

۵۱۴۱۸/۱۶۴۲۵۹
۹۵, ۱۲, ۲۴



جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور

بسمه تعالیٰ
"با صلوات بر محمد و آل محمد"

جناب آقای دکتر لاریجانی

رئیس محترم مجلس شورای اسلامی

لایحه "مالیات بر ارزش افزوده" که به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی در جلسه ۱۳۹۵/۱۰/۲۶ هیئت وزیران به تصویب رسیده است، برای طی تشریفات قانونی به پیوست تقدیم می‌شود.

حسن روحانی
رئیس جمهور



بسمه تعالیٰ

مقدمه توجیهی:

نظر به دستاوردهای قابل توجه اجرای قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ در ایجاد ظرفیت‌های بالقوه درآمدی برای دولت، شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و نقش‌آفرینی در شفافسازی زنجیره مبادلات اقتصادی کشور و وصول مالیات به طور واقعی و نتیجتاً کاهش وابستگی بودجه کشور به درآمدهای نفتی و به منظور رفع ابهامات و چالش‌های به دست آمده از اجرای قانون یادشده و تکمیل احکام آن در زمینه ضمانت اجرایها و روزآمدسازی مشمولین، مصاديق، فرآیند و نحوه دریافت مالیات‌های مربوط، لایحه زیر برای طی تشریفات قانونی تقدیم می‌گردد:

خبر حسابداری ایران

"لایحه مالیات بر ارزش افزوده"

فصل اول - گلیات، تعاریف و دامنه مشمول

ماده ۱- مفاهیم و اصطلاحات به کار رفته در این قانون، دارای تعاریف زیر می‌باشند:

الف- کالا: هر نوع اموال منقول و غیرمنقول که قابل مبادله باشد. حامل‌های اثرباری و همچنین انواع گاز و آب در حکم کالا محسوب می‌گردند. پول رایج جمهوری اسلامی ایران و همچنین پول رایج کشورهای خارجی کالا محسوب نمی‌شود.

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

ج- عرضه کالا به خود: کالاهایی که توسط مؤیدی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شوند و برای استفاده شغلی یا مصارف شخصی برداشته می‌شوند.

د) ارایه خدمت: انجام خدمات برای غیر در قبال مابهاء.

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

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

ز- مالیات فروش: مالیات بر عرضه کالاهای ارایه خدمات مشمول در یک دوره معین.

ح- مالیات خرید: مالیات بر خرید کالاهای و خدمات مشمول که مؤیدان برای فعالیت‌های اقتصادی خود در یک دوره معین با رعایت این قانون پرداخت می‌نمایند.

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 ارایه خدمت و واردات آنها.



ل- قانون مالیات‌های مستقیم: قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحات بعدی آن.

م- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ن- مؤدی: شخصی است که به عرضه کالا و ارایه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نماید. اشخاص به ترتیبی که سازمان تعیین و اعلام می‌کند مؤدی محسوب و مشمول تکالیف مقرر در این قانون می‌شوند.

س- حد آستانه: میزانی از فروش یا درآمد سالانه مؤدیان است که شاخص تعیین شمول مؤدیان بوای فرآخوان و اجرای این قانون می‌باشد. 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 بهره‌برداری که دارای مجوز تأسیس از مراجع ذی‌ربط می‌باشند و همچنین، صادرکنندگان و واردکنندگان به عنوان مؤدی شناخته شده و بدون حد آستانه مشمول اجرای قانون خواهند بود.

ع- سال مالیاتی: یک سال شمسی است که به چهار دوره مالیاتی سه ماهه تقسیم می‌شود. در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت مؤدی در حلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوط، یک دوره مالیاتی تلقی می‌شود.

ف- 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 حواله‌ای.

ص- خدمات و اسپاری (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 ارایه خدمات. در این صورت مالیات خرید نهاده‌های مربوط به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در قیمت تمام شده منظور می‌شود.

ماده ۲- عرضه کالاها و ارایه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می‌باشد.

تبصره ۱- کالاهای مشمول مالیات موضوع این قانون که توسط مؤدی (اشخاص حقیقی) خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود، در صورتی که برای مصارف شخصی برداشته شود عرضه کالا به خود محسوب می‌شود 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 ارایه خدمت از طرف هر یک از متعاملین محسوب می‌شود و مشمول مقررات این قانون می‌باشد.



ماده ۳ - تاریخ تعلق مالیات به شرح ذیل است:

الف - در مورد عرضه کالا: تاریخ صورتحساب، تاریخ تحويل و یا تاریخ تحقق معامله، هر یک که مقدم باشد؛

ب - در مورد عرضه کالا به خود: تاریخ برداشت برای مصارف شخصی؛

ج - در مورد معاوضه: تاریخ معاوضه؛

د - در مورد ارایه خدمات: تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارایه خدمت، هر یک که مقدم باشد؛

ه - در مورد پیمانکاری: تاریخ پرداخت علی الحساب و یا تاریخ تأیید صورت وضعیت، هر یک که مقدم باشد؛

و - در مورد صادرات کالا: تاریخ صدور به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی؛

ز - در مورد واردات کالا: تاریخ ترخیص کالا از گمرک؛ در مورد کالای متروکه، تاریخ ترخیص نهایی از گمرک؛

ح - در مورد واردات خدمات: تاریخ ثبت در دفاتر و یا تاریخ پرداخت ما به ازاء، هر یک که مقدم باشد؛

ط - در مورد صادرات خدمات: تاریخ صدور صورتحساب و یا دریافت ما به ازاء، هر یک که مقدم باشد؛

ی - در مورد فروش آب و برق و گاز و تلفن به مشترکین: تاریخ صورتحساب (قبوض)؛

ک - در موارد دیگر که به پیشنهاد سازمان به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد: تاریخ صورتحساب؛

فصل دوم - معافیت‌ها

ماده ۴ - عرضه کالاهای ارایه خدمات مشروح زیر و واردات آنها از پرداخت مالیات معاف می‌باشد:

الف - کالاهای

۱ - محصولات کشاورزی فرآوری نشده (بسته‌بندی، انجماد، پاک کردن، درجه‌بندی، پوست‌گیری و خشک کردن، از نظر این قانون فرآوری محسوب نمی‌گردد) به استثنای چوب خام داخلی؛

۲ - دام و طیور زنده و آبزیان، زنبور عسل، نوغان و پیله ابریشم؛

۳ - خوراک دام و طیور و آبزیان؛

۴ - کود، بذر، نهال و سم؛

۵ - آب مصارف کشاورزی؛

۶ - آرد خبازی، نان (صنعتی و سنتی)، گوشت، تخم ماقیان و پرنده‌گان، انواع ماکارونی، برنج، حبوبات، پروتئین سویا، شیر، ماست، پنیر و شیر خشک؛



۷- خمیر کاغذ و کاغذ باطله، کتاب، روزنامه، مجله و نشریات (کاغذی و الکترونیکی) انواع دفاتر تحریر و کاغذ چاپ و تحریر.

