

بسمه تعالی
مجلس شورای اسلامی
دوره سوم - سال سوم

۱۳۶۹ - ۱۳۷۰

شماره ترتیب چاپ ۱۲۷۸

شماره دفتر ثبت ۲۶۳

شماره ۸۲۱۳۶

تاریخ ۱۳۶۹/۱۰/۱۸

ریاست محترم مجلس شورای اسلامی
حجت الاسلام والمسلمین جناب آقای کروی

لایحه "اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم" که بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارائی در جلسه مورخ ۱۳۶۹/۹/۱۸ هیأت وزیران بتصویب رسیده است جهت طی تشریفات قانونی به پیوست تقدیم می گردد .

اکبر هاشمی رفسنجانی
رئیس جمهور

دراجرای تبصره (۷) قانون برنامه اول توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۶۸/۱۱/۱۱ لایحه اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ که براساس محورهای زیر تنظیم شده است جهت طی تشریفات قانونی تقدیم می گردد .

— تشویق سرمایه گذاری در فعالیتهای صنعتی و معدنی از طریق اعمال معافیتها و تسهیلات مالیاتی برای اینگونه فعالیتهای .

— حمایت از فعالیتهای فرهنگی ، آموزشی ، تحقیقاتی و بهداشتی و درمانی در جهت گسترش آنها .

— استفاده از سیاستهای مالیاتی در جهت گرایش توسعه فعالیتهای اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی در مناطق محروم کشور .

— اعمال تجربیات حاصل از اجرای قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ .

— انطباق ارقام و نرخهای مالیاتی با شرایط جاری اقتصادی در جهت تحقق درآمدهای مالیاتی پیش بینی شده در قانون برنامه اول —

لایحه اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم

ماده واحده — قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۲ در موارد زیر اصلاح می گردد .

۱ — متن زیر بعنوان بند (۴) به ماده (۲۴) الحاق میگردد .
" صد درصد سپرده های متوفی نزد بانکهای کشور و شعب آنها در خارج از کشور و همچنین (۵۰٪) ارزش سهام متوفی در شرکتهائی که سهام آنها طبق قانون مربوط از طرف هیات پذیرش برای معامله در بورس اوراق بهادار قبول شده باشد . "

۲ — متن زیر بعنوان تبصره (۹) به ماده (۵۳) الحاق میگردد .
" وزارتخانه ها ، موسسات و شرکتهای دولتی ، دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها بوسیله دولت تامین میشود ، نهادهای انقلاب اسلامی ، شهرداریها و شرکتهای موسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلفند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره هائی که پرداخت میکنند کسر و ظرف ده روز به اداره امور اقتصادی و دارائی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آنها به موجب تسلیم نمایند . "

۳ — در صدر ماده (۵۷) عبارت " در صورت مجرد بودن تا بیست و پنج هزار ری" و در صورت داشتن زن و یا فرزند تا پنجاه هزار ری " حذف و بجای آن عبارت " تا یکصد و بیست و پنج هزار ریال " جایگزین و نیز کلمات " مبالغ " مندرج در تبصره (۲) ذیل ماده مذکور به کلمات " مبلغ " اصلاح میگردد .

۴ — در ماده (۸۴) عبارت " هفتصد و بیست هزار ری" به عبارت " یک میلیون و پانصد هزار ری " اصلاح و تبصره ذیل آن حذف میگردد .

۵- در بند (۱۳) ماده (۹۱) بعد از عبارت " از محل اعتبارات دولتی " عبارت " بابت مزایای غیرمستمر پرداخت میگردد بطور کلی و همچنین وجوه مستمری که " و به آخر این بند نیز عبارت " در صورتیکه درآمد سالانه حقوق بگیر کمتر از میزان معافیت مقرر در ماده (۸۴) این قانون باشد مشمول کسر مالیات نخواهد شد " اضافه میگردد .

۶- تبصره (۲) ماده (۱۰۰) به ماده (۱۰۰) مکرر تبدیل و در متن آن عبارت " این ماده " به عبارت " این فصل " اصلاح و عبارت زیر جایگزین تبصره (۲) مذکور میگردد .
" تشخیص درآمد مشمول مالیات مشاغل پزشکی و بیمارستانها اعم از شخص حقیقی و حقوقی طبق ضوابطی خواهد بود که وسیله وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان نظام پزشکی تعیین می گردد . "

۷- ماده (۱۰۱) و تبصره ذیل آن بشرح زیر اصلاح میگردد .
" ماده ۱۰۱ - تا میزان یک میلیون و پانصد هزار ری از درآمد سالانه مشمول مالیات این فصل از یک یا چند منبع از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن طبق نرخهای مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون مشمول مالیات خواهد بود .
تبصره - در مشارکتهای مدنی شرکائی که در اداره امور واحد شغلی مباشرت مستقیم داشته و سن آنان کمتر از (۱۸) سال تمام نبوده و هریک از آنان نیز همسر هیچیک از شرکای دیگر نباشد جمعا از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت بطور مساوی بین شرکا تقسیم و باقیمانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود .
در مشارکتهای قهری شرکای کمتر از (۱۸) سال تمام نیز جمعا از یک معافیت یک میلیون و پانصد هزار ری بنحو اخیر الذکر استفاده خواهند کرد . "

۸- در بند " الف " ماده (۱۰۵) بعد از عبارت " بدون رعایت سایر معافیتهای مقرر در این قانون " عبارت " پس از کسر (۱۰٪) که بعنوان مالیات شرکت محاسبه و وصول خواهد شد " اضافه میگردد .

۹- به قسمت آخر جزء یک بند " د " ماده (۱۰۵) عبارت " و شرکتهای تعاونی و

اتحادیه آنها " اضافه میگردد .

۱۰ - متن قسمت " ب " جزء یک بند " د " ماده (۱۰۵) بشرح زیر اصلاح میگردد .
" نسبت به اندوخته سهم صاحبان سهام با نام و شرکای ضامن و یا اعضاء به نسبت سهم هریک از آنان به نرخ ماده (۱۳۱) و نسبت به بقیه درآمد مشمول مالیات سهم صاحبان سهام با نام و شرکای ضامن یا اعضاء (اعم از سود تقسیم شده و تقسیم نشده) به نسبت سهم هریک از آنان به نرخ ماده (۱۳۱) .
مبنای محاسبه مالیات سهم صاحبان سهام با نام و شرکای ضامن یا اعضاء میزان سهم آنان در تاریخ تصویب صورتهای مالی توسط مجمع عمومی میباشد .
عدم تسلیم مصوبه مجمع عمومی راجع به تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان و تقسیم سود و نیز عدم تسلیم فهرست هویت و نشانی شرکا و سهامداران یا اعضاء و میزان سهام و یا سهم الشریکه آنها حسب مورد ، همراه اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان موجب احتساب مالیات کلا به نرخ ماده (۱۳۱) این قانون خواهد بود . چنانچه قبل از قطعیت مالیات طبق مقررات این قانون مصوبه و فهرست مذکور به حوزه مالیاتی ذیربط تسلیم گردد مالیات هریک از صاحبان سهام و شرکای ضامن یا اعضاء طبق مقررات مربوط محاسبه و در اینصورت جریمهای معادل یک درصد درآمد مشمول مالیات شرکت ، وصول خواهد شد ."

