

معافیت‌های مالیاتی

دوره آموزش مشاوران خبره مالیاتی



مدرس: ابراهیم صدرایی

Hesabno.com

۳ مفهوم پرکاربرد در مالیات:



اشخاص غیرمشمول

درآمدهای غیرمشمول

عدم شمول مالیات

کسورات مالیاتی

معافیت مالیاتی

نرخ صفر

شمول مالیات +
معافیت مالیاتی

Hesabno.com

تعریف مالیات با نرخ صفر: (ماده ۱۳۲)



منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون می‌باشند.

سازمان امور مالیاتی نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

Hesabno.com

شرایط استفاده از نرخ صفر: (ماده ۱۳۲)



❖ ماخذ نرخ صفر مالیاتی، درآمد ابرازی است.

❖ درآمد ابرازی چیست؟

فروش کالا و خدمات و سایر درآمدهایی که در اظهارنامه مالیاتی ابراز می‌شود.

❖ اگر **کتمان درآمد** داشته باشیم به نسبت درآمد کتمان شده مشمول دریافت نرخ صفر نخواهیم بود. (هم در احکام مالیاتی در قلم و هم سایر قوانین). (بند ۲ ماده ۱۳۲)

❖ چنانچه **هزینه برگشتی** داشته باشیم، آن هزینه برگشتی نیز شامل نرخ صفر مالیاتی خواهد بود.

Hesabno.com



شرط برخورداری از نرخ صفر:

تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر:

شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین، **ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵)** این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ عمل می‌شود و **در صورت عدم ارائه** اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود. **حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده ۱۳۹ این قانون جاری نمی‌باشد.** اجرای حکم این تبصره در خصوص **اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱)** این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرائی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

Hesabno.com



معافیت فعالیت‌های کشاورزی و ...

ماده ۸۱:

درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

Hesabno.com

اهمیت پروانه در استفاده

از نرخ صفر مقرر در ماده ۱۳۲:



❖ تاریخ صدور پروانه بهره برداری فعالیت‌های اقتصادی ۵ گانه،

از تاریخ ۹۵/۰۱/۰۱ به بعد باشد.

❖ اگر تاریخ صدور پروانه بهره برداری قبل از ۹۵ بود از معافیت

ماده ۱۳۲ قبل از اصلاحیه استفاده خواهد کرد.

Hesabno.com

مشمولین استفاده از معافیت‌های مالیاتی: (ماده ۱۳۲)