تبصره - 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، موسسات خیریه و حوزه‌های علمیه با تأیید هیأت وزیران؛

۹- کالاهای واردہ 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 ارایه خدمات هتلداری، انجارداری، غرفه‌های فناشگاهی و همچنین ارایه خدمات اجاره اموال منقول از قبیل ماشین‌آلات منصوبه در آن‌ها و تأسیسات شهریاری‌ها نخواهد بود.

۱۱- واردات شمش طلا توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران؛

۱۲- هر گونه انتقال دارایی به‌از صندوق‌های سرمایه‌گذاری، موضوع قانون توسعه ایزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸، به عنوان آورده غیر نقد شرکاء در همان واحدهای سرمایه‌گذاری؛

۱۳- انتقال طلا و مسکوکات طلا به‌از صندوق‌های سرمایه‌گذاری، موضوع قانون توسعه ایزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸، که دارای مجوز برای سرمایه‌گذاری در طلا و مسکوکات طلا از سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد؛

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 هوایوردي، تجهیزات نظامي و اطلاعاتي موضوع بندهای (پ)، (ت) و (ث) ماده (۱۱۹) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰ با رعایت ترتیبات مقرر در بندهای مذکور؛

۱۶- واردات اقلام زیر توسط واحدهای مجاز با رعایت قانون حداقل استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آن‌ها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم؛ الف- ماشین‌آلات و تجهیزات سرمایه‌ای معدنی، کشاورزی و خط تولید صنعتی به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت.

ب- ماشین‌آلات و تجهیزات سرمایه‌ای راهسازی و ریل گذاری.

ج- هواپیما، هلی کوپتر، لوکوموتیو و واگن.

۱۷- تجهیزات پزشکی و آزمایشگاهی دانشگاه‌ها و مرکز پژوهشی و تجهیزات و اقلام با کاربرد منحصر نظامی.



(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- ارایه خدماتی که مابهاء زاء 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 جمهوری اسلامی ایران می‌باشند؛
- ب) خدمات واسپاری اشخاص دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران؛
- ج) خدماتی اعتباری قرض الحسن صندوق‌های قرض الحسن دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سایر مراجع مورد تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و همچنین صندوق‌های قرض الحسن 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 انتکابی دارای مجوز فعالیت از بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران و همچنین خدمات بیمه محصولات کشاورزی؛
- ۷- خدمات معاملات و تسويه 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 و 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 معاوضه (سوآپ) نفت خام و فرآورده‌های نفتی (بنزین، نفت گاز، نفت کوره، نفت سفید، گاز مایع و سوخت هوایی)، گاز طبیعی و برق؛



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

۱۲- ارایه 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- ارایه 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 کالاهای خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی از طریق مبادی خروجی رسمی با ارایه پروانه سیز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالاهای) و استناد و مدارک مثبته (در مورد صادرات خدمات):

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

ج) عرضه ماشین‌آلات و تجهیزات سرمایه‌ای معدنی، کشاورزی و خطوط تولید صنعتی به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت توسط واحدهای مجاز؛

د) عرضه ماشین‌آلات و تجهیزات سرمایه‌ای راهسازی و ریل گذاری توسط واحدهای مجاز؛
 ه) عرضه هواپیما، هلیکوپتر، لوکوموتیو و واگن توسط واحدهای مجاز؛

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 (۱۰۰۰۰۰۰ ریال) نباشد از محل وصولی‌های جاری، هنگام خروج از کشور با ارایه استناد و مدارک مثبته، توسط سازمان مسترد می‌گردد.

آیین نامه اجرایی این ماده توسط سازمان ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

فصل سوم - مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه

ماده ۷- مأخذ محاسبه مالیات فروش، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب است. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارایه آن خودداری شود و یا به موجب استناد و مدارک مثبته احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات فروش، ارزش روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق می‌باشد.



تبصره- موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات فروش نمی‌باشد:

الف) تخفیفات اعطایی؛

ب) مالیات موضوع این قانون که قبلًاً توسط عرضه کننده کالا یا ارایه دهنده خدمت پرداخت شده است؛

ج) سایر مالیات‌های غیر مستقیم و عوارضی که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا یا ارایه خدمت به آن تعلق گرفته است؛

د) وجودی که به موجب سایر قوانین وصول می‌شود و به حساب درآمد عمومی واریز می‌گردد؛

ه) یارانه پرداختی دولت پایت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالا یا خدمت عرضه یا ارایه شده به اشخاصی که برای عرضه کالا و ارایه 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 شهیداری‌ها 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- مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی می‌باشد. مالیات مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی‌شود.

ماده ۹- نرخ مالیات فروش کالاهای و یا خدمات به شرح زیر می‌باشد:

الف- کالاهای نفتی:

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

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

۳- گاز طبیعی، نفت کوره و گاز مایع ده درصد (٪۱۰)

ب- طلا و پلاتین (اعم از مصنوعات و شمش) سه درصد (٪۳)

ج- سایر کالاهای و خدمات نه درصد (٪۹)

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، مابه التفاوت مذکور از محل وصولی‌های حاری سازمان، مسترد خواهد شد.

تبصره ۱- در صورت احراز غیرواقعی بودن معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبته، 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 ارایه خدمات معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیات خرید آنها قابل تهاصر یا استرداد نمی‌باشد.

تبصره ۴- در صورتی که مؤدیان به عرضه تأم کالاها و خدمات مشمول و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیات خرید مربوط به کالاها و خدمات مشمول، قابل کسر و تهاصر خواهد بود.

تبصره ۵- صرفنظر از آنکه مؤدیان به عرضه کالاها و خدمات معاف یا مشمول اشتغال داشته باشند، مالیات خرید مربوطه به ماشین آلات خطوط تولید آنها قابل کسر، تهاصر و استرداد خواهد بود.

