

معافیت‌های مالیاتی

دوره آموزش مشاوران خبره مالیاتی



مدرس: ابراهیم صدراپی

Hesabno.com

1

۳ مفهوم پرکاربرد در مالیات: (کاهش مالیات یا عدم تعلق مالیات)



اشخاص غیرمشمول

درآمدهای غیرمشمول

عدم شمول مالیات

کسورات مالیاتی

معافیت مالیاتی

نرخ صفر

شمول مالیات +
معافیت مالیاتی

Hesabno.com

2

تعریف مالیات با نرخ صفر: (بند الف ماده ۱۳۲)



منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر، دفاتر قانونی (مختص مشمولین)، ارائه 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

3

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 ژ ماده ۱۳۲)

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

Hesabno.com

4



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

5



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

6



شماره: ۲۵۹/۱۴۵۱/۱۲
تاریخ: ۲۵/۲/۱۴۰۱
پست

سازمان امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریسک

باسم تعالی

بخشنامه

سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین

م	ماده (۸۱)	۱۴۰۱ ۱۲
مخاطبان/ذینفعان: ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع: ارسال قانون تفسیر ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم		
<p>به پیوست قانون تفسیر ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم که در جلسه علنی روز دوشنبه مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۸ مجلس شورای اسلامی تصویب و در روزنامه رسمی شماره ۲۲۴۳۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۸ (تصویر پیوست) منتشر شده است، به شرح ذیل برای اجرا ارسال می شود.</p> <p>"موضوع استفساریه: آیا تولید کمپوست قارچ به عنوان بستر اصلی کشت قارچ خوراکی مشمول فعالیت‌های کشاورزی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ بوده و از پرداخت مالیات معاف می باشد؟</p> <p>پاسخ: بله؛ تولید کمپوست قارچ که بستر اصلی کشت قارچ می باشد جزء فعالیت‌های کشاورزی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم محسوب شده و از پرداخت مالیات معاف می باشد."</p> <p>براین اساس ضمن ابطال بخشنامه شماره ۲۲۰/۹۸/۵۳ مورخ ۱۳۹۸/۶/۶ از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون تفسیر ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم که برابر نظریه شماره ۷۶/۲۱/۵۸۳ مورخ ۱۳۷۶/۳/۱۰ شورای محترم نگهبان درخصوص استفساریه‌های قانونی برای کلیه پرونده‌های مالیاتی در تمامی مراحل حسابرسی و دادرسی مالیاتی اجرایی می باشد، تولید کمپوست قارچ جزء فعالیت‌های کشاورزی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می شود. ۱۳۹۴-۴</p>		
داود منظور		

7



مشمولین نرخ صفر در ماده ۱۳۲:

- ❖ واحدهای تولیدی و معدنی
- ❖ واحدهای تولید فناوری اطلاعات
- ❖ درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری
- ❖ افزایش نیروی کار شاغل
- ❖ سرمایه گذاری مجدد
- ❖ درآمد تولیدی شرکتهای خارجی
- ❖ تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی (تا پایان سال ۱۴۰۰)
- ❖ دفاتر گردشگری و زیارتی
- ❖ هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی
- ❖ درآمد واحدهای حمل و نقل

Hesabno.com

8

مشمولین استفاده از معافیت‌های مالیاتی: (ماده ۱۳۲)

<p>+</p> <p>فعالیت در شهرک‌های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی</p> <p>در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۳ سال و در سایر مناطق به مدت ۲ سال به مدت پایه افزوده می‌شود</p>	<p>در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ۱۰ سال</p> <p>در سایر مناطق به مدت ۵ سال</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ اشخاص حقوقی ❖ غیر دولتی ❖ دارای پروانه بهره‌برداری با فعالیت‌های قید شده در پروانه ❖ قرارداد استخراج و فعالیت برای معادن فقط درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی 	<p>فعالیت‌های تولیدی</p> <p>فعالیت‌های معدنی</p> <p>بیمارستان‌ها</p> <p>هتل‌ها</p> <p>مراکز اقامتی، گردشگری</p>
---	--	---	--

Hesabno.com

9



نکات پروانه بهره‌برداری در نرخ صفر ماده ۱۳۲:

- ❖ نرخ صفر از تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری شامل حال واحد تولیدی می‌شود مگر آنکه تاریخ بهره‌برداری در آن درج شده باشد.
- ❖ پروانه بهره‌برداری موقت هم که دارای مدت معینی است در مدت اعتبارش مناط اعتبار است.
- ❖ تولید مازاد بر ظرفیت قید شده در پروانه فعالیت هم شامل نرخ صفر می‌شود.
- ❖ تولید کارمزدی محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری واحدهای تولیدی و معدنی هم شامل نرخ صفر است.
- ❖ درآمدهای حاصل از فروش هر نوع ضایعات تولید نیز شامل نرخ صفر مالیاتی می‌شود.
- ❖ تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری فعالیت‌های اقتصادی ۵ گانه، از تاریخ ۹۵/۰۱/۰۱ به بعد باشد.
- ❖ اگر تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری قبل از ۹۵ بود از معافیت ماده ۱۳۲ قبل از اصلاحیه استفاده خواهد کرد.