۱۱ - در تبصره یک ماده (۱۰۵) عبارت " با رعایت مقررات مربوط " بعد از عبارت " پرداخت نمود مانند " اضافه میشود .

۱۲ - تبصره (۳) ماده (۱۰۵) بشرح زیر اصلاح میگردد .
" از سود سهام بی نام و سود تقسیم نشده شرکتها که مالیات آنها بشرح مقررات این ماده وصول شده یا بشود ، در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سرمایه یا سود و زیان ، مالیات دیگری مطالبه نخواهد شد ."

۱۳ - متن تبصره (۵) ماده (۱۰۵) حذف و عبارت زیر جایگزین میگردد .
" در مورد شرکتهای تعاونی یا اتحادیه آنها ، آن قسمت از درآمد که طبق تصمیم

ارگان صلاحیتدار شرکت یا اتحادیه بعنوان مازاد برگشتی برای تقسیم بین اعضاء تخصیص داده میشود به نرخ (۱۲٪) مشمول مالیات میباشد .

۱۴ - عبارت زیر به قسمت آخر ماده (۱۰۸) اضافه میشود .
 " اندوخته‌هایی که مالیات آن به‌نرخ مذکور در قسمت " ب " جزء یک بند " د " ماده (۱۰۵) این قانون یا به‌نرخ (۲۵٪) مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ وصول شده یا بشود در صورت تقسیم یا انتقال بحساب سود و زیان یا سرمایه و یا انحلال ، مشمول مالیات دیگری به نرخ (۲۵٪) خواهد بود ."

۱۵ - ماده (۱۳۱) بشرح زیر اصلاح و تبصرهای بمآن الحاق میگردد .
 " ماده ۱۳۱ - نرخ مالیات بر درآمد باستثنای مواردیکه طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه می‌باشد بشرح زیر است .

تأمیزان	۱,۰۰۰,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات سالانه	به‌نرخ (۱۲٪)
تأمیزان	۲,۵۰۰,۰۰۰	درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد	به‌نرخ (۱۸٪)
تأمیزان	۴,۰۰۰,۰۰۰	" " " " "	به‌نرخ (۲۵٪)
تأمیزان	۹,۰۰۰,۰۰۰	" " " " "	به‌نرخ (۳۵٪)
تأمیزان	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	" " " " "	به‌نرخ (۴۰٪)
تأمیزان	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	" " " " "	به‌نرخ (۴۵٪)
تأمیزان	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	" " " " "	به‌نرخ (۵۰٪)
تأمیزان	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	" " " " "	به‌نرخ (۵۲٪)
نسبت به مازاد	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰		به‌نرخ (۵۴٪)

نرخهای فوق در مورد مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از اول سال ۱۳۶۸ به بعد خاتمه می‌یابد جاری بوده و در سایر موارد از ابتدای سال ۱۳۷۰ اعمال خواهد شد .

تبصره - به وزارت امور اقتصادی و دارائی اجازه داده میشود حداقل هر سه سال یکبار نرخهای موضوع ماده (۱۳۱) و معافیت مقرر در ماده (۸۴) این قانون را متناسب با نرخهای تورم اعلام شده از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و نرخهای ارز و

طلا و سیاستهای پولی و بانکی کشور تعدیل و پس از تصویب هیات وزیران از اول سال بعد از تصویب ، بموقع اجراء گذارد .

۱۶ - ماده (۱۳۲) و تبصره‌های ذیل آن کلا حذف و متن‌های زیر بعنوان ماده (۱۳۲) و تبصره‌های (۱) الی (۵) جایگزین می‌گردد .

" ماده ۱۳۲ - درآمد واحدهای تولیدی و معدنی که از تاریخ تصویب این اصلاحیه از طرف وزارتخانه‌های صنایع یا صنایع سنگین یا معادن و فلزات و یا جهاد سازندگی حسب مورد برای آنها کارت شناسائی یا پروانه بهره‌برداری صادر میشود از تاریخ بهره‌برداری حسب اولویتهای (۱) ، (۲) و (۳) به ترتیب به مدت (۸) ، (۶) و (۴) سال از مالیات معاف می‌باشند . در مورد واحدهای تولیدی و معدنی مزبور که در مناطق محروم احداث و یا بهره‌برداری میشوند معادل (۵۰٪) مدتهای مذکور در فوق حسب مورد به مدت معافیت مقرر در این ماده اضافه میگردد .

تبصره ۱ - فهرست اولویتهای موضوع این ماده در آغاز هر دوره برنامه توسط وزارتخانه‌های ذیربط با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارائی و سازمان برنامه و بودجه تهیه و بتصویب هیات وزیران میرسد . فهرست مذکور شامل کارتهای شناسائی و پروانه‌های صادره در طول برنامه مربوط خواهد بود .

تبصره ۲ - فهرست مناطق محروم در آغاز هر برنامه توسط سازمان برنامه و بودجه تهیه و بتصویب هیات وزیران میرسد .

تبصره ۳ - معافیت موضوع این ماده شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع (۱۲۰) کیلومتری مرکز تهران و (۵۰) کیلومتری مرکز اصفهان ، نخواهد بود .

تبصره ۴ - ده درصد درآمد مشمول مالیات حاصل از فعالیتهای تولیدی و معدنی ، طراحی مهندسی و طراحی مونتاژ که از طرف وزارتخانه‌های فوق برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر شده یا میشود از مالیات معاف می‌باشد .

تبصره ۵ - معدنی که تاریخ شروع بهره‌برداری آنها طبق گواهی وزارت معادن و فلزات قبل از تصویب این اصلاحیه می‌باشد نسبت به بقیه مدتهای مذکور از تاریخ تصویب این اصلاحیه مشمول معافیت موضوع این ماده خواهند بود .

۱۷ - ماده (۱۳۳) و تبصره‌های ذیل آن حذف و متن زیر بعنوان ماده (۱۳۳) جایگزین

می‌گردد .

" ماده ۱۳۳ - صد درصد درآمد شرکتهای تعاونی روستائی ، عشایری ، کشاورزی ، صیادان ، کارگری ، دانشجویان و دانشآموزان واتحادیه‌های آنها از مالیات معاف است ."

۱۸ - متن ماده (۱۳۴) حذف و متن زیر جایگزین آن میگردد .

" ماده ۱۳۴ - درآمد مدارس غیرانتفاعی اعم از ابتدائی ، راهنمایی ، متوسطه و فنی و حرفه‌ای و همچنین دانشگاهها ومراکز آموزش عالی غیرانتفاعی که با ضوابط و مجوز وزارتخانه‌های ذیربط تاسیس و اداره میشوند و نیز درآمد موسسات و باشگاههایی کسه براساس مجوز سازمان تربیت بدنی منحصرأ به فعالیت ورزشی می‌پردازند ، از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است ."

۱۹ - دربند " الف " ماده (۱۳۸) بعد از عبارت " فعالیتهای صنعتی " عبارت " یامعدنی " اضافه می‌گردد . همچنین جزء (۲) بند مذکور حذف و جزء (۱) عینا بقسمت آخر متن بند مذکور اضافه می‌شود .

