

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

تاهراس

سیستم های یکپارچه مالی و حسابداری

مهران مرشد

: تلگرام

financial0

یا

مباحث مالی جهت مدیران مالی

:ایمیل

morshedmehran@gmail.com



اواراز

سیستم های یکپارچه مالی و حسابداری

غمین باد آنکه او شادت نخواهد
خراب آنکس که آبادت نخواهد



اوقاش

سینماهای پیاپی و دیجیتال

سازمان امور مالیاتی کشور سال سرمایه گذاری برای تولید سیستم مالیاتی		سازمان امور مالیاتی کشور سیستم مالیاتی	
به پیوسته تصویب نامه شماره ۱۵۷۵۷/ت/۲۴۴۹۷ مورخ ۱۳۹۲/۹/۱۸ حیات مستقیم وزیران به موضوع تغییر و تعدیل نصاب های مندرج در قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰ به استناد ماده (۱۷۵) قانون مدکور برای اطلاع و اقدام ارسال می شود. بر اساس تصویب نامه یاد شده نصاب های مندرج در قانون مالیات های مستقیم با تعدیلاتی به شرح جدول زیر از ۱۴۰۵/۱/۱ تا ۱۴۰۵/۱/۱ لازم به ذکر است نصاب مذکور برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی که سال مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۱/۱ شروع می شود قابل اعمال می باشد.		شرح نصاب ماده مربوطه در قانون مالیات های مستقیم مبلغ (میلیون ریال)	
۱	حد نصاب طبقه اول حق الزکاته مراجع اختصاصی خرفه صای	بند (د) ماده (۱۰۳)	۸۰۰
۲	حد نصاب طبقه دوم حق الزکاته مراجع اختصاصی خرفه صای	بند (د) ماده (۱۰۳)	۲,۴۰۰
۳	بخشودگی مالیاتی نسبت به بدهی مالیات های قبل از سال ۱۳۸۱	تبصره ماده (۱۳۰)	۸۰۰
۴	طبقه اول نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی (مشاغل، املاک اجاری و ...)	ماده (۱۳۳)	۴۰۰
۵	طبقه دوم نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی (مشاغل، املاک اجاری و ...)	ماده (۱۳۳)	۸۰۰
۶	بخشودگی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و	بند (س) ماده (۱۳۳)	۲۰,۰۰۰
۷	اموالی در واحدهای تولیدی و صنعتی	تبصره (۳) ماده (۱۳۷)	۴۰۰
۸	نرخ های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران	بند (د) ماده (۱۴۸)	۵
۹	مستخرج الخروع کردن اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تولیدی	ماده (۱۳۲)	۲۰,۰۰۰
۱۰	مستخرج الخروع کردن سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تولیدی	ماده (۱۳۲)	۱۳۰,۰۰۰
۱۱	مستخرج الخروع کردن سایر اشخاص حقیقی	ماده (۱۳۲)	۸۰۰

تغییرات مهم در نصاب های سازمان امور مالیاتی جهت سال ۱۴۰۵

ادامه

تعدیل نصاب های مندرج در قانون مالیات های مستقیم در اجرای ماده ۱۷۵ ق.م.م			
تاریخ اعمال نصاب های مندرج : ۱۴۰۵/۱/۱			
شرح نصاب	مبلغ جدید	مبلغ قدیم	ماده قانونی
مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی	طبقه اول ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	طبقه اول ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	ماده ۱۳۱
	طبقه دوم ۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	طبقه دوم ۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	
پذیرش هزینه های قابل قبول مالیاتی	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	تبصره ۲ ماده ۱۴۷
هزینه های فرهنگی ، ورزشی ، رفاهی کارکنان	۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال	بند ۱۰ ماده ۱۴۸
بخشودگی مالیاتی نسبت به بدهی مالیات های قبل از ۱۳۸۱	۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	تبصره ماده ۱۳۰
بخشودگی هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	ماده ۱۳۲ بند (س)
اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره برداری	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	ماده ۲۰۲
سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تولیدی	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	
سایر اشخاص حقیقی	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	
حد نصاب طبقه اول حق الوکاله مراجع اختصاصی غیر قضائی	۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	بند (د) ماده ۱۰۳
	۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	

تغییرات مهم در نصابهای سازمان امور مالیاتی جهت سال ۱۴۰۵

ماده ۱۳۱

میزان درآمد اشخاص حقیقی و صاحبان مشاغل	نرخ مالیات متعلق
حداکثر ۴ میلیارد ریال	۱۵٪
مزداد بر ۴ تا ۸ میلیارد ریال	۲۰٪
مزداد بر ۸ میلیارد ریال	۲۵٪

تغییرات مهم در نصابهای سازمان امور مالیاتی جهت سال ۱۴۰۵

ماده ۲۰۲

مبلغ	اشخاص
۴۰ میلیارد ریال	ممنوع الخروج اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره برداری
۱۶ میلیارد ریال	ممنوع الخروج سایر اشخاص حقوقی یا اشخاص حقیقی تولیدی
۸ میلیارد ریال	سایر اشخاص حقیقی

ماده ۲۰۲) وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که میزان بدهی قطعی آنها از برای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط از بیست درصد (۲۰٪) سرمایه ثبت شده و یا بیشتر است از کشور جلوگیری نماید.

حکم این ماده در مورد مدیر یا مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی بابت بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی اعم از مالیات بر درآمد شخص حقوقی یا مالیات هایی که به موجب این قانون شخص حقوقی مکلف است به کسر و ایصال آن می باشد و مربوط به دوران مدیریت آنان بوده نیز جاری است. مراجع ذیربط با اعلام وزارت یا سازمان مزبور مکلف به اجرای این ماده می باشند.

بند ۱۸ ماده ۱۴۸ ق م م :

سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

سایت سمات: <https://www.csdiran.ir/>

توجه فقط تسهیلات بانکی و شامل سایر موارد مانند ماده ۱۳۸ مکرر نمیشود

وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 تهران



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۱۱۲
 تاریخ: ۱۴۰۴/۱۱/۰۵
 پست:



سال سرمایه گذاری برای تولید
 بسمه تعالی
 بخشنامه

۱۴۰۴	ماده (۱۰) قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت، مواد (۱۴۷) و (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم	س-م
------	---	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	عدم پذیرش هزینه مالی تسهیلات دریافتی بدون اخذ شناسه یکتای صادر شده از «سامانه متمرکز اطلاعات تسهیلات و تعهدات» (سمات)
	بموجب مفاد جزء (۱) بند (ت) ماده (۱۰) قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، در راستای انتظام بخشی به عملیات بانکی، مؤسسات اعتباری مکلفند تا پایان سال اول برنامه سامانه‌های داخلی خود را به نحوی اصلاح کنند که هیچ گونه ایجاد تعهد و پرداخت وجوه، تحت عنوان تسهیلات، بدون اخذ شناسه یکتای صادر شده از سامانه متمرکز اطلاعات تسهیلات و تعهدات «سمات» امکان پذیر نباشد. همچنین به موجب جزء (۲) بند مذکور از قانون یادشده، اعطای شناسه یکتای «سمات» منوط به تأیید طرف قرارداد در آن سامانه است. متن قرارداد ثبت شده در سامانه «سمات» و اقساط پرداخت شده، سررسید نشده و معوق باید همواره برای طرف قرارداد قابل مشاهده باشد. بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مکلف است ظرف یک سال از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون (۱۴۰۳/۰۵/۱۴)، زیرساخت لازم برای اجرای حکم این جزء را فراهم کند. لازم به تأکید است به موجب قسمت اخیر جزء (۳) بند مذکور از قانون یادشده، در صورت انعقاد قرارداد اعطای تسهیلات یا ایجاد تعهد بدون اخذ شناسه یکتای صادر شده از «سمات» یا عدم تطابق اطلاعات «سمات» با مفاد قرارداد منعقد شده، سود تسهیلات و کارمزد ضمانت‌نامه و اعتبارات اسنادی برای شخص حقوقی ذی نفع به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی‌شود. بنابر موارد پیش گفته، در اجرای حکم بند (ت) ماده (۱۰) قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، در صورت احراز انعقاد قرارداد اعطای تسهیلات یا ایجاد تعهد بدون اخذ شناسه یکتای صادر شده از «سامانه متمرکز اطلاعات تسهیلات و تعهدات» (سمات) یا عدم تطابق اطلاعات «سمات» با مفاد قرارداد منعقد شده، سود تسهیلات و کارمزد ضمانت‌نامه و اعتبارات اسنادی ناشی از قراردادهای مذکور که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۳ و بعد از آن، منعقد می‌گردند، برای شخص حقوقی ذی نفع به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نخواهد شد. شایان ذکر است به منظور پذیرش هزینه‌های مالی موضوع این بخشنامه، رعایت سایر شروط قانونی مربوط به هزینه‌های مالی، از جمله شروط مندرج در مواد (۱۴۷) و (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم به قوت خود باقی است.
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی نظامی مالیاتی
	سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور
	نحوه ابلاغ: فیزیکی سیستمی

۱- مؤسسات اعتباری مکلفند تا پایان سال اول برنامه، سامانه‌های داخلی خود را به نحوی اصلاح کنند که هیچ گونه ایجاد تعهد و پرداخت وجوه تحت عنوان تسهیلات بدون اخذ شناسه یکتای صادر شده از سامانه متمرکز اطلاعات تسهیلات و تعهدات «سمات» امکان پذیر نباشد.

رای هیأت عمومی

هرچند فراز نخست مقررہ مورد اعتراض در مقام بیان حکم مقرر در بند (ج) ماده 27 قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران بوده و موجبی برای ابطال آن وجود ندارد، ولی فراز دوم مقررہ مزبور که براساس آن بر اجرای حکم قانونی فوق در تیرماه سال 1403 تأکید شده و این در حالی است که تاریخ اجرای قانون یادشده 1403/5/3 است، به دلیل مغایرت با قانون مستند به بند

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَغْلُوا»

شماره دادنامه : 140531390000387420

تاریخ تنظیم : 1405/02/22

شماره پرونده : 140331920000726839

شماره بایگانی شعبه : 0301751

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

1 ماده 12 و مواد 13 و 88 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 از تاریخ تصویب ابطال می‌شود. این رأی براساس ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 1402/2/10) در رسیدگی و تصمیم‌گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است. /

احمدرضا عابدی

بند ب ماده ۱۵۹ ق م م برنامه توسعه پنجم که مناطق محروم در استفاده از معافیت را معادل مناطق آزاد تجاری اعلام نموده بود از تاریخ شروع برنامه هفتم ابطال میگردد. (۱۴۰۳/۵/۳)

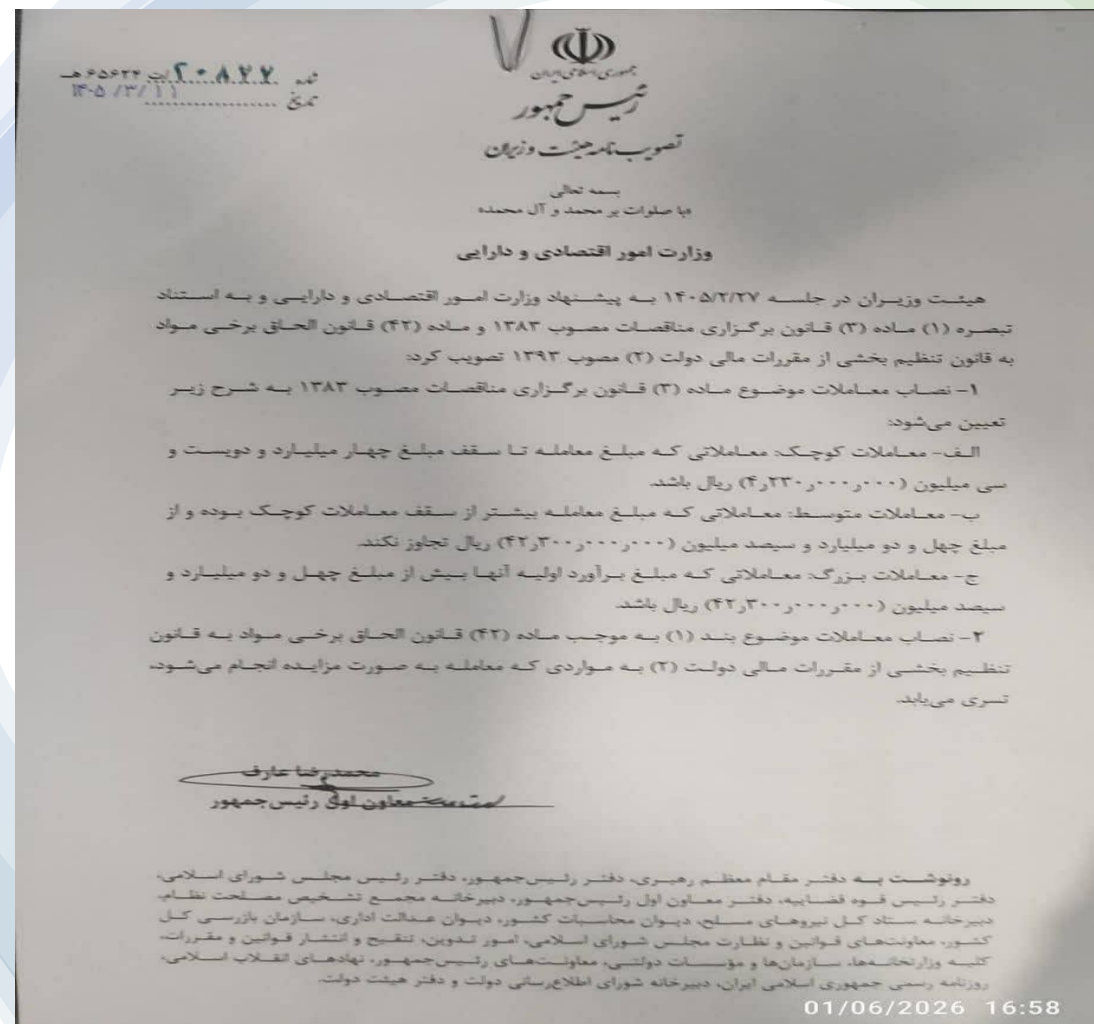


اِهراس

سیستم‌های یکپارچه مالی و حسابداری

- ❑ حد معاملات کوچک ۴،۲۳۰ میلیون ریال
- ❑ حد معاملات متوسط ۴۲،۳۰۰ میلیون ریال

بر این اساس



۱۶۹

سقف مجاز برای ارسال تجمیعی گزارشات فصلی (موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم) که معادل ۵ درصد حد نصاب معاملات کوچک است،

برای سال ۱۴۰۵ مبلغ ۲۱ میلیون و ۱۵۰ هزار تومان
ن ۲۱۱,۵۰۰,۰۰۰ (ریال) خواهد بود..

۱۴۹

اگر در سال تحصیل دارایی قیمت تمام شده آن کمتر
۱۰٪ معاملات کوچک باشد (در سال $۱۴۰۵ = ۴۲۳$ میلیون
ریال) در همان سال قابل استهلاک خواهد بود.

و تبصره یک ماده ۱۸۶
ق م م



اقتصاد

سیستم‌های یکپارچه مالی و دستاوردی



بخشنامه

۱۴۰۴	تبصره ۱ ماده ۱۸۶	م
------	------------------	---

تبصره ۱ ماده ۱۸۶ ق م م :

به موجب این بند، تمام افراد حقیقی و حقوقی در صورتی که قصد داشته باشند از بانک‌ها و موسسات مالی تسهیلات دریافت کنند، باید گواهی تایید پرداخت مالیات‌ها و یا گواهی «ترتیب مالیات پرداختی قطعی شده» را دریافت کنند. علاوه بر یکی از این دو گواهی، اداره امور مالیاتی باید گواهی کند که یک نسخه از صورت‌های مالی ارائه شده به بانک‌ها را دریافت کرده است. ضابطه‌های مربوط به اجرای صحیح این دستورالعمل‌ها را بانک مرکزی با همکاری اداره امور مالیاتی ابلاغ می‌کند و همه‌ی تجار باید نسبت به اجرای آن تمکین کنند.

آیین نامه تبصره ۱ ماده ۱۸۶ :

ماده ۱: هرگونه اعطای تسهیلات و ایجاد هرگونه تعهدات نظیر گشایش اعتبار اسنادی.....

نرخ تبصره ۱ ماده ۱۸۶ ق م م
اعطای تسهیلات ارزی یا ریالی توسط بانکها به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (صاحبان مشاغل) طی یک سال شمسی؛

برای اشخاص حقوقی تا ۶۵ درصد نصاب معاملات متوسط (در سال ۱۴۰۵ معادل ۲۷،۴۹۵ میلیون ریال) و

برای اشخاص حقیقی تا ۳۵ درصد نصاب مذکور (در سال ۱۴۰۵ معادل ۱۴،۸۰۵ میلیون ریال)

مشمول مقررات تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون م.م نخواهد بود و به عبارتی الزامی به استعلام از اداره امور مالیاتی و اخذ گواهی مالیاتی نخواهد داشت.

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	الحاق یک عبارت به ذیل بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۶۱ مورخ ۱۳۹۶/۴/۲۸ در خصوص فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم
در راستای بهبود فضای کسب و کار و تسریع در صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم و با توجه به دادنامه شماره ۳۲۲۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۷ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری و بخشنامه شماره ۹۹/۳۰۷۱۸ مورخ ۱۳۹۹/۲/۱۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، عبارت زیر به انتهای بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۶۱ مورخ ۱۳۹۶/۴/۲۸ صادره از این سازمان الحاق می‌گردد و کلیه مکاتبات و مقررات مغایر از تاریخ صدور، ملغی الاثر می‌باشد: "ضمناً با توجه به مفاد دادنامه شماره ۳۲۲۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۷ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر لغو واژه تعهدات از بند (۱) ضوابط اجرایی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، ایجاد تعهدات منوط به استعلام بانک و اخذ گواهی‌های موضوع تبصره یادشده نمی‌باشد." سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ لازم اجرا:	مدت اجرا: نامحدود
مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی

تعریف بدهی در گواهی ماده ۱۸۶ ق م م

اشخاص حقوقی

همه بدهی‌های قطعی شده (مالیات بر درآمد، ارزش افزوده، تکلیفی، حقوق، تمبر و جرائم) باید وصول شود.

صاحبان مشاغل

بدهی‌های ثبت شده در سامانه‌های عملکردی: فقط بدهی همان واحد کسبی مانع صدور گواهی است.

بدون توجه به نوع فعالیت بدهی‌های ثبت شده در سامانه وصول و اجرا یا «سنیم»: همه بدهی‌ها (به جز مالیات قطعی شده املاک و خودروهای گرانبه) مانع صدور گواهی است.

مشارکت مدنی

بدهی‌های بند ۲، فقط مربوط به واحد کسبی مورد استعلام برای همه شرکا ملاک است.

تبصره‌ها:

بدهی اشخاص ثالث (جز موارد مسئولیت قانونی متقاضی) مانع صدور گواهی نیست.

اگر رأی قطعی هیأت حل اختلاف توسط شورای عالی یا دیوان عدالت اداری نقض شود، بدهی قطعی نیست و مانعی ندارد.

اگر مالیات قطعی شده ولی پرونده در شورای عالی در دست بررسی است، با سپردن وجه نقد، تضمین بانکی، وثیقه ملکی یا ضامن معتبر (طبق ماده ۲۵۹)، صدور گواهی بلامانع است.

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۱۹

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۰۲

پوست ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
اداره کل

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

م

ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم

۱۴۰۵

مخاطبان/ذی‌نفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاحیه دستورالعمل ترتیبات اجرایی صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم
در راستای تسهیل و تسریع فرآیند صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، بندهای (۲-۲) و (۳) ماده (۵) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۰ مورخ ۱۴۰۱/۴/۱۸ به شرح زیر اصلاح می‌گردد: بند (۲-۲): «در مورد بدهی‌های شناسایی شده در سامانه وصول و اجرا یا بخش وصول و اجرای سامانه سنیم: تمامی بدهی‌های شناسایی شده فارغ از فعالیت کسبی به استثناء مالیات قطعی شده مربوط به املاک و خودروهای گران‌قیمت (موضوع احکام قوانین بودجه سنواتی)، ملاک عمل می‌باشد.» بند (۳): «در مشارکت‌های مدنی بدهی‌های مالیاتی مذکور در بند (۲) این ماده برای تمامی شرکا مربوط به واحد کسبی مورد استعلام باید ملاک عمل قرار گیرد.» همچنین یادآور می‌شود همان‌طور که در بند (۹) ماده (۱) دستورالعمل مذکور ذکر شده است، بدهی مالیاتی شامل بدهی قطعی شده اعم از اصل مالیات و عوارض و جرائم متعلقه، وفق قوانین و مقررات مالیاتی اعم از مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین مربوط می‌باشد؛ لذا مجدداً تأکید می‌شود از منوط نمودن صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم به پرداخت بدهی‌هایی که هنوز به مرحله قطعیت نرسیده است، خودداری شود. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه	مدت اجراء: مطابق بخشنامه
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم تدوین، تفسیر و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - معاون محترم دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حوذهای برای آگاهی؛ - معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و فرادادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفاتر ستادی برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ‌سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛ - دفتر فنی مالیاتی به همراه سلفه.	

مراحل دفاع مالیاتی

دادرسی
مالیاتی

درون سازمان
امور مالیاتی

ماده ۳۰ آیین
نامه ۲۱۹

در وزارت
امور اقتصادی

در قوه قضاییه

ماده ۲۳۸

هیئت حل
اختلاف

شورای عالی
مالیاتی

ماده ۲۵۱
مکرر

دیوان عدالت
اداری

ابلاغ به مودیان که
رضایت استفاده از
خدمات ابلاغ
الکترونیکی نداده اند
ابلاغ قانونی خواهد
بود

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۶

تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۳

پیوست ندارد



دولت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه



م	۲۰۳-۲۱۹	۱۴۰۵
مخاطبان / ذینفعان		ادارات کل امور مالیاتی
موضوع		اصلاح بند (۲) از ماده (۲) دستورالعمل ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی
پیرو دستورالعمل‌های شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۵ و ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۴ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ و نظر به مفاد دادنامه شماره ۱۸۴۵ مورخ ۱۴۰۵/۲/۸ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری و باتوجه به بقای اعتبار بند (۱) از ماده (۲) دستورالعمل اخیرالذکر، متن زیر جایگزین بند (۲) از ماده مذکور می‌گردد: «۲- برای سایر مؤدیانی که رضایت خود را برای برخورداری از خدمات بند فوق اعلام ننموده‌اند، تاریخ ابلاغ الکترونیکی به مودی، «تاریخ رویت اوراق در سامانه» است. چنانچه مشاهده اوراق مالیاتی ظرف مدت ده روز از تاریخ بارگذاری در حساب کاربری مؤدی، صورت نپذیرد، وفق مقررات فصل هشتم از باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم (ابلاغ) اقدام خواهد شد.»		
سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور		



معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

بسمه تعالی

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

باسلام و احترام

در اجرای مقررات موضوع ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم، مسئول یا مسئولان مربوطه می‌بایست در حداقل زمان ممکن نسبت بررسی و تصمیم‌گیری اقدام نمایند و نتایج تصمیم را در سامانه‌های عملیاتی درج کنند. با عنایت به پیش‌بینی مهلت مقرر قانونی ۴۵ روزه در رسیدگی به موضوع درخواست مودی و اظهارنظر درباره آن، در نظر است فرآیند قانونی پس از اقدام مذکور (صدور برگ قطعی یا ارسال به هیات حل اختلاف مالیاتی با توجه به نتایج حاصل حسب مورد) به صورت سیستمی انجام شود لکن به جهت جلوگیری از ایجاد وقفه در اقدامات بعدی در گام اول مدنظر است در صورت وجود معاذیر موجه حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از اقدام (حداکثر ۵۵ روز از تاریخ شروع مهلت رسیدگی به درخواست مودی) نسبت به ثبت نتیجه قبولی مالیات و یا ارجاع امر به هیات حل اختلاف مالیاتی در سامانه‌های عملیاتی اقدام شود. بدیهی است مهلت ۱۰ روزه صرفاً مربوط به ثبت نتیجه در سامانه‌های عملیاتی بوده و قابل تعمیم و تسری به مهلت موضوع ماده ۲۳۸ مذکور نمی‌باشد.