فعالیت در شهرک‌های

صنعتی یا

مناطق ویژه اقتصادی

در مناطق کمتر توسعه

یافته به مدت ۳ سال

و در سایر مناطق به

مدت ۲ سال به مدت

پایه افزوده می‌شود

در مناطق کمتر توسعه

یافته به مدت ۱۰ سال

در سایر مناطق

به مدت ۵ سال

❖ اشخاص حقوقی

❖ غیر دولتی

❖ دارای پروانه

بهره‌برداری

❖ قرارداد استخراج و

فعالیت برای معادن

فعالیت‌های تولیدی

فعالیت‌های معدنی

بیمارستان‌ها

هتل‌ها

مراکز اقامتی، گردشگری

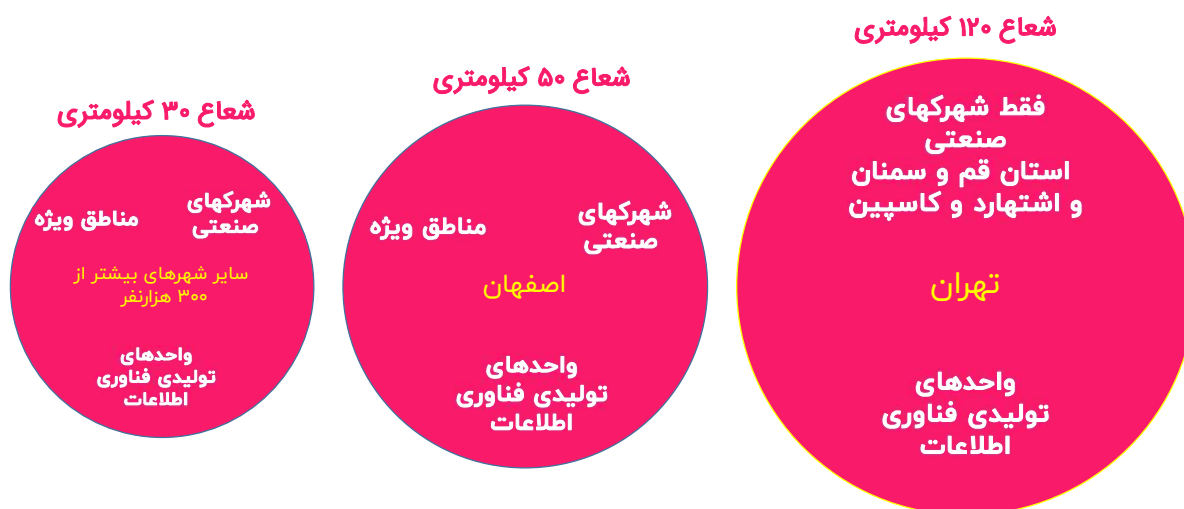
Hesabno.com

محدودیت مکانی بعلت آلاینده‌گی: (ماده ۱۳۲)



Hesabno.com

محدودیت مکانی در واحدهای تولیدی و معدنی:



Hesabno.com

افزایش معافیت به شرط افزایش نیروی کار: (ماده ۱۳۲)

در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور در سال بعد که از مشوق مالیاتی این بند استفاده کرده باشند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می‌شود.

افراد بازنشسته، بازرخرد و مستعفی،

کاهش تلقی نمی‌شود

برای واحدهایی که بیش از ۵۰ نفر نیروی شاغل دارند چنانچه در دوره معافیت هر سال نسبت به سال قبل تعداد نیرو را حداقل ۵۰٪ افزایش دهد به ازای هر سال افزایش کارکنان، یک سال به دوره مالیات با نرخ صفر اضافه می‌شود. (با تایید وزارت کار و مدارک لیست بیمه)

فعالیت‌های تولیدی

فعالیت‌های معدنی

بیمارستان‌ها

هتل‌ها

مراکز اقامتی، گردشگری

Hesabno.com



مثال برای افزایش نیروی کار:

مدیر عامل شرکت سهند جهت مشاوره مالیاتی به شما مراجعه کرده و اعلام نموده که یک واحد تولید نرم افزار حسابداری و در شعاع ۴۰ کیلومتری از میدان فردوسی تهران مستقر در شهرک وردآورد است، این شرکت در سال ۱۳۹۹ دارای ۱۰۰ نفر نیروی شاغل بوده و در سال ۱۴۰۰ تعداد ۵۴ نفر دیگر استخدام کرده و همچنین از نیروهای قبلی، ۲ نفر بازنشسته و ۲ نفر بازرخرد و ۳ نفر تعدیل شده‌اند، این شرکت در سال ۱۴۰۰ در چهارمین سال فعالیت خود می‌باشد، در مورد استحقاق شرکت در دریافت نرخ صفر مالیاتی و مدت آن نظر دهید؟

با لحاظ قرار دادن این موضوع که این مجموعه مجوزهای لازم را برای استفاده از نرخ صفر دارد و با توجه به اینکه شرکت فناوری اطلاعات است، موضوع محدودیت شعاع صدق نمی‌کند و مشمول استفاده از نرخ صفر خواهد بود.

ضمناً با توجه به اینکه بیش از ۵۰ نفر پرسنل داشته و در سال ۱۴۰۰ هم ۵۰٪ بر نیروی اشتغال خود اضافه کرده یک سال به دوره معافیت اضافه خواهد شد. در مجموع از شروع فعالیت تا پایان سال ۱۴۰۲ استحقاق استفاده از نرخ صفر را به شرط تسلیم اظهارنامه و اسناد و مدارک و دفاتر دارد (سنوات ۹۷ - ۹۸ - ۹۹ - ۱۴۰۰ - ۱۴۰۱ - ۱۴۰۲)

Hesabno.com

افزایش معافیت به شرط سرمایه گذاری مجدد: (ماده ۱۳۲)

در سایر مناطق ۵۰٪ مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و ۵۰٪ باقی‌مانده با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه و دریافت می‌شود. <u>تا سقف سرمایه ۱۰۰٪ سرمایه ثبت و پرداخت شده</u>	در مناطق کمتر توسعه یافته مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مذکور در صدر این ماده تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد <u>به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده</u> برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود	به منظور تشویق و افزایش سرمایه‌گذاری‌های اقتصادی در واحدهای موضوع این ماده علاوه بر دوره حمایت از طریق مالیات با نرخ صفر، سرمایه‌گذاری در مناطق کمتر توسعه یافته و سایر مناطق مورد حمایت قرار می‌گیرد درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی	فعالیت‌های تولیدی فعالیت‌های معدنی بیمارستان‌ها هتل‌ها مراکز اقامتی، گردشگری
---	--	---	---

Hesabno.com



مثال برای افزایش معافیت در سرمایه گذاری مجدد:

یک واحد تولیدی در منطقه کمتر توسعه یافته واقع شده و دوره معافیت ۱۰ ساله خود را سپری نموده است، در سال یازدهم (سال ۱۴۰۰) مبلغ ۱۰ میلیارد تومان سرمایه گذاری مجدد اقتصادی بعنوان سرمایه ثبت و پرداخت شده انجام شده است، و درآمد مشمول مالیات آن در سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ به ترتیب ۸ میلیارد و ۱۴ میلیارد بوده، نحوه برخورداری از افزایش دوره معافیت این مجموعه چگونه خواهد بود؟

برابر بند ۱ قسمت ۱ ماده ۱۳۲، چون در منطقه کمتر توسعه یافته واقع شده است به میزان دو برابر سرمایه گذاری مجدد ثبت و پرداخت شده یعنی به میزان حداکثر ۲۰ میلیارد تومان از جمع درآمد مشمول مالیات این شرکت در سنوات بعد از سرمایه گذاری کسر خواهد شد تا نهایتاً این ۲۰ میلیارد تومان به اتمام برسد و بعد از آن مجدداً مالیات با نرخ ماده ۱۰۵ محاسبه خواهد شد. در سال ۱۴۰۰ کل درآمد مشمول مالیات آن و در سال ۱۴۰۱ به میزان ۱۲ میلیارد تومان از درآمد مشمول مالیاتش معاف خواهد بود.

Hesabno.com

معافیت به شرط سرمایه گذاری در توسعه و نوسازی: (ماده ۱۳۲)

در سایر مناطق ۵۰٪ مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات مذکور در صدر این ماده با نرخ صفر و ۵۰٪ باقی‌مانده با نرخ‌های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه و دریافت می‌شود. تا سقف سرمایه ۱۰۰٪ سرمایه ثبت و پرداخت شده	در مناطق کمتر توسعه یافته مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مذکور در صدر این ماده تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود	هرگونه سرمایه‌گذاری با مجوز مراجع قانونی ذی ربط به منظور تاسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی‌های ثابت به استثنای زمین هرگونه سرمایه‌گذاری با مجوز مراجع قانونی ذی ربط به منظور تاسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی‌های ثابت	فعالیت‌های تولیدی فعالیت‌های معدنی بیمارستان‌ها هتل‌ها مراکز اقامتی، گردشگری درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی
---	--	--	---

در صورت کاهش میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده برای افزایش سرمایه استفاده کرده باشند، مالیات متعلق و جریمه‌های آن مطالبه و وصول می‌شود.

Hesabno.com

افزایش معافیت در جذب سرمایه گذاری خارجی: (ماده ۱۳۲)

بند ج: در صورتی که سرمایه‌گذاری انجام‌شده موضوع این ماده با **مشارکت سرمایه‌گذاران خارجی** با مجوز سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد **به ازای هر ۵٪ مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی به میزان ۱۰٪** به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا ۵۰٪ اضافه می‌شود.

بند خ: شرکت‌های خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام کنند، **در صورتی که حداقل ۲۰٪ از محصولات تولیدی را صادر نمایند** از تاریخ انعقاد قرارداد همکاری با واحد تولید ایرانی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور مشمول حکم این ماده بوده و در صورت اتمام دوره مذکور، از ۵۰٪ تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در این ماده برخوردار می‌باشند.

Hesabno.com



مثال در جذب سرمایه گذاری خارجی:

با احراز شرایط استفاده از نرخ صفر، سرمایه ثبت و پرداخت شده یک شرکت تولیدی ۱۰ میلیارد تومان است که ۲ میلیارد تومان آن سرمایه گذاری خارجی بوده است، به چه میزان به معافیت اضافه خواهد شد؟

۲۰٪ سرمایه گذاری خارجی انجام شده است که ۴۰٪ به مبنای معافیت اضافه می‌شود و به میزان ۱۴ میلیارد تومان مبنای محاسبه معافیت است.

شرکت مرسدس بنز با استفاده از ظرفیت خالی شرکت ایران خودرو نسبت به تولید یک مدل از خودروی اقتصادی با برند بنز اقدام نموده و ۳۰ درصد از این تولیدات نیز صادر می‌شود، شرکت مرسدس بنز مشمول کدام معافیت است؟

از تاریخ انعقاد قرارداد همکاری با ایران خودرو در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور، مشمول استفاده از نرخ صفر بوده و در صورت اتمام دوره مذکور، می‌تواند از ۵۰٪ تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در این ماده برخوردار باشد.

