۸۱ از وزارتخانه ذیربط اخذ نموده و اقدام به اندوخته کرده باشد موضوع تابع مقررات ماده ۱۳۸ و تبصره یک و دو قانون قبل از اصلاحیه اخیر بوده که در صورت دارا بودن سایر شرایط مشمول معافیت مالیاتی ماده مزبور خواهد بود.

۹- جهت روشن شدن بیشتر موضوع و به عنوان مثال مالیات متعلق به سود ابزاری شرکت با اعمال معافیت مقرر در ماده قانونی یادشده در فرض های مختلف به شرح زیر محاسبه شود
شرکتی طرح سرمایه گذاری خود را جهت سنوات ۸۴-۱۳۸۱ به وزارت صنایع و معادن ارائه و در سال ۱۳۸۱ مجوز مربوطه را اخذ نموده و اطلاعات مربوط به هزینه های انجام شده طرح و سود ابزاری شرکت طی سنوات یاد شده به شرح جدول ذیل باشد .

جدول معافیت‌های مالیاتی بر اساس اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

ردیف	موضوع فعالیت	اشخاص مشمول معافیت	نوع معافیت	میزان معافیت	ماخذ اعمال معافیت	تاریخ اعطای معافیت	مدت معافیت	عنوان معافیت	مناطق مشمول معافیت	ماده
۱	کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی، زنبور عسل و پرورش طیور	کلیه اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی	دائم	٪۱۰۰	درآمد	شروع فعالیت	نامحدود	کشاورزی	کلیه مناطق	۸۱
۲	فعالیت‌های تولیدی و معدنی	اشخاص حقوقی بخشهای تعاونی و خصوصی	دوره‌ای	٪۸۰	درآمد مشمول مالیات ابزاری	شروع بهره‌برداری یا استخراج	سال	تولیدی	کلیه مناطق به استثنای مناطق کمتر توسعه یافته	۱۳۲
۳	فعالیت‌های تولیدی و معدنی	اشخاص حقوقی بخشهای تعاونی و خصوصی	دوره‌ای	٪۱۰۰	درآمد مشمول مالیات ابزاری	شروع بهره‌برداری یا استخراج	۱۰ سال	تولیدی	مناطق کمتر توسعه یافته	۱۳۲
۴	تأسیسات جهانگردی ایرانگردی	کلیه اشخاص حقوقی بخشهای تعاونی و خصوصی	دائم	٪۵۰	مالیات متعلق	شروع فعالیت	نامحدود	گردشگری	کلیه مناطق	تبصره ماده ۳ ۱۲۳
۵	فعالیت‌های بخش تعاون	شرکت‌های تعاونی احصاء شده در ق.م.م	دائم	٪۱۰۰	درآمد	شروع فعالیت	نامحدود	تعاونی	کلیه مناطق	۱۳۳
۶	تعلیم و تربیت مدارس غیرانتفاعی اعم از ابتدایی و دانشگاهها	کلیه اشخاص حقوقی بخشهای تعاونی و خصوصی	دائم	٪۱۰۰	درآمد	شروع فعالیت	نامحدود	آموزشی	کلیه مناطق	۱۳۴
۷	نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی	اشخاص حقوقی	دائم	٪۱۰۰	درآمد	شروع فعالیت	نامحدود	خدماتی	کلیه مناطق	۱۳۴
۸	فعالیت‌های ورزشی	کلیه اشخاص حقوقی بخشهای تعاونی و خصوصی	دائم	٪۱۰۰	درآمد	شروع فعالیت	نامحدود	ورزشی	کلیه مناطق	۱۳۴
۹	توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای	کلیه اشخاص حقوقی بخشهای تعاونی و خصوصی	دوره‌ای	٪۵۰ مالیات معلق	سود ابزاری	سال مصرف	یکسال	توسعه	کلیه مناطق	

جدول معافیت‌های مالیاتی بر اساس اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