دفتر امور تشخیص مالیاتی مکلف است نسبت به نظارت و ارائه گزارش عملکرد ادارات کل امور مالیاتی به صورت مستمر و حداقل دو هفته یکبار اقدام نماید و نتایج این گزارشات در ارزیابی ادارات کل امور مالیاتی مدنظر قرار خواهد گرفت.

محمد برزگری
معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی و
سرپرست معاونت درآمدهای مالیاتی

مسئول یا مسئولان در زمان
توافق در قالب ماده ۲۳۸ ظرف
۱۰ روز پس از توافق یا عدم
توافق باید مراتب را در سامانه
عملیاتی سازمان ثبت نمایند
(۵۵ روز پس از ثبت اعتراض)

هیئت های حل اختلاف به تفکیک وظایف

و اینک ماده ۳۰ آیین
نامه ۲۱۹ ق م م

هیئت ماده ۹
ق پ و س

هیئت بدوی

ماده ۳۷ قانون
VAT

هیئت هم
عرض

انواع هیئت
های حل
اختلاف مالیاتی

هیئت
تجدید نظر

هیئت ماده
۲۴۳

هیئت ماده
۲۱۶

هیئت تبصره
ماده ۱۵۷

اگر پرونده در ماده ۳۰ آیین نامه ماده ۲۱۹ ق م م مطرح بود اقدامات اجرایی فاقد موضوعیت است

شماره: ۱۰۱۳۲/۲۳۰/د	سال سرمایه گذاری برای تولید	وزارت امور اقتصادی و دارایی
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۲/۱۰	ISIRI 90014-2008	سازمان امور مالیاتی کشور
موضوع: ندارد	بسمه تعالی	معاونت درآمدهای مالیاتی



سرپرست محترم دفتر هماهنگی امور مالیاتی شهر و استان تهران
مدیرکل محترم امور مالیاتی ...

آنی + حائز اهمیت

باسلام

نظر به ابهامات مطروحه در رابطه با نحوه اقدام ادارات امور مالیاتی هنگام دریافت اعتراض مودیان محترم نسبت به اوراق قطعی مالیات بر ارزش افزوده ای که در اجرای حکم جزء (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و همچنین بند «ت» تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ صادر شده اند، ضمن تاکید بر مفاد بخشنامه شماره ۱۴۰۳/۹۳۰۸۱/د مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۴ و همچنین نامه شماره ۲۳۵/۲۳۵۹۴/ص مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ دفتر حسابرسی سیستمی و ریسک و تمکین مالیاتی، ضروری است ترتیبات به شرح زیر از سوی ادارات امور مالیاتی رعایت شود:

۱- در گام اول اداره امور مالیاتی ذی ربط می بایست اعتراض مودی نسبت به برگ قطعی مالیات و عوارض ارزش افزوده را با استفاده از ظرفیت ماده (۳۰) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم مورد رسیدگی قرار دهد.

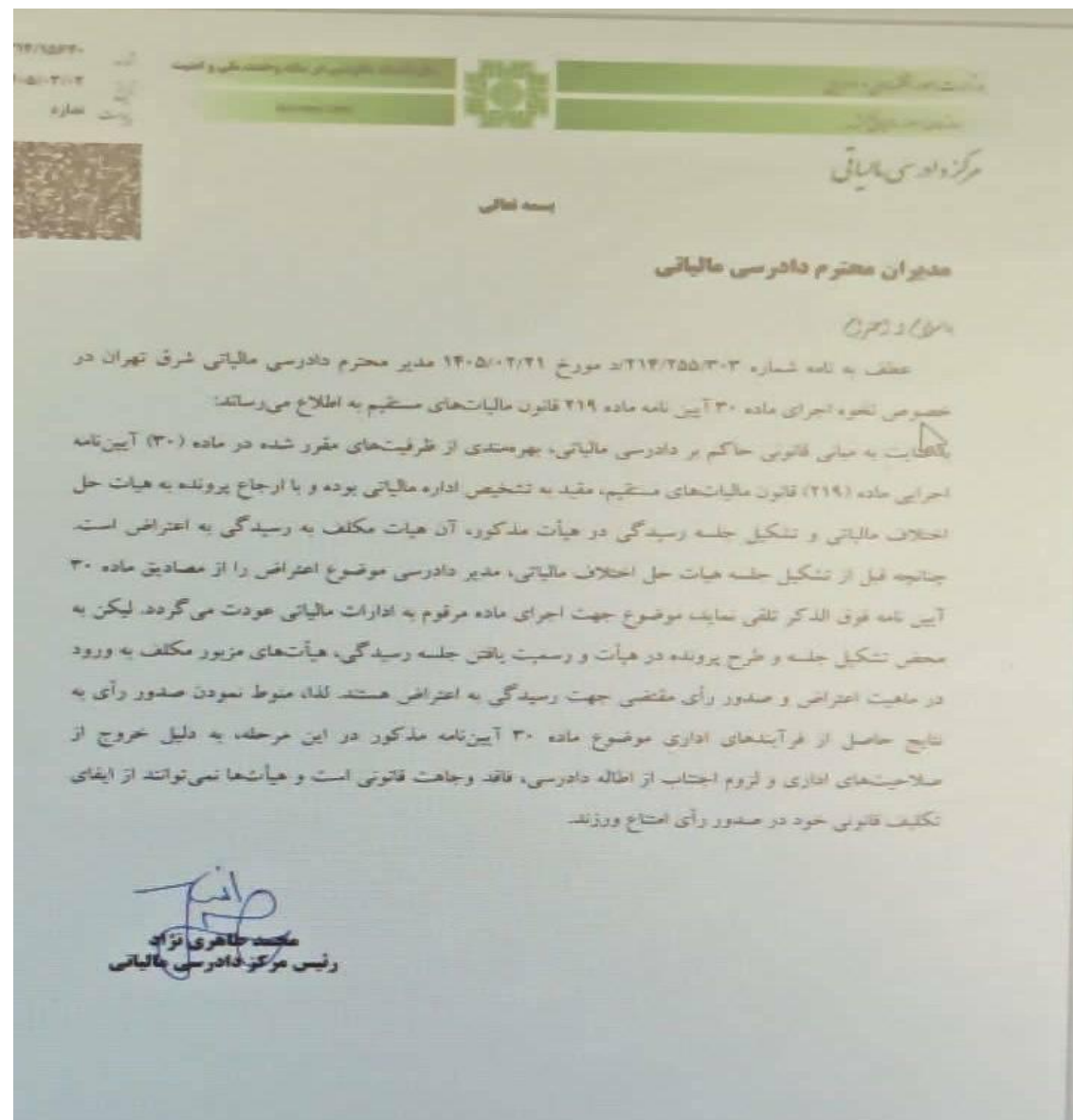
۲- چنانچه پس از اقدام اداره امور مالیاتی به شرح فوق، مودی همچنان نسبت به آن معترض باشد پرونده امر می بایست برای رسیدگی به اعتراض مودی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردد.

بدیهی است مادامی که اعتراض مودی در اجرای ماده (۳۰) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم در حال رسیدگی بوده و یا در مراجع حل اختلاف مالیاتی حسب مورد مطرح می باشد، هرگونه اقدام اجرایی برای وصول مالیات مندرج در اوراق مالیاتی یاد شده فاقد موضوعیت می باشد.

محمدتقی پاکدانی
معاون درآمدهای مالیاتی



اگر قبل از تشکیل جلسه هیئت
مدیر دادرسی مالیاتی اعتراض را
مشمول ماده ۳۰ آیین نامه ۲۱۹
ق م م بداند ابتدا باید به ادارات
مربوطه عودت گردد



اعمال ماده ۳۰ آیین نامه ماده ۲۱۹ در همه انواع رسیدگی ها جاری است

شماره: ۵/۲۱۰/۱۶۹۴۵

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۰۴

بسته: ندارد

ISO 9001:2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

بسته

جناب آقای حسن زاده

مشاور عالی محترم رئیس کل و مدیرکل دفتر ریاست و امور بین الملل

بامال و (میزر)؛

بازگشت به یادداشت سیستمی جنابعالی در خصوص نامه ۲۵۴/۲۹۳۳/د مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۵ مدیرکل امور مالیاتی مرکز تهران، به آگاهی می‌رساند:
با عنایت به مفاد صدر ماده (۳۰) آیین نامه یاد شده که مقرر می‌دارد «هرگاه مأموران مالیاتی در محاسبه مأخذ درآمد مشمول مالیات یا مالیات متعلق یا اعتبارات ارزش افزوده (مالیات و عوارض پرداختی) اشتباه کرده باشند، ...»، لذا حکم ماده مزبور و تبصره‌های آن در خصوص حسابرسی‌های غیرسیستمی نیز جاری خواهد بود.

محمدبرزگری /
معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی و
سرپرست معاونت درآمدهای مالیاتی

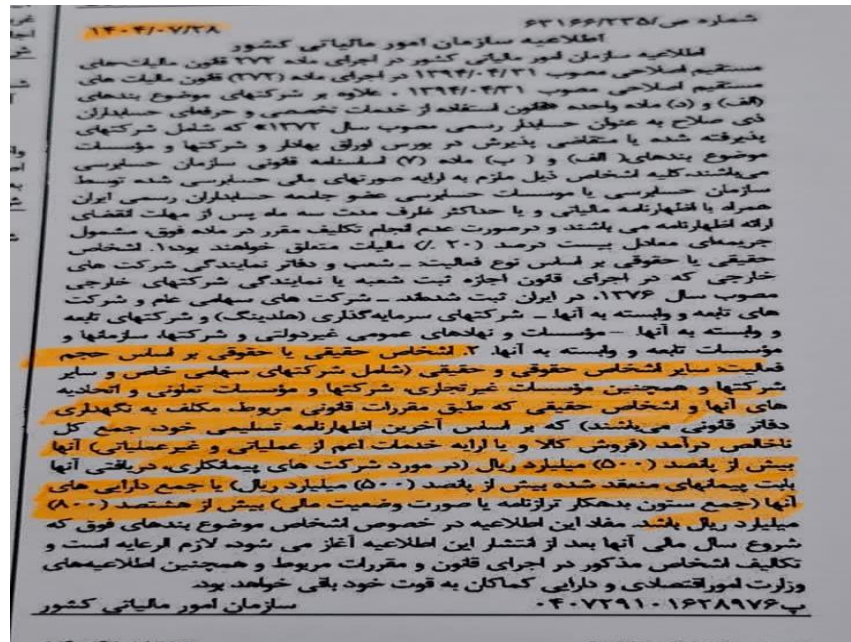


اقتصاد

سیستم های یکپارچه مالی و حسابداری

۱) تغییر سقف در اجرای ماده ۲۷۲ به جمع ناخالص درآمد به هر شکل ۵۰۰ میلیارد ریال و یا جمع دارایی ها ۸۰۰ میلیارد ریال

۲) اگر حسابرس مالیاتی منتخب سازمان حسب درخواست مسئول حسابرسی نسبت به اصلاح گزارش خود اقدام کند ملاک گزارش اصلاح شده است



ادارات کل امور مالیاتی

باسلام و احترام

ضمن ارسال دادنامه شماره ۱۸۲۵۳۳۷-۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۲ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن ابطال عبارت «مسئول حسابرسی موظف است پس از دریافت گزارش تنظیم شده مذکوره، گزارش حسابرسی مالیاتی را از حیث تطبیق با قوانین و مقررات مربوطه بررسی نماید و در صورت عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه نسبت به ارجاع مورد حسابرسی به تنظیم کنندگان گزارش اقدام نمایند» از ماده ۲۸ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم؛ به پیوست تصویر نامه شماره ۲/۱۴۱۰۸۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۶ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، مبنی بر اصلاح ماده ۲۸ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم به شرح زیر، جهت بهره برداری و اقدام لازم ارسال می گردد.

ماده ۲۸- چنانچه در اجرای تبصره (۲) ماده (۲۷۲) قانون و سایر مقررات قانونی مربوط حسابرسی مالیاتی پرونده مودیان مالیاتی به سازمان حسابرسی و یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی محول گردد، مسئول حسابرسی موظف است پس از دریافت گزارش تنظیم شده مذکوره، گزارش حسابرسی مالیاتی را از حیث تطبیق با قوانین و مقررات مربوطه بررسی نماید و در صورت عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه نسبت به ارجاع مورد حسابرسی به تنظیم کنندگان گزارش اقدام نمایند. در صورتی که تنظیم کنندگان گزارش نسبت به اصلاح گزارش مالیاتی حسب نظر مسئول حسابرسی اقدام نمایند، مسئول حسابرسی می بایست پس از اعمال آثار مالیاتی مذکور نسبت به ثبت آن در سامانه یکپارچه مالیاتی اقدام و سپس جهت تأیید برای مسئول حوزه کاری حسابرسی ارسال نماید.

ماده ۱۰ تبصره ۲ مالیات بر ارزش افزوده:

استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات **مواد خام و مواد اولیه تولید** که در فهرست مربوط به ماده (۱۴۱) ق م م ذکر شده‌اند، ممنوع است.

ماده ۱۴۱ ق م م :

صد درصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیست درصد (۲۰٪) درآمد حاصل از **صادرات مواد خام و کالاهای واسطه ایی نیمه خام** مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی و کالاهای واسطه ایی نیمه خام به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی، صنعت معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیات وزیران می‌رسد.

	بسمه تعالی	شماره دادنامه: ۶۸۳۲۱۶ تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۳/۱۹ شماره پرونده: ۱۳۵۹۳۴۹ شماره بایگانی شعبه: ۴۰۳۱۶۶
دیوان عدالت اداری	هیئت عمومی دیوان عدالت اداری	دادنامه

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۴۰۵/۳/۱۹ با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

اولاً به موجب ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴ و با اصلاحات سال ۱۴۰۱، بیست درصد درآمد حاصل از صادرات مواد خام و کالاهای واسطه‌ای نیمه خام و کالاهای خام نیمه واسطه ای مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد و فهرست مواد خام و کالاهای نفتی و کالاهای واسطه‌ای نیمه خام به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصاد و دارایی، صنعت معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. ثانیاً حسب مفاد تبصره ۲ ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید که در فهرست مربوط به ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم ذکر شده‌اند، ممنوع است. ثالثاً هرچند در دفاع صورت گرفته از سوی نمایندگان سازمان امور مالیاتی بر این امر تأکید گردید که مواردی از مفاد مصوبه مورد شکایت (بند ۲ بخشنامه شماره ۲۰۰-۱۴۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۷) صرفاً همان موارد مندرج در تبصره ۲ ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده است لیکن اطلاق مفاد مقرر مورد شکایت که بیان می‌دارد: «... مصادیقی که متعاقباً در اجرای ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم اعلام می‌شود، مالیات و عوارض پرداختی مربوط به صادرات آنها وفق قوانین و مقررات موضوعه قابل استرداد نخواهد بود» از این حیث که دربرگیرنده سایر مصادیق منطبق با فهرست ماده ۱۴۱ از جمله کالاهای واسطه ای و نیمه واسطه ای و نفتی و سایر موارد نیز در جهت عدم استرداد صادرات آنها در بحث مالیات بر ارزش افزوده می‌شود محل خدشه و ایراد بوده و در واقع صرفاً همان دو مورد مندرج در تبصره ۲ ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده (مواد خام و اولیه) مشمول عدم استرداد هستند و لذا در این حد مقرر مورد شکایت خلاف قانون و خارج از حدود اختیار است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و مواد ۱۳ و ۸۸ قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ از تاریخ تصویب ابطال می‌شود. این رأی براساس ماده ۹۳ قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب ۱۴۰۲/۲/۱۰) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است.

حذر رضا عابدی

پس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه ۶۸۳۲۱۶ مورخ ۱۴۰۵/۳/۱۹

هیئت عمومی دیوان

عدم اطلاق معافیت صادرات در ماده

۱۴۱ مربوط به کالاهای نیمه خام به

ارزش افزوده تعلق نمی‌گیرد

تصویر برابر با اصل است.

تهران - پلاک ۱۰ - خیابان ولیعصر - مشهد - مشهد - خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بخشنامه

۱۴۰۵	قوانین بودجه سال‌های ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۳ - قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت	س
------	--	---

مخاطبان ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	رعایت مفاد آرای دیوان عدالت اداری در خصوص مقررات بندهای (ث)، (ص)، (ز) و (ز) تبصره (۶) قوانین بودجه سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۳ - بند (پ) ماده ۹۹ قانون برنامه هفتم پیشرفت - صادرات مواد خام و کالاهای نفتی و کالاهای واسطه‌ای نیمه خام موضوع ماده ۱۴۱ قانون مالیات‌های مستقیم
نظر به مفاد دادنامه‌های صادره از هیئت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۱۴۰۳۱۳۹۰۰۰۲۵۰۷۶۶۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸ و شماره ۱۴۰۴/۱۰/۲۳ (با این موضوع که حکم قانون بودجه سال ۱۴۰۰ پیرامون شمول مالیات نسبت به درآمد حاصل از صادرات مواد معدنی فزنی - غیر فزنی، محصولات نفتی، گازی و پتروشیمی به صورت خام و نیمه خام، ناظر بر مواردی نیست که در قوانین و مقررات ذی‌ربط، حکم قطعی به اعطای معافیت‌های مالیاتی شده است) با عنایت به بند پ ماده ۹۹ قانون برنامه هفتم پیشرفت مقرر می‌دارد: ۱- پاراگراف پایانی بند (۱) نامه شماره ۶۳۱۴۳/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۲/۹/۱۲ معاون وقت حقوقی و فنی مالیاتی (با موضوع رفع ابهام در خصوص مقررات بندهای (ث)، (ص) و (ز) تبصره ۶ قوانین بودجه سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲) از تاریخ صدور، نسخ و کلیه مکاتبات درون سازمانی، متضمن مفهوم مشابه در موضوع فوق، از زمان صدور ملغی‌الاثرب می‌باشد. بنابراین عدم برخورداری درآمد حاصل از صادرات مواد و محصولات یاد شده از نرخ صفر مالیاتی، مانع از اعمال سایر معافیت‌ها و نرخ صفر مالیاتی (از جمله نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم و معافیت مواد (۳) و (۹) قانون حمایت از شرکت‌ها و موسسات دانش‌بنیان و تجاری سازی نوآوری و اختراعات) نسبت به سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۷ نخواهد بود. ۲- در ارتباط با صادرات مواد خام و کالاهای نفتی و کالاهای واسطه‌ای نیمه خام موضوع ماده ۱۴۱ قانون مالیات‌های مستقیم و مواد و محصولات موضوع بندهای (ث)، (ص)، (ز) و (ز) و بند (پ) ماده ۹۹ قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت، صادرات محصولات مذکور از مناطق آزاد تجاری - صنعتی، با عنایت به استدلال مندرج در دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۱۰۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۶ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری؛ «... روند صحیح این است که یا فروش و کسب درآمد در درون منطقه بوده که معاف است و یا در خارج از منطقه است که معاف نیست...» امکان برخورداری از معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی را دارا نخواهد بود.	
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه
مرجع تائید: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی الکترونیکی
روا نوشت: - معاون محترم تدوین، تفسیر و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تخصیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی. - معاونان محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر فنی مالیاتی به همراه سابل. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	

۱) عدم برخورداری از معافیت صادرات مواد خام مانع از اعمال سایر معافیت‌های قانون مانند ۱۳۲ ق م م نمیگردد.

۲) صادرات مواد خام و نفتی از مناطق آزاد تجاری مشمول معافیت ماده ۱۳ قانون مناطق نمیگردد



وزارت امور اقتصاد و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

باسمه تعالی
«اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی»

شماره: ۲۸۴/۱۴۰۵/۶۷۵۶۹
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۱/۲۶
پیوست: دارد

«دستور العمل اجرایی»

گمرکات اجرایی

موضوع: مالیات علی الحساب صادرات مواد و محصولات معدنی، صنایع معدنی فلزی و غیرفلزی و محصولات نفتی، گازی و پتروشیمی

مقدمه

به پیوست تصویر نامه شماره ۲۲۲۶۹۲ مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۸ مدیر کل محترم حوزه وزارتی وزارت امور اقتصادی و دارایی موضوع ابلاغ دستور صادره وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی در هاشم نامه شماره ۲۰۰/۱۹۳۵۱/ص مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۵ سازمان امور مالیاتی در خصوص یک درصد مالیات علی الحساب صادرات مواد و محصولات معدنی، صنایع معدنی فلزی و غیرفلزی و محصولات نفتی، گازی و پتروشیمی (بند «ب» ماده ۹۹ قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران) ارسال می گردد. با عنایت به مراتب فوق و در اجرای دستور مقام عالی وزارت، دستور فرمایید در زمان انجام تشریفات صدور قطعی کالاهای مندرج در فهرست ضمیمه مصوبه شماره ۱۶۵۴۲۰/ت ۶۳۸۵۳ هـ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ هیأت محترم وزیران (ضمیمه)، با رعایت کلیه ضوابط و مقررات مربوطه نسبت به وصول علی الحساب مالیات به میزان یک درصد (۱٪) ارزش صادراتی و اعمال ذیل ردیف درآمدی شماره ۱۶۰۱۷۷ اقدام نمایند.

امیر کل امور گمرک
محمد علی باقری

در صادرات مواد و محصولات
معدنی و محصولات نفتی و
.....۱٪ ارزش صادراتی
علی الحساب مالیات وصول
میشود

مهم در رسیدگی صادرات

شماره: ۵/۲۳۵/۴۲۲	تاریخ: ۱۴۰۵/۰۱/۳۰	پست: ندارد
وزارت امور اقتصادی و دارایی		
سازمان امور مالیاتی کشور		
ISIRI 9001-2008		
بسمه تعالی		
اداره کل امور مالیاتی استان قم		
سال سرمایه گذاری برای تولید		
جناب آقای جهانگیر رحیمی		
مدیر کل محترم دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک		
موضوع: استعلام - الگوی صادرات - سامانه مودیان		
باسلام و احترام،		
به استحضار می‌رساند؛ نظر به موارد مطروحه از سوی شرکت های صادرات محور مبنی بر اینکه جهت بهره مندی از معافیت و نرخ صفر و مشوق های مالیاتی رعایت تناظر یک به یک اقلام اظهارنامه گمرکی و صورتحساب الکترونیکی صادراتی براساس شماره کوتاژ و ردیف ۱ بند ۱۰-۷ (شماره کوتاژ اظهارنامه گمرکی) دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی شهریور ماه ۱۴۰۴ " الزامی است؛ لیکن رعایت موارد فوق در ثبت صورتحساب الکترونیکی منجر به تفاوت مبلغ مندرج در اظهارنامه گمرکی و دفاتر مودیان خواهد گردید که این سبب اعمال جریمه موضوع بند الف ماده ۲۲ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان در زمان حسابرسی توسط واحد مالیاتی شده و در صورت عدم رعایت بند مذکور توسط مودیان صدرا اشاره، معافیت و نرخ صفر مالیاتی به ایشان تعلق نخواهد گرفت. لذا خواهشمند است با توجه به ابهام موجود، نظر ارشادی خود را جهت بهره برداری و راهنمایی مودیان مذکور به این اداره کل اعلام فرمایید.		
محمد رضائی مدیر کل امور مالیاتی استان قم		

شماره: ۵/۲۳۵/۴۲۲	تاریخ: ۱۴۰۵/۰۱/۳۰	پست: ندارد
وزارت امور اقتصادی و دارایی		
سازمان امور مالیاتی کشور		
ISIRI 9001-2008		
بسمه تعالی		
معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی		
دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک		
جناب آقای رضائی		
مدیر کل محترم امور مالیاتی استان قم		
باسلام و احترام،		
بازگشت به نامه شماره ۵/۲۳۵/۴۲۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۴ در خصوص حکم مقرر در دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی شهریور ماه سال جاری در رابطه با اقلام اظهارنامه گمرکی و صورتحساب الکترونیکی صادراتی به استحضار می‌رساند، وفق صدر بند (الف) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و مطابق بند (۶) بخشنامه شماره ۲۰۰/۶۰۷۵۵/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶، صادرات کالاها به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالا) و صادرات خدمات با ارائه قرارداد مربوط و گواهی انجام کار که به تایید نزدیکترین نمایندگی رسمی جمهوری اسلامی ایران در کشور مقصد رسیده باشد از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات و عوارض خرید نهاده های آنها مسترد می‌شود. در همین راستا حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان صرفاً از حیث احراز فعالیت صادراتی به منظور اعمال قوانین مرتبط از جمله مفاد ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. در این خصوص شایان ذکر است، مطالبه جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص صورتحساب های الکترونیکی صادرات تایید نشده ثبت شده در سامانه مودیان موضوعیت ندارد.		
جهانگیر رحیمی مدیر کل دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک		



تغییر حد آستانه تبصره ۵ ماده ۱۶۹ ق م م به ۲۰۰ میلیارد ریال

اشخاص دارنده اطلاعات: کلیه وزارتخانه ها، شرکت های دولتی، مؤسسات دولتی، شهرداری ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بیمه مرکزی و سایر شرکت های بیمه، بانک مرکزی، بانک ها و مؤسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و **سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز پایگاه اطلاعات را در اختیار دارند و یا به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می آورند و نیز کلیه اشخاص و مراجعی که در جریان عملیات مربوط به مالکیت، نگهداری، انتقالات، خدمات بیمه ای و معاملات دارایی ها، اموال و املاک و همچنین نقل و انتقال آنها می باشند.** سایر اشخاص موضوع این بند به تشخیص سازمان می باشد



بسمه تعالی

معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام و احترام

به پیوست اصلاحیه حد آستانه مربوط به ردیف های (۱۲) و (۱۴) در جدول ماده (۸) آیین نامه اجرایی تبصره (۵) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات های مستقیم که به تصویب وزرای محترم امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده، به شرح زیر جهت بهره برداری و اقدام لازم ارسال می شود.