۲۰ - ماده (۱۳۹) بشرح زیر اصلاح می‌گردد .

" ماده ۱۳۹ - درآمد حاصل از رشته‌های مختلف پزشکی ، بهداشتی و درمانی در نقاط محروم طبق فهرست سازمان برنامه و بودجه ، از مالیات معاف است ."

۲۱ - ماده (۱۴۰) بشرح زیر اصلاح می‌گردد .

" ماده ۱۴۰ - سی درصد دریافتی صاحبان مشاغل رشته‌های مختلف پزشکی ، بهداشتی و درمانی از سازمان تامین خدمات درمانی یا سازمان تامین اجتماعی و یسا سازمان خدمات درمانی نیروهای مسلح بابت ارائه خدمات مذکور ، در محاسبه درآمد مشمول مالیات آنان منظور نخواهد شد ."

۲۲ - به قسمت آخر ماده (۱۴۳) عبارت زیر اضافه و همچنین یک تبصره بشرح زیر بمآن الحاق می‌گردد .

" همچنین (۱۵٪) سود سهام پرداختی یا تخصیصی بمآندسته از سهامداران

شرکتهای مذکور در این ماده که جمع سهام هر یک از آنها از (۵٪) سرمایه شرکت بیشتر نبوده و تعداد کل سهامداران شرکت نیز از (۱۰۰) نفر کمتر نباشد، از مالیات معاف خواهد بود.

تبصره - از هر نقل و انتقال سهام شرکتهای در بورس، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد ارزش فروش سهام وصول و از این بابت وجه دیگری بعنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام مطالبه نخواهد شد.

کارگزاران بورس مکلفند مالیات مزبور را بهنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و بحساب تعیین شده از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز نمایند و ظرف مدت ده روز از تاریخ انتقال رسید آنها را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام مورد انتقال به حوزه مالیاتی محل ارسال دارند.

۲۳ - متن زیر بعنوان ماده (۱۴۳) مکرر به قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ الحاق می گردد.

" ماده ۱۴۳ مکرر - افزایش بهای ناشی از ارزیابی مجدد داراییهای شرکتهائی که بیش از (۵۰٪) سرمایه آنها بطور مستقیم یا با واسطه متعلق به وزارتخانه ها، شرکتهای دولتی و موسسات دولتی میباشد برای یکبار و تا سقف زیان سنواتی مندرج در صورتهای مالی مصوب مجمع عمومی شرکت در طول اجرای قانون برنامه اول توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران بارعایت شرایط زیر از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

الف - سهام شرکت در بورس پذیرفته شده یا حداکثر یکسال پس از زمانی که ارزیابی مزبور در دفاتر ثبت میگردد، در بورس پذیرفته شود.

ب - زیان سنواتی از محل افزایش مذکور مستهلک شده باشد.

دستور العمل اجرایی این ماده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و ابلاغ خواهد شد.

۲۴ - متن زیر به قسمت آخر ماده (۱۴۴) و قبل از عبارت " از پرداخت مالیات معاف می باشد " اضافه میگردد.

" بطور کلی و نیز درآمد ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکزی که دارای

پروانه تحقیق از وزارتخانه‌های ذیصلاح میباشند بمدت ده سال طبق ضوابط مقرر در آئین‌نامه‌ای که به پیشنهاد وزارتخانه‌های فرهنگ و آموزش عالی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی بتصویب هیات وزیران خواهد رسید.

۲۵ - متن زیر به قسمت آخر ماده (۱۴۶) اضافه میگردد .
" حکم این ماده نسبت به معافیت‌های مالیاتی مدت‌دار که از اول سال ۱۳۶۸ تا اجرای این اصلاحیه برقرار شده است ، نیز جاری خواهد بود . "

۲۶ - متن زیر بعنوان جزء " و " به آخر بند (۲) ماده (۱۴۸) اضافه میگردد .
" و - تامیزان ده درصد حقوق پرداختی سالانه که بمنظور تامین حقوق بازنشستگی و وظیفه و پایان خدمت و خسارات اخراج و بازخرید کارکنان موسسه اختصاص داد میشود ، مشروط براینکه .

اولا - تحت نظارت وزارت امور اقتصادی و دارایی باشد .
ثانیا - این وجوه ظرف یکماه از تاریخ تخصیص در حساب جداگانه ، نزد یکی از بانکهای ایرانی واریز و نگهداری شود . از حساب مذکور جز برای پرداخت موارد فوق ، استفاده نخواهد شد . مبالغی که بدون رعایت شرایط مذکور پرداخت گردد ، مشمول مالیات به نرخ (۵۴٪) خواهد بود .

این حکم نسبت به مانده ذخایر موضوع جزء (۷) بند " ب " ماده (۱۲۴) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه‌های بعدی آن ، در تاریخ تصویب این اصلاحیه نیز جاری می‌باشد .

بابت آن قسمت از ذخائر مذکور که بمنظور پرداخت حقوق بازنشستگی و وظیفه و پایان خدمت کارکنان و کارگران موسسه تا تاریخ تصویب این اصلاحیه استفاده شده‌است ، مالیاتی مطالبه نخواهد شد . آن قسمت از ذخائر مزبور که جز برای پرداخت موارد فوق استفاده شده است به درآمد مشمول مالیات سال برداشت ، اضافه و مالیات متعلقه مطالبه خواهد شد . "

۲۷ - دربند (۹) ماده (۱۴۸) بعد از عبارت " دارائی موسسه " عبارت " باستانهای

خسارات ناشی از آتش‌سوزی و باربری چنانچه بیمه نشده باشد " اضافه میگردد .

۲۸ - عبارت زیر جایگزین بند (۱۰) ماده (۱۴۸) میگردد .

" ۱۰ - هزینه‌های فرهنگی ، ورزشی و رفاه کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل ده هزار ریال به ازای هر کارگر " .

۲۹ - در ماده (۱۶۵) بعد از عبارت " در آن سال و سنوات بعد کسر " عبارت " و نسبت به آن دسته از مودیان که بیش از (۵۰٪) اموال آنان بر اثر حوادث مذکور از بین رفته است و قادر به پرداخت بدهیهای مالیاتی خود نمی‌باشند با تصویب هیات وزیران تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی آنها را بخشوده یا تقسیط طولانی " اضافه می‌گردد .

۳۰ - متن زیر بعنوان تبصره به ماده (۱۶۵) الحاق می‌گردد .

" تبصره - بدهی مالیاتی اهالی مناطق جنگ‌زده تا پایان سال ۱۳۶۹ ، بخشوده می‌گردد " .

۳۱ - ماده (۱۷۲) بشرح زیر اصلاح می‌گردد .

" - ماده ۱۷۲ - صددرد و وجوهی که به حسابهای تعیین شده از طرف دولت بمنظور بازسازی یا کمک و نظائر آن بصورت بلاعوض پرداخت میشود و همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی و یا کمکهای غیرنقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی جهت تعمیر ، تجهیز ، احداث و یا تکمیل مدارس ، دانشگاهها ، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاههای تربیتی طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه‌های آموزش و پرورش ، فرهنگ و آموزش عالی ، بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارائی تعیین میشود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد ، قابل کسر میباشد " .

