

عملکرد سال ۱۳۵۸ آنها خواهد بود .

ج - مالیات مشمولین فوق الذکر که در اثناء سال ۱۳۵۹ ترک کسب کرده اند ، نسبت به مدت اشتغال بر اساس مالیات عملکرد سال ۱۳۵۸ مطالبه و وصول خواهد شد و در مورد کسانی که در سال ۱۳۵۹ شروع به کار نموده اند و یا تغییر شغل داده اند مالیات این سال طبق مقررات ماده ۳ این قانون تشخیص میشود .

د - در صورتیکه مودیان مزبور تا تاریخ سر رسید پرداخت مالیات عملکرد سال ۱۳۵۹ اسناد و مدارکی ارائه دهند که بعلل و جهات خاص درآمد آنها در سال عملکرد مزبور پنجاه درصد یا بیشتر نسبت به عملکرد سال ۱۳۵۸ نقصان پیدا کرده و مراتب مورد تایید هیاتهای حل اختلاف موضوع ماده ۹ لایحه قانونی مصوب ۵۹/۳/۳ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران قرار گیرد رای هیات مزبور در این مورد به اکثریت قطعی است در صورتی که رای حاکم آرایه ادعای مودی باشد معادل بیست درصد مالیات قطعی بعنوان جریمه علاوه بر جرائم مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی از مودی اخذ خواهد شد .

ه - چنانچه ممیز مالیاتی با تایید سر ممیز با ارائه اسناد و مدارک قابل قبول ثابت نماید که بعلل و جهات خاص مربوط به مودی درآمد مشمول مالیات او در سال عملکرد ۱۳۵۹ نسبت به عملکرد سال ۵۸ پنجاه درصد یا بیشتر افزایش یافته است و این امر مورد تایید هیاتهای سه نفری حل اختلاف موضوع ماده ۹ لایحه قانونی مصوب ۵۹/۳/۳ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران قرار گیرد رای هیات مزبور در این مورد به اکثریت قطعی است .

ماده ۳ - متن ماده ۶ و تبصره های ۱ و ۲ آن بشرح زیر اصلاح میشود .
ممیز مالیاتی مکلف است نسبت به مشمولین ماده ۶۳ به استثنای موارد مذکور در تبصره ۳ ماده مزبور اعم از اینکه بموقع اظهارنامه تسلیم نموده یا ننموده باشند نظر خود را پس از رسیدگی و با استفاده از تحقیقات محلی و اطلاعات مکتسبه با ذکر جهات و دلایل کتبا اعلام و پرونده را برای اظهار نظر نزد سر ممیز بفرستد .

سر ممیز مالیاتی مکلف است رسیدگی های لازم را معمول و نظر خود را نسبت به ممیزان درآمد مشمول مالیات اعلام و پرونده را نزد ممیز اعاده دهد در صورتیکه ممیز نظر سر ممیز را قبول کند ، شخصاً اقدام به تنظیم و امضاء و صدور برگ تشخیص خواهد نمود و در غیر این صورت برگ تشخیص را تنظیم و جهت امضاء و صدور نزد سر ممیز ارسال خواهد داشت .

تبصره ۱ - در صورتیکه بین نظر سرممیز و مبلغی که مودی در اظهارنامه اعلام نموده ۱۵٪ یا کمتر اختلاف باشد مبلغ مندرج در اظهارنامه قطعی است .
تبصره ۲ - طرز ابلاغ و حل و فصل اختلاف در مورد برگ تشخیص به شرحی است که در باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۴۵ و اصلاحیه‌های بعدی مقرر شده است .

ماده ۴ - مواد ۶۴ و ۶۵ و ۶۷ و ۶۸ قانون مالیاتهای مستقیم لغو میشود .
ماده ۵ - در ماده ۹۳ عبارت تا میزان "یکصد و چهل و چهار هزار ریال" بعبارت "تا میزان چهارصد و هشتاد هزار ریال" اصلاح میشود مقررات اصلاحی این ماده نسبت به عملکرد سال ۱۳۶۱ به بعد جاری خواهد بود .