ردیف	بسته اطلاعاتی	نوع اطلاعات	حد آستانه	بازه زمانی تهیه بسته های اطلاعاتی
۱۲	مالی، پولی، اعتباری، سرمایه ای	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حساب های ریالی و ارزی (سپرده های دیداری) نزد بانک ها و مؤسسات اعتباری	ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب های اشخاص که در طی سال شمسی دویست میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	سالانه
۱۴	مالی، پولی، اعتباری، سرمایه ای	جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده های غیر دیداری ریالی و ارزی و سود آنها نزد بانک ها و مؤسسات اعتباری	ب) اشخاص حقیقی: جمع گردش بدهکار یا بستانکار کلیه حساب های سپرده اشخاص که در طی سال شمسی دویست میلیارد ریال (یا معادل ارزی این مبلغ) و بیشتر باشد.	سالانه

محمد برزگری
معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

واکنش به اطلاعات ارسالی در پاییز ۱۴۰۴ توصیه میشود تا پایان روز ۱۰ تیر ماه انجام شود و فصل زمستان تا پایان ۱۴ تیر ماه

اما بدانید

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت تحول پوششده نظام مالیاتی
و قمر توسعه خوداظهاری و تسکین داوطلبان

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۳/۲۴۳۴-۵
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۲۷
دارد

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی ...

باسلام و احترام

در اجرای بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ و با هدف توسعه خوداظهاری و تسکین داوطلبان، اطلاعات صورت معاملات فصلی (موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم) که توسط مؤدیان در بخش «جزئیات اطلاعات معاملات» اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره پاییز ۱۴۰۴ درج گردیده، به سامانه واکنش به اطلاعات (واکنش ذی‌نفع) منتقل و در بخش «اطلاعات صورت معاملات و ۱۶۹ مکرر» در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری شده است.

به مؤدیان گرامی توصیه می‌شود حداکثر تا پایان روز چهارشنبه ۱۴۰۵/۰۴/۱۰، یا مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی my.tax.gov.ir «منوی اطلاعات صورت معاملات و ۱۶۹ مکرر» «گزینه سامانه واکنش به اطلاعات (۱۶۹ مکرر)» «معاملات اظهارنامه ارزش افزوده» نسبت به بررسی اطلاعات بارگذاری شده و تأیید یا رد هر یک از آنها حسب مورد اقدام نمایند.

با عنایت به مراتب فوق سند راهنمای واکنش به اطلاعات ثبت شده در بخش جزئیات اطلاعات معاملات اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از طریق سامانه واکنش به اطلاعات (واکنش ذی‌نفع) به پیوست ارسال می‌گردد و ضروری است اقدامات لازم به منظور اطلاع‌رسانی به مؤدیان محترم انجام شود.

محمد نوری
مدیر کل دفتر توسعه خوداظهاری و تسکین داوطلبان

شماره: ۱۴۰۳/۲۴۳۴-۵
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۲۷
دارد

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی ...

باسلام و احترام

معاونت تحول پوششده نظام مالیاتی
و قمر توسعه خوداظهاری و تسکین داوطلبان

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی ...

باسلام و احترام

در اجرای بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ و با هدف توسعه خوداظهاری و تسکین داوطلبان، اطلاعات صورت معاملات فصلی (موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم) که توسط مؤدیان در بخش «جزئیات اطلاعات معاملات» خلاصه عملکرد مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۴ درج گردیده، به سامانه واکنش به اطلاعات (واکنش ذی‌نفع) منتقل و در بخش «اطلاعات صورت معاملات و ۱۶۹ مکرر» در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری شده است.

به مؤدیان گرامی توصیه می‌شود حداکثر تا پایان روز یکشنبه ۱۴۰۵/۰۴/۱۴، یا مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی my.tax.gov.ir «منوی اطلاعات صورت معاملات و ۱۶۹ مکرر» «گزینه سامانه واکنش به اطلاعات (۱۶۹ مکرر)» «معاملات اظهارنامه ارزش افزوده» نسبت به بررسی اطلاعات بارگذاری شده و تأیید یا رد هر یک از آنها حسب مورد اقدام نمایند.

با عنایت به مراتب فوق سند راهنمای واکنش به اطلاعات ثبت شده در بخش جزئیات اطلاعات معاملات خلاصه عملکرد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از طریق سامانه واکنش به اطلاعات (واکنش ذی‌نفع) به پیوست ارسال می‌گردد و ضروری است اقدامات لازم به منظور اطلاع‌رسانی به مؤدیان محترم انجام شود.

محمد نوری
مدیر کل دفتر توسعه خوداظهاری و تسکین داوطلبان

+

سامانه مشاهده و واکنش به اطلاع

datareaction.tax.gov.ir/home/

چطور می‌توانم دریافت پیامک یادآوری دوره‌ای را قطع کنم؟

اگر شما داده مشاهده نشده در کارتابل خود داشته باشید، به صورت پیشفرض به صورت ماهانه پیامک یادآوری به شما ارسال می‌شود. اگر تمایلی به دریافت پیامک یادآوری ندارید، بایستی به تمامی داده‌های خود برچسب مشاهده شده بزنید. در این صورت تنها در شرایطی که طرف اول اظهار جدیدی داشته باشد، به شما پیامک خواهد آمد.

آیا ثبت واکنش به داده‌ها مهلت دارد؟

خیر. شما هر زمانی که متوجه اعلام داده‌های مغایر با واقعیت شدید، می‌توانید عدم پذیرش خود را ثبت کنید.

امکان ثبت گروهی رد معامله وجود دارد؟

بله. با انتخاب ردیف‌های مدنظر و کلیک بر روی گزینه رد معامله در بالای صفحه، تمامی ردیف‌های انتخابی، رد می‌شوند.

امکان ثبت گروهی برچسب مشاهده شده وجود دارد؟

بله. با انتخاب ردیف‌های مدنظر و کلیک بر روی آیکن علامت زدن به عنوان مشاهده شده، بر روی تمامی ردیف‌های انتخابی، برچسب مشاهده شده، زده می‌شود.

+

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نذ

my.tax.gov.ir/Page/Dashboard

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت فناوری های مالیاتی

درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی

۱۴۰۴/۱۰/۲۷

میز خدمت عملیات الکترونیک
ارتباط با ما
سوالات متداول
تغییر کلمه عبور
خروج از سامانه

→ اطلاعات صورت معاملات و ۱۶۹ مکرر
ارسال شده توسط مؤدی (ماده ۱۶۹)
دریافت شده برای مؤدی (ماده ۱۶۹)
سامانه واکنش به اطلاعات

خلاصه وضعیت مالیاتی شما در نظام مالیاتی کشور

تایید یا رد آنچه در درایه ها برای مودی ارسال شده است جهت فصل تابستان تا 17 دیماه مهلت بود

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت تحول پوششده نظام مالیاتی
و مقر توسعه خود آشنایی و تکمیل و اوطلیات

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی ...
باسلام و احترام
در اجرای بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ و با هدف توسعه خوداظهاری و تسکین داوطلبانه، اطلاعات صورت معاملات فصلی (موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم) که توسط مودیان در بخش «جزئیات اطلاعات معاملات» اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان ۱۴۰۴ درج گردیده، به سامانه واکنش به اطلاعات منتقل و در بخش «اطلاعات صورت معاملات و ۱۶۹ مکرر» در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور بارگذاری شده است.
به مودیان گرامی توصیه می شود حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۷، با مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی my.tax.gov.ir نسبت به بررسی اطلاعات بارگذاری شده و تایید یا رد هر یک از آنها حسب مورد اقدام نمایند. بدیهی است اطلاعات بارگذاری شده و واکنش یا عدم واکنش ذینفع (طرف دوم) به اطلاعات بارگذاری شده به صورت سیستمی در صدور اوراق مالیاتی مورد ارزیابی و بهره‌برداری قرار گرفته و در تصمیم گیری های مربوط به برخوردگی های جرایم مالیاتی مدنظر خواهد بود.
با عنایت به مراتب فوق سند راهنمای واکنش به اطلاعات ثبت شده در بخش جزئیات اطلاعات معاملات اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از طریق سامانه واکنش به اطلاعات به پیوست ارسال می گردد و ضروری است اقدامات لازم به منظور اطلاع رسانی به مودیان محترم انجام شود.

محمد نوری
مدیر کل دفتر توسعه خود آشنایی و تکمیل داوطلبانه



شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۱

تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۵

نوع سند دارد



سال اقتضای معاونتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

بازمرد

در راستای اجرای مفاد دادنامه ۲۰۸۰ مورخ ۱۴۰۱/۹/۲۲ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری و پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۷۴۸۷/د مورخ ۱۴۰۳/۳/۲۰ در خصوص تفویض اختیار بخشودگی جریمه‌ها و تقسیط بدهی مالیاتی با رعایت مقررات مواد ۱۹۱ و ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم، موکداً یادآور می‌شود، وفق مقررات مربوط، در مواردی که اصل مالیات قابل استرداد تشخیص داده شود، اساساً موضوع مطالبه یا اختیار در بخشودگی این جریمه‌ها منتفی بوده و در صورت وصول جریمه‌های متعلقه، استرداد آنها امری بدیهی است. با این وصف به تبعیت از مفاد دادنامه فوق، مقرر می‌دارد:

در تمامی مواردی که از اطلاق مقررات صادره، از جمله اطلاق عبارت «مفاد بخشنامه‌های مذکور کماکان به قوت خود باقی می‌باشد» در بخشنامه فوق، این تلقی صورت گرفته باشد که در صورت من غیرحق بودن مطالبه اصل مالیات، بخشودگی جریمه‌های مالیاتی متعلقه، در اختیار سازمان است، چنین برداشتی صحیح نبوده و متذکر می‌گردد در این موارد، مطالبه یا بخشودگی جرایم مذکور موضوعیت نداشته بلکه می‌بایست وفق احکام قانونی مربوط، از مطالبه جریمه‌های موصوف، خودداری نموده و در صورت وصول، نسبت به استرداد جریمه‌های فوق یا منظور نمودن به حساب بدهی مالیاتی یا مالیات دوره یا دوره‌های بعدی به درخواست مؤدی، اقدام شود.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

در مواردی که مطالبه مالیات غیر حق بوده است مطالبه جریمه موضوع آن نیز منتفی است (بحث بخشودگی نداریم)



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران

بسمه تعالی
پخشنامه

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۱۴

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۲/۲۲

بسته: ندارد



م	۱۹۲	۱۴۰۵	
---	-----	------	--

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع جرایم کتمان درآمد و ابراز هزینه‌های غیرواقعی موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم	نظر به ابهامات مطرح شده پیرامون مطالبه یا عدم مطالبه جرایم کتمان درآمد و ابراز هزینه‌های غیر واقعی موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم درخصوص آن‌دسته از مؤدیانی که پس از محاسبه و اعمال درآمد مشمول مالیات ناشی از کتمان فعالیت یا کتمان درآمد و همچنین اعمال آثار مالیاتی هزینه‌های غیر واقعی، نتیجه رسیدگی به مالیات سال مربوط کماکان منجر به تأیید زیان می‌شود، مقرر می‌دارد: از آنجایی که این‌دسته از مؤدیان در نهایت فاقد مالیات متعلقه می‌باشند، لذا جریمه کتمان درآمد موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم نیز قابل محاسبه و مطالبه نخواهد بود و در صورتی که حسابرسی مالیاتی زیان ابرازی، به واسطه احراز کتمان درآمد یا هزینه‌های غیرواقعی موجب مطالبه مالیات شود، صرفاً جریمه مربوط به مالیات مطالبه شده ناشی از کتمان درآمد یا ابراز هزینه‌های غیرواقعی با رعایت مقررات قابل مطالبه می‌باشد. در این راستا، به منظور تعیین درآمد مشمول مالیات متعلقه (تأیید زیان) ابتدا باید مواردی از قبیل هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی، معافیت‌ها، بخشودگی‌ها، نرخ صفر و اعتبارهای غیرقابل احراز و اعمال، در محاسبات لحاظ شده و سپس نسبت به اضافه نمودن درآمد مشمول مالیات ناشی از کتمان درآمد یا هزینه‌های غیرواقعی اقدام نمود. درخصوص مؤدیانی که محاسبه مالیات بر درآمد آن‌ها مشمول نرخ‌های مالیاتی صعودی از جمله نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود، نحوه تعیین مأخذ محاسبه جرایم یاد شده مطابق با دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۰ خواهد بود. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق پخشنامه	برجیع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه اطلاع: فیزیکی / سیستمی
روايتها: - معاون محترم معاونت تفتيش و انضام توانين و بازرسان، معاونت حقوقى رياست جمهورى براى استحضار. - مركز عالى دادخواهى، معاونت و تشخيص صلاحيت حرفه‌اى براى آگاهى. - معاونان محترم سازمان براى اطلاع. - شوراى عالى مالياتى براى اطلاع. - دادرستانى انتظامى مالياتى براى اطلاع. - دفتر ممر كرى حراست براى اطلاع.	- دفاتر و مراكز سادى براى اطلاع. - اداره كل فناوری اطلاعات براى اطلاع. - جانشين معاونت رسمى مالياتى ايران براى اطلاع. - دفتر حقوقى و قراردادهاى مالياتى وى اطلاع و درج در كتاب معاملات پخشنامه. - دفتر روايت محاسبى و فرهنگ، اداره مالياتى براى اطلاع. - دفتر فنى مالياتى به همراه سايمان.	

تهران - خيابان باقر - سازمان امور مالياتى کشور - صندوق پستى ۹۹۹۱۵-۹۶۵۲

❖ جریمه ماده ۱۹۲ ق م م در صورتی که زیان ابرازی داشته باشیم فقط جریمه مالیات مطالبه شده مشمول مقررات ماده ۱۹۲ ق م م است.

ماده ۴) دفاتر اسناد رسمی موظفند هنگام ثبت هرگونه نقل و انتقال راجع به عین (عرصه و اعیان) و یا حق واگذاری محل (حق کسب و پیشه یا سرقفلی یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری و اداری) اعم از اینکه توأم با انتقال مالکیت باشد یا جدا از آن، مالیات نقل و انتقال قطعی املاک را به مأخذ ارزش معاملاتی به نرخ پنج درصد (۵٪) و مالیات نقل و انتقال حق واگذاری محل را به مأخذ وجوه دریافتی اعلامی مالک یا صاحب حق در تاریخ انتقال به نرخ دو درصد (۲٪) محاسبه و نسبت به أخذ آن از ذی نفع از طریق سامانه پرداخت الکترونیک، اقدام و مشخصات آن را در سامانه ثبت الکترونیک اسناد قید نمایند.

با عنایت به ابهامات مطرح شده در خصوص تاریخ تعلق مالیات و نحوه اجرای ماده ۴ قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول و تبصره ۲ آن مبنی بر ارسال میزان ارزش معاملاتی املاک به صورت برخط به منظور ایجاد رویه، واحد، موارد ذیل را مقرر می‌دارد :

الف – با توجه به تاریخ اجرای قانون فوق الذکر ۰۲ / ۰۴ / ۱۴۰۳ و پیرو بخشنامه شماره ۶۳۰۰۲ / ۲۰۰ / د مورخ ۲۶ / ۰۸ / ۱۴۰۳ در خصوص تاریخ تعلق مالیات نقل و انتقال عین و حق واگذاری محل؛

۱ – تاریخ تعلق مالیات در خصوص نقل و انتقال مالکیت عین نقل و انتقال املاک تاریخ تنظیم سند رسمی انتقال است؛ بنابراین فارغ از تاریخ تنظیم سند عادی (از قبیل قولنامه) تنظیم سند رسمی از تاریخ ۰۲ / ۰۴ / ۱۴۰۳ مشمول مقررات ماده ۴ یاد شده خواهد بود.

تبصره ۱: در مورد املاک با عنوان دستداری و یا عناوین دیگر که حسب عرف محل در تصرف شخصی است، معاملات به مأخذ ارزش معاملاتی در تاریخ تنظیم سند عادی (از قبیل قولنامه) مشمول مالیات خواهد بود.

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۷۷
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۷/۲۳
محل ثبت اسناد

سند رسمی
بختنامه

سند رسمی
بختنامه

موضوع: **ادامات کل امور مالیاتی**
موضوع: **ایجاد رویه واحد در خصوص تاریخ تعلق مالیات نقل و انتقال عین و حق واگذاری محل و نحوه اجرای ماده ۴ (۲) قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول و تبصره ۲ آن**

با عنایت به ابهامات مطرح شده در خصوص تاریخ تعلق مالیات و نحوه اجرای ماده (۴) قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول و تبصره (۲) آن مبنی بر ارسال میزان ارزش معاملاتی املاک به صورت برخط به منظور ایجاد رویه واحد، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:

الف- با توجه به تاریخ اجرای قانون فوق الذکر (۱۴۰۳/۴/۲) و پیرو بخشنامه شماره ۶۳۰۰۲/۲۰۰/د مورخ ۲۶/۰۸/۱۴۰۳ در خصوص تاریخ تعلق مالیات نقل و انتقال عین و حق واگذاری محل:

۱- تاریخ تعلق مالیات در خصوص نقل و انتقال مالکیت عین (نقل و انتقال املاک)، تاریخ تنظیم سند رسمی انتقال است؛ بنابراین فارغ از تاریخ تنظیم سند عادی (از قبیل قولنامه)، تنظیم سند رسمی از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۲ مشمول مقررات ماده (۴) یاد شده خواهد بود.

تبصره ۱- در مورد املاک با عنوان دستداری و یا عناوین دیگر که حسب عرف محل در تصرف شخصی است، معاملات به مأخذ ارزش معاملاتی در تاریخ تنظیم سند عادی (از قبیل قولنامه) مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۲- در خصوص واحدهای مسکونی موضوع تبصره (۱۰) ماده (۵۳) قانون یاد شده که به موجب قرارداد واگذار می‌گردد، چنانچه شرکت‌های سازنده مسکن تا پایان مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به پرداخت مالیات نقل و انتقال به مأخذ ارزش معاملاتی تاریخ تصرف اقدام ننموده باشند، صرف تنظیم سند رسمی پس از تاریخ اجرای ماده (۴) قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول، موجب تعلق مالیات نقل و انتقال مجدد به مأخذ ارزش معاملاتی تاریخ تنظیم سند رسمی نخواهد بود. این حکم در خصوص نقل و انتقال املاک با اسناد عادی توسط سایر اشخاص قبل از اجرای قانون فوق الذکر (۱۴۰۳/۰۴/۰۲) که مالیات نقل و انتقال آن پرداخت شده است نیز جاری خواهد بود.

۲- در مواردی که اعراض شود تاریخ تحویل یا تصرف قبل از تاریخ اجرای ماده (۴) قانون صدرالذکر بوده است، تاریخ تحویل یا تصرف، تاریخ انتقال حق واگذاری محل می‌باشد و در صورت عدم پرداخت مالیات در زمان تحویل یا تصرف، حق واگذاری محل مزبور در زمان تنظیم سند رسمی یا رعایت مقررات مربوطه مشمول مالیات به مأخذ وجوه دریافتی مالک مطابق ماده (۵۹) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۷۷
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۷/۲۳
محل ثبت اسناد

سند رسمی
بختنامه

سند رسمی
بختنامه

موضوع: **ادامات کل امور مالیاتی**
موضوع: **ایجاد رویه واحد در خصوص تاریخ تعلق مالیات نقل و انتقال عین و حق واگذاری محل و نحوه اجرای ماده ۴ (۲) قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول و تبصره ۲ آن**

با عنایت به ابهامات مطرح شده در خصوص تاریخ تعلق مالیات و نحوه اجرای ماده (۴) قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول و تبصره (۲) آن مبنی بر ارسال میزان ارزش معاملاتی املاک به صورت برخط به منظور ایجاد رویه واحد، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:

الف- با توجه به تاریخ اجرای قانون فوق الذکر (۱۴۰۳/۴/۲) و پیرو بخشنامه شماره ۶۳۰۰۲/۲۰۰/د مورخ ۲۶/۰۸/۱۴۰۳ در خصوص تاریخ تعلق مالیات نقل و انتقال عین و حق واگذاری محل:

۱- تاریخ تعلق مالیات در خصوص نقل و انتقال مالکیت عین (نقل و انتقال املاک)، تاریخ تنظیم سند رسمی انتقال است؛ بنابراین فارغ از تاریخ تنظیم سند عادی (از قبیل قولنامه)، تنظیم سند رسمی از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۲ مشمول مقررات ماده (۴) یاد شده خواهد بود.

تبصره ۱- در مورد املاک با عنوان دستداری و یا عناوین دیگر که حسب عرف محل در تصرف شخصی است، معاملات به مأخذ ارزش معاملاتی در تاریخ تنظیم سند عادی (از قبیل قولنامه) مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره ۲- در خصوص واحدهای مسکونی موضوع تبصره (۱۰) ماده (۵۳) قانون یاد شده که به موجب قرارداد واگذار می‌گردد، چنانچه شرکت‌های سازنده مسکن تا پایان مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به پرداخت مالیات نقل و انتقال به مأخذ ارزش معاملاتی تاریخ تصرف اقدام ننموده باشند، صرف تنظیم سند رسمی پس از تاریخ اجرای ماده (۴) قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول، موجب تعلق مالیات نقل و انتقال مجدد به مأخذ ارزش معاملاتی تاریخ تنظیم سند رسمی نخواهد بود. این حکم در خصوص نقل و انتقال املاک با اسناد عادی توسط سایر اشخاص قبل از اجرای قانون فوق الذکر (۱۴۰۳/۰۴/۰۲) که مالیات نقل و انتقال آن پرداخت شده است نیز جاری خواهد بود.