۳۲ - متن زیر به آخر بند (۲) ماده (۲۴۴) اضافه میشود .

" در صورتیکه طرف یکماه از تاریخ درخواست وزارت امور اقتصادی و دارائی ، قاضی مورد نظر معرفی نشود وزارت مذکور میتواند از وجود قضات بازنشسته استفاده نماید .

در شهرستانها به استثنای تهران که استفاده از وجود قاضی بازنشسته مقدور نباشد وزارت امور اقتصادی و دارائی یک نفر بصیر و مطلع در امور حقوقی را انتخاب خواهد نمود .

۳۳ - اصلاحات مربوط به ماده (۱۰۰) مکرر و مواد (۱۰۵) و (۱۰۸) و متن (۱۴۳) از اول سال ۱۳۶۸ و اصلاحات مربوط به مواد (۵۷) ، (۸۴) ، (۹۱) و (۱۰۱) ، تبصره ذیل ماده (۱۰۱) و مواد (۱۳۸) و (۱۴۴) از اول سال ۱۳۷۰ لازم الاجرا است .

رئیس جمهور وزیر امور اقتصادی و دارائی

تاریخ چاپ ۱۳۶۹/۱۱/۳

سابقه مواد ، تبصره ها و بندهای اصلاحی اشاره شده در لایحه اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳

ماده ۲۴ - اموال زیر از مشمول مالیات این فصل خارج است .
 ۱ - وجوه بازنشستگی و وظیفه و پسانداز خدمت و بیمه های اجتماعی و نیز وجوه پرداختی توسط موسسات بیمه یا بیمه گزار و یا کارفرما از قبیل بیمه عمر ، خسارت فوت و همچنین دیه و مانند آنها حسب مورد که یکجا و یا بطور مستمر به ورثه متوفی پرداخت میگردد .
 ۲ - اموال منقول متعلق به مشمولین بند ۴ ماده ۳۹ قرارداد وین مورخ فروردین ۱۳۴۰ با رعایت شرایط مقرر در قرارداد مزبور با شرط معامله متقابل .
 ۳ - اموالی که برای سازمانها و موسسات مذکور در بندهای ۱ و ۲ و ۴ ماده ۲ این قانون یا انجام امور مذکور در بند ۳ ماده مزبور مورد وقف یا نذر یا حبس یا وصیت واقع گردد بشرط تأیید سازمانها و موسسات مذکور و در مورد انجام امور مذکور در بند ۳ ماده ۲ این قانون بشرط آنکه دولت یا شهرداریها یا مراجع ذیصلاح قبول دولت باشد در اجرای آن حق نظارت داشته باشند . نحوه اجرای مفاد این بند به موجب آئیننامه ای که از طرف وزارتخانه های امور اقتصادی و دارائی و دادگستری تهیه و تصویب هیات وزیران خواهد رسید تعیین میشود .

ماده ۵۳ - درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارتست از کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیر نقدی پس از کسر ۲۵٪ بابت هزینه ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره .
 درآمد مشمول مالیات در مورد اجاره دست اول املاک مورد وقف یا حبس بر اساس این ماده محاسبه خواهد شد .

در رهن تصرف ، رهن طبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود .
 هرگاه موجر مالک نباشد درآمد مشمول مالیات وی عبارتست از مابه التفاوت اجاره دریافتی و پرداختی بابت ملک مورد اجاره .
 حکم این ماده در مورد خانه های سازمانی متعلق به اشخاص حقوقی در صورتیکه مالیات آنها طبق دفا تر قانونی تشخیص شود جاری نخواهد بود .

تبصره ۱- محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اجاری تلقی نمیشود مگر اینکه بموجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره پرداخت میشود. در صورتیکه چند مستقل نخل سکونت مالک و یا افراد مزبور باشد یک مستقل برای سکونت مالک و یک مستقل جمعا برای سایر افراد مذکور به انتخاب مالک از شمول مالیات این بخش خارج خواهد بود و اگر مالک پیش از یک همسر دائم داشته باشد واحد مستقل محل سکونت هر یک از همسران دائم نیز غیر اجاری تلقی خواهد شد.

تبصره ۲- املاکی که مجاناً در اختیار سازمانها و موسسات موضوع بندهای ۱ و ۲ و ۴ و ۵ ماده ۲ این قانون قرار میگیرد غیر اجاری تلقی میشود.

تبصره ۳- از نظر مالیات بر درآمد اجاره املاک هر واحد یا پارتیمان یک مستقل محسوب میشود تبصره ۴- در مورد املاکی که با ائانه یا ماشین آلات به اجاره و اگر اگذار میشود درآمد ناشی از اجاره ائانه و ماشین آلات نیز جزء درآمد ملک محسوب و مشمول مالیات این فصل میشود.

تبصره ۵- مستحدثاتی که طبق قرارداد از طرف مستاجر در عین مستاجر به نفع موجر ایجاد میشود بر اساس ارزش معاملاتی روز تحویل مستحدثه موجر تقویم و پانجاه درصد آن جزء درآمد مشمول مالیات اجاره سال تحویل محسوب میگردد.

تبصره ۶- هزینه هائیکه بموجب قانون یا قرارداد به عهد مالک است و از طرف مستاجر انجام میشود و همچنین مخارجی که بموجب قرارداد انجام آن از طرف مستاجر تقبل شده در صورتیکه عرفاً به عهد مالک باشد به بهای روز انجام هزینه تقویم و بعنوان مال الاجاره غیر نقدی به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه میشود.

تبصره ۷- در صورتیکه مالک اعیان احداث شده در عرصه استیجاری ملک را کلاً یا جزئاً به اجاره و اگذار نماید مبلغ اجاره هر دواختی بابت عرصه به نسبت مورد اجاره مال الاجاره دریافتی کسر و از ادطبق مقررات صدر این ماد مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۸- در صورتیکه مالک محل سکونت خود را بفروشد و در سند انتقال بدون اجاره بها مهلتی برای تخلیه ملک داد شود در مدتی که محل سکونت انتقال دهنده میباشد ناشی ماه و در بیع شرط مادام که طبق شرایط معامله مبیع در اختیار یا بیع شرطی است اجاری تلقی نمیشود مگر اینکه بموجب اسناد و مدارک ثابت گردد که اجاره هر دواخت میشود.

ماده ۵۷- در مورد شخص حقیقی که هیچگونه درآمدی ندارد در صورت مجرد بودن تا ۲۵ هزار ریال و در صورت داشتن زن و یا فرزند تا ۵ هزار ریال درآمد مشمول مالیات ماهانه مستثلات از مالیات معاف و از ادطبق مقررات این فصل مشمول مالیات میباشد. مشمولان این ماده باید اظهارنامه مخصوصی طبق نمونه ای که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی تهیه خواهد شد به حوزه مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و اعلام نمایند که هیچگونه درآمد دیگری ندارند. حوزه مالیاتی مربوط باید خلاصه مندرجات اظهارنامه مودی را به حوزه مالیاتی محل سکونت مودی ارسال دارد و در صورتیکه ثابت شود اظهارنامه مودی خلاف واقع است مالیات متعلق به اضافه یک برابر آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد.