Hesabno.com

10

محدودیت مکانی بعلت آلایندگی: (ماده ۱۳۲)

بجز
واحدهای
تولیدی
فناوری
اطلاعات

❖ در تهران بجز شهرک‌های صنعتی
استان قم و سمنان و اشتهارد البرز و
کاسپین قزوین و فیروزکوه
❖ در اصفهان و سایر استان‌ها به جز
شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه

❖ شعاع ۱۲۰ کیلومتری
از میدان فردوسی تهران
❖ شعاع ۵۰ کیلومتری از
مرکز استان اصفهان
❖ شعاع ۳۰ کیلومتری سایر استان‌ها و
شهرهای بیش از ۳۰۰ هزار جمعیت

فعالیت‌های تولیدی

فعالیت‌های معدنی

بیمارستان‌ها

هتل‌ها

مراکز اقامتی، گردشگری

محدودیت مکانی ندارد

Hesabno.com

11

محدودیت مکانی در واحدهای تولیدی و معدنی:

شعاع ۱۲۰ کیلومتری

فقط شهرک‌های
صنعتی
استان قم و سمنان
و اشتهارد و کاسپین
و فیروزکوه
تهران

واحدهای
تولیدی فناوری
اطلاعات

شعاع ۵۰ کیلومتری

شهرک‌های
صنعتی
مناطق ویژه
اصفهان

واحدهای
تولیدی فناوری
اطلاعات

شعاع ۳۰ کیلومتری

شهرک‌های
صنعتی
مناطق ویژه
سایر شهرهای بیشتر از
۳۰۰ هزار نفر

واحدهای
تولیدی فناوری
اطلاعات

Hesabno.com

12

شماره: ۸۹۴۷۸/ت ۵۳۳۱۹ هـ
تاریخ: ۱۳۹۴/۱۱/۱۱

جمهوری اسلامی ایران
رییس جمهور
تصویب مقررات وزیران

ب- در سایر موارد، چنانچه واحد تولیدی، در محدوده دو یا چند شهر از استان‌های مختلف قرار داشته باشد، تابع مقررات مربوط به استان محل استقرار واحد تولیدی می‌باشد. همچنین در مواردی که واحد تولیدی در محدوده دو یا چند شهر از یک استان قرار گرفته باشد مشمول مقررات مرکز استان یا شهرهای بستی از سیمه هزار نفر جمعیت آن استان حسب مورد خواهد بود.

ماده ۳- در صورت وجود اختلاف بین اداره کل امور مالیاتی و واحد تولیدی در خصوص قلمرو واحد تولیدی در استان‌ها و شهرهای بالای سیمه هزار نفر جمعیت، نظر وزارت راه و شهرسازی بر اساس استعلام سازمان امور مالیاتی کشور ملاک عمل خواهد بود.

ماده ۴- ملاک قرار گرفتن واحد تولیدی یا معدنی در محدوده، آخرین تقسیمات کشوری و تعیین محدوده های شهری در زمان صدور پروانه بهره‌برداری یا انعقاد قرارداد استخراج و فروش از سوی وزارتخانه‌های ذیربط است و تغییرات بعدی آن تأثیری بر اعمال یا عدم اعمال محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق‌های موضوع ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم ندارد.

شماره: ۹۴۷۸/ت ۵۳۳۱۹ هـ
تاریخ: ۱۳۹۴/۱۱/۱۱

جمهوری اسلامی ایران
رییس جمهور
تصویب مقررات وزیران

پسمه تعالی
"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت صنعت، معدن و تجارت - وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور - سازمان حفاظت محیط زیست
دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۴/۶/۸ به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت و امور اقتصادی و دارایی و سازمان‌های مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و حفاظت محیط زیست و به استناد بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۲ - [پنجمه اجرائی بند یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین نامه اجرائی بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - محدوده: شعاع (فاصله جوی) یکصد و بیست کیلومتر برای تهران (به استثنای شهرک‌های صنعتی استان‌های قم و سمنان)، پنجاه کیلومتر برای استان‌های سی کیلومتر برای سایر مراکز استان‌ها و شهرهای بالای سیمه هزار نفر جمعیت.

ب- شهرک صنعتی: شهرکی که به استناد قانون راجع به تأسیس شرکت شهرک‌های صنعتی ایران - مصوب ۱۳۶۲- با اصلاحات بعدی ایجاد شده یا می‌شود.

ب- منطقه ویژه اقتصادی: مناطقی که به استناد قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۴- ایجاد شده یا می‌شود.