Hesabno.com

معافیت در طرح‌های تحقیق و توسعه (R&D): (ماده ۱۳۲)

معادل هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی در واحدهای دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه‌های ذی‌ربط که در قالب قرارداد منعقد با دانشگاه‌ها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز قطعی از وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فن‌آوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی که در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور انجام می‌شود، مشروط بر اینکه گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاه‌ها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد و ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیت‌های تولیدی و معدنی آنها کمتر از پنج میلیارد ریال نباشد، حداکثر به میزان ۱۰٪ مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور، بخشوده می‌شود.

اشخاص حقوقی خصوصی

اشخاص حقوقی تعاونی

فعالیت‌های

تولیدی

و

صنعتی

(دستورالعمل اجرایی دارد)

معادل مبلغ منظور شده به حساب مالیات اشخاص فوق به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نخواهد شد.

Hesabno.com



مثال برای طرح‌های تحقیق و توسعه:

یک شرکت تولیدی خصوصی، هزینه‌های تحقیق و پژوهش داشته و تمامی شرایط استفاده از نرخ صفر را لحاظ نموده است، درآمد مشمول مالیات ابرازی این شرکت در سال ۱۴۰۰ برابر با ۱۰ میلیارد تومان و مالیات ابرازی آن ۲ میلیارد تومان است و هزینه‌های تحقیقاتی انجام شده برابر با ۱ میلیارد تومان بوده، مالیات نهایی قابل پرداخت این شرکت را محاسبه کنید؟

هزینه‌های تحقیقاتی تا سقف ۲۰۰ میلیون تومان از مالیات قابل کسر است.

$$\text{سقف هزینه قابل کسر از مالیات} = 2,000,000,000 \times 10\% = 200,000,000 \text{ تومان} = \text{مالیات ابرازی}$$

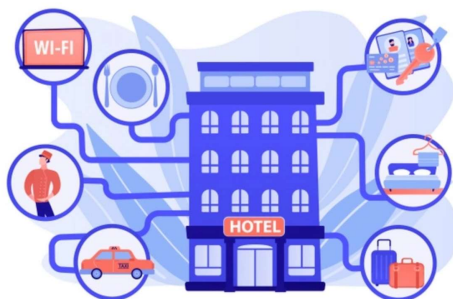
$$2,000,000,000 - 200,000,000 = 1,800,000,000$$

$$\text{مالیات نهایی قابل پرداخت} = 1,800,000,000 + 50,000,000 = 1,850,000,000$$

مالیات نهایی قابل پرداخت

Hesabno.com

نرخ صفر در مجموعه‌های گردشگری : (بند ر و ز ماده ۱۳۲)



❖ کلیه تاسیسات ایران‌گردی و جهان‌گردی که **قبل از سال ۹۵** پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند تا **مدت ۶ سال** پس از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این ماده از پرداخت **۵۰٪** مالیات بر درآمد ابرازی معاف می‌باشند. **حکم این بند نسبت به درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور مجری نیست.**

❖ **۱۰۰٪** درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی‌ربط که **از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه** تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می‌باشد.

Hesabno.com

معافیت در مناطق آزاد تجاری:

ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری:

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

Hesabno.com



شرط برخورداری از معافیت

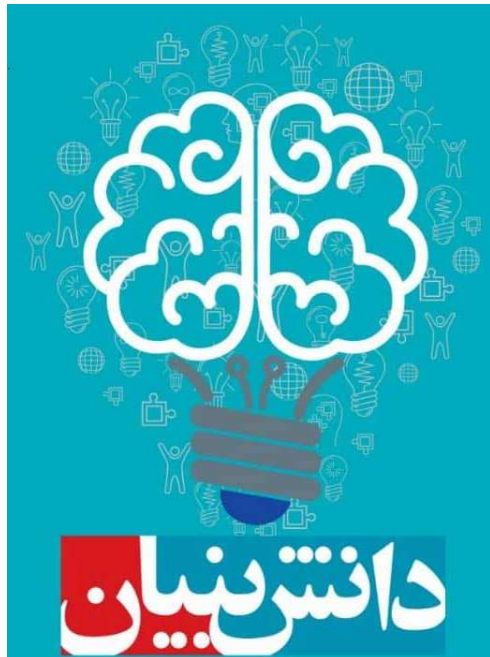
در مناطق آزاد و سایر مناطق: (ماده ۱۳۲)

شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه‌ای است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می‌شود.

در دستورالعمل قید شده که جهت استفاده از معافیت مالیاتی مناطق آزاد، دفاتر قانونی هم علاوه بر اظهارنامه قابل ارائه است.