در اجرای حکم این ماد حقوق باز نشستگی و وظیفه دریافتی و جواژ و سوند ناشی از سپرده های بانکی درآمد تلقی نخواهد شد.

تبصره ۱- حکم این ماد در مورد فرزندان صغیری که تحت ولایت پدر باشند جاری نخواهد بود.

تبصره ۲- در صورتیکه سایر درآمد های مشمول مالیات ماهانه مودی کمتر از مبالغ مذکور در این ماد باشد آن مقدار از درآمد مشمول مالیات اجاره املاک که با سایر درآمد های مودی بالمبلغ بر مبالغ فوق باشد معاف و از ادطبق مقررات این فصل مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۳- مودیان موضوع این فصل در صورتیکه فرزند مطول یا عقب ماند مای که قادر به کار نباشد در تکفل خود داشته باشند علاوه بر سایر معافیه های مذکور در این فصل که حسب

مورد از آن استفاده خواهند نمود ماهانه تا ده هزار ریال از درآمد مشمول مالیات جاری املاک آنها به ازاء هر یک از پرداخت مالیات معاف میشود .

ماده ۸۴ - تا میزان هفتصد و بیست هزار ریال درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع از پرداخت مالیات معاف خواهد بود .

تبصره - میزان معافیت موضوع این ماده در مورد کارکنانیکه حقوق آنها توسط وزارتخانه ها و سازمانها و موسسات و شرکت های دولتی و شهر داریها و یا از محل اعتبارات دولتی پرداخت میگردد در صورت داشتن افراد تحت تکفل به هشتصد و چهل هزار ریال افزایش می یابد .

بند ۱۳ ماده ۹۱ .

۱۳ - وجوهیکه از طرف وزارتخانه ها ، موسسات دولتی یا وابسته بدولت ، شرکت های دولتی و نیز سازمانهایی که مشمول قانون نسبت به آنها مستلزم ذکر نام است یا از محل اعتبارات دولتی تحت عناوین فوق العاده پرواز و اضافه کار پروازی به خلبانان و گروه عملیاتی و خدماتی پرواز و یا اضافه کار ، حق محرومیت از مطب ، حق الزحمه کار اضافی ، حق کشیک و آنکال به پزشکان ، دندانپزشکان و دکتر های داروساز و یا حق التدریس به استادان ، معلمان و مدرسین اعم از تمام وقت یا نیمه وقت پرداخت میگردد مشمول مالیات مقطوعی بمنرخ ده درصد میباشد و باین درآمد ها مالیات دیگری تعلق نخواهد گرفت .

تبصره ۲ ماده ۱۰۰ .

تبصره ۲ - در مورد مشمولین این ماده که دارای محل ثابت برای شغل خود نمی باشند محل سکونت آنها از لحاظ تسلیم اظهار نامه محل شغل تلقی میگردد .

ماده ۱۰۱ - تا میزان سیصد هزار ریال از درآمد سالانه مشمول مالیات این فصل از یک یا چند منبع از پرداخت مالیات معاف و ما زاد آن طبق نرخهای مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات خواهد بود . در صورتیکه مودی دارای همسر یا اولاد باشد مبلغ مذکور به ششصد هزار ریال افزایش می یابد .

تبصره - در شرکت های مدنی در صورتیکه تعداد شرکا بیش از دویست باشند هر یک از شرکا با رعایت تجرد و یا داشتن همسر و یا اولاد از معافیت مربوط استفاده می نماید و هرگاه شرکا بیش از دویست باشند میزان معافیت از یک میلیون و دویست هزار ریال تجاوز نخواهد کرد و مبلغ معافیت بطور مساوی بین شرکا تقسیم و باقیمانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود .

ماده ۱۰۵ - جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج تحصیل شود پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون به ترتیب زیر مشمول مالیات خواهد بود .

الف - در مورد شرکت هایی که تمام سرمایه آنها بطور مستقیم یا با واسطه متعلق بدولت یا شهرداریها میباشد از مازاد کل درآمد ، مشمول مالیات با رعایت معافیت های کشاورزی و بدون رعایت سایر معافیت های مقرر در این قانون بشرح مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون و در صورتیکه قسمتی از سرمایه آنها بطور مستقیم یا با واسطه متعلق بدولت و یا شهرداری است حکم این بند نسبت به درآمد سهم دولت یا شهرداریها جاری خواهد بود و نسبت به بقیه درآمد مشمول مالیات ، مقررات بند " د " این ماده اجرا خواهد شد . در مواردی که سرمایه گذاری دولت یا

شهر داریها بواسطه سهامداران متعدد صورت میگیرد نرخ مزبور نسبت به سهم دولتی یا شهرداری هریک از سهامداران مذکور بطور جداگانه اعمال میشود .

ب - در مورد اشخاص حقوقی ایرانی غیر تجاری که بمنظور تقسیم سود تاسیس نشد مانند در صورتیکه دارای فعالیت انتفاعی باشند و در جمع فعالیتهای خود سود داشته باشند این سود در آمد مشمول مالیات محسوب و به نرخ مذکور در ماده ۱۳ این قانون مشمول مالیات خواهد بود .

ج - در مورد اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران (با استثنای مشمولان ماده ۱۱۳ این قانون) از اخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهر مبرداری سرمایه در ایران یا از فعالیتها تئیکه مستقیما بواسطه نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آن در ایران انجام میدهند و یا از واگذاری امتیازات و سایر حقوق خود یا دادن تعلیمات و کمکهای فنی از ایران تحصیل میکنند به نرخ مذکور در ماده ۱۳ این قانون .

د - جمع درآمد مشمول مالیات سایر اشخاص حقوقی پس از کسر مالیات به نرخ ده درصد که به عنوان مالیات شرکت محاسبه و وصول خواهد شد بشرح زیر مشمول مالیات است .

۱- در مورد شرکتهای سهامی و مختلط سهامی .

الف - نسبت به سهام بی نام کلا به نرخ ماده ۱۳۱ این قانون .

ب - نسبت به سهام با نام و سهم شرکا* ضامن با توجه به سهم هریک از سهامداران و سهم الشرکه شرکا* ضامن به نرخ ماده ۱۳۱ این قانون .

عدم تسلیم صورت صاحبان سهام با نام و شرکا* ضامن قبل از صدور برگ تشخیص موجب احتساب مالیات آنها مطابق بند "الف" خواهد شد . چنانچه قبل از قطعیات مالیات طبق مقررات این قانون فهرست مزبور به حوز مالیاتی ذیربط تسلیم گردد مالیات هریک از صاحبان سهام و شرکا* ضامن طبق مقررات مربوطه محاسبه میگردد و در این صورت به اخذ جریمهای معادل پنج درصد مالیات شرکت اکتفا خواهد شد .

۲- در مورد سایر اشخاص حقوقی بمنسبتی از سود مشمول مالیات که طبق اساسنامه یا شرکتنامه مشخص حقوقی به هریک از صاحبان سرمایه یا اعضاء شخص حقوقی تعلق میگیرد به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون .

تبصره ۱- در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی اعم از ایرانی یا خارجی مالیات تئیکه قبلا پرداخت شده و همچنین مالیاتی که اشخاص حقوقی دیگر بابت سود سهام یا سهم الشرکه پرداختی بمانده پرداخت نمود مانند از مالیات متعلق کسر خواهد شد و اضافه پرداختی از این بابت قابل استرداد میباشد .

تبصره ۲- سود سهام یا سهم الشرکه اگر بصورت غیر نقد از اموال یا موجودی کالای شرکت تحویل یا تخصیص داده شود از لحاظ پرداخت مالیات باید بهای آن به قیمت روز تحویل یا تخصیص محاسبه شود .

تبصره ۳- از مودیان موضوع جزء ۱ بند "د" این ماده که مالیات آنها بشرح مقررات این قانون وصول شده یا میشود پس از تقسیم یا انتقال سود سهام و سود تقسیم نشده و اندوخته به حساب سرمایه یا سود و زیان وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد مطالب نمیشود .

تبصره ۴- منظور از جمع درآمد مذکور در این ماده عبارتست از مانده درآمد ناشی از فعالیتهای موضوع منابع مختلف مشمول مالیات پس از کسریانهای حاصل از منابع غیر معاف .

تبصره ۵- در محاسبه مالیات شرکتهای اتحادیههای تعاونی ذخایر موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۱۵ قانون شرکتهای تعاونی از درآمد مشمول مالیات کسر خواهد شد .

ماده ۱۰۸- اندوخته تئیکه مالیات آن پرداخت نشده در صورت تقسیم یا انتقال آن به حساب سرمایه یا سود و زیان به درآمد مشمول مالیات سال تقسیم یا انتقال اضافه میشود این حکم شامل اندوختههای سود ناشی از فعالیتهای معاف و بنسبتی در دوران معافیت و اندوختههای موضوع ماده ۱۳۸ این قانون پس از احراز شرایط مربوط نخواهد بود .

ماده ۱۳۱- نرخ مالیات بر درآمد با استثنای مواردیکه طبق مقررات این قانون دارای نرخ

خراسان ، آذربایجان شرقی و مرکزی خواهد بود .
واحدهای تولیدی واقع در محدوده شهرستان مراکز سایر استانها باستثنای مراکز استانهای چهارمحال و بختیاری و کهگیلویه و بویراحمد و سیستان و بلوچستان و ایلام و کردستان و هرمزگان و بوشهر فقط از نصف مدت معافیت مقرر در این ماده برخوردار خواهند شد و در موارد کسر یکسال معافیت به نسبت مدت ازدادآمدن سال منظور می شود .
تبصره ۳ - واحدهای تولیدی که پروانه یا کارت تاسیس آنها از ابتدای سال ۱۳۵۸ تا تاریخ تصویب این قانون صادر گردیده چنانچه به مرحله بهرهبرداری نرسیده باشند نسبت به کل مدت از تاریخ صدور پروانه بهرهبرداری و اگر در حال بهرهبرداری باشند نسبت به بقیه مدت از تاریخ تصویب این قانون با رعایت تبصره ۲ فوق مشمول معافیت این ماده خواهند بود .

تبصره ۴ - فعالیتهای زیر در هیچیک از نقاط کشور مشمول معافیت مالیاتی موضوع این ماده نخواهد بود .

- ۱ - سقز و آدامس سازی .
- ۲ - بستنی سازی .
- ۳ - برنج کوبی .
- ۴ - چای خشک کنی .
- ۵ - تهیه خشکبار .
- ۶ - بیخ سازی (باستثنای کارخانجات واقع در استان سیستان و بلوچستان ، هرمزگان و بوشهر) .

- ۷ - نوشابه سازی .
- ۸ - تولید هرنوع شیرینی جات .
- ۹ - تولید هرنوع کمپوت و کنسرو و انواع رب و آب میوه و بسته بندی مواد غذایی باستثنای مواد لبنی .

- ۱۰ - ساخت قوطی و جعبه و کارتن (از هرجنس)
- ۱۱ - انواع چیپس و کراکرنمکی و پفک نمکی و گامک و مشابه آنها .
- ۱۲ - ساخت انواع لوازم آرایش .
- ۱۳ - خوشبوکننده ها از هرنوع .
- ۱۴ - کبریت سازی .
- ۱۵ - واکس سازی .
- ۱۶ - شمع سازی .
- ۱۷ - تولید کیسه و پاکت (تهیه شده از مواد پلاستیکی) .
- ۱۸ - مبیل سازی و دروپنجره سازی و دکور سازی (از هرنوع)
- ۱۹ - ساخت انواع پوشش برای کف - سقف - دیوار ساختمان و مصارف مشابه .
- ۲۰ - کرکره سازی (از هرنوع) .
- ۲۱ - تولید نوارهای پرده کرکره - کمر بند ایمنی .
- ۲۲ - کاغذ روکش شده .
- ۲۳ - مقوای روکش شده .
- ۲۴ - ساخت کاغذ دیواری از هرنوع (اعم از تولید کاغذ و نقش زنی) .
- ۲۵ - کلامدوزی .
- ۲۶ - چاپ .
- ۲۷ - قالی شویی و پرشویی و مانند آن به جز پشم شویی .
- ۲۸ - خشک شویی .
- ۲۹ - ماشین شویی و سرویس وسائط نقلیه زمینی .

- ۳۵ - تعمیرات و سرویس وسایل الکتریکی و الکترونیکی .
- ۴۱ - فیلمبرداری و صدا برداری و عکسبرداری .
- ۴۲ - زینت آلات .
- ۴۳ - ساخت وسایل موسیقی .
- ۴۴ - لوازم بهداشتی کاغذی .
- ۴۵ - تکنیرنوارهای کاست و ویدئو و کارت ریج (اعم از موسیقی یا داستانی)
- ۳۶ - مصنوعات فلزی شامل کابینت - جای لباس - کتابخانه - قفسه - کمد - میز و صندلی - فایل - جای گلدان - تختخواب - نردبان - ویترین - نرده - حفاظ .
- ۳۷ - رادیاتور آلومینیومی .
- ۳۸ - قلم خودکار فلزی .
- ۳۹ - فندک .
- ۴۰ - کپسولهای گاز یک بار مصرف .
- ۴۱ - ساخت ظروف از هر نوع .
- ۴۲ - لوستر سازی .
- ۴۳ - شیشهایمی ساختمان .
- ۴۴ - تولید و شستشو و دانه بندی شن و ماسه برای غیر از مصارف ریختهگری .
- ۴۵ - نان فانتزی .
- ۴۶ - انواع ماکارونی و رشته .
- ۴۷ - تهیه قهوه و کاکائو .
- ۴۸ - زیپ سازی .
- ۴۹ - منسوجات ابریشمی .
- ۵۰ - ساخت فرش ماشینی و موکت از هر نوع .
- ۵۱ - آسانسور و پله متحرک .
- ۵۲ - سنگبری از هر نوع .
- ۵۳ - ساخت اسباب بازی و وسایل سرگرمی .