ماده ۳- ملاک تعیین محدوده جهت محاسبه مالیات با نرخ صفر و برشورداری از مشوق‌های مالیاتی موضوع بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم، در مورد واحدهای تولیدی، شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که در محدوده دو یا چند شهر یا استان قرار می‌گیرند، به صورت زیر است:

الف- چنانچه واحد تولیدی، شهرک صنعتی یا منطقه ویژه اقتصادی در محدوده شهر تهران قرار گیرد (فارغ از این که داخل یا خارج از محدوده شهر یا شهرهای دیگر قرار گرفته باشد)، مشمول مقررات محدوده تهران می‌باشد.

اسحاق جهانگیری
معاون اول رییس جمهور

**بخشنامه ۲۰۰/۹۴/۷۹ در خصوص
آیین نامه بند (د) ماده ۱۳۲**

Hesabno.com

13

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، با خرید 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

14



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 بازرخید 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

15

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. **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

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

فعالیت‌های تولیدی

فعالیت‌های معدنی

بیمارستان‌ها

هتل‌ها

مراکز اقامتی، گردشگری

درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی

Hesabno.com

16

مثال برای نرخ صفر در سرمایه گذاری مجدد:

مبلغ سرمایه گذاری مجدد	مبلغ افزایش سرمایه ثبت و پرداخت شده	حداکثر میزان اعمال نرخ صفر	در مناطق کمتر توسعه یافته
۱۰۰	۴۰	۸۰	مثال ۱
۱۰۰	۵۰	۱۰۰	مثال ۲
۱۰۰	۶۰	۱۰۰	مثال ۳
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	مثال ۴

مبلغ سرمایه گذاری مجدد	مبلغ افزایش سرمایه ثبت و پرداخت شده	حداکثر میزان اعمال نرخ صفر	در سایر مناطق
۱۰۰	۷۰	۷۰	مثال ۱
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	مثال ۲

Hesabno.com

17

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

بند ج: در صورتی که سرمایه گذاری انجام شده موضوع این

ماده با **مشارکت سرمایه گذاران خارجی** با مجوز سازمان

سرمایه گذاری و کمک های اقتصادی و فنی ایران انجام شده

باشد به **ازای هر ۵٪** مشارکت سرمایه گذاری خارجی به میزان

۱۰٪ به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت

شده و حداکثر تا ۵۰٪ اضافه می شود.



Hesabno.com

18

مثال ترکیبی در سرمایه گذاری مجدد و سرمایه گذاری خارجی :

در مناطق کمتر توسعه یافته	درصد مشارکت سرمایه گذار خارجی	مبلغ سرمایه گذاری مجدد	مبلغ افزایش سرمایه ثبت و پرداخت شده	حداکثر میزان اعمال نرخ صفر
مثال ۱	۵%	۱۰۰	۳۰	۶۶
مثال ۲	۱۰%	۱۰۰	۴۰	۹۶
مثال ۳	۵%	۱۰۰	۵۰	۱۰۰
مثال ۴	۱۰%	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰

در سایر مناطق	درصد مشارکت سرمایه گذار خارجی	مبلغ سرمایه گذاری مجدد	مبلغ افزایش سرمایه ثبت و پرداخت شده	حداکثر میزان اعمال نرخ صفر
مثال ۱	۱۰%	۱۰۰	۷۰	۸۴
مثال ۲	۵%	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰

Hesabno.com

19



مثال در جذب سرمایه گذاری خارجی:

با احراز شرایط استفاده از نرخ صفر در سایر مناطق، کل مبلغ سرمایه گذاری مجدد یک شرکت تولیدی به میزان ۲۰ میلیارد تومان بوده که از این مبلغ، سرمایه ثبت و پرداخت شده ۱۰ میلیارد تومان است ضمناً 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 می شود و به میزان ۱۴ میلیارد تومان مبنای محاسبه معافیت است.

Hesabno.com

20



مشوق مالیاتی برای شرکتهای خارجی: (ماده ۱۳۲)



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 (مثلاً ۵ یا ۱۰ سال) برخوردار می‌باشند.

Hesabno.com

21

مثال مشوق مالیاتی برای شرکت خارجی:



شرکت رنو فرانسه با استفاده از ظرفیت یک شرکت خودروسازی ایرانی که ۴ سال از دوره نرخ صفر ماده ۱۳۲ آن باقیمانده است وارد قرارداد همکاری شده و شرکت خودروساز ایرانی کل تجهیزات خود را در اختیار شرکت رنو قرار داده و رنو نسبت به تولید یک مدل از خودروی اقتصادی با برند بین المللی معتبر اقدام نموده و ۳۰ درصد از این تولیدات نیز به خارج از ایران صادر می‌شود، شرکت رنو مشمول کدام مشوق مالیاتی است؟

از تاریخ انعقاد قرارداد همکاری با شرکت خودروساز ایرانی به مدت ۴ سال از محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور، مشمول استفاده از نرخ صفر بوده و بعد از ۴ سال نیز، می‌تواند از ۵۰٪ تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی تا مدت نرخ صفر مذکور برخوردار باشد.