تبصره ۶- مالیات پرداختی مؤدیان بابت کالاهای نفتی، موضوع بند (الف) ماده (۹) 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 حداقل چهار طرف دو ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد ما به التفاوت مذکور از محل وصولی‌های جاری اقدام نماید. در غیر این صورت مشمول خسارتری به میزان دو درصد (۰.۲٪) 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 مابه التفاوت فوق الذکر یک ماه تعیین می‌گردد.

آین نامه اجرایی این تبصره در خصوص پذیرش درخواست، نحوه رسیدگی، و واریز به حساب مؤدی طرف شش 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 ارایه اسناد و مدارک مثبته، قابل استرداد است. نحوه استرداد به موجب دستورالعملی خواهد بود که توسط وزارت‌خانه‌های امور خارجه و امور اقتصادی و دارایی (سازمان) 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 حد اکثر میزان پنج برابر حد آستانه باشد. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت توسط کارگروهی مشکل از نمایندگان سازمان، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و اتاق اصناف کشور تعیین می‌گردد.

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 ارایه دفاتر و اسناد و مدارک شوند. ضریب ارزش افزوده هر گروه فعالیت، برای هر سال تعیین و اعلام می‌گردد.

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 کالاهای ارایه خدمات موضوع این قانون، اطلاعات مورد نیاز سازمان را در صورتحساب صادره درج و مالیات متعلق را وصول نمایند در مواردی که مؤدیان به موجب مقررات از سامانه صندوق فروش استفاده می‌کنند، خروجی‌های چاپی صندوق‌های مذکور و همچنین خروجی الکترونیکی یا اطلاعات مندرج در آن، جایگزین صورتحساب 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 مالیات‌های مستقیم برای تعیین مأخذ مشمول مالیات خود تنظیم و نگهداری نمایند و همچنین از صورتحساب‌ها، فرم‌ها، سامانه‌های صندوق فروش و یا سایر وسائل و روش‌های نگهداری حساب که توسط سازمان تعیین می‌شود، استفاده نمایند. مؤدیان مذکور مکلفند دفاتر و اسناد و مدارک مذکور را در صورت مراجعته مأموران مالیاتی به آنها ارایه دهند.

تبصره- نحوه ثبت و نگهداری اسناد و مدارک و دفاتر مالی دستگاه‌های اجرایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود و همچنین شهرداری‌ها، سازمان‌های وابسته به آنها و دهیاری‌ها 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 حساب‌های اعلام شده توسط سازمان واریز نمایند.

تبصره ۱- سازمان می‌تواند تمام یا بخشی از مؤدیان مشمول این قانون را مکلف نماید مالیات فروش و خرید را همزمان با عرضه و یا دریافت کالا یا ارایه خدمت به نحوی که توسط سازمان تعیین



می‌گردد به صورت برخط، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان به حساب‌های تعیین شده سازمان یا مؤذی خریدار از محل وصولی‌های جاری حسب مورد واریز نمایند.

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

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

تبصره ۳- سازمان می‌تواند بنا به درخواست مؤذیان، به آنها اجازه دهد که در زمان خرید کالا و خدمات، مالیات فروش مربوط به فروشنده‌گان کالا و خدماتی که سازمان اعلام می‌نماید را به نام فروشنده به حساب سازمان واریز نمایند در این صورت، مالیات پرداختی مذکور به حساب بستانکاری مالیاتی مؤذی (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 پروندهای 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 فوق الذکر به حساب سازمان واریز نماید.

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

تبصره ۵- واردکنندگان خدمات مکلفند مالیات متعلق به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را محاسبه و پرداخت نمایند. چنانچه محل ارایه 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 مؤذیان طرف معامله استنکاف نمایند، سازمان می‌تواند حسب درخواست مؤذی و با ارایه اسناد و مدارک مثبته توسط وی و پس از ابلاغ مراتب به خریداران مستنکف، از



طريق عملیات اجرایی مالیات و جرایم متعلق شامل جرمیه تأخیر و جرمیه 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 شرکت‌های دولتی که از منابع بودجه عمومی دولت و منابع داخلی استفاده می‌شود، کارفرما مکلف است مالیات فروش 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 و جرمیه‌های 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 با در اولین تخصیص، حسب مورد نسبت به بوداشت میزان بدھی 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 تعییرات 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 اشتباہی شده باشند، می‌توانند حداکثر ظرف (۱۵) روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به ارایه اظهارنامه اصلاحی با استناد به آسناد و مدارک، اقدام نمایند. در هر صورت سرسید 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 مؤديان 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 تکاليف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت‌نام، تسلیم اظهارنامه واحد و پرداخت مالیات توسط مشارکیه به نمایندگی شرکا 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 مؤديانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناطق اعتبار خواهد بود. در صورتی که مؤدي محل‌های متعدد برای سکونت خود داشته باشد، مکلف است یکی از آنها را برای انجام تکاليف مالیاتی معرفی نماید. در غیر این صورت، سازمان یکی از محل‌های سکونت مؤدي را برای انجام تکاليف مالیاتی انتخاب و به مؤدي اعلام خواهد کرد.

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

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

ماده ۲۱- در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا زمان انتقال، مستولیت اجرای مقررات و تمامی تکاليف 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 مؤدي 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- ساختار و تشکیلات مورد نیاز سازمان در سطح کشور و استان‌ها متناسب با شرایط اقتصادی هر منطقه و بدون الزام به رعایت سطح تقسیمات کشوری از طریق

وزیر امور اقتصادی و دارایی به سازمان اداری و استخدامی کشور پیشنهاد و پس از تأیید آن سازمان قابل اجرا خواهد بود.

ماده ۲۴- به سازمان اجازه داده می‌شود تا دو درصد (٪۲) مجوزهای استخدامی خود را بر اساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان اداری و استخدامی کشور به تصویب هیئت وزیران می‌رسد از بین دارندگان مدارک تحصیلی دانشگاهی مرتبط، بدون انتشار آگهی و برگزاری آزمون به استخدام درآورد.

ماده ۲۵- 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، فراغوان و ثبت نام می‌نماید. دستورالعمل اجرایی فراغوان و نحوه ثبت‌نام توسط سازمان تهیه و اعلام خواهد شد. سازمان مکلف است اعمال تغییرات موضوع این ماده را که منحوبه 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 بای ثبت نام اختیاری اشخاص حقیقی یا حقوقی که فراغوان نشده‌اند موافق نماید. در این صورت، اشخاص مذکور حداقل تا پنج سال حق خروج از نظام مالیات بر ارزش افزوده را نخواهد داشت.