۲- در مواردی که اعراض شود تاریخ تحویل یا تصرف قبل از تاریخ اجرای ماده (۴) قانون صدرالذکر بوده است، تاریخ تحویل یا تصرف، تاریخ انتقال حق واگذاری محل می‌باشد و در صورت عدم پرداخت مالیات در زمان تحویل یا تصرف، حق واگذاری محل مزبور در زمان تنظیم سند رسمی یا رعایت مقررات مربوطه مشمول مالیات به مأخذ وجوه دریافتی مالک مطابق ماده (۵۹) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

تبصره ۲: در خصوص واحدهای مسکونی موضوع تبصره ۱۰ ماده ۵۳ قانون یاد شده که به موجب قرارداد واگذار می گردد، چنانچه شرکت های سازنده مسکن تا پایان مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به پرداخت مالیات نقل و انتقال به مآخذ ارزش معاملاتی تاریخ تصویب اقدام نموده باشند، صرف تنظیم سند رسمی پس از تاریخ اجرای ماده ۴ قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول، موجب تعلق مالیات نقل و انتقال مجدد به مآخذ ارزش معاملاتی تاریخ تنظیم سند رسمی نخواهد بود.

این حکم در خصوص نقل و انتقال املاک با اسناد عادی توسط سایر اشخاص قبل از اجرای قانون فوق الذکر ۰۲ / ۰۴ / ۱۴۰۳ که مالیات نقل و انتقال آن پرداخت شده است نیز جاری خواهد بود.

۲ - در مواردی که احراز شود تاریخ تحویل یا تصرف قبل از تاریخ اجرای ماده ۴ قانون صدرالذکر بوده است، تاریخ تحویل یا تصرف، تاریخ انتقال حق واگذاری محل می باشد و در صورت عدم پرداخت مالیات در زمان تحویل یا تصرف، حق واگذاری محل مزبور در زمان تنظیم سند رسمی با رعایت مقررات مربوطه مشمول مالیات به مآخذ وجوه دریافتی مالک مطابق [ماده ۵۹ ق م م](#) خواهد بود.

تبصره ۱: در خصوص املاک با کاربری اداری که زمان تنظیم سند رسمی آنها بعد از تاریخ ۰۲ / ۰۴ / ۱۴۰۳ است، مالیات حق واگذاری محل مورد اشاره بر اساس مقررات ماده ۴ قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول یا تبصره آن محاسبه و وصول خواهد شد.

تبصره ۲: فارغ از نوع کاربری ملک مندرج در گواهی صادره از سوی مراجع ذیربط، چنانچه بر اساس اسناد و مدارک مثبت احراز گردد در خصوص سایر کاربریها (به جز کاربری تجاری و اداری)، وجوهی بابت انتقال حق واگذاری محل دریافت شده است، بدون در نظر گرفتن اینکه سند رسمی قبل یا بعد از اجرای ماده ۴ قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول تنظیم شده است، انتقال حق واگذاری محل به مآخذ وجوه دریافتی مشمول مالیات خواهد بود.

ب - پیرو نامه شماره ۹۵۵۵ / ۲۰۰ / د مورخ ۰۹ / ۰۲ / ۱۴۰۴ مبنی بر تمدید مهلت بلامانع بودن محاسبه و اخذ برخی از منابع مالیاتی مطابق مفاد ماده ۴ قانون مذکور توسط ادارات کل امور مالیاتی، با عنایت به پیاده سازی و آمادگی سامانه های مربوط به ماده ۴ قانون مزبور و تبصره ۲ آن، از تاریخ ۰۱ / ۰۸ / ۱۴۰۴ مفاد نامه اخیرالذکر منسوخ و محاسبه و اخذ مالیاتهای مورد اشاره توسط دفاتر اسناد رسمی (با رعایت سایر مقررات مربوط) انجام خواهد شد.



شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۱۵

تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۷

پیوست ندارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

۱۴۰۵	ماده (۴) قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول - ماده ۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم	س-م
------	--	-----

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۷۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۳ در خصوص تاریخ تعلق مالیات حق واگذاری محل و نحوه اجرای مفاد ماده (۴) قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیر منقول
در بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۷۴ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۳، متن زیر به انتهای تبصره (۱) جزء ۶ بند (الف)، اضافه می‌شود: «حکم این تبصره شامل مواردی که تاریخ انتقال آن‌ها بر اساس اسناد و مدارک مثبت نظیر احکام قطعی مراجع قضایی یا اسناد و مدارک موجود در پرونده مالیاتی، قبل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۲ است، نبوده و مشمول مقررات مالیاتی زمان انتقال ملک خواهند بود.» سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	

تاریخ اجرا: ۱۴۰۳/۰۴/۰۲	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/اسپیدی
------------------------	-------------------------	-------------------------------------	---------------------------

رونوشت:

- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.
- مرکز عالی داوخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی.
- معاونان محترم سازمان برای اطلاع.
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.
- دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع.
- اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها.
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر فنی مالیاتی.

حق واگذاری محل
قبل از تاریخ
۱۴۰۳/۴/۲
مقررات زمان انتقال
است



بسمه تعالی

معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

باسلام

پیرو نامه شماره ۲۰۰/۹۰۴۹۸/د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ در خصوص ارسال آیین نامه اجرایی پذیرش اوراق گواهی اعتبار مولد (گام) در دستگاه های اجرایی، موضوع تصویب نامه شماره ۲۲۸۹۲۶/ت/۶۲۱۹۹-هـ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۳، به پیوست تصویر تصویب نامه شماره ۲۵۴۶۰/ت/۶۵۲۲۲-هـ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۰ هیئت محترم وزیران در خصوص اصلاح آیین نامه اجرایی مذکور و اصلاحات بعدی آن، برای اطلاع و اجرا، ارسال می شود. بر اساس برخی از مفاد تصویب نامه اصلاحی:

۱- در ردیف (۱) جدول ذیل ماده (۳) آیین نامه اجرایی مذکور؛ عبارت «مالیات و عوارض و بدهی آن» جایگزین عبارت «بدهی مالیات و عوارض» شده است. (بند (۴) تصویب نامه اصلاحی)

۲- وفق تبصره الحاقی به ماده (۴) آیین نامه اجرایی مذکور؛ «دستگاه اجرایی مجاز، می تواند اوراق گام با سررسید بیش از سه ماه تا حداکثر شش ماه را تا انتهای بهمن ماه سال مالی پذیرش اوراق بپذیرد». (بند (۵) تصویب نامه اصلاحی)

۳- مطابق ماده (۹) الحاقی به آیین نامه اجرایی مذکور؛ «در اجرای این آیین نامه، در کلیه مواردی که دستگاه اجرایی مجاز مکلف به پذیرش اوراق گواهی اعتبار مولد (گام) بابت پرداخت یا ترتیب پرداخت تعهدات پرداخت نشده اشخاص بدهکار می باشد، برات الکترونیکی نیز با همان شرایط و احکام، از حیث تسویه یا ترتیب پرداخت تعهدات پرداخت نشده، در حکم اوراق گام بوده و دستگاه اجرایی مجاز مکلف به پذیرش آن است». (بند (۸) تصویب نامه اصلاحی)

۴- مطابق ماده (۱۰) الحاقی به آیین نامه اجرایی مذکور؛ «هزینه های ناشی از تنزیل ابزارهای تامین مالی زنجیره تولید از جمله اوراق گام و برات الکترونیکی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در راستای اجرای ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات بعدی پذیرفته می شود». (بند (۸) تصویب نامه اصلاحی)

محمد برزگری
معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی و
سرپرست معاونت درآمدهای مالیاتی

در ارتباط با پذیرش اوراق گام

- شامل مالیات و عوارض و بدهی میگردد
- سررسید بین ۳ تا ۶ ماه باشد و تا انتهای بهمن قابل پذیرش است
- برات الکترونیکی هم همان شرایط اوراق گام را دارد
- هزینه تنزیل آن نیز قابل قبول مالیاتی است

شماره: ۲۰۲۷/۲۱۲/ص
تاریخ: ۱۳۰۵/۰۲/۱۵
بازگشت دارد

سازمان امور مالیاتی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

دفتر حقوقی و قراردادها

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (ابطال مقرره) هیئت عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع مسئولیت های مالیاتی مدیران اشخاص حقوقی (۲۲۰۳۱۴۴۱۳۶۲)

(باسلام) و (محرر)

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۴/۱۱/۱۴ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۴ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن **ابطال مقرره از زمان تصویب** با موضوع مسئولیت تضامنی مدیران اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۹۸ ق.م.م. (به خواست ابطال عبارات "مدیرانی که اقدام به تسلیم اظهارنامه یا اعضای صورتهای مالی از جمله ترازنامه نموده باشند نسبت به مالیات ابرازی و مالیات مندرج در اسناد مذکور" و "مدیران شرکتهای بورسی نسبت به مالیات ابرازی و قطعی مندرج در صورتهای مالی که اقدام به بازگذاری آنها در پایگاههای اینترنتی مربوط نموده اند" از بند ۳ و ۵ دستور العمل مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۰۵ و ۱۳۸۰/۰۳/۱۴) برای استحضار و رعایت مفاد رای ارسال می شود.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرره مورد شکایت: مدیرانی که اقدام به تسلیم اظهارنامه یا اعضای صورتهای مالی از جمله ترازنامه نموده باشند، نسبت به مالیات ابرازی و مالیات مندرج در اسناد مذکور و مطابق بند ۵ آن مدیران شرکتهای بورسی نسبت به مالیات ابرازی و قطعی مندرج در صورتهای مالی که اقدام به بازگذاری آنها در پایگاههای اینترنتی مربوط نموده اند، از جمله مصدق عدم اطلاع مدیران از مالیات متعلقه به شمار نمی آیند.

شکای محترم اظهار داشته است: اولاً، مطالبه مالیات به استناد استفاده از لفظ مدیران، به طور عام از تمام مدیران اعم از صاحبان حق امضا و بدون حق امضا مطالبه خواهد شد که مخالف قاعده لاضرر و قبح عقاب بلایان و تفصیح حقوق مادی و معنوی مدیران فاقد حق امضا خواهد شد. ثانیاً، مالیات اخذ مالیات، تسلیم اظهارنامه یا اعضای صورتهای مالی یا بازگذاری آنها در پایگاههای اینترنتی مربوط قرار داده شده است. ثالثاً، در بند ۵ مقرره فقط مدیران شرکتهای بورسی خطاب قرار داده شده و به سایر مدیران اشاره ای نشده است.

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری: با این استدلال که در بندهای مورد شکایت از مقرره مذکور فرض بر مسئولیت تضامنی مدیران مطلع ولو این که صاحب حق امضا اسناد نموده اند و نه به واسطه [تخلیص] از پرداخت مالیات نداشته باشند گذاشته شده است، فلذا مقرره مذکور در حد نسبی به مدیران موضوع بندهای مورد شکایت، خارج از حدود اختیار بوده و رای به ابطال آن از تاریخ تصویب، صادر نموده است.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً متعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

"باید، به صورت دستوری به متن اصلی قوانین، مقررات و آراء این سازمان استناد کرد"

روشنه: جناب آقای دکتر مسیحی، مشاور وزیر و رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای، جهت **مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی**

حسین عبدالمجیدی

**صرفاً خدمات در فضای مجازی ، پلت فرمها و...
در داخل پارک علم و فناوری مشمول معافیت است**

ملاک اعطای معافیت فقط مطابقت با مجوز اخذ شده است

تہران - خطبات ماور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۹۸۳۸

شماره: ۱۳۹۲/۰۳/۲۳
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۰۳
محل: تهران

سازمان اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

معاونت تحول پوششده نظام مالیاتی
دفتر فنی مالیاتی

جناب
مدیر کل محترم امور مالیاتی استان
بازگشت به نامه شماره ۱۳۹۲/۰۳/۲۳ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۳ در خصوص برخورداری صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۹ قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات، به آگاهی می رساند:

مطابق بند ۱ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۱۱۳/ص مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۲۰، در اجرای ماده ۲۸ آیین نامه اجرایی قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات و تبصره الحاقی آن، «واحدهای فناوری (پژوهشی و فناوری و مهندسی) مستقر در پارکهای علم و فناوری که با مجوز وزارت علوم، تحقیقات و فناوری ایجاد می شوند و در جهت انجام مأموریت های محوله به فعالیت اشتغال دارند، نسبت به درآمدهای حاصل از فعالیت های مذکور در مجوز که صرفاً در پارکهای علم و فناوری تحقق می یابد از تاریخ صدور مجوز توسط مدیریت (رئیس) پارک از معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی مصوب ۱۳۷۲ و اصلاحیه های بعدی آن با رعایت سایر مقررات آیین نامه اجرایی ماده ۴۷ قانون برنامه پنج ساله چهارم توسعه برخوردار خواهند بود.

با عنایت به مراتب فوق، معافیت مالیاتی یاد شده، صرفاً ناظر به آن قسمت از درآمدهای حاصل از فعالیت های پژوهشی، مهندسی و فناوری خواهد بود که مطابق با مجوز آن صندوق و با رعایت مقررات مربوط در پارک های علم و فناوری تحقق می یابد. بدیهی است این معافیت مربوط به فعالیت های پژوهشی، فناوری و مهندسی بوده و به سایر فعالیت ها از جمله فعالیت های مالی، بازرگانی و ... قابل تسری نخواهد بود.

محمد علی مختاری
مدیر کل دفتر فنی مالیاتی

صرف و کسر سهام خزانه مشمول مالیات نیست (اعم از زمان شناسایی یا زمان انتقال به سود و زیان انباشته)

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۳
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۱۱
پیشیت دارد

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

بسمه تعالی
پخشنامه

۱۴۰۵

مقررات مالیاتی مرتبط با صرف (کسر) سهام خزانه

م-س

مخاطبان	موضوع
ادارات کل امور مالیاتی	مقررات مالیاتی صرف (کسر) سهام خزانه موضوع بند (ب) ماده (۲۸) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱، مواد (۱۰۵) و (۱۴۳) مکرر قانون مالیات های مستقیم
مخاطبان	نظر به ابهامات مطرح شده درخصوص شمول یا عدم شمول مالیات بر درآمد نسبت به صرف (کسر) سهام خزانه، مقرر می‌دارد: به موجب بند (ب) ماده (۲۸) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱، شرکت های پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس براساس میزان سهام شناور خود در هر یک از بازارهای مذکور و براساس مقرراتی که با پیشنهاد سازمان بورس و اوراق بهادار به تصویب شورای عالی بورس و اوراق بهادار می‌رسد می‌توانند تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. مادامی که این سهام در اختیار شرکت است فاقد حق رای می باشد. در این رابطه، براساس نظریه شماره (۱۲۰) مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۴ کمیته فنی سازمان حسابرسی تحصیل اوراق سهام واحد تجاری از محل منابع خود و صرف نظر از شکل آن (از جمله از طریق صندوق بازارگردانی اختصاصی)، مادامی که مزایا و مخاطرات آن متوجه واحد تجاری باشد، در حکم سهام خزانه محسوب می‌شود. مطابق بندهای (۲) و (۳) ابلاغیه شماره ۹۵/پ/۴۴۰۰/۰۲ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۲ سازمان بورس و اوراق بهادار با موضوع «نحوه حسابداری و گزارشگری سهام خزانه» که براساس آئین نامه خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه (مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۱۵ شورای عالی بورس و اوراق بهادار) تهیه شده و به تایید سازمان حسابرسی نیز رسیده است؛ هنگام خرید، سهام خزانه به بهای تمام شده در دفاتر ثبت می‌شود (بنابر این هیچ گونه مابه التفاوتی اعم از صرف یا کسر سهام خزانه و یا سود یا زیان از این بابت شناسایی نمی‌شود). هنگام فروش سهام خزانه، هیچ گونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود. مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود. همچنین به موجب بند (۵) این ابلاغیه، در تاریخ گزارشگری، مانده پدهکار صرف (کسر) سهام به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده پستانکار حساب مذکور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقی مانده به عنوان صرف سهام خزانه در ترازنامه در بخش حقوق صاحبان سهام ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود تا طبق نظر مجمع عمومی صاحبان سهام در این خصوص تصمیم گیری شود.

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۳
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۱۱
پیشیت دارد

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

با عنایت به مراتب فوق، نظر به اینکه خرید و عرضه سهام خزانه مشمول مقررات ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات های مستقیم (الحاقی ۱۳۸۸/۰۹/۲۵) می باشد و به موجب آن، «از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت ها اعم از ایرانی و خارجی در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بردرآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد...»؛ لذا به منظور اجتناب از اخذ مالیات مضاعف، مطالبه مالیات از صرف سهام خزانه در زمان شناسایی و همچنین در زمان انتقال آن به حساب سود (زیان) انباشته، موضوعیت نخواهد داشت. بدیهی است مطابق با ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم، کسر سهام خزانه نیز در زمان شناسایی و همچنین انتقال به حساب سود (زیان) انباشته، کاهنده درآمد مشمول مالیات نخواهد بود.

سید محمدحادی سبحانی
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجراء از مطابق پخشنامه	مرجع ناکره: دستاورد استثنائی مالیاتی	نحوه اطلاع: فیزیکی / سیستمی
------------------------------	--------------------------------------	-----------------------------

رونوشت:

- معاون محترم معاونت حقوقی ریاست جمهوری، برای استحضار
- مفکره معاونان رسمی مالیاتی ایران، برای اطلاع
- مرکز ملی داده های مالیاتی و تصمیم سازی، برای اطلاع
- شورای عالی مالیاتی، برای اطلاع
- معاونان محترم سازمان، برای اطلاع
- دوستان محترم مرکز، برای اطلاع
- دفتر ستاد، برای اطلاع
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی، برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات پخشنامه
- دفتر فنی مالیاتی، برای اطلاع و درج در سوابق



چه افرادی
میتوانند ارزش
افزوده دریافت
کنند؟

مودی باشد

مشمول
فراخوان باشد

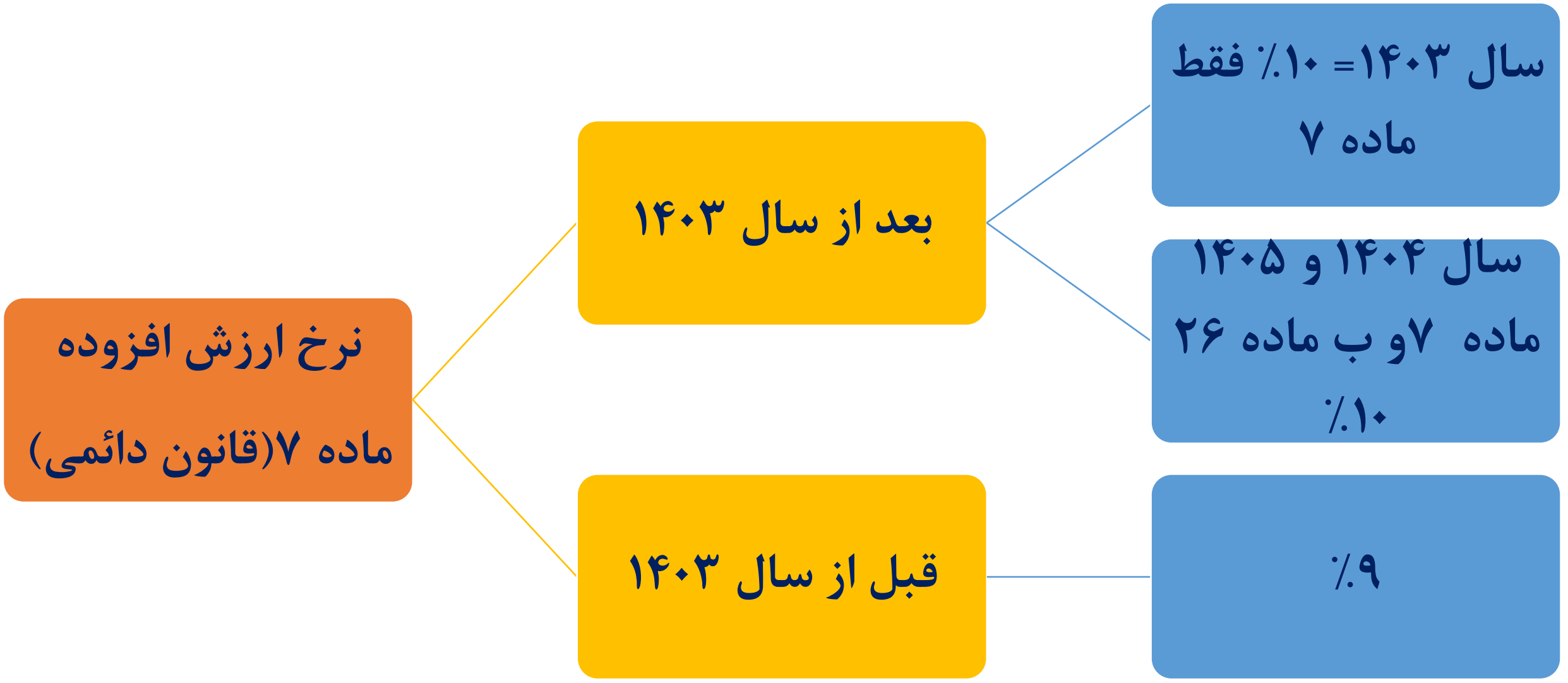
ثبت نام کرده
باشد

کالا و خدمات
مشمول عرضه
کند



اقراش

سیستم های پیکارزه مالی و خدماتی



بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۶
این بخشنامه که معافیت را فقط به
صراحت بند الف در محصولات کشاورزی
داده است مطابق دادنامه شماره ۹۵۶۲۱۸
مورخ ۲۴/۴/۱۴۰۴ ابطال شد
بنابراین مواردی مانند آجیل و خشکبار
ظاهراً معاف است

طعم دار کردن
یا افزودنی

خرد کردن

پودر کردن

~~ارائه خدمات
مشمول
VAT~~

بخشنامه

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

موت ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

این بخشنامه جایگزین کلیه مقررات مغایر از جمله بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۶ مورخ ۱۴۰۳/۷/۲۲ از تاریخ تصویب مقررات مذکور می باشد.

سید محمد هادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/ایستیمی
- رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار: - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی: - معاونان محترم سازمان برای اطلاع: - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع: - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع: - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع: - دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع: - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع: - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع:			

دادنامه ۱۴۰۴/۸/۲۷ هیچ حد و حصری برای اعمال محصولات فرآوری شده نمیتوان قائل شد لذا این بخشنامه ابطال گردید

فهرست معافیت فروش کالا براساس بند ۴-۵ در سال ۱۴۰۵

شماره: ۶۵۵/۷۷۵۴۷
تاریخ: ۱۴۰۴/۱۰/۲۸
پیوست: ندارد
سرمايه گذاري براي توليد



جناب آقای دکتر سبحانیان

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کل کشور

موضوع: فهرست انواع گوشت و فرآورده‌های گوشتی معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده

با سلام و احترام:

با توجه به تکلیف مقرر در جزء (۴-۵) بند (الف) ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ برای وزارت متبوع، مبنی بر "اعلام فهرست انواع گوشت و فرآورده‌های گوشتی معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده"، فهرست مشمول معافیت مذکور برای اعمال در سال ۱۴۰۵ به قرار جدول ذیل، جهت استحضار ارسال می‌گردد:

ردیف	عنوان کلی	شرح
۱	انواع گوشت دام سبک و سنگین	اعم از تازه، قطعه شده، چرخ شده، منجمد، بسته‌بندی شده
۲	امعاء و احشاء خوراکی دام سبک و سنگین	جگر سفید، جگر سیاه، دل و قلوه، کله و باجه، قلم و سایر بخش‌های خوراکی به صورت تازه، قطعه‌بندی شده یا بسته‌بندی
۳	طیور	اعم از تازه، منجمد، قطعه شده، چرخ شده یا بسته‌بندی شده
۴	امعاء و احشاء طیور	جگر، دل، سنگدان، پای مرغ
۵	انواع ماهی و آبزیان پرورشی یا دریایی	اعم از تازه، منجمد، قطعه شده، چرخ شده یا بسته بندی شده
۶	کنسرو گوشت قرمز و سفید	
۷	کنسرو آبزیان	
۸	فرآورده‌های گوشتی از بخش‌های خوراکی دام، طیور و آبزیان	انواع کباب لفه، انواع برگر، انواع سوخاری، شامی، کتلت، شنبلیلی، کباب کوبیده، جوجه کباب، انواع فیله آماده و نیمه آماده به صورت منجمد و بسته بندی

مهدی پیر صالحی
معاون وزیر و رئیس سازمان غذا و دارو

ابلاغیه سازمان امور مالیاتی

موضوع: عدم شمول معافیت تبصره جزء ۴
بندب (ماده) ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده
مصوب ۱۴۰۰ نسبت به درآمد مهندسین مشاور
صرف وجود هزینه نیروی انسانی موجب
بهره‌مندی از معافیت مذکور نمی‌گردد.