Hesabno.com

22

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

<p>در سایر مناطق</p> <p>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 پرداخت شده ۱۰۰٪ سرمایه ثبت و پرداخت شده</p>	<p>در مناطق کمتر توسعه یافته</p> <p>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</p>	<p>هرگونه سرمایه‌گذاری با مجوز مراجع قانونی ذی ربط به منظور تاسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی‌های ثابت به استثنای زمین</p>	<p>فعالیت‌های تولیدی</p>
		<p>هرگونه سرمایه‌گذاری با مجوز مراجع قانونی ذی ربط به منظور تاسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای مذکور برای ایجاد دارایی‌های ثابت</p>	<p>فعالیت‌های معدنی</p>
			<p>بیمارستان‌ها</p>
			<p>هتل‌ها</p>
			<p>مراکز اقامتی، گردشگری</p>
			<p>درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی</p>

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

23

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

<p>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.</p>	<p>اشخاص حقوقی خصوصی</p>	<p>فعالیت‌های تولیدی و صنعتی (دستورالعمل اجرایی دارد)</p>
	<p>اشخاص حقوقی تعاونی</p>	

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

Hesabno.com

24



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 ۱۴۰۱ 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.

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

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

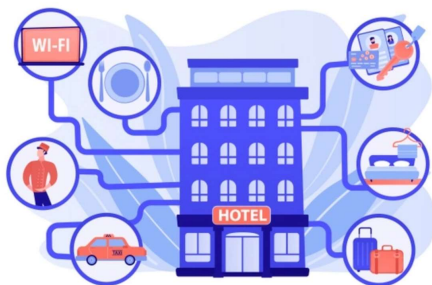
$$\text{مالیات نهایی قابل پرداخت} = 1,800,000,000 + 50,000,000 = 1,850,000,000$$

مالیات نهایی قابل پرداخت

Hesabno.com

25

نرخ صفر در تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی: (بند ر ماده ۱۳۲)



❖ کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی (.... مورد) که قبل از سال

۹۵ پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند تا

مدت ۶ سال (تا پایان سال) پس از تاریخ لازم‌الاجراء شدن

این ماده از پرداخت ۵۰٪ مالیات بر درآمد ابرازی معاف می‌باشند.

(در قانون قبلی این مشوق را به صورت دائمی داشتند)

❖ حکم این بند نسبت به درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از

کشور مجری نیست.

Hesabno.com

26

۱۶ مورد از تاسیسات

گردشگری در بخشنامه

۲۰۰/۹۴/۱۱۴

Hesabno.com

- 1- هتل، متل و مهمانپذیر.
- 2- مراکز اقامتی خودپذیرایی شامل هتل آپارتمان ها، زایر سراها و خانه مسافرها.
- 3- اقامتگاه های بوم گردی و اقامتگاه های سنتی.
- 4- مراکز تفریحی و سرگرمی گردشگری.
- 5- مجتمع ها، اردوگاه ها و محوطه های گردشگری.
- 6- مراکز گردشگری سلامت از قبیل مجتمع های سلامت تندرستی و آب درمانی و هتل بیمارستان.
- 7- محیط ها و پارک های طبیعت گردی و گردشگری روستایی و عشایری.
- 8- مراکز گردشگری ساحلی و دریایی.
- 9- واحد های پذیرایی و انواع غذاخوری های منفرد بین راهی موجود.
- 10- تاسیسات اقامتی و پذیرایی واقع در مجتمع های خدمات رفاهی بین راهی.
- 11- واحد های پذیرایی واقع در پایانه (ترمینال) فرودگاه ها، پایانه های مسافری زمینی برون شهری، دریایی و ریلی.
- 12- واحد های پذیرایی واقع در پایانه های مسافری مرزی کشور.
- 13- سفره خانه های سنتی.
- 14- مناطق نمونه گردشگری.
- 15- دهکده های سلامت.
- 16- دفاتر یا شرکت های خدمات سیاحتی و جهانگردی.

27

نکته از اجاره تاسیسات ایران گردی و جهان گردی:



❖ مجتمع بین راهی مهتاب، واحد اقتصادی و پروانه فعالیت خود را اجاره داده است، در مورد تکالیف مالیاتی طرفین اظهارنظر کنید.

❖ مجموعه ای هم که این مجتمع و پروانه مربوطه را اجاره کرده شامل حال مشوق های مالیاتی ماده ۱۳۲ در مدت باقیمانده می شود اما درآمد حاصل از اجاره مجتمع بین راهی صاحب مجتمع شامل مشوق مالیاتی نخواهد بود.