Hesabno.com





معافیت شرکتهای دانش بنیان:

بند الف ماده ۳ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان:

معافیت از پرداخت مالیات، عوارض، حقوق گمرکی، سود بازرگانی و

عوارض صادراتی به مدت ۱۵ سال

ماده ۹ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان:

واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارک های علم

و فناوری در جهت انجام مأموریت های محوله از مزایای قانونی

مناطق آزاد در خصوص روابط کار، معافیت های مالیاتی و عوارض

سرمایه گذاری خارجی و مبادلات مالی بین المللی برخوردار گردند.

Hesabno.com

معافیت شرکتهای تعاونی:

ماده ۱۳۳:

۱۰۰٪ درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیههای آنها از مالیات معاف است.

تبصره ۶ ماده ۱۰۵:

درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکتهای و اتحادیههای تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام مشمول ۲۵٪ تخفیف از نرخ موضوع این ماده می باشد.

Hesabno.com



معافیتهای اشخاص حقیقی و حقوقی در ماده ۱۳۴:

معافیت ورزشی

معافیت موسسات توانبخشی

معافیت‌های آموزشی

معافیت مهدکودک‌ها
در مناطق محروم و روستاها

ماده ۱۳۴: درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیرانتفاعی (غیر دولتی) اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه‌ای، آموزشگاه‌های فنی و حرفه‌ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور، دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی و مهدهای کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها 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 وزارت ورزش و جوانان حاصل از فعالیت‌های منحصر ورزشی از پرداخت مالیات معاف است. آیین‌نامه اجرایی این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیات وزیران خواهد رسید.

Hesabno.com



معافیت و کسورات در مواد ۱۳۶ و ۱۳۷:

ماده ۱۳۶: وجوه پرداختی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی از طرف موسسات بیمه که به موجب قراردادهای منعقدۀ بیمه عاید ذی‌نفع می‌شود از پرداخت مالیات معاف است.

ماده ۱۳۷: هزینه‌های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و خواهر و برادر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط اینکه اگر دریافت کننده موسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید و چنانچه به تایید وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد، همچنین حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به موسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می‌گردد.

در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج علاوه بر هزینه‌های مذکور، هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده‌دار است می‌باشد.

Hesabno.com



حمایت از یک روش تامین مالی در تولیدی‌ها:

ماده ۱۳۸ مکرر: اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌شوند و برای پرداخت‌کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

تبصره ۱: استفاده‌کننده از معافیت موضوع این ماده تا دو سال نمی‌تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدی، به‌میزان ارزش روز معافیت استفاده شده، مالیات سال خروج آورده نقدی، اضافه می‌شود.

تبصره ۲: تشخیص تحقق به‌کارگیری آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح یا سرمایه در گردش با اداره امور مالیاتی حوزه مربوط است.

Hesabno.com

معافیت‌های ماده ۱۳۹:



الف: موقوفات و کمک به آستانها و مساجد و تکایا و بقاع متبرکه

ب: کمک‌ها و هدایای دریافتی جمعیت هلال احمر

ج: کمک‌ها و هدایای دریافتی صندوق‌های بازنشستگی و حق بیمه سهم کارکنان و کارفرما و جریمه‌های دریافتی تأمین اجتماعی

د: کمک‌ها و هدایای دریافتی مدارس علوم اسلامی

ه: کمک‌ها و هدایای دریافتی نهادهای انقلاب اسلامی

و: قسمتی از درآمد صندوق عمران که مصرف عمران و موقوفات شود

Hesabno.com

معافیت‌های ماده ۱۳۹:



ز: درآمد اشخاص از محل وجوه بریه ولی فقیه، خمس و زکات

ط: کمکها و هدایای دریافتی موسسات خیریه و عام المنفعه

ی: کمکها و هدایای دریافتی و همچنین حق عضویت اعضاء مجامع حرفه‌ای، احزاب و انجمنها

ک: موقوفات و کمکها و هدایای دریافتی انجمنها و هیأت‌های مذهبی مربوط به اقلیت‌های دینی

ل: فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی و قرآنی دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و دستگاههای ذی‌ربط

Hesabno.com

معافیت‌های ماده ۱۳۹:

ح: آن قسمت از **درآمد موقوفات عام** که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلها و حوزه‌های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه‌های دولتی، مراسم تعزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش‌آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش‌سوزی، جنگ و حوادث غیرمترقبه دیگر برسد، **مشروط براین که درآمد و هزینه‌های مزبور به تایید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد و همچنین** ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی‌سرپرست و بدسرپرست در گروه‌های سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاه‌های حرفه‌آموزی و اشتغال مصدومان ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست، مراکز آموزش، توان‌بخشی و حرفه‌آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم بینا، کم شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان‌های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند رسیده باشد، **از پرداخت مالیات معاف است.**