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

ماده ۲۶- مؤدیان مشمول اجرای این قانون مکلفند به ترتیبی که سازمان تعیین و اعلام می‌نماید نسبت به ثبت‌نام اقدام نمایند. سازمان موظف است پس از احرار شرایط مؤدیانی که ثبت‌نام نموده‌اند، گواهی ثبت‌نام صادر نماید.

در صورت سلب احرار 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 ثبت‌نام 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 ثبت‌نام 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 ثبت‌نام مؤدی حسب مورد لغو یا اصلاح و در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان درج می‌نماید.

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

ماده ۲۷- 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 حق‌الزحمه به عهده سازمان خواهد بود. در این صورت، اشخاص مذکور مجاز نخواهند بود هم‌زمان به مؤدیان مذکور، خدمات مالی و مشاوره‌ای ارایه نمایند.

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

ماده ۲۸- سازمان می‌تواند نسبت به مؤدیانی که قادر به پرداخت بدھی 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 سرسید پرداخت مالیات است. در سایر موارد تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات ملاک عمل خواهد بود.

ماده ۲۹- سازمان می‌تواند رسیدگی و تنظیم گزارش مالیاتی دوره‌های مالیاتی مؤدیان را به سازمان حسابرسی و مؤسسه‌های حسابداری 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 حق‌الزحمه به عهده سازمان می‌باشد.

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

ماده ۳۰- سازمان مکلف است ظرف یک ماه از تاریخ تصویب این قانون به منظور فراهم نمودن زمینه تحقق اهداف و مأموریت‌های سازمان و ارتقای سطح انگیزش کارکنان و احراری صحیح و به موقع قوانین و مقررات مالیاتی، نسبت به تهیه آیین‌نامه خاص اداری، مالی، استخدامی و تشکیلاتی خود اقدام و با پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان اداری و استخدامی کشور، پس از تصویب هیئت وزیران اجرا نماید. سازمان در موارد یاد شده از شمول قوانین و مقررات عمومی دولت مستثنی است.

بودجه سازمان و واحدهای استانی ذی ربط هر سال به صورت متمرکز در ردیف جداگانه‌ای در قوانین بودجه منظور و به طور صد درصد (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 ۳۱- 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)، (۲۳۱)، (۲۳۲)، (۲۳۵)، (۲۳۸)، (۲۳۹)، (۲۴۳)، (۲۵۷)، (۲۷۴) لغایت (۲۷۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مالیات‌های این قانون جاری است. در مواردی که احکام فوق الذکر 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.

فصل ششم- مالیات‌های سبز و سلامت

ماده ۳۲- واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی که به تشخیص سازمان حفاظت محیط‌زیست، حد مجاز و استانداردهای حفاظت محیط‌زیست را رعایت نمی‌کنند، در صورتی که در مهلت رمانی که برای آنها تعیین می‌شود نسبت به رفع آلایندگی خود اقدام ننمایند، بر اساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلایندگی با ترخهای (۰/۰۵)، (۱) و (۱/۰) درصد به مأخذ فروش یا درآمد ارایه خدمات حسب مورد مشمول مالیات سبز خواهد شد. این حکم در مورد واحدهای تولیدکننده کالاهای خدمات معاف و غیرمعاف و صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی نیز جاری است.

معیارهای لازم برای نحوه تعیین مهلت زمان رفع آلایندگی واحدها و نیز سطح‌بندی میزان آلایندگی واحدهای یاد شده حداقل ظرف سه ماه پس از تاریخ لازم‌اجرا 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 مجرزا با محصول مستقل از هم باشند مالیات سبز صرفاً و حسب مورد از فروش یا درآمد ارایه خدمات خطوط آلاینده مطالبه و وصول خواهد شد.

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

تبصره ۳- سازمان حفاظت محیط‌زیست مکلف است حداقل ظرف شش ماه پس از تاریخ لازم‌اجراشدن این قانون، پایگاه اطلاعاتی واحدهای آلاینده و سطح آلایندگی آنها را ایجاد و امكان امکان دسترسی برخط (آنلاین) را برای سازمان فراهم کند. تاریخ شمول مالیات سبز از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و درج نام واحدهای آلاینده در پایگاه مذکور خواهد بود. در صورت کاهش



سطح یا رفع کامل آلایندگی، واحدهای مذکور از ابتدای دوره مالیاتی تاریخ اعلام و در صورت افزایش سطح آلایندگی از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و درج مراتب در پایگاه یاد شده به ترتیب مشمول مالیات سبز مناسب با سطح جدید آلایندگی و یا خروج از شمول مالیات این ماده خواهند بود.

سازمان حفاظت محیط‌زیست موظف است حداقل ظرف یکماه از تاریخ درخواست واحد آلایندگی، مبنی بر کاهش سطح یا رفع آلایندگی، نظر خود را به واحد آلایندگی اعلام نموده و در صورت تغییر، مراتب را به ترتیب فوق الذکر به سازمان اعلام نماید.

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

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

ماده ۳۳ - شماره‌گذاری انواع وسایط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) حسب مورد بر اساس میزان انتشار دی اکسید کربن به ازای هر کیلومتر پیمایش، درج شده در برچسب انرژی (طبق تعریف سازمان ملی استاندارد ایران)، به مأخذ قیمت فروش کارخانه در مورد تولید داخلی یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی برای خودروهای وارداتی طبق نرخ‌های مندرج در جدول زیر مشمول مالیات است:

موتور سیکلت		وسایط نقلیه سنگین		وانت تک کابین و خودروی سواری با شماره گذاری عمومی		سواری و وانت دو کابین		شرح	
وارداتی	تولید داخل	وارداتی	تولید داخل	وارداتی	تولید داخل	وارداتی	تولید داخل	رتبه ارزی	
-	-	-	-	-	-	-	-	A	
-	-	-	-	-	-	-	-	B	
۰/۵	۰/۲۵	-	-	۰/۴	۰/۴	۱	۰/۵	C	
۱/۵	۰/۵	۰/۲	۰/۱	۰/۸	۰/۴	۲	۱	D	
۲/۵	۱	۰/۴	۰/۲	۱/۶	۰/۸	۵	۲	E	
۳/۵	۱/۵	۰/۶	۰/۴	۲/۴	۱/۲	۷	۳	F	
۵	۲/۵	۰/۸	۰/۶	۲	۱/۵	۹	۵	G	

قیمت فروش انواع وسایط نقلیه تولید داخل و وارداتی که مبنای محاسبه مالیات موضوع این ماده قرار می‌گیرد، هر سال تا پایان دی ماه بر اساس آخرین مدل و با توجه به مأخذ مذکور، توسط سازمان



تعیین و برای اجرا در سال بعد اعلام خواهد شد. مأخذ مذکور برای وسایط نقلیه وارداتی از تاریخ ابلاغ قابل اجرا می‌باشد. این مهلت زمانی برای انواع وسایط نقلیه جدیدی که بعد از تاریخ مذکور تولید آنها شروع یا به کشور وارد می‌شود لازم الرعایه نمی‌باشد.