Hesabno.com

28

نرخ صفر در دفاتر گردشگری و زیارتی: (بند ز ماده ۱۳۲)



آشنایی با انواع دفاتر گردشگری و زیارتی:

- ❖ دفاتر سیاحتی (برگزاری تورهای تفریحی)
- ❖ دفاتر مسافرتی (آژانس‌های فروش بلیط)، **نرخ صفر نیستند.**
- ❖ دفاتر زیارتی (مکه و عتبات عالیات و ...)

Hesabno.com

29

نرخ صفر در دفاتر گردشگری و زیارتی: (بند ز ماده ۱۳۲)



- ❖ 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.
- ❖ این مشوق در مورد اشخاص حقیقی و حقوقی است. (دفاتر)
- ❖ درآمد اعزام توریست ایرانی به خارج سفر کند مشمول معافیت نمی‌باشد.

Hesabno.com

30

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 ۲۰ 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



31

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



32

نکات معافیت در مناطق آزاد: (ماده ۱۳۲)



❖ در صورتی که قسمتی از یک فعالیت در منطقه و قسمت دیگری از آن خارج از منطقه آزاد انجام شود، معافیت منطقه آزاد نسبت به فعالیت داخل منطقه قابل اعمال می باشد.

❖ طبق رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری درآمد حقوق کارکنان فعال در منطقه آزاد تجاری- صنعتی مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی نمی باشد.

❖ اگر محل اقامتگاه قانونی شرکتی در منطقه آزاد باشد و محل فعالیت در سرزمین اصلی باشد مشمول مالیات است.

Hesabno.com

33

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 ۲۰ سال

ماده ۹ قانون حمایت از شرکتهای دانش بنیان:

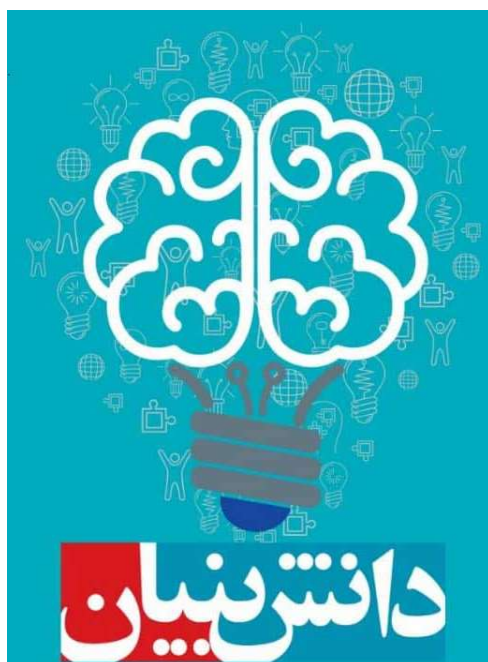
واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارک های علم

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



34

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 شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکت‌های تعاونی سهامی‌عام مشمول ۲۵٪ تخفیف از نرخ موضوع این ماده می‌باشد.



Hesabno.com

35

معافیت شرکت‌های تعاونی:



شرکت تعاونی مسکن کارکنان ذوب آهن اصفهان

فروش به غیر از اعضای تعاونی
(مشمول مالیات)

فروش به اعضای تعاونی
(مشمول نرخ صفر)

Hesabno.com

36

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 منحصراً 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

37



نکات نرخ صفر مدارس و مراکز آموزشی:

- ❖ منظور از موسسات آموزش عالی غیرانتفاعی (غیردولتی) موسساتی است که بر اساس مجوز وزارتخانه‌های علوم یا بهداشت تاسیس و با برگزاری دوره‌های آموزشی نسبت به صدور گواهینامه مورد تایید وزارتخانه در مقاطع دانشگاهی اقدام می‌کنند.
- ❖ منظور از آموزشگاه فنی و حرفه‌ای آزاد، آموزشگاهی است که دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور وابسته به وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی فعالیت آموزشی دارد.
- ❖ درآمد حاصل از فعالیت‌های اقتصادی و غیرمرتبط با موضوع تعلیم و تربیت و سایر فعالیت‌های خارج از شمول مجوز مشمول مالیات می‌باشد.
- ❖ به ماموران مالیاتی در کلاس‌ها توصیه می‌شود که درآمد حاصل از پخت و توزیع غذا یا سرویس رفت و آمد مدارس را نیز همراستا با فعالیت آموزشی تلقی کنند و بعنوان نرخ صفر تلقی کنند.
- ❖ درآمد حاصل از برگزاری فعالیت‌های فرهنگی و سمینارها یا دوره‌های آموزشی اینگونه موسسات نیز مرتبط با فعالیت تعلیم و تربیت محسوب شده و شامل نرخ صفر است.