Hesabno.com

مکمل معافیت‌های ماده ۱۳۹:



تبصره ۱: وجوهی که از فعالیت‌های غیرانتفاعی و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص موضوع این ماده از راه برگزاری دوره‌های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه‌های دوره‌ای و ... در چارچوب اساسنامه آنها تحصیل می‌شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها **نظارت** می‌کند، از پرداخت مالیات معاف است.

Hesabno.com

معافیت صادرات:



ماده ۱۴۱: ۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات **خدمات و کالاهای** غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و ۲۰٪ درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد.

تبصره ۱: درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می‌شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می‌شوند مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد.

Hesabno.com



اما و اگرهای معافیت صادرات:

بند الف ماده ۲۳ قانون احکام دائمی کشور مصوب ۹۶:

برقراری مالیات و عوارض برای کالاهای مجاز و غیریارانه‌ای ممنوع می‌باشد. (لازم الاجرا از ابتدای ۹۶)

قانون بودجه سال ۱۴۰۰:

صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید از معافیت صادرات خارج است. ضمناً اعطای معافیت‌های مالیاتی عملکرد منوط به رفع تعهد ارزی است. (این محدودیت شامل استرداد ارزش افزوده نیست)

قانون بودجه سنواتی ۹۷ و ۹۸ و ۹۹:

اعطای معافیت‌های مالیاتی و نرخ صفر در ارزش افزوده (استرداد مالیات) منوط به رفع تعهد ارزی است.

قانون بودجه سنوات ۹۸ و ۹۹:

صادرات محصولات کشاورزی و صادرات خدمات فنی و مهندسی از شرط رفع تعهد ارزی خارج است.

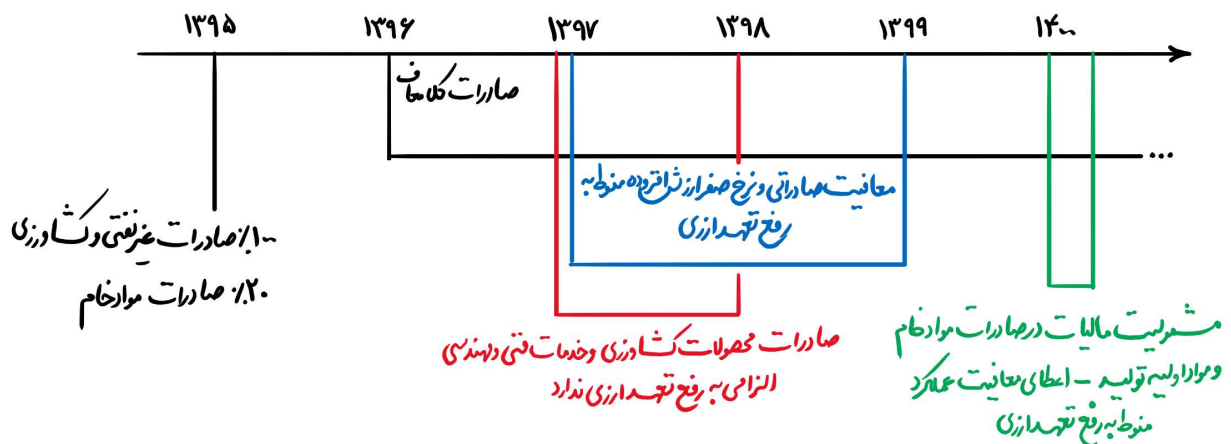
بخشنامه سازمان توسعه تجارت:

مهلت رفع تعهد ارزی برای سال‌های ۹۷ و ۹۸ تا آخر مهرماه ۱۴۰۰ و برای سال ۹۹ تا آخر آبانماه ۱۴۰۰ تمدید شد.

Hesabno.com



اما و اگرهای معافیت صادرات:



Hesabno.com

معافیت صنایع دستی و فرش دستباف:

ماده ۱۴۲:



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

❖ این معافیت مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی می‌باشد و اعطای آن منوط به مجوز نیست.

Hesabno.com

معافیت بورسی‌ها و صندوق‌های سرمایه‌گذاری: (ماده ۱۴۳ و ۱۴۳ا مکرر)

اگر سهام شناور آزاد
شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
با فرابورس
حداقل ۲۵٪ باشد
نرخ‌های درج شده در این ماده
دوبرابر خواهد شد.