تبصره ۱ - انواع وسایط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) تمام (فول) هیبرید پلاگین و برقی به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت مشمول مالیات موضوع این ماده نمی‌باشد.

تبصره ۲ - وزارت صنعت، معدن و تجارت مشمول حفاظت محیط‌زیست و سازمان ملی استاندارد ایران، فهرست وسایط نقلیه تولید داخل و وارداتی را با توجه به میزان انتشار دی‌اکسید کربن، مندرج در برچسب انرژی، تهیه و ظرفسنه ماه پس از ابلاغ این قانون به صورت برخط به سازمان اعلام نماید و به اطلاع عموم برساند. همچنین وزارت مذکور موظف است تغییرات فهرست فوق را به صورت برخط به سازمان اعلام کند و به اطلاع عموم برساند.

تبصره ۳ - در صورتی که برای یک یا چند نوع از وسایط نقلیه موضوع این ماده بر چسب انرژی تعیین و اعلام نشده باشد، وسایط نقلیه مذکور حسب مورد با نرخ ردیف G جدول موضوع این ماده و به مأخذ صدر ماده مشمول مالیات شماره گذاری می‌شوند.

تبصره ۴ - اشخاص حقوقی وارد کننده و تولیدکنندگان انواع وسایط نقلیه موضوع این ماده مکلفند مالیات مذکور را در تاریخ فروش با درج در اسناد فروش از خریداران دریافت نمایند و اظهارنامه مربوط به مالیات شماره گذاری و همچنین مشخصات دقیق وسایط نقلیه فروخته شده هر ماه را حداقل تا پانزدهم ماه بعد مطابق فرم نمونه سازمان از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان تسلیم و مالیات مذکور را پرداخت نمایند. مؤدیان موضوع این ماده در صورت عدم پرداخت مالیات مذکور در مهلت مقرر علاوه بر پرداخت اصل مالیات، مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی به میزان (۲۰) درصد مالیات موضوع این ماده و در صورت تأخیر در پرداخت آن، مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۴۸) خواهند بود.

تبصره ۵ - اشخاص حقیقی وارد کننده وسایط نقلیه مکلفند قبل از شماره گذاری با مراجعه به ادارات امور مالیاتی ذی‌ربط مالیات متعلق را به ترتیبی که سازمان تعیین می‌نماید پرداخت کنند. شماره گذاری وسایط نقلیه وارداتی مذکور منوط به پرداخت مالیات شماره گذاری خواهد بود.

تبصره ۶ - شماره گذاری وسایط نقلیه اختصاصی (نیروهای نظامی و انتظامی) نیز مشمول این ماده می‌باشد.

تبصره ۷ - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (تعاونت راهنمایی و رانندگی) مکلف است قبل از شماره گذاری وسایط نقلیه وارد شده توسط اشخاص حقیقی، گواهی پرداخت مالیات را کنترل و از شماره گذاری وسایط نقلیه‌ای که مالیات آنها پرداخت نشده است، خودداری نماید.



ماده ۳۴- وسائل نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) به شرح ذیل مشمول مالیات سالانه

آلایندگی می‌باشند:

الف- مأخذ محاسبه مالیات سالانه آلایندگی وسائل نقلیه، مأخذ مذکور در ماده (۳۳) این قانون می‌باشد. مأخذ محاسبه برای وسایط نقلیه‌ای که سال مدل آنها (۵) سال پیش از سال اجرای این قانون باشد، شصت درصد (۶۰٪) مأخذ مذکور خواهد بود. در مورد خودروهایی که تولید آنها متوقف می‌شود، مأخذ محاسبه توسط سازمان و متناسب با آخرین مدل ساخته شده تعیین می‌گردد.

ب- نرخ مالیات سالانه آلایندگی وسائل نقلیه تا (۱۰) سال بعد از سال مدل وسیله نقلیه مذکور معادل یکدهم نرخهای مندرج در جدول ماده (۳۳) خواهد بود. پس از سال دهم هر سال، به میزان ده درصد (۱۰٪) به نرخ پایه مالیات آلایندگی وسایط نقلیه مذکور اضافه می‌شود و حداکثر به دو برابر نرخ پایه مالیات آلایندگی افزایش می‌یابد.

تبصره ۱- وسائل نقلیه‌ای که نرخ مالیات آنها در جداول ذیل ماده (۳۳) صفر می‌باشد، تا سپری شدن (۵) سال از سال مدل وسایط نقلیه از پرداخت مالیات سالانه آلایندگی معاف می‌باشند و پس از آن، وسایط نقلیه سنگین با نرخی معادل یک دهم نرخهای مندرج در ردیف D جدول ماده (۳۳) و سایر وسائل نقلیه با نرخی معادل یک دهم نرخهای مندرج در ردیف C جدول مذکور مشمول مالیات سالانه آلایندگی می‌باشند.

تبصره ۲- چنانچه مالکیت وسائل نقلیه مذکور پس از سال مدل تغییر نماید، پرداخت مالیات سالانه آلایندگی موضوع این ماده از سال انتقال بر عهده مالک جدید خواهد بود.

تبصره ۳- وسائل نقلیه‌ای که گواهی اسقاط دارند، در سال مربوط مشمول مالیات موضوع این ماده نمی‌باشند.

تبصره ۴- وسائل نقلیه‌ای که قبل از لازم‌اجرا شدن این قانون شماره‌گذاری شده‌اند نیز مشمول مقررات موضوع این ماده می‌باشند.