شماره: ۵۷۰۰۳/۵۹۶۸ مورخ: ۱۴۰۵/۰۲/۰۷
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۰۹
رواسته دارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

۹۸۹

به پیوست تصویر نامه شماره ۵۷۰۰۳/۵۹۶۸ مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۷ معاون محترم هماهنگی و برنامه‌ریزی امور حقوقی دستگاههای اجرایی معاونت حقوقی رئیس جمهور، درخصوص عدم شمول معافیت تبصره جزء (۴) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ به قراردادهای شرکت‌های مهندسین مشاور، به شرح زیر جهت اطلاع و بهره‌برداری ارسال می‌گردد.

تبصره جزء (۴) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ ناظر به ارائه خدمت توسط شرکت‌های تأمین نیروی انسانی و شرکت‌هایی است که از طریق قراردادهای حجمی خدمات خود را یا در اختیار گذاشتن نیروی کار به متقاضی، ارائه می‌کنند. شایان ذکر است در غالب قراردادهای بخشی از هزینه تمام شده و مبلغ قرارداد ناظر به هزینه نیروی انسانی است، لذا صرف وجود هزینه نیروی انسانی موجب بهره‌مندی از معافیت اخیرالذکر نمی‌گردد. به ویژه این که اصل تفسیر متضیق بر معافیت‌ها حاکم است.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تبصره ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده:

در مواردی که دریافت وجه توسط یک مؤدی مستند به فروش کالا یا ارائه خدمت نیست، مانند دریافت هرگونه خسارت، درآمدهای حاصل از تسعیر دارایی‌های ارزی، انواع سود، (ماده 138 مکرر ق م م (انواع جریمه) مادامی که بخشی از بهای کالا و خدمات تلقی نگردد)، آورده نقدی یا غیرنقدی به عنوان سرمایه و انواع کمک‌های دولتی، عرضه خدمت محسوب نمیشود و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نمیشود. (پس فقط فروش کالا و خدمت مشمول است_ خیلی مهم)

در مواردی که دریافت وجه
توسط یک مؤدی مستند به
فروش کالا یا ارائه خدمت
نیست مانند:

انواع سود یا جریمه

آورده نقدی یا غیرنقدی
به عنوان سرمایه

انواع کمک‌های دولتی

دریافت هرگونه
خسارت

درآمد حاصل از تسعیر
ارز



عرضه خدمت محسوب
نمیشود و مأخذ
محاسبه مالیات و
عوارض نمیباشد

**سود و بهره ماده ۱۳۸ مکرر
مشمول ارزش افزوده نمیگردد**

۲۰۰/۱۴۰۴/۱۱/۱۵

۱۴۰۴/۱۱/۱۴

پست دارد

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	۱۴۰۴
-----	---------------------------------------	------

مختاطبان ذی‌نفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال نظر اکثریت هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۱-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۶

به پیوست، نظر اکثریت هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۱-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۶ درخصوص «شمول یا عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده نسبت به درآمد موضوع ماده (۱۳۸) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم» در اجرای مقررات بند (۴) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم، به شرح ذیل تنفیذ و جهت اجرا ارسال می‌گردد:

۱- مطابق ماده (۱۳۸) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه طرح و سرمایه در گردش نگاه‌های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند و همچنین شرکت‌هایی که به منظور اجرای طرح‌های تولیدی و زیربنایی در بخش‌های دولتی یا عمومی غیردولتی... تأسیس می‌شوند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌شوند.

۲- مطابق ماده (۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آن‌ها، از لحاظ مالیات و عوارض مشمول مقررات این قانون است.

۳- وفق مقررات تبصره ذیل بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، در مواردی که دریافت وجه توسط یک مؤدی مستند به فروش کالا یا ارائه خدمت نیست، مانند دریافت هرگونه خسارت، درآمدهای حاصل از تسعیر دارایی‌های ارزی، انواع سود، انواع جرمه (مادامی که بخشی از بهای کالا و خدمات تلقی نگردد)، آورده نقدی یا غیرنقدی به عنوان سرمایه و انواع کمک‌های دولتی، عرضه خدمت محسوب نمی‌شود و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد.

با عنایت به مراتب فوق، همان‌طور که سود سپرده دریافتی اشخاص از بانک‌ها، هم در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و هم در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ از مصادیق ارائه خدمت محسوب نشده

وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور بخش مالیات بر ارزش افزوده		شماره سند: ۱۴۰۴/۱۲۰۵ تاریخ: ۱۴۰۴/۱۱/۱۴ پیوست دارد
سال سرمایه گذاری برای تولید 		
و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد و از طرفی نیز با امعان نظر به قسمت اول نظر اکثریت هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی (موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹ که طی پخشنامه شماره ۱۴۰۴/۱۴/۸۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۰ ابلاغ شده است)، سود دریافتی اشخاص بابت آورده نقدی در اجرای مقررات ماده (۱۳۸) مکرر قانون مالیات های مستقیم نیز به عنوان سود حاصل از سرمایه گذاری در قالب عقود مشارکتی از مصادیق ارائه خدمت نبوده و مطابق تبصره ذیل بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مشمول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده نخواهد بود.		
سید محمدهادی سبحانیان رئیس کلی سازمان امور مالیاتی کشور		
تاریخ اجرا: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	موضوع فایده: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / اینترنتی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم صدور، ثبت و نظارت بر قوانین و مقررات محولت وزارت اقتصاد و زیربخشهای آن - سرکار عالی اداره امور مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای آگاهی - مسئولان محترم سازمان برای اطلاع - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع - دفتر حقوقی و قراردادها و مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات پخشنامه - سپاه مشاوران راسر مالیاتی برای اطلاع - دفاتر و مراکز ساتر برای اطلاع - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع		

۱۴۰۴/۱۰/۲۰

۱۴۰۵/۰۱/۱۸

دارد



مال اقتصاد عمومی در سایه وحدت ملی و امنیت

بسمه تعالی

بخشنامه

الف

قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

۱۴۰۵

مخاطبان ابزاری نفعان	ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع	ارسال نظر اکثریت هیات عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۴-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲	
به پیوست نظر اکثریت هیات عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۴-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ درخصوص «بررسی مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده نسبت به واگذاری برخی منافع تحت عنوان حق» در اجرای مقررات بند (۳) ماده ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم، به شرح زیر تفیذ و جهت اجرا ارسال می شود: «با توجه به اینکه مطابق مفاد مقررات ماده (۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آنها، مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد و براساس مقررات تبصره ذیل بند (ب) ماده (۹) قانون مذکور، در مواردی که دریافت وجه توسط یک مؤدی مستند به فروش کالا یا ارائه خدمت نیست، عرضه خدمت محسوب نشده و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نمی باشد و همچنین مستفاد از دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۰۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری که واگذاری امتیازات را عرضه کالا و ارائه خدمت محسوب نموده و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده را در این خصوص خلاف قانون تشخیص داده است؛ لذا واگذاری منافع و کلیه حقوق، نظیر درآمد حاصل از حق رشد بازیکنان و نقل و انتقال بازیکنان، علائم تجاری (برند)، انتقال دانش فنی، واگذاری مالکیت معنوی، واگذاری گواهی اکتشاف و بهره برداری معدن، عرضه کالا یا خدمت تلقی نگردیده و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد.» سید محمدهادی سبحانی رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور		
تاریخ اجرا: ۱۴۰۰/۰۱/۲۰	عرجه ناظر: داده سانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم امور مالی و حقوق و مقررات حقوق و دستمزد، جمهوری برای انتشار نظر - سرکار خانم ده عوارض مالیاتی و تشخیص صلاحیت عوارض برای آگاهی - معاون محترم سازمان برای اطلاع - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع - دفتر مرکزی حسابداری برای اطلاع - دفتر حقوق و قراردادها برای اطلاع - اداره کل امور مالیاتی برای اطلاع - دفتر امور مالیاتی برای اطلاع		

واگذاری امتیازات با توجه به اینکه کالا و خدمات نیست مشمول ارزش افزوده نیز نمیگردد



شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۸

تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۵

پیوست ندارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

۱۴۰۵	مواد ۴، ۳ و ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان	الف - پ
------	---	---------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	رفع ابهام از مآخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده خدمات پیمانکاری در خصوص شناسایی درآمد بر اساس درصد پیشرفت کار
با عنایت به برخی ابهامات موجود در نحوه رسیدگی و تعیین مآخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده قراردادهای پیمانکاری، در راستای ایجاد وحدت رویه مقرر می‌دارد: مستفاد از ماده (۳) و تبصره (۲) ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، تاریخ تعلق مالیات و عوارض در قراردادهای پیمانکاری، تاریخ صدور صورتحساب مطابق مقررات است؛ لذا درآمد شناسایی شده بابت قراردادهای پیمانکاری براساس درصد پیشرفت کار (درصد تکمیل پیمان) که درآمد برآوردی می‌باشد، تا زمان اعمال در صورتحساب صادره (صورت وضعیت تأیید شده) به عنوان مآخذ مالیات بر ارزش افزوده، قابل احتساب نمی‌باشد. بدیهی است اخذ جرائم در خصوص درآمد برآوردی معنونه (ازجمله جریمه بند (الف) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و جریمه بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ حسب مورد) فاقد موضوعیت می‌باشد. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	

مهم

درصد پیشرفت کار در درآمد پیمانکاری
مشمول ارزش افزوده نمیشود.
لذا اخذ جریمه ماده ۲۲ قانون پ س و بند
ب ماده ۳۶ VAT فاقد موضوعیت است

”

بخش دوم فهرست مؤدیان مشمول تبصره (۱) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده منتشر شد



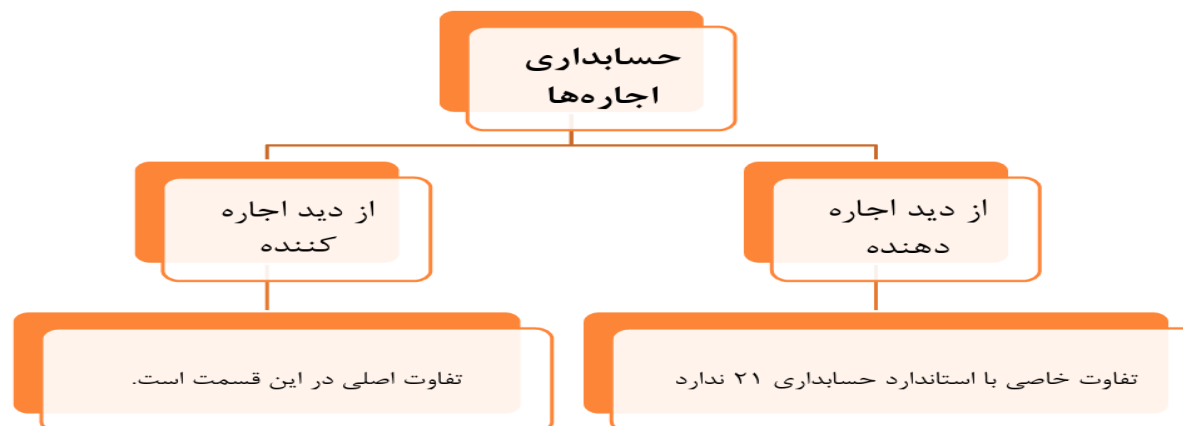
استاندارد حسابداری شماره ۴۴

اجاره‌ها

تهیه کننده : دانیال محبوب
(حسابدار رسمی)

دی ۱۴۰۳

1



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۸
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
پست: ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رییس کل

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی



به پایان رسیده است، به عنوان مواد اولیه یا جزئی از محصول خود استفاده نماید، مأموران رسیدگی کننده می‌بایست با استفاده از ظرفیت استاندارد مذکور، با بررسی اسناد و مدارک، نسبت به تفکیک/تسهیم/شناسایی درآمد و هزینه‌های مرتبط با محصولات هریک از واحدهای تولیدی اقدام و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات واحد تولیدی یا معدنی فاقد مشوق ماده ۱۳۲ قانون مذکور، نسبت به اعطای نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به واحد مشمول مشوق مورد اشاره، اقدام نمایند.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

استاندارد ۲۵: قسمت‌هایی که سهم درآمد، سود یا زیان، یا دارایی آن‌ها حداقل ۱۰٪ از کل واحد تجاری باشد باید به صورت جداگانه شناسایی و اطلاعات آن‌ها گزارش شود

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	برجس ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه اطلاع: فیزیکی/الکترونیکی
رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنظیم و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز مالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - معاون محترم تدوین، تنظیم و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز مالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفتر فنی مالیاتی به همراه سابقه.			

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۸
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
پست: ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رییس کل

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی
بخشنامه



۱۴۰۵	۱۳۲	۴
------	-----	---

مخاطبان لایفنان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اعمال نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی که دارای بیش از یک واحد تولیدی یا معدنی می‌باشند و همچنین آثار مالیاتی عملیات تکمیلی و تبدیلی بر درآمد اشخاص مذکور
با عنایت به ابهامات مطرح شده درخصوص نحوه اعمال نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم به درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی که دارای بیش از یک واحد تولیدی یا معدنی می‌باشند، به نحوی که محصول/محصولات یک واحد تولیدی یا معدنی به عنوان ماده اولیه واحد تولیدی دیگر مورد استفاد قرار می‌گیرد، مقرر می‌دارد: ۱- در مواردی که محصول موضوع پروانه بهره‌برداری که حائز شرایط شمول نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده مذکور است، مستقیم به فروش نرفته باشد بلکه به عنوان مواد اولیه یا جزئی از محصول نهایی واحد تولیدی/معدنی که فاقد پروانه بهره‌برداری بوده یا قبلاً از معافیت یا نرخ صفر مالیاتی برخوردار شده و در حال حاضر نیز دوره بهره‌مندی از ظرفیت استاندارد حسابداری مورد استفاده قرار می‌گیرد، در این صورت مأموران مالیاتی رسیدگی کننده می‌بایست با استفاده از ظرفیت استاندارد حسابداری شماره ۲۵، با بررسی اسناد و مدارک و تفکیک/تسهیم/شناسایی درآمد و هزینه‌های مرتبط با هر واحد تولیدی، پس از تعیین بهای تمام شده و بهای فروش محصول موضوع پروانه بهره‌برداری (دارای شرایط نرخ صفر مالیاتی)، نسبت به اعطای نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم، اقدام نمایند. همچنین در مواردی که بر روی محصول موضوع پروانه بهره‌برداری (دارای شرایط نرخ صفر مالیاتی) توسط سایر اشخاص، عملیات تکمیلی یا تبدیلی از قبیل بسته‌بندی، فرآوری و... انجام می‌شود و پس از آن، محصول نهایی به فروش می‌رسد، مأموران رسیدگی کننده می‌بایست نسبت به بررسی قراردادهای مرتبط با اسناد و مدارک مثبته و تعیین ارزش بازار (با در نظر داشتن ماهیت فعالیت مودی و واقعیت امر) محصول تولیدی موضوع پروانه بهره‌برداری اقدام نموده، سپس نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات آن بخش از سود فروش محصول نهایی، ناشی از عملیات تکمیلی و تبدیلی (که مشمول نرخ صفر ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم نمی‌باشد)، اقدام نمایند. ۲- در مواردی که محصول نهایی، دارای پروانه بهره‌برداری و حائز شرایط نرخ صفر مالیاتی باشد و از محصولات واحد دیگر که فاقد پروانه بهره‌برداری بوده یا قبلاً از معافیت یا نرخ صفر مالیاتی برخوردار شده و امکان بهره‌مندی از معافیت یا نرخ صفر مالیاتی آن	

تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - شماره پستی ۱۱۱۱۵۱۵۲۱

اگر یک شخص حقوقی غیر دولتی بیش از یک واحد تولیدی داشته باشد و محصول دارای پروانه آن مستقیم به فروش نرفته باشد بلکه مواد اولیه واحد غیر معاف شخص باشد با توجه به استاندارد ۲۵ حسابداری (استاندارد گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف) سهم هر فعالیت مشخص و سهم معافیت اعطا گردد

اگر واحد دارای معافیت از محصول غیر معاف خود استفاده نماید سهم هر واحد مشخص شود

بودجه ۱۴۰۵/۱۴۰۴

- تبصره ۱۶ بند (ت) : ماده (۴۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۴، ۱۲/۴ حداقل **دو درصد (۲٪) و حداکثر ده درصد (۱۰٪) تعیین میگردد.** سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است علاوه بر مالیات و عوارض موضوع ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ / ۳ / ۲ نسبت به وصول عوارض موضوع این بند اقدام نماید

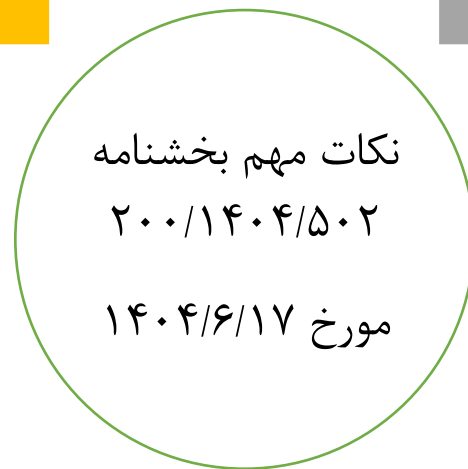
ماده ۴۸- هر گونه تولید و واردات و عرضه کالاها و خدمات آسیب رسان به سلامت و داروهای با احتمال سو مصرف مشمول عوارض خاص تحت عنوان عوارض سلامت می باشد. فهرست خدمات و اقدامات و کالاهای آسیب رسان به سلامت و داروهای با احتمال سو مصرف توسط وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی و درصد عوارض (حداکثر ده درصد ارزش کالا) برای این کالاها در ابتدای هر سال توسط کارگروهی با مسوولیت وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی و با عضویت وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی تعاون کار و رفاه اجتماعی و صنعت معدن و تجارت و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تعیین و ابلاغ می شود

بودجه ۱۴۰۵: حداقل نرخ عوارض
کالاهای آسیب رسان موضوع کالاهای
مشمول ماده ۴۸ قانون الحاق برخی
مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات
مالی دولت معادل ۲ درصد می باشد

فهرست کالاهای آسیب رسان به سلامت در سال ۱۴۰۵

بخش	سبک و محصولات داخلی	*	*
کالاهای آرایشی	فرآورده های آرایشی تلو و فرآورده های طراحی پوست	*	*
	فرآورده های رنگ مو (permanent) و بی رنگ کننده مو ~~نگاره~~	*	*
	فرآورده های صاف کننده، فرکنده و کراتینه کننده های مو (permanent)	*	*
	فرآورده های کاشت ناخن	*	*
خدمات آسیب رسان	خدمات برنزه سازی پوست از طریق اشعه ماورای بنفش (سولاریوم)	*	تبلیغ این خدمت ممنوع است و ارائه این خدمت از سوی غیر پزشک به طور کلی غیر مجاز می باشد.
دارو های با احتمال سو مصرف	*	*	هیچ دارویی برای سال ۱۴۰۴ پیشنهاد نگردید

دسته بندی	کالا	شماره استاندارد ملی	مصادیق
فرآورده های گوشتی و غذاهای آماده مصرف	انواع سوسیس و کالباس	۲۳۰۳	انواع سوسیس و کالباس گوشت و مرغ با ~~نرینهای متفاوت~~
	~~ریمون~~ (فرآورده های گوشتی عمل آوری شده پخته)	۵۷۵۳	انواع فرآورده گوشتی عمل آوری شده پخته با ~~نرینهای متفاوت~~
	انواع ساندویچ و ~~پیتزای~~ دارای سوسیس و کالباس و ~~ریمون~~	۹۴۱۷	انواع ساندویچ و پیتزای حاوی سوسیس و کالباس و زامبون آماده مصرف متجمد و غیرمتجمد (سایر ساندویچ ها و پیتزا ها مشمول فهرست نمی باشد)
	انواع ~~سیموسه~~ و ~~فلان~~ آماده شده	~~فلان~~ ۱۱۰۷۳ سیموسه فاقد شماره استاندارد	-
	پنیر ~~پیتزای~~ ~~پروسیس~~ و تاپینگ پیتزا	(پنیر ~~پیتزای~~) ۱۳۵۲۴ پروسیس (تاپینگ پیتزا) ۱۵۶۹۶	-
نوشیدنی ها و فرآورده های آنها	انواع نوشابه گازدار با ~~یا~~ بدون قند	۱۲۵۰	انواع نوشابه گازدار طعم دار رنگی - طعم دار بی رنگ، میوه ای و کولا یا ~~یا~~ بدون قند / شیرین کننده جایگزین (زیرو، لایت، کم کالری)
	نوشابه انرژی زا	۶۶۹۳	-
	نوشیدنی مالت (ماء الشیر) طعم دار و نوشیدنی عصاره گندم طعم دار (فاقد شماره استاندارد ملی)	(نوشیدنی مالت) ۲۲۷۹	-
	انواع نوشیدنی های میوه ای گاز دار یا و بدون گاز با محتوای آب میوه ۲۵ درصد و کمتر (یا یا بدون شمار استاندارد ملی)	(گاز دار) ۱۴۳۵ (بدون گاز) ۲۸۳۷	-
	انواع شربت میوه ای و غیر میوه ای (طبق استاندارد ملی مربوطه) ، شربت های تزئینی و انواع نوشیدنی و نوشابه های غیر میوه ای	(شربت های تزئینی) ۲۰۴۵۶	-
	فرآورده های ~~پخته~~ خوراکی	۳۹۶۴	-
	انواع پودر نوشیدنی فوری	۴۷۱۴	-
روغن ها	روغن مصرفی خوار (روغن نیمه جامد)	۹۱۳۱	منظور روغن های نیمه جامد مصرفی صنایع و خانوار (سایر روغن ها مشمول فهرست ~~نی~~ باشد)
سایر اقلام خوراکی	~~پلوپز~~ و سس های سرد	۲۴۵۴	انواع سس ~~پلوپز~~ و سس های سرد
	فرآورده های سرخ شده در روغن بر پایه سبب زمینی، غلات و حبوبات ، ~~چپیر~~ و خلال سبب زمینی	~~چپیر~~ و خلال سبب زمینی ۳۷۶۴	فرآورده های سرخ شده بر پایه سبب زمینی و ~~چپیر~~ (سبک)
	انواع فرآورده حجیم شده بر پایه بلغور و آرد ترت	۲۸۸۰	انواع ~~پفکر~~
	شیرینی های تر	فاقد شماره استاندارد	-
	فرآورده های ککابویی	۱۲۰۱۸	انواع فرآورده های ککابویی مانند شکلات صبحانه، انواع ~~پز~~ ، فرآورده ککابویی با مغز و غیر
	تافی و آبنبات	۷۱۱	انواع تافی و آبنبات با و بدون قند



۱) صرفاً در ابتدای زنجیره
اخذ میشود

۲) فعلاً نرخ ۰.۲٪

۳) اگر فعالیت کارمزدی
باشد عوارض از صاحب کالا
اخذ میشود

۴) عوارض پرداختی مآخذ
نیست و جهت پرداخت
کننده هزینه قابل قبول
است

۵) صادرات و یا مرجوع
کالای وارداتی از شمول این
عوارض خارج است

۶) اشخاص مشمول یک ماه
پس از پایان فصل باید فرم
اظهار را تکمیل و آن را به
حساب اعلامی واریز کنند

۷) عدم پرداخت منجر به
جرایم مالیات مستقیم و
ماده ۴۷ و ۴۸ قانون
محتسبات عمومی میشود

۸) آمار واردکنندگان این
کالا توسط گمرک اعلام
شود

۹) مرجع اعتراض هیئت
حل اختلاف است

بخشنامه شماره ۲۷/۱۴۰۵/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۵/۳/۲۵

دارای مانده بدهی ابرازی
افزایش بدهی ناشی از تخلف

ماخذ جریمه =
میزان بدهی ایجاد شده ناشی
از تخلف
(پرداخت نشده تا موعد ماده
۴)

فاقد مانده بدهی ابرازی
ایجاد بدهی ناشی از تخلف

ماخذ جریمه =
میزان بدهی ایجاد شده ناشی
از تخلف
(پرداخت نشده تا موعد ماده
۴)

فاقد مانده بدهی ابرازی با
پرداخت در موعد مقرر

تا سقف مازاد پرداختی مشمول
جریمه نمیباشد و مازاد بر آن
ماخذ جریمه است

دارای مانده بستانکاری یا
انتقالی به دوره بعد

تا میزان بستانکاری مشمول
جریمه نیست و مازاد بر مبلغ
بستانکاری (ناشی از تخلف)
مشمول جریمه است

بستانکاری انتقال از دوره
قبل

تا میزان بستانکاری انتقالی از
دوره قبل مشمول جریمه
نیست و در صورت ایجاد
بدهی تا مازاد مشمول جریمه
است

استرداد غیر واقعی

ماخذ جریمه = مبلغ غیر واقعی
مسترد شده
اگر علاوه بر استرداد بدهی نیز
ایجاد شود = مبلغ
استرداد + بدهی پرداخت نشده

سایر نکات مهم

عدم اطلاع رسانی از نتیجه
رسیدگی و تخلف منجر به
عدم محاسبه بیشتر
میشود.