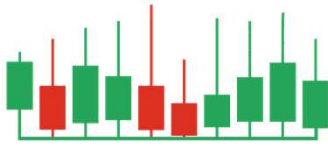
۱۰٪ از مالیات بر درآمد حاصل از بخش فروش کالا در بورس
(تخفیف ۲/۵ درصدی در نرخ) بخشوده می‌شود

۱۰٪ از مالیات بر درآمد حاصله شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
(تخفیف ۲/۵ درصدی در نرخ) بخشوده می‌شود

۵٪ از مالیات بر درآمد حاصله شرکت‌های فرابورسی
(تخفیف ۱/۲۵ درصدی در نرخ) بخشوده می‌شود

نکته: حداقل میزان سرمایه‌گذاری در بورس یا فرابورس در ماده ۱۴۳ برابر با ۲۰٪ بوده که به موجب قانون حمایت از افزایش سرمایه از محل سلب حق تقدم اعضا و عرضه آن به عموم از سال ۹۹، به ۲۵٪ افزایش پیدا کرده است و ضمناً اگر درصد سهام شناور کمتر از ۲۵٪ باشد میزان تخفیف مورد نظر به تناسب تعلق می‌گیرد.

Hesabno.com



معافیت نقل و انتقال سهام:

❖ تبصره ۱ ماده ۱۴۳: از هر نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکا **در سایر شرکت‌ها** **مالیات مقطوعی به میزان ۴٪ ارزش اسمی** آنها وصول می‌شود. از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال دهندگان سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.

❖ 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 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 ۳ ماده ۱۴۳ مکرر: در مورد فروش سهام یا حق تقدم سهام در بازارهای بورسی و خارج از **بورس خارجی** اشخاص حقیقی یا حقوقی مقیم ایران، هیچ گونه مالیاتی در ایران دریافت نخواهد شد.

Hesabno.com

معافیت ماده ۱۴۴:

جهیزیه منقول و مهریه اعم از منقول و غیرمنقول و جوایز علمی و

بورس‌های تحصیلی و همچنین درآمدی که بابت حق اختراع یا حق

اکتشاف عاید مخترعین و مکتشفین می‌گردد، به طور کلی و نیز

درآمد ناشی از فعالیت‌های پژوهشی و تحقیقاتی مراکزی که دارای پروانه

تحقیق از وزارت‌خانه‌های ذی‌صلاح می‌باشند، به مدت ده سال از تاریخ

اجرای این اصلاحیه طبق ضوابط مقرر در آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد

وزارت‌خانه‌های علوم، تحقیقات، فن‌آوری، بهداشت، درمان و آموزش

پزشکی و امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیات وزیران خواهد رسید **از**

پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

فوننه‌بخت
باخیال‌تقت

Hesabno.com



معافیت ماده ۱۴۵:

سود دریافتی به هر عنوان در موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است:

- ۱- سود متعلق به سپرده‌های مربوط به کسور بازنشستگی و پس‌انداز کارمندان و کارگران نزد بانک‌های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه.
- ۲- سود یا جوائز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانک‌های ایرانی یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز، این معافیت شامل سپرده‌هایی که بانک‌ها یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز نزد هم می‌گذارند نخواهد بود.
- ۳- جوائز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه.
- ۴- سود پرداختی بانک‌های ایرانی به بانک‌های خارج از ایران بابت اضافه برداشت و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل.
- ۵- سود و جوائز متعلق به اوراق مشارکت.

تبصره: در مواردی که در قلم به بانک‌ها اشاره می‌شود، امتیازات، تسهیلات، ترجیحات و تکالیف ذکر شده شامل موسسات اعتباری غیربانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی تاسیس شده‌اند نیز خواهد بود.

Hesabno.com

تثبیت معافیت‌های مدت دار قبلی: (ماده ۱۴۶)



این ماده به سرمایه گذار اطمینان می‌دهد در صورتی فرصت معافیتی را شناسایی و سرمایه گذاری می‌کند بتواند با خیال راحت نسبت به سرمایه گذاری اقدام کند و نگران لغو معافیت در اصلاحات بعدی قانون نباشد.

ماده ۱۴۶:

کلیه معافیت‌های مدت‌دار که به موجب قوانین مالیاتی و مقررات قبلی مقرر شده است با رعایت مقررات مربوط تا انقضای مدت به قوت خود باقی است.