تبصره ۵- مالکان وسائل نقلیه مکلفند مالیات سالانه آلایندگی هر سال را تا پایان همان سال پرداخت نمایند.

تبصره ۶- ارایه خدمات نسبت به وسایط نقلیه (سبک، سنگین و موتور سیکلت) توسط ادارات راهنمایی و رانندگی در مورد تعویض پلاک، و توسط دفاتر اسناد رسمی در مورد تنظیم اسناد رسمی، منوط به تصفیه بدھی مالکان نسبت به وسایط نقلیه مورد معامله و همچنین نسبت به پرداخت بدھی سایر وسایط نقلیه آنان خواهد بود.

سازمان امور مالیاتی مکلف است با ایجاد سامانه الکترونیک صدور گواهی پرداخت مالیات سالانه آلایندگی وسائل نقلیه، امکان صدور الکترونیکی مفاسای حساب سالانه وسایط نقلیه را برای



مجامع مذکور و مالکان فراهم نماید. تصفیه بدھی سایر وسائط نقلیه مالکان منوط به ایجاد سامانه مذکور توسط سازمان خواهد بود.

تبصره ۷- پرداخت مالیات هر سال حداقل تا پایان همان سال موجب برخورداری از تخفیف به میزان بیست درصد (٪۲۰) مالیات سالانه آایندگی خواهد شد.

تبصره ۸- پرداخت مالیات پس از موعد مقرر مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل بیست درصد (٪۲۰) مالیات سالانه آایندگی خواهد بود و در صورت تأخیر بیش از یک ماه، علاوه بر جریمه مذکور مشمول جریمه‌ای معادل دو درصد (٪۲) مالیات سالانه آایندگی به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر خواهد بود.

تبصره ۹- چنانچه مالک یا مالکین وسائط نقلیه (سبک، سنگین و موتور سیکلت) از پرداخت مالیات موضوع این ماده به مدت (۵) سال از سال مالکیت، خودداری نمایند و یا مبلغ مالیات و جریمه متعلق آنها از پنج درصد (٪۵) نصاب معاملات کوچک بیشتر باشد، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به مطالبه قطعی مالیات سنتوات پرداخت نشده و وصول آن بر حسب فصل نهم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم اقدام نماید.

تبصره ۱۰- تمام درآمدهای حاصل از وصول مالیات موضوع این فصل مشمول کسر وجوده موضوع تبصره ماده (۴۵) این قانون خواهد بود.

تبصره ۱۱- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران و شهرداری‌ها مکلفند امکان دسترسی برخط (آنلاین) به پایگاه اطلاعات وسائط نقلیه خود را برای سازمان فراهم نمایند.

تبصره ۱۲- سازمان موظف است نسبت به اطلاع‌رسانی در خصوص وظایف و تکالیف مالک یا مالکین وسائط نقلیه به طرق مقتضی از جمله از طریق ارسال پیامک اقدام نماید.

تبصره ۱۳- آیین‌نامه اجرایی این ماده ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان) و همکاری وزارت کشور به تصویب هیئت وزیران خواهد رسید. ماده ۳۵- نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام که نهاده اولیه فرآورده‌های نفتی محسوب می‌گردد، از شمول مالیات فروش مستثنی می‌باشد. سایر کالاهای محصولات و مشتقات از نفت حسب مورد مشمول مالیات فروش موضوع ماده (۹) این قانون خواهد بود.

تبصره ۱- مالیات‌های خرید بابت طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت ملی نفت ایران که به موجب قوانین مربوط الزام به ایجاد شده یا می‌شود به عنوان بخشی از بهای تمام شده دارایی منظور می‌گردد. سایر مالیات‌های خرید شرکت مزبور حسب مقررات مسترد و یا با درخواست شرکت و تأیید سازمان قابل تهاتر با بدھی مالیات موضوع این قانون مربوط به آن شرکت و شرکت‌های تابعه وزارت نفت خواهد بود.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

۱۴۰۸ / ۱۶۴۲۰۹

۱۳۹۵/۱۲/۲۳

تبصره ۲- مالیات خرید کالاهای موضوع جزء‌های (۱) و (۲) بند (الف) ماده (۹) این قانون در مراحل واردات یا توزیع مجدد آن کالاهای توسط مودیان قابل کسر از مالیات‌های فروش و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود و در سایر موارد به عنوان هزینه قابل قبول موضوع تبصره (۷) ماده (۱۰) این قانون محسوب می‌شود.

تبصره ۳- در صورت عرضه بنزین و نفت گاز توسط شرکت‌های غیردولتی دارای مجوز فروش و عرضه به صورت خردۀ فروشی از وزارت نفت، مأخذ محاسبه مالیات فروش مابه التفاوت قیمت خرید (با احتساب مالیات موضوع بند (الف) ماده (۹) این قانون) کالاهای فوق از شرکت‌های تابع وزارت نفت یا شرکت‌های پالایشی نفت با قیمت عرضه آن به مصرف‌کننده که به عنوان خدمات فروش کالای مزبور محسوب می‌گردد، خواهد بود. در این صورت مالیات خرید کالاهای مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نبوده و قابل تهاتر و استرداد خواهد بود.

تبصره ۴- مأخذ محاسبه مالیات فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۹) این قانون براساس قیمت فروش آنها خواهد بود.

تبصره ۵- در صورت واردات بنزین و سوخت هواپیما و گاز طبیعی توسط وزارت نفت (شرکت‌های تابعه)، مالیات فروش آنها در مرحله واردات محاسبه و وصول نخواهد شد و مالیات فروش کالاهای مزبور در مراحل بعدی عرضه حسب مقررات این قانون محاسبه و وصول می‌گردد.

تبصره ۶- آیین‌نامه اجرایی این ماده در خصوص نحوه رسیدگی، مطالبه، تهاتر، استرداد، وصول و واریز به حساب تعیین شده، ظرف شش ماه پس از تصویب این قانون توسط وزارت‌خانه‌های امور اقتصادی و دارایی (سازمان) و نفت تهیه و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.

ماده ۳۶- انواع سیگار و محصولات دخانی در مبادی تولید و واردات علاوه بر مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افروده (مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷)، مشمول مالیات مقطوع به شرح زیر است:
(الف) نرخ مالیات هر پاکت انواع سیگار تولید داخل ده درصد (۰٪)، تولید مشترک بیست درصد (۲۰٪) و تولید داخل با نشان بین‌المللی (برند) بیست و پنج درصد (٪۲۵) حسب مورد به قیمت درب کارخانه و وارداتی چهل درصد (٪۴۰) ارزش گمرکی.