ماده ۶ - درآمد کارخانجاتیکه در سالهای ۱۳۵۸ و ۱۳۵۹ و ۱۳۶۰ از طرف وزارت صنایع و معادن برای آنها پروانه یا کارت تاسیس صادر گردیده و همچنین درآمد معدنی که در سالهای مزبور از طرف وزارت فوق‌الاشاره برای آنها پروانه اکتشاف یا بهره برداری صادر شده طبق سومین جدول معافیت‌های صنعتی و دومین جدول معافیت‌های معدنی مصوب ۱۳۵۳/۱۲/۲۷ موضوع ماده ۹۸ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره ۲ ذیل آن از پرداخت مالیات معاف خواهد بود .

ماده ۷ - متن ماده ۱۳۴ بشرح زیر اصلاح میشود .
نرخ مالیات بر درآمد به استثنای موارد مذکور در قسمت اخیر جزء یک بند (ت) ماده ۸۰ و ماده ۹۰ و همچنین در مورد مالیات بر درآمد املاک که بموجب مقررات مربوط به مالیات باید به‌ماخذ صدی دو و صدی بیست قیمت فروش وصول شود بشرح زیر تعیین میگردد .

نسبت به مازاد	تا
۴۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۲۰٪	تا ۴۰۰۰۰۰۰ ریال ۱۵٪
۸۰۰۰۰۰۰ ریال ۲۵٪	تا ۸۰۰۰۰۰۰ ریال ۱۵٪
۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال ۳۰٪	تا ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال ۲۰٪
۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۳۵٪	تا ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۱۵٪
۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۴۰٪	تا ۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۱۵٪
۹۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۴۵٪	تا ۹۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۱۲٪
۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال ۵۰٪	تا ۱۲۰۰۰۰۰۰ ریال ۱۵٪
۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال ۵۵٪	تا ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال ۲۰٪

نحوه وصول مالیات عملکرد سال ۱۳۵۹ و سالیهای بعد از اصفاف و پیشبران که از لحاظ تعداد بیشترین مودیان مالیاتی را تشکیل میدهند، مجوزی در دست نیست برای رفع محظور فوق و کسب مجوز لازم از اول سال جاری مطالعاتی بعمل آمده و نتیجه بصورت لایحهای ضمن نامه شماره ۸۳۰۵/۱۹۵۲/۲۰ - ۶۰/۸/۱۳ به نخست وزیر تقدیم شده است تاپس از تایید و تصویب هیات وزیران به مجلس شورای اسلامی تقدیم گردد لیکن نسبت به لایحه مزبور اقدامی صورت نگرفته و این خلاف قانونی وجود دارد. هنگام طرح لایحه بودجه سال ۱۳۶۱ در شورای اقتصاد موضوع فوق عنوان گردیده و پیشنهاد شده است که جهت تسریع در کار بالفتات باینکه در بودجه سال ۱۳۶۱ سهم وصولی مالیات از بخش مشاغل با توجه به سنوات قبل افزایش فوق العاده ای یافته و همچنین همه مراجع در وصول مالیات از صاحبان مشاغل تاکید فراوان داشته و دارند نواقص قانونی فوق الذکر بصورت چند تبصره در لایحه بودجه منظور شود شورای اقتصاد پس از بحث و بررسی روی پیشنهاد مزبور مقرر داشته است که ابتدا موضوع در کمیسیون امور اقتصادی و دارائی هیات دولت مطرح و طبق تصمیم کمیسیون مزبور اقدام گردد. در اجرای تصمیم شورای اقتصاد موضوع تبصره های پیشنهادی و همچنین لایحهای که در این خصوص قبلا تقدیم شده بود مطرح و پس از بحث و بررسی چنین تصمیم گرفته شد جهت رفع نواقص قانونی مورد اشاره و همچنین پاره ای از اصلاحات دیگر که در شرایط کنونی بسیار لازم و ضروری است لایحه جداگانه ای تهیه شود اینک لایحه مورد نظر که مفاد آن به تایید کمیسیون اخیر الذکر رسیده است، به انضمام نسخه ای از گزارش توجیهی مواد پیشنهادی به ضمیمه تقدیم میگردد است عا دارد با توجه به اهمیت موضوع و ضیق وقت مقرر فرمایند لایحه مزبور در هیات وزیران مطرح و پس از تصویب با قید یک فوریت و با استفاده از اصل ۸۵ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به مجلس شورای اسلامی تقدیم گردد.