(برگ ابلاغ مطالبه به معنای اطلاع رسانی
است)

ملاک محاسبه
جریمه از اظهارنامه
تسلیمی خواهد بود

اگر جریمه محاسبه
شده با این بخشنامه
هماهنگ نباشد
مطابق تبصره ۲
ماده ۳۰ آیین نامه
۲۱۹ اقدام گردد

هرگونه تعدیل در
مراجع حل اختلاف
منجر به تعدیل در
جرایم میگردد

سایر نکات مهم

صرفاً میزان بدهی ناشی از بند ب ماده ۳۶ که پرداخت نشده باشد مشمول مآخذ جرمه است و سایر بدهی های ابرازی مشمول این جرمه نخواهد بود

ملاک محاسبه
جرمه از اظهارنامه
تسلیمی خواهد بود

در صورت اعمال جرمه موضوع بند الف اخذ آن قسمت از جرمه بند ب مرتبط با این بند قابل مطالبه نیست اما موارد دیگر آن مانند معامله با اشخاص صوری و ... قابل وصول است

اگر مودی در مهلت اعلامی مقرر در ماده ۴ نسبت به تسلیم و پرداخت بدهی اقدام کند مشمول افزایش جرمه تکرار نمیگردد

سایر نکات مهم

صورتحساب الکترونیکی در هر صورت اعتبار مودی است مگر اینکه فروشنده شرکت صوری باشد که جریمه بند ب ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قابل وصول است

ملاک محاسبه جریمه از اظهارنامه تسلیمی خواهد بود

این بخشنامه جایگزین بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۷ و از تاریخ صدور لازم الاجرا است

یادآوری اینجانب:

(۱) جریمه بند ب ماده ۳۶ قابل بخشش است

(۲) جرایم عدم عضویت در سامانه مودیان ماده ۳۵ و ۳۷ ارزش افزوده و ۲۲ پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان اجرایی است

(۳) تعریف شرکتهای صوری الف) در لیست سیاه ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی باشد ب) احکام قضایی اعلام کند

(۴) اختیار بخشودگی تاخیر در پرداخت ارزش افزوده با هیئت حل اختلاف است

• اعلام نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده انواع سیگار و محصولات دخانی وارداتی

شماره: ۱۴۰۵/۸۲۲۴

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۱/۰۸

پیوست: ندارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

بسمه تعالی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

«بخشنامه»

۱۴۰۵/۲/۲۳

ناظران/مدیران کل/مدیران محترم گمرکات اجرایی

موضوع: اعلام نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده انواع سیگار و محصولات دخانی وارداتی در سال ۱۴۰۵

مهلت اعتبار بخشنامه: تا پایان سال ۱۴۰۵

مرجع ابلاغ کننده: سازمان امور مالیاتی کشور

با احترام

ضمن ارسال تصویر نامه شماره ۲۰۰/۲۲۰۵۵/ص مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور، نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده جهت انواع سیگار و محصولات دخانی وارداتی در سال ۱۴۰۵ به شرح جدول ذیل اعلام گردیده است.

ردیف	شرح	نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده در سال ۱۴۰۵
۱	سیگار، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی	٪۹۰
۲	توتون خام وارداتی	٪۳۵
۳	توتون فرآوری شده وارداتی (خرمن توتون)	٪۶۰

محمد علی بهوری
مدیر کل دفتر واردات

تبصره ۱- نرخهای تعیین شده از سال دوم اجرای قانون هر سال پنج واحد درصد افزایش می یابد تازمانی که نرخ مذکور برای انواع سیگار و محصولات دخانی، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل به پنجاه و پنج درصد (۵۵٪)، برای تولیدات داخل با نشان بین المللی به نود و پنج درصد (۹۵٪) و برای انواع سیگار و محصولات دخانی، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی به یکصد و بیست و پنج درصد (۱۲۵٪) برسد.



تکالیف اشخاص حقیقی (اجراء قانون از اول دیر ماه سال ۱۴۰۲)

$$۱۲۰ = ۲۵ * ۴۸۰۰$$

م/ر

مبلغ ۱۸۸ میلیارد ریال لغایت
اول مهر ماه ۱۴۰۳ از اول مهر
ماه تاکنون ۱۴۴ میلیارد ریال از
اول ۱۴۰۵ مبلغ ۱۲۰ میلیارد
ریال

با هر میزان درآمد
مشمول ارسال
صورتحساب الکترونیکی
نوع ۱ و ۲ می باشند

رسید پوز در حکم
صورتحساب
الکترونیکی تا پایان
سال ۱۴۰۵

تک نرخي
مالیات ارزش
افزوده

فروش بیش از
۱۲۰ میلیارد
ریال تا دو دوره
قبل

اشخاص
حقوقی

اشخاص
حقیقی

مشمولین صدور
صورتحساب
الکترونیکی

ملزم به صدور
صورتحساب الکترونیکی
نوع ۱ و ۲ می باشند

(۵) چند نرخي ارزش
افزوده

(۶) مشارکتی برای هر
شریک بیش از سقف
اعلامی

(۱) حرف پزشکی و
فروشنندگان لوازم آن

(۲) وکلا و مشاوران حقوقی
و ..

(۳) طلا، جواهر و پلاتین

(۴) آلاینده کنندگان محیط
زیست

سایر موارد غیر
مشمول

قانون بودجه ۱۴۰۴ تبصره ۱ بند گ : تا پایان آذر ماه سال ۱۴۰۴

امکان استفاده از صورتحسابهای خارج از سامانه وجود دارد

از اول دی ماه ۱۴۰۴ بدون
صورتحساب الکترونیکی =
هزینه قابل قبول / اعتبار
غیر قابل قبول

۱. قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور در ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون "تا پایان آذر ماه سال ۱۴۰۴" تغییر یافته است، بنابراین از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱ و به بعد احتساب مالیات و عوارض خرید (اعتبار) در محاسبه مالیات بر ارزش افزوده صرفاً با استناد به صورتحسابهای الکترونیکی با رعایت سایر مقررات امکان پذیر می باشد.

۲. با عنایت به مفاد ماده ۲۸ قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی و مفاد صدر تبصره (۵) ماده ۲۵ قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مؤدیان (الحاقی به موجب ماده ۱۰ قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی)، از بیست ماه پس از لازم الاجراء شدن قانون اخیرالذکر، سازمان

امور مالیاتی موظف است صرفاً هزینههای دارای صورتحساب الکترونیکی را به عنوان هزینههای قابل قبول مالیاتی بپذیرد. بنابراین از حیث هزینههای قابل قبول مالیاتی، صورتحسابهای غیرالکترونیکی دارای مشخصات خریدار صادره توسط کلیه مؤدیان تا بیست ماه پس از لازم الاجراء شدن قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی با رعایت مقررات مربوطه در حساب مالیاتی قابل پذیرش می باشد.

بر این اساس، بیست ماه پس از لازم الاجراء شدن قانون مزبور مندرج در ماده ۲۸ آن برابر با تاریخ ۱۴۰۶/۰۲/۰۷ می باشد.

شماره: ۲۰۰/۱۶۳۲۸/ص
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۱۳
پست دارد

برای تولید
سفته تعالی
بخشنامه

ب-س

نسخه (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور و
ماده ۲۸ قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی

مخاطبان / ذینفعان	موضوع
مسئول امور مالیاتی	عدم پذیرش اعتبار مالیات بر ارزش افزوده و پذیرش هزینههای قابل قبول مالیاتی صورتحسابهای غیرالکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱

با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص پذیرش اعتبار صورتحسابهای غیرالکترونیکی و هزینههای قابل قبول مالیاتی از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱، بدین وسیله اعلام می شود:

۱- نظر به اینکه به موجب بند (غ) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور، در ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۴۰۲/۸/۲۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی، عبارت «تا پایان سال ۱۴۰۳» به عبارت «تا پایان آذر ماه سال ۱۴۰۴» تغییر یافته است، بنابراین، از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱ و به بعد، احتساب مالیات و عوارض خرید (اعتبار) در محاسبه مالیات بر ارزش افزوده صرفاً با استناد به صورتحسابهای الکترونیکی با رعایت سایر مقررات، امکان پذیر می باشد.

۲- با عنایت به مفاد ماده ۲۸ قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی و مفاد صدر تبصره (۵) ماده ۲۵ قانون پایانههای فروشگاهی و سامانه مؤدیان (الحاقی به موجب ماده ۱۰ قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی)، از بیست ماه پس از لازم الاجراء شدن قانون اخیرالذکر، سازمان امور مالیاتی کشور موظف است صرفاً هزینههای دارای صورتحساب الکترونیکی را به عنوان هزینههای قابل قبول مالیاتی موضوع فصل دوم باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم بپذیرد. بنابراین از حیث هزینههای قابل قبول مالیاتی، صورتحسابهای غیرالکترونیکی دارای مشخصات خریدار صادره توسط کلیه مؤدیان تا بیست ماه پس از لازم الاجراء شدن قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی با رعایت مقررات مربوطه در حساب مالیاتی قابل پذیرش می باشد.

۳- با توجه به تاریخ انتشار قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی در روزنامه رسمی (مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۸)؛ تاریخ لازم الاجراء شدن آن برابر با ۱۴۰۴/۰۶/۱۳ بوده (مگر در مواردی که در خود قانون ترتیب خاصی برای موقع اجرا مقرر شده باشد) و بر این اساس، بیست ماه پس از لازم الاجراء شدن قانون مزبور مندرج در ماده ۲۸ آن، برابر با تاریخ ۱۴۰۶/۰۲/۰۷ می باشد.

سید محمد مهدی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

یک سوال مهم:
اعتبار مالیاتی نیست اما آیا
هزینه قابل قبول خواهد بود؟
- توجه به تبصره ۵ ماده ۸
قانون مالیات بر ارزش افزوده
توجه شود
- به جزء ۷ ماده ۱۴۸ ق م م
توجه شود

پاسخ



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
و معرفی مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای احسانی مهر
سرپرست محترم اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی
با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه شماره ۱۰۳/۱/۱۰۱۵۰۱/د مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۱ منضم به نامه شماره ۱۴۰۴/۴۸۳۰/ص مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، پیرامون ابهام مطرح شده، به آگاهی می‌رساند:
- مطابق تبصره (۵) ماده (۸) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، آن قسمت از مالیات و عوارض پرداختی مؤدیانی که طبق مقررات این قانون قابل تهاتر یا استرداد نیست، به عنوان هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

- به موجب بند (۷) ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، حق‌الامتياز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات‌هایی که به سبب فعالیت مؤسسه به شهرداری‌ها و وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و وابسته به آن‌ها پرداخت می‌شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات‌هایی که مؤسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می‌باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداری‌ها پرداخت می‌گردد)، در صورت احراز شرایط در شمار هزینه‌های قابل قبول می‌باشند.

- مطابق بخشنامه شماره ۱۶۳۲۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲، مقررات مربوط به عدم پذیرش اعتبار مالیات بر ارزش افزوده و پذیرش هزینه‌های قابل قبول مالیاتی صورتحساب‌های غیرالکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱ احصاء شده است. بر اساس بند (۲) بخشنامه مزبور، «با عنایت به مفاد ماده ۲۸ قانون مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی و مفاد صدر تبصره (۵) ماده ۲۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیانی (الحاقی به موجب ماده ۱۰ قانون مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی)، از بیست ماه پس از لازم‌الاجراء شدن قانون اخیرالذکر، سازمان امور مالیاتی کشور موظف است صرفاً هزینه‌های دارای صورتحساب الکترونیکی را به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی موضوع فصل دوم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم بپذیرد. بنابراین از حیث هزینه‌های قابل قبول مالیاتی، صورتحساب‌های غیرالکترونیکی دارای مشخصات خریدار صادره توسط کلیه مؤدیانی تا بیست ماه پس از لازم‌الاجراء شدن قانون مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی با رعایت مقررات مربوطه در حساب مالیاتی قابل پذیرش می‌باشد».

محمدعلی مختاری
مدیر کل دفتر فنی مالیاتی

هزینه قابل قبول است

۳۵-۷ نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز

جدول شماره ۳۷- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز

تعریف			
رقمی است که بیانگر ارزش واحد ارز معامله در برابر ریال است.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل‌های داده‌ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Json	اجباری / اختیاری
اعشاری	(حداکثر تعداد رقم صحیح ۱۸، حداکثر تعداد رقم اعشار ۸)	exr	با توجه به الگوی صورتحساب تعیین می‌شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، نرخ فروش ارز مورد معامله می‌بایست بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صورتحساب) درج شود.		
۲	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، نرخ ارز مورد معامله می‌بایست با نرخ ارز پروانه گمرکی مطابقت داشته باشد.		
۳	نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز می‌بایست بزرگتر از صفر باشد.		
	Exr>0		

RC_IITP.IS_V7.8	 دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی
ارائه‌شده ۱۴۰۵	

آخرین تغییرات انجام شده در سند حاضر نسبت به ویرایش سند RC_IITP.IS_V7.7

ردیف	عنوان تغییرات	جداول و بخش‌های مرتبط
۱	اعمال تغییرات در بخش تعریف و ردیف ۱ بخش قواعد کنترل و اعتبارسنجی از جدول قواعد کنترلی اختصاصی فیلد نرخ برابری ارز با ریال / نرخ فروش ارز	بخش ۳۵-۷ جدول شماره ۳۷

در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، نرخ فروش ارز مورد معامله می‌بایست بر اساس تاریخ معامله (تاریخ صدور صورتحساب) بر اساس نرخ اعلامی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای تاریخ مذکور درج و محاسبه شود.

۱

قدیم

پیش نویس

بخشنامه

۱۴۰۵	بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	پ
------	--	---

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ در خصوص نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳، برخی از بندهای بخشنامه مزبور به شرح زیر اصلاح می‌گردد:	
- متن زیر جایگزین متن بند (۱۱) بخشنامه و تبصره ذیل آن می‌گردد:	
«۱- در خصوص تخلفات «عدم استفاده از پایانه فروشگاهی» و یا «عدم استفاده از حافظه مالیاتی» (حسب مورد)، چنانچه مؤدیان مشمول در طی سال مالی یا مدت زمان الزام به انجام تکالیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در سال مالی، <u>کلاً</u> از پایانه فروشگاهی و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی، با رعایت اجزاء (۱-۱۰) و (۱۰-۱۰) بند (۱۰) این بخشنامه محروم می‌شوند.	
تبصره- در صورتی که مؤدیان مشمول، در سال مالی مربوطه یا مدت زمان الزام به رعایت تکالیف قانون مذکور در همان سال مالی، برای قسمتی از فروش خود صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان صادر و ثبت نموده باشند و یا قسمتی از فروش آنان از طریق دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی (که به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌شوند)، انجام شده باشد، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی‌گردد.»	
- متن زیر جایگزین متن بند (۲) بخشنامه می‌گردد:	
«۲- با توجه به مفاد ماده (۵) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان بلاموضوع خواهد بود؛ لیکن در صورتی که مؤدیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نسبت به ثبت‌نام در نظام مالیاتی اقدام ننموده باشند، تا زمان ثبت‌نام در نظام مالیاتی، مشمول جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان خواهند شد.»	

- متن زیر جایگزین متن تبصره (۲) بند ۶ بخشنامه می‌شود:

«تبصره ۲- چنانچه وجوه مربوط به فروش کالا و خدمات مؤدیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، به حساب یا حساب‌های بانکی غیر از حساب‌های اعلامی به سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود، لکن اشخاص مذکور، تا قبل از انتهای سال مالی مربوطه، وجوه مذکور را عیناً به حساب بانکی اعلام شده به سازمان امور مالیاتی کشور منتقل نمایند یا شماره حساب/ حساب‌های مذکور را تا تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال مربوطه به سازمان اعلام نمایند، در این صورت اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر، از این بابت برای آنان موضوعیت ندارد.»

- متن زیر جایگزین متن بند (۱۰) بخشنامه می‌گردد:

«۱۰- حسب مفاد بندهای (ب) و (پ) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، انجام تخلفات مذکور در این بندها، موجب محرومیت از معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی می‌شود. از آنجا که موارد یاد شده (معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی) از حیث نوع و نحوه فعالیت بنگاه‌های اقتصادی (انتفاعی، غیر انتفاعی، عام‌المنفعه، تولیدی، معدنی، کشاورزی و ...) و چگونگی اداره آن‌ها (تعاونی، دولتی، خصوصی و ...)، میزان سرمایه‌گذاری و محل استقرار آنان (مناطق آزاد تجاری-صنعتی، مناطق ویژه اقتصادی، شهرک‌های صنعتی و مناطق کمتر توسعه‌یافته) و همچنین نحوه برخورداری از معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی آنان (سالانه/ دوره‌ای و یا محدود به رعایت شرایط خاص)، با یکدیگر کاملاً متفاوت می‌باشند، فلذا نحوه اعمال محرومیت‌های قسمت اخیر بندهای (ب) و (پ) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان با رعایت مقررات ماده (۱۴) مکرر قانون مذکور، در مواردی که مؤدی مشمول جریمه‌های موضوع بندهای یاد شده است به شرح ذیل می‌باشد؛

۱-۱۰- با توجه به عبارت «همان سال مالی» در قسمت اخیر بندهای یادشده، چنانچه ماهیت معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، سالانه باشند (از جمله معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم، نرخ صفر موضوع ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم (در ارتباط با پذیرش سهام در بورس‌های داخلی یا خارجی یا بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی)، کاهش نرخ موضوع تبصره‌های مواد (۱۰۵) و (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم)، این محرومیت ناظر به مواردی است که مؤدی بر اساس قوانین و مقررات مربوطه در کل سال مالی مربوط مکلف به انجام تکالیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (حسب مورد) بوده و حسب مقررات مربوطه به تکلیف خود عمل ننموده باشد و محرومیت شامل مؤدیانی که در بخشی از سال، مکلف به

رعایت تکالیف یادشده بوده‌اند، نمی‌شود.

۱-۲- در مواردی که در قانون مالیات‌های مستقیم، معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی حسب مورد به نسبت درآمدهای حاصله وضع گردیده‌اند (نظیر مواد (۸۱)، (۱۲۲)، (۱۴۱)، (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم)، محرومیت مذکور در قسمت اخیر بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان صرفاً ناظر به مدت زمانی از همان سال مالی است که مؤدی در آن مدت به تکلیف خود عمل ننموده باشد.

۱-۳- در موارد تخلفات ناشی از «استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان» یا «واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران»، فارغ از مدت زمان ارتکاب تخلف (اعم از کل سال یا بخشی از سال) و صرف‌نظر از نوع و ماهیت معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی وفق اجزاء (۱-۱۰) و (۲-۱۰) فوق، علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، مؤدی از کلیه معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی محروم خواهد شد.»

- متن زیر جایگزین متن بند (۱۱) بخشنامه می‌شود:

«۱۱- استفاده از کارتخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارتخوان خود به دیگران در حکم استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، تلقی و متخلفین مشمول جرایم موضوع بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان با رعایت مفاد جزء (۱۰-۳) بند ۱۰ این بخشنامه خواهند گردید.»

تاریخ اجراء: ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	مراجع ناظر: دادستانی نظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / بستی
-------------------------	------------------------------------	-----------------------------

۱) اگرمودی در نظام مالیاتی ثبت نام ننموده باشد مشمول جریمه بند ب ماده ۲۲ خواهد بود

۲) اگر معافیت و مشوق سالانه باشد مانند ماده ۱۰۱ و ۱۴۳ و تبصره های ۱۰۵ و ۱۳۱ در اجرای بند ب و پ همان سال معافیت را از دست میدهد اما اگر درآمد معاف

باشد مانند ماده ۱۳۲ ، ۸۱ ، ۱۴۱ ، ۱۳۹ به نسبت مدت تخلف معافیت و یا مشوق مشمول نخواهد شد

۳) استفاده از کارتخوان دیگران و یا در اختیار گذاشتن کارت خوان خود به دیگران جریمه و عدم استفاده از معافیت جاری است

بخشنامه مالیاتی قانون بودجه ۱۴۰۵
و مقایسه نکات مهم آن با ۱۴۰۴

ردیف	سالانه- میلیون ریال	ماهانه- میلیون ریال	نرخ
1	2880	240	معاف
2	از 2880 تا 3600	از 240 تا 300	10%
3	از 3600 تا 4560	از 300 تا 380	15%
4	از 4560 تا 600	از 380 تا 500	20%
5	از 600 تا 800	از 500 تا 667	25%
6	بیش از 800	بیش از 667	30%
7	مزایای غیر نقدی 480 و عیدی 240	مزایای غیر نقدی 480 و عیدی 240	معاف

همچنین حق السعی (به استثنای مزد، حقوق و پاداش) و اضافه کار، رفاهی و انگیزشی، بهره‌وری، فوق العاده حق التدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و حق کشیک (پس از اعمال سقف معافیت به تناسب اقلام مذکور و اقلام صدر این بند) مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌شود.

اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها و مؤسسات پژوهشی و آموزشی، پزشکان عمومی، متخصص و فوق تخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی و قضات دادگستری از شمول این حکم مستثنی و مشمول ماده (۸۵) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ هستند.

جدول الزامات منابع قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور				
ردیف	عنوان	الزام ۱۴۰۵		استناد قانونی
		مقدار	واحد	
۱	الزامات وصول منابع مالیاتی			
۱-۱	سقف معافیت مالیات بر درآمد سالانه موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی	۴۰۸۰۰	میلیون ریال	ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم
۱-۲	نرخ مالیات بر مجموع درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش و کارانه، حق السعی، اضافه کار، رفاهی و انگیزشی، بهره‌وری، هرگونه پرداخت کارکنان (پرسنلی) از محل ماده (۲۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم، فوق‌العاده حق‌التدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و حق کشیک	-	-	اجزای (۱) و (۲) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی مصوب ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱-۲-۱	پلکان ۱- مازاد بر ۴۰۸۰۰ میلیون ریال تا ۹۰۶۰۰ میلیون ریال	۱۰	درصد	-
۱-۲-۲	پلکان ۲- مازاد بر ۹۰۶۰۰ میلیون ریال تا ۱۲۰۰۰۰ میلیون ریال	۱۵	درصد	-
۱-۲-۳	پلکان ۳- مازاد بر ۱۲۰۰۰۰ میلیون ریال تا ۱۴۰۴۰۰ میلیون ریال	۲۰	درصد	-
۱-۲-۴	پلکان ۴- مازاد بر ۱۴۰۴۰۰ میلیون ریال تا ۱۶۰۸۰۰ میلیون ریال	۲۵	درصد	-
۱-۲-۵	پلکان ۵- مازاد بر ۱۶۰۸۰۰ میلیون ریال	۳۰	درصد	-
۱-۲-۶	نرخ مالیات حقوق اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها، مؤسسات آموزشی و پژوهشی و قضات	۱۰	درصد	-

معافیت
ندارد

اشخاص حقوقی تا مبلغ هفت
هزار میلیارد
(۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و

اشخاص حقیقی تا مبلغ
هفتصد میلیارد
(۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال
درآمد مشمول مالیات (سود
خالص) قابل اعمال است.