(ب) نرخ مالیات انواع توتون پیپ و تنباقوی آماده مصرف تولید داخل ده درصد (٪۱۰)، قیمت درب کارخانه و وارداتی چهل درصد (٪۴۰) ارزش گمرکی تعیین می‌گردد.

تبصره ۱- وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است از ابتدای سال لازم‌اجرا شدن این قانون، امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان به سامانه اطلاعاتی واردات، تولید و توزیع سیگار و انواع محصولات دخانی را فراهم نماید.



تبصره ۲ - تولیدکنندگان انواع سیگار و توتون پیپ و تنباقوی آماده مصرف داخلی مکلفند مالیات فروش موضوع این ماده را با درج در اسناد فروش (صورتحساب) از خریداران اخذ و مالیات فروش هر ماه را حداکثر تا پایان ماه بعد به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان واریز نمایند.

تبصره ۳ - گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات موضوع این ماده را قبل از ترخیص از واردکنندگان محصولات مزبور وصول و به روش‌هایی که سازمان تعیین می‌کند به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان واریز و اطلاعات اشخاص مشمول این ماده را ارایه نماید.

ماده ۳۷ - کالاهای موضوع ماده (۳۶) در صورت صادرات به خارج از کشور مشمول مالیات مقطوع نمی‌باشند و مالیات پرداختی در حلقه‌های قبلی بابت کالاهای مزبور با ارایه اسناد و مدارک مثبته مسترد می‌گردد.

ماده ۳۸ - در محاسبه مالیات مقطوع کالاهای خدمات، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات‌های موضوع این فصل و موارد مذکور در تبصره ماده (۷) این قانون جز مأخذ محاسبه نمی‌شوند.

ماده ۳۹ - مالیات موضوع این فصل به عنوان اعتبار مالیاتی محاسبه نمی‌گردد و قابل اکسر و تهاصر از مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد.

ماده ۴۰ - مالیات‌های پرداخت شده به موجب مقررات این فصل به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی پذیرفته می‌شود.

ماده ۴۱ - احکام سایر فضول این قانون (به استثنای احکام مربوط به نرخ و ترتیبات واریز، حکم ماده (۷) و تبصره آن و فصل دوم این قانون و فصل سوم باب پنجم قانون مالیات‌های مستقیم)، در رابطه با مالیات موضوع این فصل نیز جاری است.

تبصره ۱ - عرضه کنندگان کالاهای ارایه دهنده خدمات و واردکنندگان و تولیدکنندگان موضوع این فصل از نظر اجرای حکم مقرر در ماده (۱۸) این قانون (تسليیم اظهارنامه) در حکم مؤدى محاسبه می‌گردد.

تبصره ۲ - مرجع رسیدگی به اختلافات موضوع این فصل، هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره (۲) ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم است.

فصل هفتم - تخصیص، انتقال و توزیع مالیات

ماده ۴۲ - مالیات‌ها و جریمه‌های وصول شده موضوع این قانون به استثنای مالیات‌ها و جرایم موضوع مواد (۳۲)، (۳۳) و (۳۴) به نسبت شصت و هفت درصد (۶۷٪) به عنوان سهم درآمد عمومی کشور و سی و سه درصد (۳۳٪) سهم شهرباری‌ها و دهیاری‌ها تعیین می‌گردد.

تبصره ۱ - سازمان موظف است ۵ درصد (۱۰٪) از سهم شهرباری‌ها و دهیاری‌های موضوع ماده (۹) این قانون را با رعایت ترتیبات قانونی به حساب تمرکز وجوده وزارت کشور (سازمان شهرباری‌ها و دهیاری‌های کشور) واریز نماید تا صرف توانمندسازی و ارتقای شاخص‌های خدمات شهری و روستایی با



اولویت مناطق کمتر توسعه یافته براساس دستورالعملی که توسط وزارت کشور و سازمان برنامه و بودجه کشور تهیه و ابلاغ می‌گردد، نماید.

تبصره ۲ - سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از محل مالیات‌ها و جرایم صدر این ماده پس از کسر وجوه موضوع تبصره ماده (۴۵) بدون واریز به حساب درآمد عمومی به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) و مابقی به حساب تمرکز وجوه اداره کل امور مالیاتی استان ذی‌ربط نزد خزانه‌داری کل کشور برای توزیع بین شهرداری‌ها و دهیاری‌ها مطابق مقررات ماده (۴۳) واریز می‌شود.

ماده ۴۲ - مالیات و جرایم سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، واریزی به حساب تمرکز وجوه اداره کل امور مالیاتی استان و حساب تمرکز وجوه وزارت کشور براساس ضرایب و شاخص‌هایی که به موجب آین نامه‌ای با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) و امور اقتصادی و دارایی (سازمان) و سازمان برنامه و بودجه کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، بین شهرداری‌ها و دهیاری‌ها توزیع می‌شود. وزارت کشور و سازمان مکلفند وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد براساس سهم‌های تعیین شده به حساب شهرداری‌ها و دهیاری‌ها واریز نمایند.

تبصره ۱ - سهم روستاهای فاقد دهیاری به حساب فرمانداری شهرستان مربوطه واریز خواهد شد تا صرف امور عمرانی 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 به استثنای سهم مربوط به بند (الف) ماده (۹) این قانون قبل از توزیع استانی برای تأمین منابع مالی مورد نیاز ایجاد زیر ساخت‌های مربوط به مدیریت پسماند و فاضلاب شهرک‌های صنعتی، کمربند سبز در محوطه داخل و اطراف شهرک‌ها و نواحی صنعتی براساس 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 کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است گزارش عملکرد وجوه توزیع شده را هر سه ماه یک بار به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی و شورای عالی استان‌ها ارایه نماید و به طرق مقتضی به اطلاع عموم برساند.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

۱۴۰۹ / ۵۱۴۱۸

۱۳۹۵ / ۱۲ / ۲۳

ماده ۴۴- مالیات و جرایم موضوع مواد (۳۲)، (۳۳) و (۳۴) با رعایت ترتیبات قانونی و پس از واریز به حساب درآمد عمومی به نسبت های (۰٪/۴۰)، (۰٪/۴۰) و (۰٪/۲۰) به ترتیب به حساب های تمرکز وجوه وزارت کشور، وزارت راه و شهرسازی و صندوق های محیط زیست واریز می شود تا صرف امور ذیل گردد:

(الف) وزارت کشور (سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور) در توسعه و بازسازی حمل و نقل عمومی و تأمین ماشین آلات خدماتی و عمران شهرها.