وزیر امور اقتصادی و دارائی - نمازی

XXXXXXXXXX

وزارت امور اقتصادی و دارائی

بنام خدا

گزارش توجیهی قانون اصلاح ماده ۳ لایحه قانونی مالیات بر درآمد حقوق و قسمتی از مواد قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۴۵ و اصلاحیه های بعدی

توجیه ماده ۱

در تاریخ ۵۹/۴/۲۱ قانون مالیات بر درآمد حقوق بتصویب شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران رسید که ضمن ماده ۳ آن نرخهای مالیات بر درآمد حقوق، تعیین و از اول شهریور ماه سال ۵۹ بمورد اجرا گزارده شد. نظر باینکه اکثریت وسیعی از حقوق بگیران بخش عمومی و خصوصی از حقوق و مزایای ماهانه ای بین حداقل ۲۵۰۰۰ ریال تا حداکثر هفتاد هزار ریال برخوردار هستند لذا با توجه به نرخهای مالیاتی سایر منابع درآمد و اینکه حقوق بگیران کسانی هستند فی الواقع غالبا منحصر از خدمت گرفتن نیروی انسانی خود در جهت

تولیدات کسب و انجام خدمات اداری و مالی و اجتماعی در بخش عمومی و خصوصی کسب درآمد و ارتزاق مینمایند و همچنین عنایت به دو موضوع مهم افزایش نرخ کالاها و خدمات طبق شاخصهای آماری ارائه شده توسط بانک مرکزی ایران نسبت به سنوات قبل و عدم امکانات لازم در جهت افزایش ضرایب حقوقی، حقوق بگیران، در بخشهای مورد اشاره (که البته چنانچه امکانات هم باشد با مال اثرات تورمی بر روی بهای کلیه خدمات و کالاها خواهد داشت) ضروری بنظر رسید که در نرخهای مالیاتی درآمد حقوق در سطوح پائین و متوسط تجدیدنظر و تعدیل لازم بعمل آید و ماده ۱ بر همین اساس تدوین گردیده است که بموجب آن درآمد حقوق ماهیانه تا چهل هزار ریال از پرداخت مالیات معاف و از چهل هزار و یک تا هفتاد هزار ریال ماهانه مشمول نرخهای مالیاتی ۶٪ الی ۱۲٪ خواهد بود. و البته نسبت به حقوق و مزایای از ۷۰۰۰۰ ریال به بالا تغییری در نرخهای مالیاتی پیشین ایجاد نشده است.

توجیه مواد ۲ الی ۴

در سنوات گذشته صاحبان مشاغل موضوع ماده ۶۳ مکلف بودند از ابتدای اجرای قانون مالیاتهای مستقیم هر پنجسال یکبار اظهارنامه مالیاتی تسلیم نمایند و وزارت امور اقتصادی و دارائی هم نسبت به تعیین درآمد و مالیات متعلقه برای سال مورد نظر اقدام می نمود. و این درآمد و مالیات با اعمال ضرائب نقصانی اضافی ۵٪ برای چهار سال بعد نیز منطاط اعتبار بود. و البته در خصوص کسانی هم که از تسلیم اظهارنامه خودداری مینمودند ترتیب فوق عمل می شد و مواد ۶۸ - ۶۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۳۵ و اصلاحیه های بعدی آن کلا در خصوص وظایف صاحبان مشاغل مورد اشاره و چگونگی تعیین درآمد و مالیات آنها میباشد. نظر باینکه این نوع رسیدگی غالباً از دقت و عدالت کافی نسبت به هر دو طرف موضوع (دولت و مودی) برخوردار نبوده و همچنین سبب شده است که معمولاً مالیات قطعی پنجسال یکجا بمودی ابلاغ و از آنان مطالبه شود که غالباً از نظر مودیان مورد گله بوده است. از سوی دیگر مقررات مذکور در پاره های موارد و بدلیل تغییر مکان مالیاتی در طول پنجسال و ناشناس ماندن آنان موجب تضییع حقوق مالیاتی دولت شده است. لذا بمنظور برطرف نمودن نقائص مورد اشاره و همچنین نارائیه های دیگر و تشخیص و وصول مالیات عادلانه از مودیان مورد بحث ضرورت تغییر و حذف و اصلاح مواد ۶۸ - ۶۳ محسوس بوده است که بموجب مواد ۲ الی ۴ نسبت برفع آنها اقدام میشود.

توجیه ماده ۵

افزایش نرخ کالاها و خدمات از سال ۱۳۵۳ تا کنون مدلل میدارد که معافیت به میزان ۱۴۴۰۰۰ ریال برای صاحبان مشاغل که غالباً باید خانواده ها را با جمعیت متوسط ۵ نفر بررسی نمایند کافی نمیباشد و از طرفی لزوم رفع تبعیض بین صاحبان مشاغل و حقوق بگیران در مورد برخورداری از میزان درآمد معاف از مالیات، پیش بینی این ماده را بمنظور اصلاح ماده ۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم ضروری می نماید.