Hesabno.com

38



سازمان مدارس و مراکز غیردولتی
و توسعه مشارکت های مردمی

یک نکته از سایر قوانین:

قانون تاسیس و اداره مدارس و مراکز آموزشی و پرورشی غیر دولتی مصوب ۱۳۹۵

ماده ۲۰: به وزارت آموزش و پرورش اجازه داده می شود سالانه معادل **چهار درصد** از شهریه دریافتی توسط مراکز آموزشی و پرورشی غیردولتی را دریافت و به حساب درآمدهای اختصاصی ملی نزد خزانه داری کل کشور واریز نماید. وجوه واریزی از این محل مطابق اعتبارات مصوب در قوانین بودجه سنواتی در اختیار سازمان مدارس و مراکز غیردولتی و توسعه مشارکت های مردمی قرار می گیرد تا برای نظارت در مراکز یادشده و کیفیت بخشی به امور آموزشی و پرورشی غیردولتی مناطق محروم و کم برخوردار هزینه شود.

توضیحات تکمیلی مالیاتی: با توجه به اینکه این مراکز مشمول مالیات با نرخ صفر می باشند، در حالت عادی امکان استرداد یا منظور نمودن مبالغ ۴٪ به حساب مالیاتی آنها نخواهد بود ولی چنانچه به هر علت از جمله عدم انجام تکالیف مالیاتی از شرایط نرخ صفر خارج شوند و در رسیدگی های مالیاتی از آنها مالیات مطالبه شود این مبالغ در زمره علی الحساب های پرداختی آنها منظور و از مالیات نهایی قابل پرداختشان کسر خواهد شد. (فقط در صورت شمول مالیات)

Hesabno.com

39



معافیت و کسورات در مواد ۱۳۶ و ۱۳۷:

ماده ۱۳۶: وجوه پرداختی بابت انواع بیمه های عمر و زندگی از طرف موسسات بیمه که به موجب قراردادهای منعقدده بیمه عاید ذی نفع می شود از پرداخت مالیات معاف است. (باتوجه به اینکه از جنس خسارت است)

ماده ۱۳۷: هزینه های 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 بیمه های عمر و زندگی و بیمه های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می گردد. (این مورد صرفا مربوط به اشخاص حقیقی است)

در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب العلاج علاوه بر هزینه های مذکور، هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده دار است می باشد.

Hesabno.com

40



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

41



نکاتی از معافیت ماده ۱۳۸ مکرر:

- ❖ بنگاه‌های تولیدی یعنی دارنده پروانه تولیدی یا جواز فعالیت تولیدی از اتحادیه‌های اصناف
- ❖ این معافیت هم در مورد اشخاص حقیقی است و هم در مورد اشخاص حقوقی.
- ❖ حتی بانک و موسسات مالی اعتباری هم جزو همین اشخاص هستند و اگر وام می‌دهند می‌توانند از این مزیت استفاده کنند و می‌توانند در عقود مشارکت معاف شوند. (با ابطال بخشنامه توسط دیوان)
- ❖ ۵ نوع قرارداد عقود مشارکت داریم با عناوین: مضاربه، مشارکت مدنی، مشارکت حقوقی، سرمایه‌گذاری مستقیم و سلف.
- ❖ دارنده درآمد به شرطی معاف است که تکالیف مالیاتی از جمله اظهارنامه انجام دهد
- ❖ این درآمد مشمول ارزش افزوده نیست
- ❖ مدیریت جاری شرکا با استفاده از این معافیت

Hesabno.com

42

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 تامین اجتماعی

د: کمک‌ها و هدایای دریافتی مدارس علوم اسلامی

هـ: کمک‌ها و هدایای دریافتی نهادهای انقلاب اسلامی

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

Hesabno.com

43

معافیت‌های ماده ۱۳۹:



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

ط: کمک‌ها و هدایای نقدی و غیرنقدی 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

44

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 مصلاها 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

45

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

46

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.

نکته: پرداخت هرگونه جایزه و مشوق صادراتی منوط به حصول اطمینان از برگشت ارز حاصل از صادرات کالا و خدمات به چرخه اقتصاد کشور براساس دستورالعمل بانک مرکزی می باشد.

نکته: طبق بند ب ماده ۴۵ قانون احکام دائمی، سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است.

Hesabno.com



47

اما و اگرهای معافیت صادرات:

بند الف ماده ۲۳ قانون احکام دائمی کشور مصوب ۹۶:

برقراری مالیات و عوارض برای کالاهای مجاز و غیرپارانه‌ای 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.