ماده ۱۳۳ - اتحادیه های صنفی و اتحادیه های شرکتهای تعاونی نسبت به درآمد حاصل از حق عضویت دریافتی از اعضا و شرکتهای تعاونی تولیدی روستائی متشکل از ساکنین روستا و شرکتهای تعاونی مصرف و مسکن کارکنان موسسات دولتی و غیردولتی که طبق اساسنامه منحصر از کارکنان یک موسسه تشکیل و فقط مجاز به ارائه کالا و مسکن به اعضا هستند و شرکتهای تعاونی صیادان و دانشجویان و دانش آموزان در حد و اختیارات و وظایف قانونی بطور کلی از پرداخت مالیات معاف هستند .

تبصره ۱ - در مورد شرکتهای تعاونی تولیدی روستائی هریک از اعضا که ساکن روستا نباشند نسبت به سهم خود از درآمد مشمول مالیات از معافیت استفاده نخواهند کرد و هیات مدیره شرکتهای تعاونی روستائی موظفند فهرست اسامی اعضا غیر ساکن روستا را ظرف مدت یکماه از تاریخ اجرای این قانون یا تاریخ تشکیل شرکت هر کدام که موخر است به حوزه مالیاتی مربوط اطلاع دهند و نیز باید فهرست اسامی اعضای را که سکونت در روستا را ترک نموده یا در روستا ساکن می شوند ظرف مدت یکماه از تاریخ وقوع به حوزه مالیاتی مربوط اعلام نمایند در غیر این صورت بعد از احوال عدم سکونت عضو در روستا و عدم اعلام مراتب به حوزه مالیاتی در موعد مقرر شرکت از معافیت مالیاتی در سال مربوط استفاده نخواهد کرد .

تبصره ۲ - در مورد شرکت‌های تعاونی مصرف و مسکن کارکنان موسسات در صورتیکه ثابت شود شرکت بغیر از اشخاص عضو ارائه کالا و مسکن نمود است در موارد تخلف علاوه بر مالیات متعلق مشمول جریمه غیر قابل بخشش معادل پنجاه درصد مالیات متعلق خواهد شد .
تبصره ۳ - اعضاء شرکت‌های تعاونی مسکن کارکنان موسسات باید هنگام عضو شدن در شرکت فاقد مسکن باشند و هرگاه خلاف موضوع ثابت شود عضو مذکور نسبت به سهم خود از درآمد مشمول مالیات از معافیت استفاده نخواهد کرد .

ماده ۱۳۴ - درآمد شرکت‌های تعاونی معدنی از معادن غیر بزرگ که برای آن‌ها پروانه اکتشاف یا بهره‌برداری از طرف وزارت معادن و فلزات صادر شده یا بشود برای مدت پنج سال از تاریخیکه معدن به گواهی وزارت معادن و فلزات آمار بهره‌برداری است از پرداخت مالیات معاف خواهد بود .

ماده ۱۳۸ -

الف - آن قسمت از سود ابرازی حاصل از فعالیتهای صنعتی که شرکت‌ها برای بازسازی و توسعه یا تکمیل واحدهای صنعتی موجود خود یا ایجاد واحدهای صنعتی جدید ذخیره نمایند از پرداخت مالیات معاف است مشروط بر اینکه .

۱ - قبلاً اجازه توسعه یا تکمیل یا ایجاد واحد صنعتی از وزارت ذریعہ تحصیل شده باشد

۲ - توسعه یا تکمیل یا ایجاد واحد صنعتی جدید در مورد صنایع موضوع تبصره ۴ ماده ۱۳۲ این قانون نباشد .

ب - آن قسمت از سود ابرازی حاصل از فعالیت‌های صنعتی و معدنی که شرکت‌ها مستقلاً یا مشترکاً جهت ایجاد واحدهای مسکونی برای کارکنان فاقد مسکن خود ذخیره نمایند از پرداخت مالیات معاف است مشروط بر اینکه .

اولاً - قبلاً اجازه و موافقت وزارت مسکن و شهرسازی نسبت به طرح احداث واحدهای مسکونی برای کارکنان تحصیل شده باشد .

ثانیاً - نحوه واگذاری و شرایط استفاده از واحدهای مزبور منطبق با آئین‌نامه‌ای باشد که از طرف وزرای امور اقتصادی و دارایی و مسکن و شهرسازی و کار و امور اجتماعی تدوین و تصویب خواهد شد .

مراجع مذکور مکلفند ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون آئین نامه مزبور را تهیه و تصویب نمایند .

ثالثاً - وجوه مزبور در حساب سپرده نزد بانک مسکن نگهداری شود و بانظارت وزارت مسکن و شهرسازی منحصر برای اجرای طرح مذکور مورد استفاده قرار گیرد .

تبصره ۱ - معادل وجوهی که طی سال صدور اجازه تا چهار سال تمام پس از آن ذخیره شده است باید ظرف پنج سال از تاریخ صدور اجازه به مصرف توسعه یا تکمیل یا ایجاد واحد صنعتی جدید یا ساختمان واحدهای مسکونی رسیده و ظرف همین مدت طرح مربوط به مرحله بهره‌برداری رسیده باشد برای هر طرح فقط ذخایر سال صدور اجازه و چهار سال پس از آن مشمول معافیت موضوع این ماده می‌باشد ولی در هر حال مخارج انجام شده باید مورد گواهی وزارت ذریعہ قرار گیرد .

تبصره ۲ - در صورت تخلف از شرایط مقرر مالیات متعلق با ضافه بیست درصد آن بعنوان جریمه از شرکت وصول خواهد شد ولی در صورتی که هزینه انجام شده برای مصارف فوق از هفتاد درصد ذخیره کمتر نباشد نسبت به مابه‌التفاوت مالیات متعلق وصول و از مطالبه جریمه صرف نظر خواهد شد .

تبصره ۳ - واحدهای صنعتی جدید که با استفاده از معافیهای مندرج در این ماده تاسیس می‌شوند نمی‌توانند از معافیت‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ این قانون استفاده

تیسره ۴ - کارخانه‌های واقع در محدوده آبریز تهران که تعداد کارکنان آنها کمتر از پنجاه نفر نباشند در صورتی که تأسیسات خود را کلاً به خارج از شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز تهران انتقال دهند براساس ضوابطی که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی و وزارت ذریع حساب مورد برقرار می‌شود تا ده سال از تاریخ بهره‌برداری در محل جدید از پرداخت مالیات بر درآمد ناشی از فعالیت صنعتی مربوط معاف خواهند بود .

تیسره ۵ - از نظر این قانون محدوده آبریز تهران شامل منطقه آبریز غربی رودخانه حبله رود گرمسار و منطقه آبریز شرقی رودخانه زیاران و کلیه مناطق رودخانه‌های دماوند ، جاجرود ، دارآباد ، دربند ، اوین ، قرحزاد ، کن ، کرج و کردان بوده و حدود آن عبارتست از :

- شمالاً - خط الراس کوه‌های البرز که آب آن به رشته کوبیر مرکزی جاری می‌شود .
- شرقا - ساحل غربی رودخانه حبله رود گرمسار .
- غرباً - ساحل شرقی رودخانه زیاران .
- جنوباً - خطوط امتد از غرب به شرق از محل تقاطع رودخانه زیاران با رودخانه شور تا خط القمر دریاچه نمک به سمت غرب تا محل تقاطع با مسیر حبله رود گرمسار .