مجموع معافیت‌ها، نرخ سفر مالیاتی، کاهش نرخ مالیاتی و سایر مشوق‌های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی از محل مجموع درآمدهای حاصل شده برای عملکرد سال ۱۴۰۵ کتبه مؤدیان به استثنای معافیت‌های دارای سقف زمانی مشخص و ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم و موارد مندرج در مواد (۲)، (۱۳۹)، (۱۴۱)، (۱۴۳)، (۱۴۳) مکرر، (۱۴۵) و (۲۸۰) این قانون و معافیت‌های موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی و قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۲/۰۲/۱۱	۱-۳	جزء (۴) ماده (۱) قانون الزامات احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی	مجموع معافیت‌ها، نرخ سفر مالیاتی، کاهش نرخ مالیاتی و سایر مشوق‌های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی از محل مجموع درآمدهای حاصل شده برای عملکرد سال ۱۴۰۵ کتبه مؤدیان به استثنای معافیت‌های دارای سقف زمانی مشخص و ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم و موارد مندرج در مواد (۲)، (۱۳۹)، (۱۴۱)، (۱۴۳)، (۱۴۳) مکرر، (۱۴۵) و (۲۸۰) این قانون و معافیت‌های موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهارم و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی و قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۲/۰۲/۱۱
اشخاص حقیقی	۶,۰۰۰,۰۰۰	میلیون ریال	۱-۳-۱
اشخاص حقوقی	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میلیون ریال	۱-۳-۲

۱۴۰۵

۱-۴	سقف معافیت مالیاتی و اعتبار مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها مصوب ۱۴۰۳/۰۲/۲۲ برای عملکرد سال ۱۴۰۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	میلیون ریال	جزء (۳) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۵	نصاب‌های قانون مالیات‌های مستقیم			
۱-۵-۱	حداکثر میزان فروش کالا و خدمات مشاغل مشمول معافیت تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم برای سال ۱۴۰۴	۷۲۰,۰۰۰	میلیون ریال	جزء (۱) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۵-۲	حداکثر میزان معافیت درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات اشخاص فاقد درآمد موضوع ماده (۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم و حداکثر میزان معافیت درآمد مشمول مالیات سالانه مالیات بر درآمد مشاغل موضوع ماده (۱۰۱) این قانون	۲,۸۰۰	میلیون ریال	اجزای (۲) و (۳) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۵-۳	سقف درآمد سالانه مشمول اشخاص موضوع بند «ل» ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم با احتساب مازاد حسب مورد به نرخ قانون یادشده	۹,۶۰۰	میلیون ریال	جزء (۴) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی

۱۴۰۴

جهت قانون تامین مالی تولید و زیرساخت
در بودجه ۱۴۰۴ نداشتیم

۴۳۲,۰۰۰ میلیون ریال
(۱۵۰ برابر معافیت ماده ۸۴)

تبصره
ماده ۱۰۰

۲۰۰۰ میلیون ریال •

ماده ۵۷
و ماده ۱۰۱

۵,۷۶۰ میلیون ریال •
(دوبرابر معافیت ماده ۸۴)

بند ل
ماده ۱۳۹

۱-۶-۱	نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده ناشی از افزایش نرخ بنزین در سال ۱۳۹۸	۰	درصد	جزء (۷) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۶-۲	حداقل افزایش درآمد ابرازی عملکرد ۱۴۰۳ نسبت به درآمد ابرازی عملکرد ۱۴۰۲ برای برخورداری از مشوق‌ها مطابق تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم	۴۵	درصد	جزء (۸) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۶-۳	میزان افزایش نرخ واحد بر مالیات بر ارزش افزوده کالاهای موضوع ماده (۷) و بند (ب) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده برای مصارف هزینه متناسب سازی حقوق بازنشستگان	۱	درصد	بند (۶) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی

جریمه بند ب
ماده ۲۶ حذف
شده است

در تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ بعد از عبارت «ده درصد (۱۰٪)» عبارت «مازاد بر سی و پنج درصد (۳۵٪)» اضافه می‌شود. معافیت ناظر به مواد مذکور صرفاً نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی برای عملکرد سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ است.

سال ۱۴۰۴ همینگونه بود
توجه: این افزایش شامل نرخ ماده ۹ (واردات محصولات کشاورزی) و جرایم ماده ۹ نمیشود

۱۴۰۵

۱-۷	نرخ مالیات انواع خودروی سواری و وانت دو اتاق (کالین) دارای شماره انتظامی شخصی مازاد بر مبلغ هفتاد و پنج (۷۵) میلیارد ریال نسبت به ارزش خودرو	۱	درصد	بند (ت) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور
۱-۸	حدافل نرخ مؤثر مالیات (نسبت مالیات به مجموع سود معاف از مالیات و سود مشمول مالیات) برای سود (مشمول و معاف) مازاد بر سیصد (۳۰۰) میلیارد ریال پس از اعمال کلیه معافیت‌ها، نرخ صفر مالیاتی، کاهش نرخ مالیاتی و سایر مشوق‌های مالیاتی برای عملکرد سال ۱۴۰۵ اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهای برخوردار از مزایای مذکور که دارای سقف زمانی مشخص می‌باشند و بازه زمانی آنها قبل از لازم‌الاجرا شدن این قانون شروع شده است، سرمایه‌گذاری‌های انجام شده موضوع بند (ث) ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۴ و همچنین درآمدهای موضوع ماده (۸۱)، تبصره (۴) ماده (۱۰۵)، ماده (۱۳۹)، تبصره‌های (۱) و (۲) ماده (۱۴۳)، ماده (۱۴۳) مکرر، بندهای (۳) و (۵) ماده (۱۴۵) و ماده (۲۸۰) قانون مالیات‌های مستقیم، کلیه درآمدهایی که مشمول قانون مالیات‌های مستقیم نیستند از جمله ماده (۲) قانون مذکور و نیز ماده (۳۶) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ برای تعیین سقف معافیت‌های مالیاتی مشمولین این بند در قانون	۱۰	درصد	جزء (۳) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی

۱۴۰۴

انواع خودروی سواری و وانت دواتاق (کابین) دارای شماره انتظامی شخصی که قیمت روز آنها بیش از پنجاه میلیارد (۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال است نسبت به مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات سالانه خودرو به نرخ یک درصد (۱%) می گردند- **نرخ توسط سازمان مشخص میشود**

زمین های دارای کاربری مسکونی که بر اساس ارزش روز آنها که بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده (۶۴) قانون مالیات های مستقیم ارزش آن بیش از سیصد میلیارد (۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال باشد و زمین های فاقد اعیانی دارای کاربری اداری و تجاری و واحدهای مسکونی که بر اساس ارزش روز آنها که بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده (۶۴) قانون مالیات های مستقیم ارزش هر یک از آنها بیش از پانصد میلیارد (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال باشد، مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات به **میزان دو در هزار** می شوند. این مالیات بر عهده شخصی است که در ابتدای سال ۱۴۰۴ مالک املاک فوق بوده است. سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است اطلاعات مورد درخواست سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای قوانین مالیاتی را به صورت برخط (آنلاین) در اختیار این سازمان قرار دهد.

نرخ مالیات زمین های دارای کاربری مسکونی که ارزش روز آنها بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده (۶۴) قانون مالیات های مستقیم بیش از پانصد میلیارد (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال باشد و نرخ مالیات زمین های فاقد اعیانی دارای کاربری اداری و تجاری و واحدهای مسکونی که ارزش روز هر یک از آنها بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده (۶۴) قانون مالیات های مستقیم بیش از هفتصد و پنجاه میلیارد (۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال باشد	نسبت به مازاد بر مبلغ دو در هزار ارزش های مذکور در این بند	بند ۱ اح تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور	۱-۹
--	--	--	-----

در اجرای بند (۱۰) سیاست های کلی سلامت ابلاغی مقام معظم رهبری، عوارض کالاهای آسیب رسان موضوع ماده (۴۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۴/۱۲/۰۴، **حداقل دو درصد (۲٪) و حداکثر ده درصد (۱۰٪) تعیین می گردد.** سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است علاوه بر مالیات و عوارض موضوع ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ نسبت به وصول عوارض موضوع این بند اقدام نماید.

بند (۲۰) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه های سنواتی و ماده (۴۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	درصد	۲	حداقل نرخ عوارض کالاهای آسیب رسان موضوع کالاهای مشمول ماده (۴۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	۹-۱
---	------	---	---	-----

۱۴۰۵

۱۴۰۴

ردیف	عوارض خروج مسافر از مرزهای کشور (موضوع ماده (۳۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰)	درآمد (میلیون ریال) / نرخ تعرفه (ریال)
۱	عوارض خروج برای هر نفر	سفر اول ۹,۰۰۰,۰۰۰
		سفر دوم ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
		سفر سوم و بیشتر ۲۲,۰۰۰,۰۰۰
۲	عوارض خروج زائرین حج تمتع و عمره	سفر اول ۳,۰۰۰,۰۰۰
		سفر دوم ۵,۰۰۰,۰۰۰
		سفر سوم و بیشتر ۷,۰۰۰,۰۰۰
۳	عوارض خروج زائرین عتبات عالیات	عوارض خروج هوایی ۹۰۰,۰۰۰
		عوارض خروج زمینی و دریایی ۳۰۰,۰۰۰
۴	عوارض خروج زائرین اربعین از شانزدهم تیرماه لغایت شانزدهم مردادماه به مقصد کشور عراق	عوارض خروج زمینی معاف

موارد با اهمیتی که در بودجه ۱۴۰۵ به نسبت بودجه ۱۴۰۴ حذف شده است

(۱) تمامی مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی غیر دولتی، نیروهای مسلح، خیریه ها و شرکت های دولتی مکلفند **ده درصد (۱۰٪) از** حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی که به موجب دریافت وجه صورت حساب های ارسالی به بیمه ها و یا نقداً از طرف بیمار پرداخت می شود، به عنوان مالیات علی الحساب کسر



۱) در سال ۱۴۰۴ حقوق گمرکی واردات دارو و مواد اولیه آن، ملزومات مصرفی پزشکی، شیرخشک مخصوص اطفال و مواد اولیه آن، کالاهای اساسی، نهاده های دامی و کشاورزی را **به یک درصد (۱٪) کاهش دهد.**

۲) حقوق گمرکی تمامی ماشین آلات و تجهیزات تولیدی (با رعایت ماده (۳) قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۱/۰۲/۱۱) و قطعات مورد استفاده در خطوط تولید، مواد اولیه و واسطه ای تولیدی را **به دو درصد (۲٪) کاهش دهد.** فهرست اقلام مشمول این جزء به تصویب هیأت وزیران می رسد.

۳) نرخ استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده کالاهای موضوع بند «الف» ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده که به عنوان ماده اولیه اصلی تولید به کار برده می شود، براساس نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده کالای تولیدی آن واحد محاسبه می گردد.

۶) در راستای تحقق سیاست های حمایت از تولید، نرخ مالیات موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذی ربط در فعالیت های تولیدی در سال ۱۴۰۳ پنج واحد درصد کاهش می یابد. این بخشودگی علاوه بر سایر معافیت ها و بخشودگی ها و مشوق های قانونی اشخاص مذکور می باشد.

۷) در راستای تحقق ماده (۱۸) **قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت** مصوب ۱۴۰۰/۰۷/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی، اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم با رعایت شرایط مذکور در قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت به ازای فرزند سوم و بیشتر که از آبان سال ۱۴۰۰ به بعد متولد شده اند به ازای هر فرزند مشمول پانزده درصد (۱۵٪) افزایش در تخفیف مالیاتی می شوند



سید محمد هادی سبحانیان
@hadi_sobhanian

Show translation

۳ تصمیم مهم سران قوا برای تسهیل تکالیف مالیاتی
اصناف:

(۱) ادامه فراخوان‌های همه فعالان اقتصادی برای ارزش

افزوده، مورد تجدیدنظر قرار گرفت

(۲) تمدید حکم پذیرش رسید دستگاه کارتخوان به عنوان
صورتحساب الکترونیکی

(۳) تمدید یکساله امکان بخشودگی ۱۰۰٪ جریمه عدم صدور
صورتحساب الکترونیکی

چند یاداشت مهم

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
گزارش عملکرد

شماره: ۲۰۰/۲۳۹۶
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۷/۲۱
بابت سال:



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

پسماند لغایم

مدیران کل محترم امور مالیاتی

باسلام

همان گونه که آگاهی دارید؛ مطابق ماده (۲) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی» سامانه مؤدیانه منصوب ۱۴۰۲، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند تا پایان سال ۱۴۰۳ از صد درصد جریمه‌های موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را مورد بخشودگی قرار دهد. همچنین براساس بند (غ) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴، ماده (۲) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیانه» در سال ۱۴۰۴ جاری بوده و جریمه‌های موضوع جزء (۳) بند (ب) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده را نیز شامل می‌شود.

در راستای بهبود فضای کسب و کار و تکریم مؤدیان مالیاتی و با عنایت به مجوز مراجع ذیصلاح قانونی، **مجوز اختیار بخشودگی جرایم** موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای سال ۱۴۰۵ نیز جاری بوده و جرایم موضوع جزء (۳) بند (ب) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده را نیز شامل می‌شود. لذا لازم است ادارات کل امور مالیاتی، با رعایت مفاد بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط به تفویض اختیار بخشودگی جرایم یادشده اقدامات لازم را بعمل آورند.

سید محمدعلی حسینیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

(۱) ابلاغ امکان بخشودگی ۱۰۰٪ جرایم ماده ۲۲ صورت پذیرفته است (۱۴۰۵/۲/۲۱)

(۲) رسید دستگاه POS بعنوان
صورتحساب نوع سوم صادر شد (۱۴۰۵/۲/۱۳)

۳) ابلاغ عدم امکان فراخوان ارزش افزوده بعد از فراخوان ده گانه مشاهده نشد



azki.com

شرایط بازنشستگی در قانون سازمان تامین اجتماعی

شرایط بازنشستگی عادی در سازمان تأمین اجتماعی			
شرایط بازنشستگی مردان			
ردیف	سن	سابقه بیمه	توضیحات
1	50 سال	30 سال	به علاوه سوابق الزامی اضافه شده طبق قانون جدید بازنشستگی
2	بدون شرط سنی	35 سال	بازنشستگی با 35 سال سابقه پرداخت حق بیمه
3	60 سال	10 سال	مستمری به نسبت سابقه بیمه با ضریب 10/15
4	60 سال	15 سال	مستمری به نسبت سابقه بیمه
5	62 سال	10 سال	مستمری به نسبت سابقه بیمه
6	60 سال	20 سال	حداقل مستمری کامل بازنشستگی به علاوه سوابق الزامی قانون جدید
شرایط بازنشستگی زنان			
ردیف	سن	سابقه بیمه	توضیحات
1	45 سال	30 سال	به علاوه سوابق الزامی اضافه شده طبق قانون جدید بازنشستگی
2	بدون شرط سنی	35 سال	بازنشستگی با 35 سال سابقه پرداخت حق بیمه
3	55 سال	10 سال	مستمری به نسبت سابقه بیمه با ضریب 10/15
4	55 سال	15 سال	مستمری به نسبت سابقه بیمه
5	55 سال	10 سال	به علاوه سوابق الزامی قانون جدید؛ مستمری به نسبت سابقه بیمه
6	55 سال	20 سال	حداقل مستمری کامل بازنشستگی به علاوه سوابق الزامی قانون جدید
7	42 سال	20 سال (سابقه کارگری)	به علاوه سوابق الزامی قانون جدید؛ مستمری به نسبت سابقه بیمه

کار پاره وقت

قراردادهای کار پاره وقت و ساعتی جزء قراردادهای قانونی و معتبری است که بعضاً فیما بین کارگر و کارفرما منعقد می‌گردد. نحوه محاسبه و امتساب سوابق بیمه شده با توجه به بخش ششم بخشنامه تلافی و تنقیح بازرسی کارگاهی به چه صورت خواهد بود؟

سازمان تامین اجتماعی



پرسش و پاسخ
روزانه

اداره کل وصول حق بیمه

به موجب مفاد بند (۱) نامه شماره ۷۱۰۰/۱۴۰۲/۹۲۶۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ اداره کل امور حقوقی و قوانین و با عنایت به اینکه امتساب حق بیمه بر اساس روزهای کارکرد بیمه شده و منطبق بر گزارش بازرسی کارگاهی صورت می‌پذیرد لذا درخصوص آن دسته از کارگاههایی که روزهای کارکرد بیمه شده کمتر از کارکرد ماه کامل در لیست ارسالی از سوی کارفرما و امراز موضوع فوق طی بازرسی کارگاهی انجام شده، مطالبه حق بیمه بر اساس ایام کارکرد بیمه شده بلامانع خواهد بود. ضمناً پهنانه بیمه‌شدگان شاغل در کارگاه صرفاً در ساعاتی از روز (کمتر از ساعات کار مشمولین قانون کار) ولیکن به صورت مستمر و در تمام روزهای کاری ماه در کارگاه اشتغال به کار داشته‌اند، می‌بایست حق بیمه ایشان به صورت کامل و همانند سایر کارکنان ثابت کارگاه محاسبه و وصول گردد.



سازمان تامین اجتماعی
مدیرعامل

بسم تعالی

وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

تاریخ: ۱۴۰۴/۱۱/۰۸

شماره: ۱۰۰۰/۱۴۰۴/۱۰۶۷۰

موضوع: دارد

«الحاقیه بخشنامه»

حوزه: معاونت بیمه ای

موضوع: الحاق یک تذکر به ذیل بند یک قسمت «الف» از فصل دوم بخشنامه تنقیح و تلخیص اجرایات در اجرای بند «۱» قسمت «د» ماده (۴۸) قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران

دیران گل محترم نماین اجتماعی استان

با سلام

در اجرای بند «۱» قسمت «د» ماده (۴۸) قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴۰۳ که مقرر می‌دارد:

«در مورد پرونده‌های حقوقی غیر کیفری مربوط به واحدهای تولیدی و همچنین در رابطه با مطالبات موضوع ماده (۵۰) قانون تامین اجتماعی، هرگونه توقیف و ضبط ماشین آلات، ابزار تولید، تجهیزات و مواد اولیه واحدهای تولید، پرداخت و حبس مدیرعامل یا اعضای هیات مدیره که با تشخیص کارگروه تسهیل و رفع موانع تولید استان منجر به توقف تولید شود، تا زمان قطعی شدن حکم، ممنوع است.»

لذا تذکر ذیل به بند «۱» قسمت «الف» از فصل دوم بخشنامه شماره ۱۰۰۰/۱۴۰۰/۲۳۸۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۴ تنقیح و تلخیص اجرایات الحاق می‌گردد:

«تذکر: آغاز عملیات بازداشت اموال کارفرمای مدیون منوط به قطعیت بدهی می‌باشد.»

مصطفی سالاری

ماده ۵۰ قانون

مطالبات سازمان بابت حق بیمه و خسارات تاخیر و جریمه های نقدی ناشی از اجرای قانون در حکم مطالبات مستند به اسناد لازم الاجرا بوده و طبق مقررات مربوط به اجرای مفاد اسناد رسمی به وسیله مأمورین اجرای سازمان قابل وصول می باشد. (با احتساب حق الاجرا قابل وصول است)



چرا خریدنوعی قرارداد محسوب می‌گردد؟

ماده ۱۸۳ قانون مدنی: عقد عبارت است از اینکه یک یا چند نفر **در مقابل** یک یا چند نفر دیگر **تعهد به امری** نمایند و این تعهد **مورد قبول** آن‌ها قرار گیرد.

این تعریف نشان‌دهنده اهمیت رضایت و توافق متقابل در ایجاد تعهدات حقوقی است.

ماده ۷ قانون کار: قرارداد کار عبارت است از **قرارداد کتبی یا شفاهی** که به موجب آن کارگر در قبال دریافت حق‌السعی کاری را برای مدت موقت یا مدت غیرموقت برای کارفرما انجام می‌دهد.



سازمان تامین اجتماعی
مدیرعامل

بسمه تعالی

وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۱۸

شماره: ۱۰۰۰/۱۴۰۵/۱۸۸۵

پوست: دارد

«بخشنامه»

حوزه: معاونت بیمه‌ای
موضوع: اصلاح بند «۵۳» بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه‌ای مقاطعه کاران
«قراردادهای خرید و فروش» (هشتمین الحاقیه)

معاون محترم...
مدیرکل محترم ستادی...
مدیرکل محترم تامین اجتماعی استان...

با سلام

با عنایت به اهمیت و اهتمام ویژه بر حمایت از فعالان اقتصادی حوزه کسب و کار برای رشد تولید و کاهش تبعات تورم بر ذی‌نفعان و توجه به الگوی سیاست‌های کلی تامین اجتماعی موضوع بند اول اصل صدودهم قانون اساسی و به جهت شفاف‌سازی و وحدت‌رویه در اجرای دادنامه شماره ۱۸۴۷ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ هیات عمومی دیوان عدالت اداری و ابهامات مطروحه پیرامون بند «۵۳» بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه‌ای مقاطعه کاران به شماره ۱۰۰۰/۹۹/۱۲۱۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۰ و حصول اطمینان از اجرای صحیح و هماهنگ مقرر فوق، مراتب به شرح تفصیلی زیر اصلاح و جایگزین بند مزبور می‌گردد.

۵۳) قراردادهای خرید و یا فروش

۱- ۵۳) در قراردادهای خرید و فروش اجناس، مواد، تجهیزات و اقلام مصرفی که تعهدات موضوع قرارداد منحصرأ خرید یا فروش بوده و موضوع قرارداد در زمان توافق طرفین مهیا، حاضر و آماده باشد و مستلزم فرآیند تهیه یا کار اضافی نباشد، به دلیل عدم دخالت نیروی کار در اجرای موضوع قرارداد با توجه به تبصره یک ماده (۹) الحاقی به تصویب نامه ۱۳۷۰/۰۱/۲۴ شورای عالی تامین اجتماعی و دادنامه شماره ۱۸۴۷ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ هیات عمومی دیوان عدالت اداری صدور مقاصحساب بدون وصول حق بیمه و طبق بند (۱۴) یا (۱۵) بخشنامه تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه‌ای مقاطعه کاران بلامانع می‌باشد.



سازمان تامین اجتماعی
مدیرعامل

بسمه تعالی

وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۱۸

شماره: ۱۰۰۰/۱۴۰۵/۱۸۸۵

پوست: دارد

«بخشنامه»

۲- ۵۳) در قراردادهای خرید، تهیه و تامین و تحویل تجهیزات که مستلزم انجام کار اضافی همچون بازاریابی، برگزاری مناقصه، آموزش، خدمات پس از فروش و پشتیبانی باشد؛ معادل هشت درصد از ناخالص کارکرد بابت دستمزد عملیات بازرگانی منظور و حق بیمه متعلقه وفق ماده اول تصویب نامه ۱۳۷۰/۰۱/۲۴ شورای عالی تامین اجتماعی با اعمال ضریب ۱۵ درصد محاسبه و مابقی مبلغ تجهیزات از محاسبه حق بیمه معاف می‌گردد.
مسئول حسن اجرای این بخشنامه مدیران کل، معاونین، روسا و کارشناسان ادارات کل استان، مرکز فناوری اطلاعات، آمار و محاسبات، روسا، معاونین، مسئولین واحدها و کارشناسان واحدهای اجرایی می‌باشند.

