

مجموعه قوانین مالیاتی

مشمول بر:

قانون مالیات‌های مستقیم؛

قانون مالیات بر ارزش افزوده؛

واژه‌نامه تفصیلی قانون مالیات‌های مستقیم؛

واژه‌نامه تفصیلی قانون مالیات بر ارزش افزوده؛

زیرنویس‌های راهنما؛

و

معاونت حقوقی ریاست جمهوری

معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات

شهریورماه ۱۳۹۰

اداره چاپ و انتشار معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات
نشانی: تهران - خیابان ولی عصر (عج) - قبل از چهارراه جمهوری اسلامی - شماره ۱۱۵۸،
کدپستی ۱۳۱۶۷۶۷۴۵۱
تلفن: ۶۶۴۹۲۷۰۸ - ۹۸۲۱ + دورنگار: ۶۶۴۹۲۷۰۷ - ۹۸۲۱ +

نام کتاب: مجموعه قوانین مالیاتی

تهیه و تنظیم: معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات

ناشر: معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات

لینوگرافی و چاپ: اداره چاپ و انتشار

چاپ اول: شهریورماه ۱۳۹۰

شمارگان: ۲۰۰۰ نسخه

قیمت: ۱۶/۰۰۰ ریال

شابک: ۹۷۸ - ۹۶۴ - ۵۸۴۹ - ۵۶ - ۶

کلیه حقوق وای معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات ریاست جمهوری محفوظ
است.

همکاران

تدوین و تلفیق و مؤلفان: مهناز کرد ناییج

آماده سازی : سپیده رحیم زاده، الهه مزینالی و سمیه باجلان

لیتوگرافی و چاپ : علی ابراهیمی دهشیری، داوود ممدودی و حسین

تامیگ

زیر نظر : عباسعلی رحیمی اصفهانی

فهرست مندرجات

صفحه	عنوان
۹	پیشگفتار
۱۱	فهرست‌ها
۱۳	قانون مالیات‌های مستقیم
۹۳	قانون مالیات بر ارزش افزوده
۱۱۱	واژه نامه قانون مالیات‌های مستقیم
۱۳۵	واژه نامه قانون مالیات بر ارزش افزوده
۱۴۳	فهرست کتب منتشره

پیشگفتار

با توجه به نیاز عموم مردم در مراجعه به برخی از قوانین و استفاده از متون آن بدون ورود در مباحث پیچیده و بعضاً محتاج به تخصص و این که اطلاع از اصول و کلیات قانونی می تواند باعث پیشگیری برخی از جرایم و یا مانع تضییع حقوق افراد گردد و اطلاع عموم مردم از قوانین می تواند باعث اجرای بهتر و سریعتر قوانین شود، معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری در راستای اهداف مذکور مصمم بر انتشار «سری اطلاع رسانی عمومی قوانین» (سارع) شد.

کتاب حاضر هجدهمین کتاب از این نوع و مشتمل بر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ همراه با وازه نامه هر دو قانون می باشد که تا پایان خرداد ماه ۱۳۹۰ به روزرسانی شده و تقدیم یکایک علاقمندان می گردد.

امید است یکایک عزیزان و خوانندگان با ارائه و اعلام نقطه نظرات،^(۱) انتقادات و پیشنهادهای خویش ما را در ادامه راه یاری فرمایند.^(۲)

فاطمه بداغی

معاون حقوقی رییس جمهور

۱ - نظر، انتقاد و پیشنهاد خود را به نشانی: تهران - خیابان پاسور - نهاد ریاست جمهوری - معاونت تدوین و تنقیح و انتشار قوانین و مقررات - کدپستی ۱۳۱۷۴ یا نشانی اینترنتی TTgh@gov.ir ارسال فرمایید در ضمن دورنگار ۷۰۷-۶۶۴۹۲۷-۲۱-۰۹۸ و تلفن ۶۴۴۵۵۵۱۱-۲۱-۰۹۸ نیز آمادگی دریافت و استماع نظر علاقمندان را دارد

۲ - سامانه قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران علاوه بر سایت اینترنتی دولت برای دستگاههای اجرایی، از طریق نشانی های ذیل قابل دسترسی برای عموم مردم و علاقمندان می باشد: www.dolc.ir

فهرست ابواب و فصول

فهرست ابواب و فصول قانون مالیات‌های مستقیم

ردیف	عنوان	صفحه
۱	باب اول - اشخاص مشمول مالیات	۱۳
۲	باب دوم - مالیات بر دارایی	۱۴
۳	فصل چهارم - مالیات بر اوث	۱۴
۴	فصل پنجم - حق تعبیر	۲۰
۵	باب سوم - مالیات بر درآمد فصل اول - مالیات بر درآمد املاک	۲۳
۶	فصل دوم - مالیات بر درآمد کشاورزی	۳۰
۷	فصل سوم - مالیات بر درآمد حقوق	۳۰
۸	فصل چهارم - مالیات بر درآمد مشاغل	۳۳
۹	فصل پنجم - مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی	۴۱
۱۰	فصل ششم - مالیات درآمد اتفاقی	۴۸
۱۱	فصل هفتم - مالیات بر جمع درآمد ناشی از منابع مختلف	۴۹
۱۲	باب چهارم - در مقررات مختلفه	۵۰
۱۳	فصل اول - معافیت‌ها	۵۰
۱۴	فصل سوم - قرائن و ضرایب مالیاتی	۶۱
۱۵	فصل چهارم - مقررات عمومی	۶۲
۱۶	فصل پنجم - وظایف مؤدیان	۶۸
۱۷	فصل ششم - وظایف اشخاص ثالث	۶۹
۱۸	فصل هفتم - تسهیلات و جرایم مالیاتی	۷۱
۱۹	فصل هشتم - ابلاغ	۷۵
۲۰	فصل نهم - وصول مالیات	۷۶
۲۱	باب پنجم - سازمان تشخیص و مراجع مالیاتی	۷۸
۲۲	فصل اول - مراجع تشخیص مالیات و وظایف و اختیارات آن‌ها	۷۸
۲۳	فصل دوم - ترتیب رسیدگی	۸۱
۲۴	فصل سوم - مراجع حل اختلاف مالیاتی	۸۳
۲۵	فصل چهارم - شورای عالی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن	۸۵