ماده ۱۳۹ - پنجاه درصد درآمد حاصل از رشته‌های مختلف بهداشتی و درمانی در روستاها و همچنین در نقاط محروم طبق لیست وزارت برنامه‌بود مجاز پرداخت مالیات معاف است .

ماده ۱۴ - صاحبان مشاغل مذکور در ماده ۱۳۹ در صورتیکه با سازمان تأمین خدمات درمانی در سراسر کشور همکاری نمایند سی درصد دریافتی آنها از سازمان خدمات درمانی در محاسبه درآمد مشمول مالیات ، منظور نخواهد شد .

ماده ۱۴۳ - شرکت‌هایی که سهام آنها طبق قانون مربوط از طرف هیات پذیرش برای معامله در بورس قبول می‌شود از سال پذیرش تا سالیکه از فهرست ترخه‌ها در بورس حذف نشده در صورتیکه کلیه نقل و انتقالات سهام از طریق کارگزاران بورس انجام و در دفاتر مربوط ثبت گردد از پرداخت ده درصد مالیات شرکت موضوع بند "د" ماده ۱۰۵ این قانون معاف می‌باشد .

ماده ۱۴۴ - چیزیه منقول و مهریه اعم از منقول یا غیر منقول و جوایز علمی و بورس‌های تحصیلی و همچنین درآمدی که بابت حق اختراع یا حق اکتشاف عاید مخترعین و مکتشفین میگردد از پرداخت مالیات معاف می‌باشد .

ماده ۱۴۶ - کلیه معافیت‌های مدت دار که بموجب قوانین مالیاتی و مقررات قبلی مقرر شده است با رعایت مقررات مربوط تا انقضاء مدت به قوت خود باقی است .

تیسره - مالیات سود متعلق بهقبوض قسای اصلاحات ارضی کماکان بخشوده خواهد شد .

بندهای ۲ ، ۹ و ۱۰ ماده ۱۴۸

۲ - هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان براساس مقررات استخدامی موسسه بشرح زیر .

الف - حقوق میزاد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی (مزایای غیر نقدی بنه قیمت تمام شد میرای کارفرما) .

ب - مزایای غیر مستمر از قبیل پاداش ، عیدی ، اضافه کار ، هزینه سفر و فوق العاده مسافرت .

نصاب هزینه سفر فوق العاده مسافرت مدیران و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج موسسه در بر طبق آئیننامه‌ای خواهد بود که از طرف وزارتخانه‌های امورات اقتصادی و دارائی، صنایع، صنایع سنگین، معادن و فلزات و بازرگانی تهیه و تصویب هیات وزیران می‌رسد تعیین خواهد شد.

ج - هزینه‌های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه‌های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان.

د - حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت طبق مقررات استخدامی موسسه و خسارت اخراج و باز خرید طبق قوانین موضوعه.

ه - وجوه پرداختی به سازمان تامین اجتماعی طبق مقررات مربوط.

۹ - هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارد مربوط به فعالیت و دارائی موسسه مشروط بر اینکه اولاً - وجود خسارت محقق باشد.

ثانیاً - موضوع و میزان آن مشخص باشد.

ثالثاً - طبق مقررات قانون یا قرارداد های موجود جبران آن به عهد دیگری نبوده و یا در هر صورت از طریق دیگر جبران نشده باشد.

۱۰ - تامین آن سی درصد سود مشمول مالیات ابرازی مودی (قبل از وضع درصد مذکور) پرداختی به موسسات موضوع ماده ۲ این قانون اعم از نقدی یا جنسی.

ماده ۱۶۵ - در موارد دیگر به اثر حوادث و سوانح از قبیل زلزله، سیل، آتش سوزی، یسروز آفات و خشکسالی و طوفان و اتفاقات غیر مترقبه دیگر به یک منطقه کشور یا به مودی یا مودیان خاصی خسارتی وارد گردد و خسارت وارد از طریق وزارتخانه‌های موسسات دولتی یا شهرداریه‌ها یا سازمانهای بیمه و یا موسسات عام المنفعه جبران نگردد وزارت امورات اقتصادی و دارائی میتواند معادل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات مودی، در آن سال و سنوات بعد کسر نماید.

آئیننامه اجرایی این ماده توسط وزارت امورات اقتصادی و دارائی تهیه و تصویب هیات وزیران خواهد رسید.

ماده ۱۷۲ - صد درصد وجوه پرداختی به حسابهای تعیین شده از طرف دولت تحت عنوان کمک و نظایران بصورت بلا عوض از درآمد مشمول مالیاتی منبعی گمودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می‌باشد.

بند ۲ ماده ۲۴۴ -

۲ - بکنفر قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته در تهران به انتخاب و معرفی شورای عالی قضایی و در شهرستانها به انتخاب رئیس دادگستری یا دادگاه محل.

جزء ۷ بند ۲ ماده ۱۲۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵

۷ - تا پایان ده درصد حقوق که علاوه بر حقوق بمنظور تامین حقوق بازنشستگی و وظیفه و پایان خدمت کارکنان و کارگران موسسات اختصاص داد میشود مشروط بر اینکه

اولاً - تحت نظارت وزارت دارائی باشد.

ثانیاً - در مورد بانکها و جوهمذکور به مصرف خرید اوراق قرضه دولتی یا اسناد خزانه می‌رسد یا در حساب مخصوص نزد یکی از بانکهای دیگر ایرانی یا موسساتیکه با کسب مجوز قانونی به این منظور تشکیل میشود و یا در نزد خود آن بانکها هاداری شود.

ثالثاً - در مورد سایر موسسات و جوهمذکور به مصرف خرید اوراق قرضه دولتی یا اسناد خزانه می‌رسد یا در یکی از بانکهای ایرانی یا موسساتیکه با کسب مجوز قانونی به این منظور تشکیل میشود در حساب مخصوص بانک هاداری شود.

از حسابهای مذکور جز برای پرداخت حقوق بازنشستگی یا وظیفه یا پایان خدمت در وجه کارکنان یا کارگران یا قائم مقام قانونی آنان یا استرداد آن در مورد کارکنان یا کارگرانی که به علت اخراج یا استعفا یا فوت یا علت دیگر حق آنان بر این جوهمزایل گردد نباید استفا شود. و جوهمیکه باین ترتیب استرداد میشود جز در موارد مشمول مالیات موسسه در سال استرداد محسوب خواهد شد.

تبصره ۱ - مدیران و کارکنان و صاحبان سرمایه اشخاص حقوقی در صورتیکه دارای شغل موظف در موسسات مذکور باشند جز و کارکنان موسسه محسوب خواهند شد ولی در موسسات غیر از اشخاص حقوقی حقوق و مزایای صاحب موسسه و اولاد تحت تکفل و همسر نامبرده (با استثنای هزینه سفر مربوط به شغل) جزو هزینه‌های قابل قبول منظور نخواهد شد.