مصطفی سالاری

بند ۲-۵

فقط تجهیزات

خرید ، تهیه ،
تحويل

الزام کار اضافی
داشته باشد

۸٪ مبلغ *
 $1/34 = 16/67\%$

بخشنامه
۱۰۰۰/۱۴۰۵/۱۸۸۵
مورخ ۱۴۰۵/۳/۱۸

بند ۱-۵

موضوع مهیا و حاضر
باشد

بدون کار اضافی

اخذ مفاسد حساب با
رعایت بند ۱۴ و ۱۵

غیر مشمول

قرارداد ارزی و ارزی ریالی

اصلاح بند «۸-۳۷» بخشنامه
تنقیح و تلخیص ضوابط بیمه ای
مقاطعه کاران «نحوه محاسبه
حق بیمه قراردادهای ارزی»
(هفتمین الحاقیه)
(۱۴۰۴/۱۱/۲۵)



اِهرائش

سیستم های یکپارچه مالی و حسابداری

انواع قرارداد ارزی

قرارداد ارزی: که مبلغ اولیه آن به صورت ارزی منعقد و کارکرد موضوع پیمان نیز به صورت ارزی به مقاطعه کار پرداخت می شود؛ و حق بیمه متعلقه متناسب با ضریب اعمالی به حساب ارزی سازمان واریز می گردد.

قرارداد ارزی ریالی: قراردادی که تمام یا قسمتی از مبلغ اولیه یا کارکرد آن به صورت ارزی بوده و بنابر صورت کارکرد ارزی ارایه گردیده، مبلغ عملکرد مقاطعه کار به صورت ریالی تسعیر و پرداخت شده باشد؛ حق بیمه قرارداد نیز به صورت ریالی به حساب سازمان واریز می گردد

طرفین قرارداد مکلف می باشند کسورات حق بیمه پیمان را بر اساس نوع ارز (دلار، یوان، یورو و ...) مندرج در مفاد قرارداد، همزمان با پرداخت هر صورت کارکرد (صورت وضعیت یا صورت حساب) به حساب ارزی سازمان واریز نمایند

در زمان محاسبه پیمان، میزان حق بیمه پرداختی (ریالی) بابت لیست های ارسالی، بر مبنای نرخ حواله فروش نوع ارز مندرج در مفاد قرارداد و براساس تاریخ واریز حق بیمه ی مذکور، به ارز خارجی معادل سازی و از میزان حق بیمه ارزی قرارداد طبق ضریب، کسر می گردد

چنانچه مقاطعه کار درخواست صدور مفاصاحساب مقطعی را به میزان صورت کارکرد تایید شده داشته باشد، می بایست حق بیمه متعلقه را به حساب ارزی سازمان واریز و مفاصاحساب اخذ نماید.

در صورت عدم واریز حق بیمه از سوی مقاطعه کار طی مهلت مقرر قانونی و پس از قطعیت بدهی و در اجرای به ماده ۳۸ تبصره الحاقی، معادل ریالی بدهی ارزی، به نرخ تاریخ وصول حق بیمه مطالبه می گردد. نوع نرخ تسعیر ارز خارجی به ریال، براساس پیشنهاد سازمان و تصویب هیات مدیره سازمان می باشد

صفحه بعد

قرارداد ارزی ریالی:

(۱) چنانچه طرفین قرارداد تا میزان صورت کارکرد تایید شده، درخواست صدور مفاصاحساب داشته باشند؛ معادل ریالی بخش ارزی صورت کارکرد براساس نرخ حواله فروش ارز در تاریخ پرداخت صورت کارکرد، مبنای محاسبه بوده و در صورت عدم واریز مورد مطالبه پس از گذشت سی روز از تاریخ پرداخت صورت کارکرد، مبنای محاسبه برای معادل سازی ریالی کارکرد، نرخ تسعیر ارز در تاریخ وصول مطالبات می باشد.

(۲) بخشی از مبلغ صورت کارکرد قرارداد دارای پیش پرداخت باشد، تاریخ مبنای محاسبه نرخ ارز آن بخش از کارکرد که به صورت پیش پرداخت توسط مقاطعه کار دریافت شده است، بر اساس تاریخ تایید صورت کارکرد و مانده ی صورت کارکرد با رعایت بند (۱) بخشنامه مطالبه می گردد.

(۳) در ارتباط با صورت کارکرد نهایی قرارداد، مبنای نرخ تسعیر ارز تاریخ ثبت درخواست مفاصاحساب در سامانه ی سازمان است و در صورت عدم واریز مورد مطالبه پس از گذشت سی روز از تاریخ محاسبه، مبنای معادل سازی ریالی کارکرد بخش ارزی، نرخ تسعیر ارز در تاریخ وصول مطالبات می باشد.

(۴) در صورت عدم همکاری طرفین قرارداد در ارائه مبلغ تفکیکی صورت کارکردها و مستندات پرداخت آن، مبنای تسعیر ارز تاریخ محاسبه سازمان بوده و با رعایت بند (۱) مطالبه می گردد

(۵) در صورت عدم ارایه صورت کارکردهای ارزی، مبالغ اعلام شده را بعنوان کارکرد بخش ریالی محسوب نموده و معادل سازی ریالی بابت بخش کارکرد ارزی طبق مفاد قرارداد، به تاریخ روز محاسبه تسعیر و با رعایت ضوابط بند (۱) مطالبه می گردد.

(۶) در تمامی موارد نرخ تسعیر ارز سامانه نظام یکپارچه معاملات ارزی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ملاک عمل است و مبنای تسعیر ارز، نرخ مندرج در مفاد قرارداد با دقت نظر در لحاظ حداقلی تسعیر بر پایه ی نرخ حواله فروش در سامانه مذکور می باشد

توجه ۱: طبق تبصره ذیل ماده (۲) مصوبه ۱۳۷۰/۱/۲۴ شورای عالی تامین اجتماعی قیمت تجهیزاتی که مقاطعه کار از طریق گشایش اعتبار اسنادی از خارج از کشور خریداری می نماید، مشمول کسر حق بیمه نمی باشد. بدین ترتیب در احتساب کارکرد قراردادهای ارزی لازمست در ابتدا و پس از احراز مدارک و مستندات خرید، مبلغ ارزی خرید تجهیزات از صورت کارکرد ارزی مربوطه کسر و مانده ی کارکرد، مبنای محاسبات بر اساس مفاد فوق الذکر قرار می گیرد.

سه نکته مهم

توجه ۲: در حالتی که بخش کارکرد ارزی قرارداد بیش از یک نوع ارز خارجی باشد، لازم است مراتب فوق الذکر پس از تبدیل اولیه ی تمامی ارزهای مندرج در صورت کارکرد به دلار، مبنای محاسبات قرار گیرد.

توجه ۳: در مفصاحساب های صادره می بایست میزان ارزی کارکرد قرارداد و همچنین حق بیمه واریزی به تفکیک نوع پرداخت ریالی یا ارزی، به صراحت درج نمایند.

رای هیات عمومی

اولاً براساس ماده 157 قانون کار مصوب 1369/8/29 هیات های تشخیص و حل اختلاف اداره کار مکلف به رسیدگی به اختلافات بین کارگر و کارفرما ناشی از اجرای قانون مذکور و سایر مقررات کار هستند و بر مبنای بند (الف) ماده 10 قانون کار، قرارداد کار علاوه بر مشخصات دقیق طرفین، باید حاوی نوع کار یا حرفه یا وظیفهای که کارگر باید به آن اشتغال یابد، باشد. بنابراین هیات های متکثر صرفاً صلاحیت به رسیدگی به دعوی مربوط به عنوان شغلی مندرج در قرارداد مربوط به بند (الف) ماده 10 قانون کار هستند و این در حالی است که اختلاف میان کارگر و سازمان تامین اجتماعی در رابطه با عنوان شغلی ناظر به اصلاح لیست ارسالی بیمه است و نه اصلاح قرارداد کار. ثانیاً هیات عمومی دیوان عدالت اداری به موجب دادنامه شماره 9510090905800563 مورخ 1395/8/25 صلاحیت سازمان تامین اجتماعی را در احتساب سوابق بیمه ای پذیرفته و هیات تخصصی بیمه، کار و تأمین اجتماعی دیوان عدالت اداری نیز به موجب دادنامه های شماره 24- 1395/2/25 و شماره 10836-990997090601 مورخ 1399/6/23 بر عدم صلاحیت مراجع حل اختلاف کار برای رسیدگی به اختلافات مربوط به عنوان شغلی ثبت شده در لیست های حق بیمه تأکید کرده است. با عنایت به مراتب مذکور و نظر به اینکه اختلاف میان کارگر و سازمان تامین اجتماعی راجع به اصلاح عنوان شغلی مندرج در لیست ارسالی بیمه بوده و نه قرارداد کار منعقد میان کارگر و کارفرما و بررسی آن از سوی تامین اجتماعی در راستای آیین نامه اجرایی ماده 39 قانون تامین اجتماعی و به عنوان یکی از اختلافات میان بیمه شگان و سازمان تامین اجتماعی صورت می گیرد و با عنایت به اینکه اختلاف درباره لیست حق بیمه و به تبع آن اصلاح عنوان شغلی مندرج در این لیست مؤثر بر حق بیمه و متوجه سازمان تامین اجتماعی خواهد بود، بنابراین بند «ثالثاً» از رای وحدت رویه شماره 14000997090581114 و 14000997090581111 مورخ 1400/4/1 هیات عمومی دیوان عدالت اداری که حاصل گزارش

تصویر بر اثر با اصل است.
نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - پلاک شهید مطهری - نبش پلانیان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

دفتر ثبت و نگارش این دادنامه

شماره و نامته : 140531390000387576
تاریخ تصویب : 1405/02/23
شماره پرونده : 140231930001403347
شماره بایگانی نامه : 0107745

هیات عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه



«اولاً» رای مذکور بوده و براساس آن برای سازمان تامین اجتماعی در رسیدگی به درخواست کارگر مبنی بر اصلاح عنوان شغلی مندرج در لیست بیمه ارسالی از سوی کارفرما حقی قائل نشده و آن را فاقد مینا و مستند قانونی اعلام کرده است، بنا به دلایل یادشده مغایر با قانون بوده و بر مبنای جواز حاصل از ماده 91 قانون دیوان عدالت اداری نقض می گردد و با توجه به اینکه در مواردی که کارگر خواستار اصلاح عنوان شغلی مندرج در لیست بیمه ارسالی از سوی کارفرما به سازمان تامین اجتماعی می شود و اختلاف در عنوان شغلی مندرج در قرارداد کار وجود ندارد سازمان تامین اجتماعی در راستای برآزین یادشده دارای صلاحیت رسیدگی به موضوع بوده و صرفاً در مواردی که اختلاف مربوط به اصلاح عنوان شغلی مندرج در قرارداد باشد در صلاحیت مراجع حل اختلاف کار می باشد، بر نتیجه رای شماره ۳۱۳۶-۹۵۶۵۰۹۹۷۰۹۸۰ مورخ 1398/11/17 صادره از شعبه 17 تجدیدنظر دیوان عدالت اداری در حدی که متضمن این حکم است، صحیح و منطبق با موازین قانونی اعلام می شود. این رای براساس ماده 89 قانون دیوان عدالت اداری اصلاحی مصوب 1402/2/10 برای عیب دیوان و مراجع اداری و همچنین برای هیات های تخصصی و هیات عمومی در مورد رسیدگی - ابطال مستوبات موضوع بند 1 ماده 12 این قانون در ارتباط با آن موضوع لازم الاتباع است./

احمد رضا عابدی

رئیس هیات عمومی دیوان عدالت اداری

اصلاح عناوین شغلی

بر این اساس، از این پس باید میان دو موضوع تفکیک قائل شد:

- A. اختلاف درباره عنوان شغلی مندرج در قرارداد کار، در صلاحیت هیات های تشخیص و حل اختلاف اداره کار است؛
- B. اختلاف درباره عنوان شغلی مندرج در لیست بیمه ارسالی، در صلاحیت سازمان تامین اجتماعی است.

۱ در هزار مزد ماهانه کارگر جهت فنی و حرفه ای مجدد جهت سال ۱۴۰۵ احیا شد

جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
تصویب نامحیث وزیران
بسمه تعالی
«یا صلوات بر محمد و آل محمد»

وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی - وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان برنامه و بودجه کشور - بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۴/۱۱/۱۹ به پیشنهاد شماره ۱۶۵۵۴۶ مورخ ۱۴۰۴/۹/۹ وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و در اجرای بند (۵) ماده (۸) قانون اساسنامه سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور تصویب کرد:

۱- سازمان تأمین اجتماعی مکلف است همزمان با دریافت حق بیمه مزد ماهانه کارگران، نسبت به وصول معادل یک در هزار مزد ماهانه کارگران و واریز آن به شماره حساب مربوط (۴۰۰۱۰۰۰۹۰۱۰۳۲۸۶۳) بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، در خزانه‌داری کل کشور اقدام نماید.

۲- سازمان برنامه و بودجه کشور با رعایت ماده (۳۰) قانون برنامه و بودجه کشور مصوب ۱۳۵۱، درآمد وصولی را جهت تأمین هزینه‌های مهارت‌آموزی کارگران صنایع و بنگاه‌های اقتصادی به سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور مطابق ردیف ذی‌ربط در قوانین بودجه سنواتی آن سازمان و ضمن مبادله موافقت‌نامه ابلاغ و تخصیص نماید.

محمد رضا عارف
رئیس معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس مجلس شورای اسلامی، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رئیس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، دبیرخانه ستاد کل نیروهای مسلح، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت‌های قوانین و نظارت مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، معاونت‌های رئیس‌جمهور، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت.
(۲-۷۷۷۸۷۲)

چند یادداشت
مهم





بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

یا سلام؛

احتراماً، پیرو بخشنامه شماره ۹۸/۴۲۳۹۳۰ مورخ ۹۸/۱۲/۰۶، موضوع الزام بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی به اخذ صورتهای مالی در پرداخت تسهیلات و ایجاد تعهدات به/برای اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع بخشنامه یادشده، بدین وسیله به استحضار می‌رساند؛ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران با هدف تسهیل تأمین مالی پنگاههای اقتصادی به ویژه فعالان عرصه تولید در کشور و با ملاحظه مقتضیات کارشناسی و بازخوردهای حاصله، پیشنهاد اصلاح استاندارد مربوط به رعایت الزام یادشده در بخشنامه فوق را به هیأت عالی بانک مرکزی تسلیم نمود که نهایتاً در پنجاه و چهارمین نشست مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۱ آن هیأت، مراتب به شرح زیر مورد تصویب قرار گرفت:

«در اعطای تسهیلات و ایجاد تعهدات به/ برای اشخاص حقیقی و حقوقی که حسب «قانون مالیاتهای مستقیم» مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می‌باشند، اخذ صورتهای مالی الزامی است. پرداخت تسهیلات و ایجاد تعهدات بیش از ۱۰۰ میلیارد ریال به/ برای اشخاص حقیقی و حقوقی در هر بانک/ مؤسسه اعتباری غیربانکی و در هر سال شمسی، منوط به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط حسابرس مستقل می‌باشد. چنانچه تسهیلات و تعهدات مزبور کمتر از مبلغ فوق باشد، مجموع تسهیلات و تعهدات پرداخت/ ایجادشده به/ برای اشخاص مذکور (با احتساب درخواست جدید دریافت/ ایجاد تسهیلات و تعهدات) برای رعایت الزام اخذ صورتهای مالی حسابرسی شده باید ملاک عمل قرار گیرد. همچنین هیأت عامل بانک مرکزی می‌تواند سالانه حدنصاب مذکور را تا میزان سقف افزایش سطح عمومی قیمت‌ها (شاخص تورم بانک مرکزی) تعدیل نماید.»

با توجه به مراتب فوق، مقتضی است موضوع با لحاظ مفاد بخشنامه شماره ۹۶/۱۴۹۱۵۳ مورخ ۹۶/۵/۱۶ به تمامی واحدهای ذی‌ربط آن بانک/ مؤسسه اعتباری غیربانکی ابلاغ شده و بر حسن اجرای آن نظارت دقیق به عمل آید. ۸۵۰۵۵۳۰/ی

رئیس مرکز تنظیم‌گری

مدیریت کل تنظیم مقررات

حجت اسماعیلزاده حسین صدیقی

۳۳۵۰۰۰۱ ۳۳۱۵-۱۵

۳۳۱۵-۱۵

۳۳۵۰۰۰۱

اخذ تسهیلات بیش از
۱۰۰ میلیارد ریال نیاز به
ارائه صورتهای مالی
حسابرسی شده است



اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

سازمان توسعه تجارت ایران
معاون وزیر و رئیس کل

شماره: ۷۸۸۹۸۴۸
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۱۳
پیوست: ندارد



جناب آقای بزی

رئیس محترم مرکز نوآوری، هوشمند سازی و امنیت

موضوع: پیرو - تغییر آستانه بازگشت ارز در فرایندهای کارت بازرگانی و صادرات

باسلام و احترام

پیرو نامه شماره ۷۵۴۳۷۰۸ مورخ ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ درخصوص نرخ بازگشت ارز اعمالی در فرایندهای تجاری، بدینوسیله به آگاهی می رساند جهت تسهیل در فرآیند های تجاری مهلت ارائه شده در نامه فوق از " ۱۴۰۵/۰۳/۰۹ " به تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۹ اصلاح می گردد.



اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

سازمان توسعه تجارت ایران
معاون وزیر و رئیس کل

شماره: ۸۱۰۷۲۸۱
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۴/۰۹
پیوست: ندارد



جناب آقای بزی

رئیس محترم مرکز نوآوری، هوشمند سازی و امنیت

موضوع: پیرو دوم - تغییر آستانه بازگشت ارز صادراتی در فرایندهای تجارت

باسلام و احترام

پیرو نامه شماره ۷۸۸۹۸۴۸ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۳ درخصوص نرخ بازگشت ارز اعمالی در فرایندهای تجاری، بدینوسیله به آگاهی می رساند جهت تسهیل در فرآیند های تجاری مهلت ارائه شده در نامه فوق از " ۱۴۰۵/۰۴/۰۹ " به تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۰۳۱ اصلاح می گردد. به عبارت دیگر نرخ بازگشت ارز حاصل از صادرات تا پایان مردادماه سالجاری ۶۰ درصد و از ابتدای شهریورماه تا اطلاع ثانوی ۷۰ درصد خواهد بود.

محمدعلی دهقان دهنوی

رونوشت:

جناب آقای مفتاح-جانشین محترم وزیر در امور بازرگانی-جهت استحضار
جناب آقای مهدی‌زاده-معاونت محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری-جهت انتشار در سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران
جناب آقای سخایی-معاون محترم برنامه ریزی و مقررات-جهت آگاهی
جناب آقای قنادزاده-معاون محترم خدمات تجاری-جهت آگاهی
جناب آقای امیر روشن بخش-قلمبر محترم معاون ارتقا کسب و کارهای بین المللی-جهت آگاهی
سرکار خانم دشتنادر-مدیرکل محترم خدمات ارزی و مالی-جهت آگاهی
جناب آقای کریمی-مدیرکل محترم صنعت، معدن و تجارت استان اصفهان-جهت آگاهی
جناب آقای قاسمی-مدیرکل محترم صنعت، معدن و تجارت هرمزگان-جهت آگاهی
جناب آقای محراب-مدیر کل محترم صنعت، معدن و تجارت فارس-جهت آگاهی
جناب آقای مسیحی-مدیرکل محترم صنعت، معدن و تجارت استان زنجان-جهت آگاهی
جناب آقای سیجانی-مدیر کل محترم صنعت، معدن و تجارت تهران-جهت آگاهی
جناب آقای شمس پوردهکردی-مدیرکل محترم صنعت، معدن و تجارت چهارمحال و بختیاری-جهت آگاهی
جناب آقای خیرخواه-مدیر کل محترم صنعت، معدن و تجارت استان آذربایجان غربی-جهت آگاهی

آدرس: تهران - ولیمعمر(مخ) - بزرگراه شهید چمران - تلفن: ۲۱۹۱۹ - صندوق پستی: ۱۱۲۸ - تحریرش: کدپستی: ۱۹۳۹۵ - دورنگار: ۵-۲۲۶۶۲۰۲۲
وب سایت: <http://www.tpo.ir> - پست الکترونیک: info@tpo.ir - تلفن گویا: ۲۱۹۱۹

تمدید برگشت ارز تا ۹ تیر ماه فقط
جهت رفع تعهد ارزی (رفع محدودیت
کارت بازرگانی، حساب بانکی و تعزیراتو
مشمول معافیت مالیاتی نمیشد.

مجددا تا ۳۱ مرداد ماه تمدید شد



تزاندهای کل کشور



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۵ / ۵۰۱۶۹

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۳۰

پیوست: ندارد

بسمه تعالی

ذیحسابی و اداره کل امور مالی

اداره کل امور مالی

ذیحسابی

امور مالی

موضوع: تأکید بر ممنوعیت واگذاری ابزارهای امضای الکترونیک (توکن) به سایرین

سلام جناب

با عنایت به اهمیت حفظ امنیت اطلاعات، صحت و اعتبار اسناد الکترونیکی و لزوم صیانت از فرآیندهای مالی و اداری دستگاههای اجرایی و با توجه به الزامات قانونی و مقررات حاکم بر استفاده انحصاری از گواهی و امضای الکترونیکی، (موضوع بند «ج» ماده (۱) آیین نامه اجرایی ماده (۳۲) قانون تجارت الکترونیکی درخصوص تعریف داده ایجاد امضای الکترونیکی به عنوان داده انحصاری تحت کنترل امضاکننده و جزء (۲) بند «ث» ماده (۸) آیین نامه مذکور) کلیه ذیحسابان، مدیران امور مالی و سایر دارندگان مجاز امضای الکترونیکی، ضمن نظارت بر رعایت الزامات امنیتی و آگاهسازی کارکنان ذی ربط، موارد زیر را مدنظر قراردهند. مسئولیت هرگونه قصور یا سوءاستفاده از ابزار الکترونیکی (توکن)، مستقیماً بر عهده صاحبان مجاز امضای الکترونیکی (توکن) خواهد بود.

۱. شخصی بودن امضای الکترونیکی: توکن سختافزاری و رمز عبور مربوط به امضای الکترونیکی، صرفاً ابزار انحصاری صاحب امضاء می باشد.

۲. پذیرش مسئولیت کامل: کلیه امضاءهای الکترونیکی تولیدشده با توکن به نام صاحب امضاء ثبت می شود و تمامی عواقب حقوقی و کیفری ناشی از آن، مستقیماً متوجه صاحب توکن خواهد بود.

۳. گزارش دهی فوری: در صورت افشای رمز عبور، مفقودی توکن یا هرگونه مخاطره امنیتی، صاحب توکن موظف است بلافاصله مراتب را به مراجع صدور گواهی و مراجع نظارتی گزارش دهد و نسبت به ابطال گواهی و صدور توکن جدید اقدام نماید.

سید رحمت ا... اگر می

خزانة دار کل کشور

تأکید بر ممنوعیت واگذاری ابزارهای
امضای الکترونیک (توکن) و رمز عبور
به سایرین

یادآوری: فقط شامل موسسات
دولتی نیست

یادآوری

(۳) تطابق خرید و
فروش در سامانه
مودیان با دفاتر

(۲) تطابق گردش
بستانکار وجوه نقد و
بانک با فروش

(۴) ارسال اسناد شش
ماهه دوم سال ۱۴۰۴
در دفاتر الکترونیکی
(حتی چند ثانیه قبل)

(۱) کنترل سامانه جامع
تجارت بخصوص
سامانه باربری با دفاتر

(۵) نسبت به رکوردهای
ارسالی سال ۱۴۰۴
حتما واکنش نشان
دهید

قبل از
ارسال
اظهارنامه

خدایا چنان کن سرانجام کار
که تو خشنود باشی و ما رستگار

از همراهی شما متشکرم و امیدوارم این جلسه برای همه ما مفید باشد مهران مرشد

کانال تلگرامی: **Financial0**

یا

مباحث مالی جهت مدیران مالی





اوراش سافت از یک
نرم افزار حسابداری



0 5 1 - 3 6 1 0 5



www.Orash.ir



Orashsoft



OrashSoft