Hesabno.com



مرور مطالب در سوالات:

- ۱- شرکت صنوبر فعالیت کشاورزی دارد و در موعد مقرر تکالیف ارائه اظهارنامه و ارائه اسناد و مدارک و دفاتر را انجام داده است ولی یک میلیارد تومان از درآمد خود را کتمان نموده، تکلیف مالیاتی در مورد این کتمان درآمد چیست؟
- ۲- شرکت تولیدی نرم افزار سینا در مرکز استان اصفهان و در خارج از شهرک صنعتی، با اخذ مجوزهای قانونی و با ۴۵ درصد سهام دولتی در سال ۱۴۰۰ تاسیس شده است این شرکت تا چه سالی مشمول مالیات با نرخ صفر است ؟
- ۳- آقای سعیدی که فعالیت صادراتی دارد بخشی از درآمد صادرات خود را در دفاتر و اظهارنامه مالیاتی ابراز ننموده، در مورد استفاده از نرخ صفر در صادرات نظر دهید؟
- ۴- موسسه ورزشی سلامت مجوز مدرسه فوتبال را از سازمان تربیت بدنی اخذ نموده و علاوه بر مدرسه فوتبال دوبخش دیگر تحت عنوان استخر و باشگاه بدنسازی راه اندازی نموده، استفاده از معافیت وی در کدام بخش‌ها مورد قبول است؟

Hesabno.com



مرور مطالب در سوالات:

- ۵- یک باشگاه ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی می‌باشد و بخشی از درآمدهای باشگاه در یک سال مالی شامل درآمد حاصل از نقل و انتقال بازیکنان، درآمد فروش پیراهن ورزشی با لوگوی باشگاه، درآمد درج لوگوی همراه اول در پیراهن ورزشی و درآمد کافی شاپ مستقر در باشگاه بوده است، کدام یک از این درآمدها شامل نرخ صفر می‌باشد؟
- ۶- مسجدی در منطقه کمتر توسعه یافته واقع شده و این مسجد دارای ۵ باب مغازه است که به اجاره واگذار شده و از این محل درآمدزایی می‌کند، در مورد شمول مالیات یا معافیت مالیاتی این مسجد اظهار نظر کنید؟
- ۷- جمعیت هلال احمر ایران دارای داروخانه‌ای است و از این محل درآمد دارد، در مورد موضوع مالیات آن نظر دهید؟
- ۸- موسسه خیریه آبشار عاطفه‌ها دارای مجوزهای مربوطه بوده و در سال مالی ۱۳۹۹ ناظر هم داشته است و تمام تکالیف را بجز پلمپ و تحریر دفاتر انجام داده است، در مورد معافیت مالیاتی موسسه اظهار نظر کنید؟
- ۹- حق عضویت سالانه که به جامعه مشاوران رسمی مالیاتی توسط اعضا پرداخت می‌شود معاف از مالیات است؟
- ۱۰- این جمله درست است: واحدهای تولیدی واقع در شهرک‌های صنعتی مشمول نرخ صفر هستند؟

Hesabno.com



مرور مطالب در سوالات:

- ۱۱- در مورد مالیات بر درآمد کلیساها حاصل از کمک‌های پرداختی مردمی به این اماکن اظهارنظر کنید؟
- ۱۲- یک باب مغازه به انجمن زرتشتیان استان یزد اهدا شده است و درآمد اجاره آن به حساب کمک‌های مردمی انجمن واریز می‌شود، آیا این درآمد نیز معاف از مالیات است؟
- ۱۳- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی در سال ۱۴۰۰ دو مورد سمینار و همایش آموزشی در جهت معرفی این جامعه به حسابداران و مدیران مالی برگزار کرده و از این محل درآمد کسب کرده، این درآمد شامل معافیت مالیاتی می‌باشد؟
- ۱۴- موسسه خیریه کهریزک یک شرکت زیر مجموعه تشکیل داده است و خدمات مالیاتی و حسابداری کلیه موسسات و نهادهای خیریه تهران و البرز را انجام می‌دهد و از این محل درآمد دارد، درآمد این شرکت شامل مالیات می‌باشد؟
- ۱۵- آقای سعیدی مقیم ایران است و در بانک زراعت کشور ترکیه که از جمله بانکهای مجاز آن کشور است، سپرده سرمایه گذاری افتتاح کرده و سود سالانه دریافت می‌کند و این سود را از طریق رمز ارز وارد ایران می‌کند، آیا این سود مشمول مالیات ایران است؟
- ۱۶- آقای سعیدی در سال ۱۴۰۰ نسبت به راه‌اندازی یک مجموعه اقامتی و بومگردی در فاصله ۱۰ کیلومتری شیراز اقدام نموده، تا چه سالی مشمول استفاده از نرخ صفر است؟