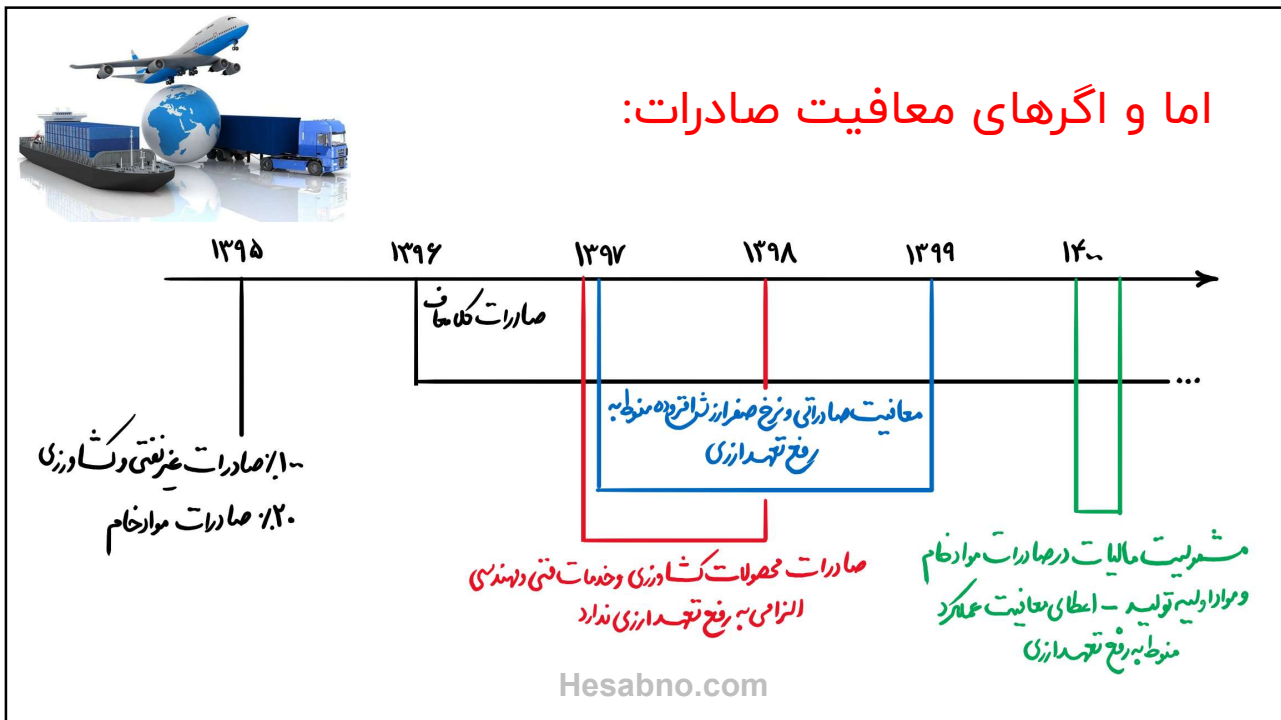
بخشنامه سازمان توسعه تجارت:

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

48





49

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

50

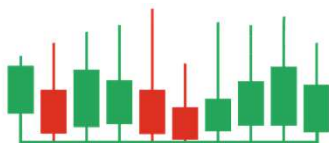
معافیت بورسی‌ها و صندوق‌های سرمایه‌گذاری: (ماده ۱۴۳ و ۱۴۳مکرر)

<p>اگر سهام شناور آزاد شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس حداقل ۲۵% باشد نرخ‌های درج شده در این ماده دوبرابر خواهد شد.</p>	<p>۱۰% از مالیات بر درآمد حاصل از بخش فروش کالا در بورس (تخفیف ۲/۵ درصدی در نرخ) بخشوده می‌شود</p>
	<p>۱۰% از مالیات بر درآمد حاصله شرکت‌های پذیرفته شده در بورس (تخفیف ۲/۵ درصدی در نرخ) بخشوده می‌شود</p>
	<p>۵% از مالیات بر درآمد حاصله شرکت‌های فرابورسی (تخفیف ۱/۲۵ درصدی در نرخ) بخشوده می‌شود</p>

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

51



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 ۵/۰% 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

52

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.

Hesabno.com

53

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 جوایز 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- جوایز 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 جوایز 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

54

معافیت (نرخ صفر) در سایر قوانین:



قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیردولتی
(مصوب ۹۹/۱/۲۰)

ماده ۴: سرمایه گذاری در ایجاد و بهره برداری از تاسیسات تبدیل پسماند به انرژی، معاف از پرداخت مالیات می‌باشد.

ماده ۵: به منظور کمک به اجرای دقیق فرایند اصولی مدیریت پسماند، مالیات مستقیم کلیه فعالیتهای مرتبط با مدیریت اجرای پسماند شامل: تفکیک از مبدا، جمع آوری، پردازش، بازیافت، تولید انرژی و دفع، با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

نکته: این معافیت محدودیت زمانی ندارد و شامل اشخاص حقیقی هم می‌شود.