(ب) وزارت راه و شهرسازی برای توسعه زیرساخت های حمل و نقل بین شهری (جاده ای و ریلی).

(ج) صندوق ملی محیط زیست در چارچوب اساسنامه.

ماده ۴۵- مؤیدیان مکلفند مالیات ها و جرایم متعلق موضوع این قانون را به حساب های رابطی که بنا به درخواست سازمان و توسط خزانه داری کل کشور افتتاح می گردد و از طریق سازمان اعلام می گردد، واریز نمایند. سازمان موظف است مالیات و جرایم سهم شهرداری ها و دهیاری ها را با رعایت ترتیبات مقرر تا پانزدهم ماه بعد به حساب های تمرکز وجوه ذیربط واریز نماید.

تبصره- سه درصد (۳٪) از وجود واریزی به حساب های موضوع این ماده بایت سهم شهرداری ها و دهیاری ها در حساب مخصوصی نزد خزانه به نام سازمان واریز می شود و معادل آن از محل اعتبار اختصاصی که در قوانین بودجه سنتوای منظور می گردد در اختیار سازمان متکور که وظیفه شناسایی، رسیدگی، مطالبه و وصول این وجود را عهده دار می باشد، قرار می گیرد تا برای تأمین و تعمیر و بازسازی ساختمان و خرید تجهیزات، آموزش و تشویق کارکنان، حسابرسی مؤیدیان، اطلاع رسانی و آموزش مؤیدیان، تشویق و جایزه به مصرف کنندگان و سایر اشخاص که در امر ارایه اطلاعات مالیاتی و وصول مالیات فعالیت می کنند هزینه نماید. وجود پرداختی به استناد این بند به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

ماده ۴۶- معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می شود از محل اعتباراتی که همه ساله در قوانین بودجه سنتوای کل کشور منظور می شود در اختیار وزارت کشور قرار می گیرد تا بر اساس مقررات ماده (۴۳) این قانون توزیع و هزینه نماید.

فصل هشتم- جریمه های مالیاتی

ماده ۴۷- مؤیدیان مالیاتی در صورت تخلف از مقررات این قانون در موارد ذیل علاوه بر پرداخت مالیات، مشمول جریمه هایی به شرح زیر خواهد بود:

- الف- عدم ثبت نام در مهلت مقرر، معادل یک میلیون (۱۰۰۰ ریال یا بیست درصد ۰٪/۲۰) ریال یا بیست درصد (۰٪/۲۰) مالیات فروش؛ هر یک که بیشتر باشد، برای هر دوره مالیاتی قبل از دوره ثبت نام یا شناسایی.**
- ب- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد، معادل یک میلیون (۱۰۰۰ ریال یا بیست درصد ۰٪/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.

ج- در صورت عدم ارایه استناد و مدارک (فروش) معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات فروش نسبت به استناد و مدارک ارایه نشده؛

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

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

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

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

ح- استناد به استناد و مدارک و صورتحساب‌های غیرواقعی منجر به استرداد، علاوه بر وصول اصل مالیات و جریمه‌های متعلق و همچنین اعمال جریمه‌های موضوع ماده (۴۸) این قانون از زمان استرداد، جریمه‌ای معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) وجوده استرداد شده.

ط- دریافت مالیات فروش توسط مؤدیان موضوع این قانون از کالاها و خدمات معاف و همچنین وصول مالیات فروش توسط اشخاص غیرمشمول فرآخوان‌های اجرای قانون، علاوه بر وصول مالیات فروش و جریمه تأخیر موضوع ماده (۴۸) این قانون، معادل صد درصد (۱۰۰٪) آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد.

تبصره ۱- در صورت اعمال جریمه بند (ز)، جریمه بند (ج) قابل مطالبه نخواهد بود. همچنین، در صورت اعمال جریمه بند (ز)، جریمه اخیر بند (ب) اعمال نخواهد شد.

تبصره ۲- در صورت وصول جریمه بند (الف)، جریمه بند (ب) اعمال نخواهد شد.

ماده ۴۸- تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در مواعید 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 سرسید پرداخت مالیات، هر یک که مقدم باشد، خواهد بود.

فصل نهم- سایر مقررات

ماده ۴۹- حکم ماده (۱۶۰) قانون مالیات‌های مستقیم به مالیات‌های موضوع این قانون تسری می‌یابد و حکم آن در مورد این نوع مالیات‌ها و مالیات‌های مستقیم شامل تاجر و رشکسته می‌باشد.

ماده ۵۰- برقراری هرگونه عوارض و سایر وجوده برای انواع کالاهای وارداتی، تولیدی و ارایه خدمات که در این قانون تعیین تکلیف شده‌اند (اعم از معاف یا مشمول مالیات) و همچنین برقراری



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

۵۱۴۱۸ / ۱۶۴۲۰۹

۱۳۹۵/۱۲/۲۳

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 درخواست‌گشته در ازای ارایه 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 ۵۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ که تاریخ تعلق آنها قبل از اجرای این قانون می‌باشد، از نظر تعیین مأخذ مشمول مالیات و نرخ مالیات و عوارض، جرایم و تکاليف مؤذیان 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 ۵۲- از تاریخ لازم‌اجرا شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ 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:

الف- قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحیه‌های بعدی آن؛

ب- قانون مقررات تردد وسائل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۲؛

ج- عوارض آزادراه‌ها و عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۲؛

د- قانون نحوه تأمین هزینه‌های اتاق‌های بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن؛

ه- مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۲/۱۲/۲۸ و اصلاحات بعدی آن؛

و- ماده واحد قانون اصلاح ماده (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۹۰/۱۱/۱۸؛

ز- قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۲۲؛

ح- قانون تهیه مسکن برای افراد کم درآمد مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۹؛

ط- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷؛

ی- قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۵؛

ماده ۵۳- تاریخ اجرای این قانون از ابتدای فروردین دومین سال پس از سال تصویب می‌باشد.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

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

ماده ۵۴ - ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مصوب ۱۳۴۷/۰۹/۰۷ و اصلاحات بعدی آن 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.

وزیر امور اقتصادی و دارایی

رئیس جمهور