ردیف	عنوان	صفحه
۲۶	فصل پنجم - هیأت عالی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن	۸۷
۲۷	فصل ششم - دادستانی انتظامی مالیاتی و وظایف و اختیارات آن	۸۸
فهرست ابواب و فصول قانون مالیات بر ارزش افزوده		
۱	فصل اول - کلیات و تعاریف	۹۳
۲	فصل دوم - معافیت‌ها	۹۴
۳	فصل سوم - مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات	۹۵
۴	فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان	۹۷
۵	فصل پنجم - سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن	۹۸
۶	فصل ششم - سایر مقررات	۱۰۱
۷	فصل هفتم - عوارض کالاها و خدمات	۱۰۱
۸	فصل هشتم - حقوق ورودی	۱۰۴
۹	فصل نهم - سایر مالیات‌ها و عوارض خاص	۱۰۵
۱۰	فصل دهم - تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجرا	۱۰۹

قانون مالیات‌های مستقیم

قانون مالیات‌های مستقیم

مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات بعدی

باب اول - اشخاص مشمول مالیات

ماده ۱ - اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می‌باشند:

۱ - کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم.

۲ - هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.

۳ - هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.

۴ - هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.

۵ - هر شخص غیرایرانی (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 و یا دادن تعلیمات و کمک‌های فنی و یا واگذاری فیلم‌های سینمایی (که به‌عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آن‌ها می‌گردد) از ایران تحصیل می‌کند.

ماده ۲ و تبصره‌های آن (اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) - اشخاص زیر مشمول

پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون نیستند:

۱ - وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی؛

۲ - دستگاه‌هایی که بودجه آن‌ها وسیله دولت تأمین می‌شود.

۳ - شهرداری‌ها.

تبصره ۱ - شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آن‌ها متعلق به اشخاص و مؤسسه‌های مذکور در بندهای فوق باشد، سهم درآمد یا سود آن‌ها مشمول حکم این ماده نخواهد بود. حکم این تبصره مانع استفاده شرکت‌های مزبور از معافیت‌های مقرر در این قانون، حسب مورد، نیست.

تبصره ۲ - درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی از قبیل فعالیت‌های صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت‌های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده، که به

نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می‌شود، در هر مورد به‌طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

مسئولان اداره امور در این‌گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مربوط طبق مقررات این قانون خواهند بود. در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مؤدی مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

تبصره ۳ - معافیت مالیاتی این ماده برای مواردی که از طرف حضرت امام خمینی (ره) یا مقام معظم رهبری دارای مجوز می‌باشند براساس نظر مقام معظم رهبری است.

باب دوم - مالیات بر دارایی

مواد ۳ تا ۱۶ - شامل فصول اول، دوم و سوم باب دوم به موجب قانون اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حذف شده است.

فصل چهارم - مالیات بر ارث

ماده ۱۷ - هرگاه در نتیجه فوت شخصی اعم از فوت واقعی یا فرضی اموالی از متوفی باقی بماند به شرح زیر مشمول مالیات است:

۱ - در صورتی که متوفی یا وارث یا هر دو ایرانی مقیم ایران باشند نسبت به سهم‌الارث هر یک از وراثت از اموال مشمول مالیات بر ارث موضوع ماده (۱۹) این قانون واقع در ایران یا در خارج از ایران پس از کسر مالیات بر ارثی که بابت آن قسمت از اموال واقع در خارج از ایران به دولت محلی که مال در آن واقع گردیده پرداخت شده است به نرخ مذکور در ماده (۲۰) این قانون.

۲ - در صورتی که متوفی و وراثت هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند سهم‌الارث هر یک از وراثت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است به نرخ مذکور در ماده (۲۰) این قانون و نسبت به آن قسمت که در خارج از ایران وجود دارد پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع مالی پرداخت شده است به نرخ بیست و پنج درصد.

۳ - در مورد اتباع خارجی و سایر موارد نسبت به آن قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است کلاً مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده (۲۰) این قانون برای وراثت طبقه دوم.

ماده ۱۸ - وراثت از نظر این قانون به سه طبقه تقسیم می‌شوند:

۱ - وراثت طبقه اول که عبارتند از: پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد.

۲ - وراثت طبقه دوم که عبارتند از: اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها.

۳ - وراثت طبقه سوم که عبارتند از: عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها.

ماده ۱۹ - اموال مشمول مالیات بر ارث عبارت است از کلیه ماترک متوفی واقع در ایران یا خارج از ایران اعم از منقول و غیرمنقول و مطالبات قابل وصول و حقوق مالی پس از کسر هزینه کفن و دفن در حدود عرف و عادت و واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیون محقق متوفی.

تبصره - بدهی که متوفی به وراثت خود دارد در صورتی که مستند به مدارک قانونی