Hesabno.com

55

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

56



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 ۱۴۰۱) مبلغ ۱۵ میلیارد تومان سرمایه گذاری مجدد انجام داده که از این میزان، ۱۰ میلیارد تومان سرمایه ثبت و پرداخت شده بوده و درآمد مشمول مالیات آن در سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب ۸ میلیارد و ۱۴ میلیارد بوده، نحوه برخورداری از افزایش دوره معافیت این مجموعه چگونه خواهد بود؟

برابر بند ۱ قسمت ۳ ماده ۱۳۲، چون در منطقه کمتر توسعه یافته واقع شده است به میزان دوبرابر سرمایه گذاری مجدد ثبت و پرداخت شده البته رعایت سقف سرمایه گذاری انجام شده، یعنی به میزان حداکثر ۱۵ میلیارد تومان از جمع درآمد مشمول مالیات این شرکت در سنوات بعد از سرمایه گذاری کسر خواهد شد تا نهایتاً این ۱۵ میلیارد تومان به اتمام برسد و بعد از آن مجدداً مالیات با نرخ ماده ۱۰۵ محاسبه خواهد شد.

در سال ۱۴۰۱ کل درآمد مشمول مالیات آن و در سال ۱۴۰۲ به میزان ۷ میلیارد تومان از درآمد مشمول مالیاتش مشمول مالیات با نرخ صفر خواهد بود.

Hesabno.com

57



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 دویزش دیگر تحت عنوان استخر و باشگاه بدنسازی جداگانه راه اندازی نموده، استفاده از معافیت وی در کدام بخشها مورد قبول است؟

Hesabno.com

58



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 و بوفه 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 اظهارنظر 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 اظهارنظر 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

59



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 شرکت خدمات مالیاتی و حسابداری را به ثبت رسانده و کلیه خدمات مالی موسسات و نهادهای خیریه تهران و البرز را انجام می‌دهد و از این محل درآمد دارد، آیا این درآمد شامل معافیت 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- شرکتی در سال ۱۴۰۱ پروانه بهره برداری اخذ کرده و نسبت به راهاندازی یک مجموعه اقامتی و بومگردی در فاصله ۱۰ کیلومتری شیراز اقدام نموده، تا چه سالی مشمول استفاده از نرخ صفر است؟

Hesabno.com

60



مرور مطالب در سوالات:

۱۷- شرکتی تولیدی با احراز تمامی شرایط نرخ صفر، مجوز فعالیتی برای تولید محصول الف دارد و مدت ۱۰ سال از نرخ صفر استفاده می‌کند و بعد از ۱۰ سال در همان واحد تولیدی، مجوز فعالیت برای تولید محصول ب دریافت می‌کند آیا مجدداً می‌تواند به مدت ۱۰ سال دیگر از نرخ صفر مالیاتی ماده ۱۳۲ استفاده کند؟

۱۸- قبل از سال ۱۳۹۵، کارخانه‌ای از معافیت ماده ۱۳۲ استفاده کرده و دوره معافیت آن خاتمه یافته، حال در سال ۱۴۰۱ این کارخانه تخریب شده و در همان زمین مجوز تولید محصول دیگری را دریافت کرده آیا باز هم می‌تواند مجدداً از معافیت مدت دار جدیدی استفاده کند؟

۱۹- باشگاه ورزشی سیمرغ دارای مجوز قانونی، سالن ورزشی فوتسال خود را به مدت یکسال به اجاره واگذار کرده است، آیا این درآمد اجاره نیز مشمول مالیات با نرخ صفر می‌شود؟

۲۰- آیا مستاجر سالن ورزشی باشگاه سیمرغ نسبت به درآمد حاصل از فعالیت ورزشی مشمول نرخ صفر می‌باشد؟

۲۱- موسسه آموزش زبان پدیده مجوز آموزشی را از آموزش و پرورش دارد، آیا مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد؟

Hesabno.com

61



مرور مطالب در سوالات:

۲۲- درآمد ناشی از پخت و توزیع غذا و همچنین سرویس ایاب و ذهاب در مدارس غیردولتی مشمول مالیات است؟

۲۳- اگر در مرکز نگهداری معلولین یا خارج از مرکز، اقدامات درمانی مثل فیزیوتراپی انجام شود آیا مشمول نرخ صفر است؟

۲۴- اشخاص حقیقی که در موسسات آموزشی تدریس می‌کنند آیا معافیت خاصی دارند؟

۲۵- کمپ‌های ترک اعتیاد که دارای مجوز از بهزیستی هستند آیا مشمول مالیات با نرخ صفر هستند؟

۲۶- حقوق بگیری مبلغ ۱۱۰ میلیون تومان در سال ۱۴۰۲ بابت جراحی قلب هزینه کرده که ۵۰ میلیون تومان آنرا بیمه تکمیلی

جبران کرده است و درآمد مشمول مالیات حقوق وی در همان سال به مبلغ ۳۰ میلیون تومان بوده، آیا مازاد آن قابل

استرداد در سال‌های بعد می‌باشد؟

Hesabno.com

62