توجیه ماده ۶

سومین جدول معافیتهای صنعتی و دومین جدول معافیتهای معدنی مصوب ۵۳/۱۲/۲۷ موضوع ماده ۹۸ قانون مالیاتهای مستقیم لغایت پایان عملکرد سال ۵۷ منوطاً اعتبار بوده است. لکن در مورد عملکرد ۹۵ و ۹۶ به لحاظ فقدان مجوز این معافیت در مورد کارخانجات و معادن که در سالهای مذکور برای آنها کارت تاسیس یا بهره برداری صادر گردیده اما عمل نمیشود حال آنکه تخصیص این معافیت به اشخاص حقوقی و حقیقی که بعد از انقلاب مبادرت به سرمایه گذاری تولیدی در زمینه های مذکور در جدول مورد اشاره در نقاط مختلف کشور نمودند اند لازم بنظر میرسد.

توجیه ماده ۷

با توجه به افزایش میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده ۹۳ که بموجب ماده ۸ این قانون برقرار میشود و همچنین نظر به لزوم وصول مالیات صحیح و عادلانه از صاحبان درآمدهای بیشتر و همچنین تأمین وصول درآمد مالیاتی منظور شده در بودجه تغییر و افزایش نرخهای مالیات بر درآمد موضوع ماده ۱۳۴ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص درآمدهای زیاد را ایجاد مینماید که بموجب این ماده پیش بینی شده است.

توجیه مواد ۹۸

حذف و اضافاتی که بموجب مواد ۹۸ و ۹۹ این قانون در مواد ۱۴۹ و ماده ۱۰۵ لایحه قانونی مربوط به اصلاح پاره ای از مواد قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۵۹/۳/۳ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران بعمل خواهد آمد تماماً بمنظور تسهیل و تسریع و تصحیح روشهای تشخیص مالیات و همچنین برقراری ضمانت اجرا و ایجاد امکان کنترل تشخیص مالیات بوسیله مسولین رده بالاتر و وصول مالیات بموقع از شمولین پرداخت مالیات بوده و کلاً جنبه انتظامی و جلوگیری از اتلاف وقت و تضییع حقوق دولت را دارا میباشد.

توجیه ماده ۱۰

طبق لایحه قانونی تادیه و تسویه بدهی مالیاتی عملکرد سال ۱۳۵۷ مصوب ۵۸/۹/۱۴ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران مالیات عملکرد سال ۱۳۵۵ اصناف و پیشه وران مبتلای مطالبه مالیات هریک از عملکردهای سنوات ۵۶ و ۵۷ تعیین شده است با التفات باینکه مالیات عملکرد سالهای ۵۵ مودیان مزبور بر اساس مالیات عملکرد سال ۱۳۵۱ (سال پایه دوره پنجساله دوم) تعیین شده بود در عمل مشاهده گردیده که مالیات واقعی تعدادی از صاحبان مشاغل وصول نشده و حتی درآمد سالهای ۵۶ و ۵۷ آنها چندین برابر درآمد سال ۵۱ بوده است. لذا برای جلوگیری از تضییع حقوق دولت ماده فوق پیش بینی گردید که مالیات ایندسته از مودیان بارسیدگی دقیق به اسناد و مدارک برای هریک از سنوات عملکرد ۵۶ و ۵۷ تعیین شود.

توجیه ماده ۱۱

چون بموجب لایحه قانونی ۷۶۷۴ - ۵۹/۴/۲۵ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران صدور و یا تعدید کارت بازرگانی اشخاص حقوقی و حقیقی موکول به ارائه گواهی پرداخت مالیات سنوات گذشته گردیده است و تعداد زیادی از اشخاص مذکور از جمله موسسات و کارخانجات تحت پوشش سازمان صنایع ملی ایران و بنیاد مستضعفان بدلائل متعددی قادر به پرداخت مالیاتهای سنوات گذشته خود بطور یکجا نیستند لذا بمنظور ممانعت از ایجاد رکود در فعالیتهای تولیدی و اقتصادی و صدور کارت بازرگانی برای ادامه فعالیتهای آنان تدوین این ماده پیش بینی شده است.