ردیف	موضوع فعالیت	اشخاص مشمول معافیت	نوع معافیت	میزان معافیت	ماخذ اعمال معافیت	تاریخ اعطای معافیت	مدت معافیت	عنوان معافیت	مناطق مشمول معافیت	ماده
۱۰	فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری	کلیه اشخاص حقوقی بخشهای تعاونی و خصوصی	دائم	٪۱۰۰	مالیات	شرع فعالیت	نامحدود	فرهنگی	کلیه مناطق	
۱۱	فعالیت‌های کارگاه‌های فرش دستباف	کلیه اشخاص حقوقی بخشهای تعاونی و خصوصی	دائم	٪۱۰۰	درآمد	شرع فعالیت	نامحدود	صنایع دستی		
۱۲	درآمد حاصل از صادرات کالا و خدمات	اشخاص حقیقی و حقوقی	دوره‌ای	٪۱۰۰	درآمد و عوارض	صادرات به خارج از کشور	۸۴ تا ۸۸ طول برنامه چهارم	درآمد و عوارض	کلیه مناطق	
۱۳	درآمد حاصل از صادرات کالاهای صنعتی و محصولات کشاورزی (ردیف‌های ۱۳ و ۱۴ با توجه به ردیف ۱۳ در طول برنامه چهارم موقوف الاجراء خواهد بود. (ردیف ۱۲ جایگزین می‌باشد))	اشخاص حقیقی و حقوقی	دائم	٪۱۰۰	درآمد	صادرات به خارج از کشور	نامحدود	تولیدی	کلیه مناطق	
۱۴	درآمد حاصل از صادرات سایر کالاها (ردیف‌های ۱۳ و ۱۴ با توجه به ردیف ۱۳ در طول برنامه چهارم موقوف الاجراء خواهد بود. (ردیف ۱۲ جایگزین می‌باشد))	اشخاص حقیقی و حقوقی	دائم	٪۵۰	درآمد	صادرات به خارج از کشور	نامحدود	تولیدی	کلیه مناطق	
۱۵	درآمد حقوق	اشخاص حقیقی	دائم	٪۵۰	مالیات	دریافت حقوق	نامحدود	درآمد حقوقی	مناطق کمتر توسعه یافته	

جدول معافیت‌های مالیاتی بر اساس اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

ردیف	موضوع فعالیت	اشخاص مشمول معافیت	نوع معافیت	میزان معافیت	ماخذ اعمال معافیت	تاریخ اعطای معافیت	مدت معافیت	عنوان معافیت	مناطق مشمول معافیت	ماده
۱۶	نقل و انتقال سهام	شرکت‌های دولتی	مدت‌دار	٪۱۰۰	مالیات بر نقل و انتقال سهام	اجرای قانون ۸۸-۸۴		ادغام، انحلال، تجدید سازمان	کل مناطق	بند و ماده ۷۴
۱۷	تجدید ارزیابی	شرکت‌های دولتی	مدت‌دار	٪۱۰۰	مبالغ حاصل از تجدید ارزیابی	۷۹ تا پایان ۸۵		تجدید ارزیابی	کل مناطق	بند ک ماده ۷۴
۱۸	نقل و انتقال سهام		مدت‌دار	٪۲۰۰	مالیات بر نقل و انتقال سهام	۷۹-۸۸		در راستای اجرای برنامه	کل مناطق	۲۶ برنامه تنفیذی ماده .. برنامه ۴
۱۹	ادغام	شرکت‌های موضوع بند الف ماده ۴۰	مدت دار	٪۱۰۰	تا مجموع سرمایه شرکت‌های ادغام شده	۸۴-۸۸		حق تمبر	کل مناطق	قسمت اخیر ... ماده ۴۰ برنامه ۴
۲۰	پژوهشی و ...	واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی	مدت دار	٪۱۰۰	درآمد	۸۴-۸۸		پژوهشی	پارک‌های علم و فناوری	۴۷ برنامه ۴

جدول معافیت‌های مالیاتی بر اساس اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

ردیف	موضوع فعالیت	اشخاص مشمول معافیت	نوع معافیت	میزان معافیت	ماخذ اعمال معافیت	تاریخ اعطای معافیت	مدت معافیت	عنوان معافیت	مناطق مشمول معافیت	ماده
۲۱	صدور سند مالکیت (ماده ۱۸۳ ق.م.ق)	خانواده‌های تحت پوشش کمیته امداد خمینی ره، سازمان بهزیستی	مدت دار	٪۱۰۰	مالیات نقل و انتقال قطعی املاک	۸۴-۸۸		نقل و انتقال	کلیه مناطق	بند ۵ ماده ... برنامه ۴
۲۲	فعالیت اقتصادی	اشخاص حقیقی و حقوقی	مدت دار	٪۱۰۰	درآمد و دارائی	بهره‌برداری مندرج در مجوز	۱۵ سال	منطقه آزاد	مناطق آزاد	ماده ۱۳ قانون مناطق آزاد
۲۳	تولیدی	کارخانه‌های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری و حوزه ...	دوره‌ای	٪۴۰ معافیت موضوع تبصره ۲ ماده ۱۳۰ ق.م.ق	درآمد	تاریخ بهره‌برداری	۵ سال	انتقال	شهرک‌های صنعتی مصوب	بند ۶ ماده تسهیل و نوسازی

فرایند صدور مجوز پرداخت مالیات سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران

