

| <b>نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم</b>  |   |
|--|---|
| اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران درآمد در ایران و درآمد خارج از ایران   | اشخاص مشمول مالیات  |
| اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج ایران درآمد در ایران (مشمول درآمد از ایران نیستند)  |   |
| اشخاص حقوقی ایرانی درآمد در ایران و خارج ایران   |   |
| اشخاص حقیقی و حقوقی غیر ایرانی درآمد در ایران - درآمد از ایران   |   |
| کلیه شرکت های مشمول قانون تجارت به استثنای تعاونی ها<br>شرکتهای دولتی اگر به صورت سهامی باشند (سهامی خاص ، عام و...) مشمول در غیر اینصورت معاف   | اشخاص مشمول حق تمبر   |
| نیم در هزار ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه   | نرخ حق تمبر   |
| تعاونی ها ، افزایش سرمایه شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا بازار خارج از بورس از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده ، شرکتهای ادغام شده به میزان سرمایه ثبتي پرداخت شده ، شرکتهای واقع در مناطق آزاد تجاری و کمتر برخوردار از اشتغال (در صورت انجام تکالیف از قبیل ارسال اظهارنامه) به مدت ۲۰ سال از شروع فعالیت | معافیت های حق تمبر  |
| معادل ۲ برابر حق تمبر پرداخت نشده  | جرایم حق تمبر   |
| نکته: افزایش سرمایه در شرکتهایی که قبلا سرمایه خود را کاهش داده اند ، تا میزانی که حق تمبر آن پرداخت شده مشمول حق تمبر نیستند  |   |
| اشخاص حقیقی و حقوقی بابت درآمد اجاره املاک در ایران مشمول مالیات هستند   | مالیات اجاره  |
| کل مال الاجاره پس از کسر ۲۵٪ برای شخص حقیقی نرخ ماده ۱۳۱ و برای شخص حقوقی ضریب ۲۵٪   | نرخ مالیات اجاره املاک  |
| فقط بعهدہ مستاجر حقوقی است. (مستاجر حقیقی تکلیفی بابت کسر و پرداخت ندارد)  | کسر مالیات تکلیفی اجاره   |
| اجاره پرداختی توسط مستاجر حقوقی.   | مبنای کسر مالیات تکلیفی اجاره                                     |
| قرارداد اعم از رسمی یا غیر رسمی.   | مبنای تشخیص درآمد اجاره   |
| ملاک میزان اجاره بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه  | امتناع از ارائه قرارداد اجاره                                     |
| مستاجر حقوقی باشد و فقط اجاره باشد ملاک پرداختی مستاجر است به هر مبلغی   | تعیین درآمد اجاره مشمول مالیات حالت های مختلف اجاره               |
| مستاجر حقیقی باشد و فقط اجاره بپردازیم ملاک اجاره پرداختی میباشد، مگر زمانی که اجاره بهای پرداختی کمتر از ۸۰٪ اجاره املاک مشابه باشد که در این حالت ملاک اجاره تعیین شده طبق جدول املاک مشابه می باشد.   |   |
| فقط رهن باشد، از اجاره املاک مشابه استفاده میشود. (در رهن کامل مستاجر تکلیفی به کسر مالیات ندارد، ولی رهن مشمول مالیات است)  |   |
| اگر رهن و اجاره باشد، آزمون ۸۰ درصد انجام میشود (هم برای مستاجر حقیقی هم مستاجر حقوقی) اگر اجاره پرداختی کمتر از ۸۰ درصد جدول اجاره املاک مشابه باشد، ملاک اجاره املاک مشابه است در غیر این صورت ملاک اجاره پرداختی مستاجر می باشد.  |   |
|  |   |
|  | اجاره زمین و سرقفلی   |
| مشابه اجاره ملک می باشد. پس از کسر ۲۵٪ از مبلغ اجاره با توجه به شخصیت حقوقی یا حقیقی موجد ماخذ تعیین شده ضریب مورد ۲۵٪ یا نرخ ماده ۱۳۱ ق م م   | موجد اشخاص موضوع ماده ۲ ق م م باشند                               |
| مستاجر تکلیفی به کسر مالیات ندارد. اشخاص مربوطه از مالیات اجاره معافند   |   |
| ۵۰ درصد ارزش معاملاتی آن در زمان انتقال به مال الاجاره اضافه میشود   | ایجاد مستحقات در ملک استیجاری توسط مستاجر                         |
| به بهای روز انجام هزینه تقویم و به عنوان مال الاجاره غیر نقد به جمع اجاره بهای سال انجام هزینه اضافه میشود.  | پرداخت هزینه هایی که عرفا و قانونا بعهدہ مالک می باشد توسط مستاجر |

| <b>نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم</b>                |   |
|--|---|
| معافیت مالیات اجاره طبق متر از                             | صرفاً واحد های مسکونی با کاربری مسکونی در تهران تا ۱۵۰ متر زیر بنای مفید و در شهرستان ها تا ۲۰۰ متر زیر بنای مفید معاف از مالیات اجاره می باشد  |
| اجاره دست دوم  | در اجاره دست دوم نیز مالیات اجاره کسر و پرداخت میشود ما به تفاوت اجاره دریافتی و اجاره پرداختی بابت ملک مورد اجاره  |
|  | اشخاص موضوع ماده ۲ ق م م (وزارتخانه ها ، موسسات دولتی و...)   |
|  | محل سکونت پدر یا مادر یا همسر یا فرزند یا اجداد و همچنین محل سکونت افراد تحت تکفل مالک اگر اجاره دریافت نشود.   |
| سایر معافیت های مالیات اجاره املاک                         | مالکان مجتمع های مسکونی دارای بیش از سه واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت راه و شهرسازی ساخته شده یا می شوند   |
|  | املاک واقع در مناطق آزاد تجاری در صورت اخذ مجوز فعالیت از سازمان مناطق آزاد تجاری و مناطق کمتر برخوردار از اشتغال (در صورت انجام تکالیف از قبیل ارسال اظهارنامه) به مدت ۲۰ سال از شروع فعالیت   |
| جرایم تاخیر پرداخت مالیات اجاره                            | ۱۰ درصد ثابت بعلاوه ۲.۵ درصد به ازای هر ماه در مورد مودیانی که مکلف به تسلیم اظهار نامه هستند از تاریخ انقضای مهلت اظهارنامه و در خصوص مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند از تاریخ سررسید پرداخت.  |
| املاک خالی   | املاک مسکونی، در شهرهای بالای ۱۰۰.۰۰۰ نفر جمعیت ، تعداد املاک کمتر از ۱.۲۵ درصد تعداد خانوار باشد و ملک در یک سال شمسی، بیش از ۱۲۰ روز بلاسکونت باشد، خالی محسوب می شوند  |
| مالیات املاک خالی (تعداد املاک خالی تا ۵ ملک)              | بعد از ۱۲۰ روز مالیات سال اول ۶ برابر مالیات اجاره املاک مشابه<br>بعد از ۱۲۰ روز مالیات سال دوم ۱۲ برابر مالیات اجاره املاک مشابه<br>بعد از ۱۲۰ روز مالیات سال سوم ۱۸ برابر مالیات اجاره املاک مشابه  |
|  | نکته ۱: در صورتی که تعداد املاک خالی بیش از ۵ ملک باشد نرخ های فوق ۲ برابر می شود . برای سال اول ، سال دوم و سال سوم به ترتیب ۱۲ برابر مالیات اجاره املاک مشابه ، ۲۴ برابر مالیات اجاره املاک مشابه و ۳۶ برابر مالیات اجاره املاک مشابه   |
|  | نکته ۲: برای محاسبه مالیات املاک خالی نیز معافیت ۲۵٪ درصد ماده ۵۳ نیز منظور میشود . معافیت متر از قابل اعمال نیست.  |
| زمان شمولیت املاک خالی برای سازنده گان املاک و انبوه سازان | برای سازنده املاک ۱۲ ماه برای انبوه ساز املاک ۱۸ ماه و بعد از پایان عملیات ساخت (صدور پایان کار)  |
| حداکثر مالیات قابل مطالبه از املاک خالی                    | ۸ ماه برای هر سال (تا ۱۲۰ روز یعنی معادل ۴ ماه ملک خالی محسوب نمیشود)   |
| مالیات نقل و انتقال املاک                                  | ۵ درصد ارزش معاملاتی املاک در تاریخ انتقال  |
| مالیات نقل و انتقال حق واگذاری محل                         | ۲ درصد وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق در تاریخ انتقال   |
| معافیت نقل و انتقال املاک                                  | انتقال واحدهای مسکونی از طرف شرکتهای تعاونی به اعضا<br>انتقال املاک توسط اشخاص موضوع ماده ۲ ق م م (وزارتخانه ها ، موسسات دولتی و...)<br>املاکی که جزء میراث فرهنگی باشد و به خود میراث فرهنگی منتقل شود<br>املاکی که جزء میراث فرهنگی باشد و به سایر اشخاص منتقل شود ۵۰ درصد معاف<br>املاکی که در طرح های توسعه ای / نظامی / ملی و .. قرار بگیرد مثلاً بابت احداث جاده، راه آهن ، خیابان و..... |
|  | املاک واقع در مناطق آزاد تجاری که دارای مجوز فعالیت از منطقه باشند و مناطق کمتر برخوردار از اشتغال  |
|  | تملك املاک یا حقوق واقع در طرح های نوسازی ، بهسازی و بازسازی محلات قدیمی و بافتهای فرسوده   |

| <b>نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم</b>                   |  |
|---|--|
| نقل و انتقال املاک اگر انتقال گیرنده اشخاص ماده ۲ ق م م باشند | اقل ارزش معاملاتی و ارزش فروش مینای اخذ مالیات انتقال  |
| مالیات نقل و انتقال در معاوضه                                 | هر یک از طرفین جداگانه مشمول مالیات نقل و انتقال   |
| مالیات نقل و انتقال در صورت فسخ / اقاله و... معامله           | اگر مالیات انتقال اولیه پرداخت شود، لذا معامله بصورت رسمی انجام نشود، پس از تایید دفتراسناد رسمی مبنی بر تایید عدم انجام معامله ظرف ۱۵ روز مالیات پرداختی مسترد می گردد.   |
|   | اگر معامله انتقال بصورت رسمی انجام شود ولی پس از ۶ ماه معامله فسخ شود، مالیات اولیه مسترد نمی شود همچنین مالیات برگشت هم بر اساس ۵٪ ارزش معاملاتی در تاریخ برگشت مطالبه می شود   |
|   | اگر معامله انتقال بصورت رسمی انجام شود ولی قبل از ۶ ماه معامله فسخ شود، مالیات اولیه مسترد نمی شود ولی برگشت مشمول مالیات نقل و انتقال نیست.   |
|   | اگر معامله انتقال بصورت رسمی انجام شود ولی معامله به حکم دادگاه فسخ شود ، مالیات اولیه مسترد نمی شود ولی برگشت مشمول مالیات نقل و انتقال نیست.(بدون توجه به زمان)  |
| شرایط شمول مالیات ساخت و فروش                                 | شهرهای بالاتر از ۱۰۰۰۰۰۰ نفر جمعیت   |
|   | اخذ پروانه ساخت ملک بعد از سال ۱۳۹۵  |
|   | اشخاص حقیقی اگر قبل از ۳ سال از تاریخ پایان کار ملک واگذار شود   |
|   | اشخاص حقوقی در هر حالت   |
| محاسبه مالیات ساخت و فروش                                     | اولین نقل و انتقال ساختمان علاوه بر مالیات نقل و انتقال به نرخ مقطوع ۵ درصد مشمول مالیات علی الحساب به نرخ ۱۰ درصد به ماخذ ارزش معاملاتی می باشد . همچنین مالیات قطعی از طریق رسیدگی و به ماخذ سود ناشی از ساخت و فروش محاسبه میشود. |
| ارزش زمین در محاسبه سود و زیان فروش املاک نوساز               | بهای خرید زمین یا ارزش کارشناسی زمین هر کدام بزرگتر باشد   |
| درآمد حقوق  | درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران بر حسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل می کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است                         |
| اشخاص مشمول درآمد حقوق  | اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به درآمد حقوق در ایران  |
|   | اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج (مثلا سفرا) نسبت به درآمد حقوق در ایران   |
|   | اشخاص حقیقی غیر ایرانی نسبت به درآمد حقوق در ایران   |
| درآمد مشمول مالیات حقوق                                       | حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیرمستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون.   |
| نحوه برخورد با مزایای غیر نقد                                 | مزایای غیر نقد به معادل نقدی تقویم میگردد  |
| نحوه تقویم مسکن با اثاثه به معادل نقدی                        | معادل بیست و پنج درصد- (۲۵٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون)  |
| نحوه تقویم مسکن بدون اثاثه به معادل نقدی                      | معادل بیست درصد- (۲۰٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون)  |
| اتومبیل اختصاصی با راننده                                     | معادل ده درصد (۱۰٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.  |

| <b>نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم</b>  |   |
|--|---|
| اتومبیل اختصاصی بدون راننده  | معادل پنج درصد (۵٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود. |
| تقویم سایر مزایای غیر نقدی به معادل نقدی   | معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق  |
| معافیت سالانه حقوق   | سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۷۲.۰۰۰.۰۰۰ ریال  |
|  | سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱.۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال  |
| بخشی از سایر معافیت های حقوق   | مزایای پایان خدمت و خسارت اخراج   |
|  | مرخصی استفاده نشده  |
|  | مزایای غیر نقدی به میزان ۲ ماه معافیت ماده ۸۴   |
|  | ۵۰ درصد مالیات حقوق شاغلین در مناطق کمتر توسعه یافته  |
|  | عیدی و پاداش پایان سال معادل یک ماه معافیت ۸۴   |
|  | فرزندان شهدا، جانبازان، آزادگان و رزمندگان با حداقل ۱۲ ماه حضور در جبهه   |
|  | افراد شاعلی در پارک های علم و فناوری که مستقیماً بر روی محصول کار میکنند  |
|  | ۵۰ درصد حقوق یکی از والدین دارای فرزند با معلولیت شدید و خیلی شدید  |
|  | هفت هفتم بیمه پرداختی سهم کارگر قابل کسر از درآمد حقوق مشمول مالیات   |
|  | وجوه پرداختی بابت بیمه عمر و تکمیل درمان کارگر و افراد تحت تکفل   |
|  | درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح ، وزارت اطلاعات   |
|  | هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل  |
|  | ۱۵ درصد افزایش در معافیت سالانه به ازای فرزند سوم و بیشتر (به ازای هر فرزند)  |
|  | اشتباه محاسباتی کارفرما : بدون مرور زمان توسط کارفرما قابل اصلاح و اداره امور مالیاتی نیز میتواند استرداد اضافه پرداختی را زد   |
|  | استرداد اضافه پرداختی حقوق  |
| جریمه عدم تسلیم فهرست حقوق   | معادل ۲ درصد حقوق پرداختی   |
| جریمه عدم پرداخت مالیات حقوق در موعد مقرر  | ۱۰ درصد مالیات پرداخت نشده بعلاوه ۲.۵ درصد به ازای هر ماه   |
| استفاده از مزاد معافیت عیدی برای درآمد حقوق  | امکانپذیر نیست  |
| استفاده از مزاد معافیت درآمد حقوق برای عیدی  | امکانپذیر است   |
| هزینه های قابل قبول مالیاتی  | در ارتباط با تحصیل درآمد شرکت یا موسسه باشند  |
|  | در حدود متعارف متکی به مستندات کافی باشد  |
|  | مربوط به شرکت و سال مورد رسیدگی باشد  |
|  | در حدود نصاب های تعیین شده باشد   |
|  | مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می شود نباشند                                    |
| نکته : هزینه هایی که غیر تهاتری باشد و بیش از ۲۰۰ میلیون ریال باید از سیستم بانکی پرداخت شود |   |

### نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم

برخی از مصادیق هزینه های قابل قبول مالیاتی بشرح ذیل می باشد:

|  |  |
|--|--|
| <p>قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده</p>   | <p>هزینه های قابل قبول مالیاتی مربوط به کالا و مواد اولیه</p>              |
| <p>حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیرنقدی (مزایای غیرنقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما)</p>   | <p>هزینه های قابل قبول مالیاتی مربوط حقوق و دستمزد</p>                     |
| <p>مزایای غیرمستمر اعم از نقدی و غیرنقدی از قبیل خواروبار، بهره‌وری، پاداش، عیدی، اضافه کار، هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت، نصاب هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حواجج موسسه ذی‌ربط</p> |  |
| <p>هزینه‌های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه‌های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان</p>   |  |
| <p>حقوق بازنشستگی، وظیفه، پابان خدمت طبق مقررات استخدامی موسسه و خسارت اخراج و بازخرید طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب ذخیره مربوط</p>   |  |
| <p>وجوه پرداختی به سازمان تامین اجتماعی طبق مقررات مربوط</p>   |  |
| <p>سه درصد (۳٪) حقوق پرداختی سالانه بابت پس‌انداز کارکنان</p>  |  |
| <p>یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه‌التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تامین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان موسسه ذخیره می‌شود</p>  |  |
| <p>پرداختی به بازنشستگان حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴</p>   | <p>هزینه اجاره</p>   |
| <p>کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال‌الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف</p>   |  |
| <p>اجاره بهای ماشین‌آلات و ادوات مربوط به موسسه در صورتی که اجاری باشد</p>   |  |
| <p>مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات</p>  |  |
| <p>وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه</p>   |  |
| <p>حق‌الامتیاز و حقوق و عوارض و مالیات‌هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداری‌ها و وزارت‌خانه‌ها و موسسات دولتی و وابسته به آنها پرداخت می‌شود</p>   |  |
| <p>هزینه‌های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی و ...</p>  |  |
| <p>وجود خسارت محقق باشد(گواهی تایید خسارت یا هرگونه سند مبنی بر تایید خسارت)</p>   | <p>هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه</p> |
| <p>موضوع و میزان آن مشخص باشد</p>  |  |
| <p>طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده یا در هر صورت از طریق دیگر جبران نشده باشد.(ارائه تعهد کتبی مودی در اینخصوص)</p>  |  |
| <p>حداکثر معادل دو میلیون و پانصد ریال(۲.۵۰۰.۰۰۰ ریال) به ازای هر کارگر</p>  | <p>هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی</p>                     |
| <p>مربوط به فعالیت موسسه باشد</p>  | <p>ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد</p>                                |
| <p>احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود باشد(کافی بودن مدارک)</p>  |  |
| <p>در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود</p>  |  |
| <p>اگر مطالبات دارای پوشش بیمه ایست، صرفاً مازاد بر پوشش بیمه ای قابل قبول است.</p>  |  |
| <p>هزینه‌های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفاً به عهده مستاجر است</p>   | <p>هزینه های ملک استیجاری</p>  |
| <p>هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد</p>  | <p>هزینه های ملک واحد تجاری(استیجاری نباشد)</p>                            |

| <b>نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم</b>   |  |
|---|--|
| زیان تایید شده  | از درآمد سال یا سال‌های بعد حداکثر به میزان درآمد مشمول مالیات ابرازی استهلاک‌پذیر است   |
| حمل و نقل   | مخارج حمل و نقل  |
| ایاب و ذهاب. پذیرایی و انبارداری  | هزینه‌های ایاب و ذهاب. پذیرایی و انبارداری   |
| حق الزحمه‌های پرداختی   | متناسب با کار انجام شده از قبیل حق‌العمل. دلالی. حق‌الوکاله. حق‌المشاوره. حق حضور. هزینه حسابرسی و... در ارتباط با فعالیت موسسه و حق الزحمه بازرس قانونی   |
| هزینه مالی و جرائم  | 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  |
| هزینه خرید کتاب و کالای فرهنگی  | هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی. هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان حداکثر پنج درصد (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون به ازای هر نفر   |
| ضایعات  | ضایعات متعارف تولید (ضایعات غیر متعارف قابل قبول نیست)   |
| مخارج اکتشاف معادن  | هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره‌برداری نشده باشد  |
| سایر  | بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یکسال از بین می‌روند، مخارج تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد، زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف از طرف مودی، ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد، هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد |
| هزینه‌های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد موسسه تشخیص داده می‌شود و در این ماده پیش‌بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی جزء هزینه‌های قابل قبول پذیرفته خواهد شد |  |
| تعدیلات سنواتی  | ماهیت هزینه قابل قبول داشته باشد<br>قبلاً به حساب هزینه منظور نشده باشد  |
| نصاب هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مدیران، بازرسان و کارکنان موسسه به خارج از کشور به عنوان هزینه قابل قبول   | شرکتهای تولیدی ۴ ماه روزی ۲ میلیون ریال، بابت آموزش ۲ ماه دیگر اضافه میشود<br>سایر شرکتهای ۲ ماه روزی ۲ میلیون ریال<br>اشخاص حقیقی ۱ ماه روزی ۲ میلیون ریال  |
| هزینه ایاب و ذهاب با وسیله نقلیه، هوایی، زمینی، دریایی و عوارض خروج از کشور هم قابل قبول می‌باشد.   |  |
| دارایی‌هایی که دارای جزء با اهمیت باشد  | اگر جزئی از دارایی که بهای تمام شده آن بیش از ۲۰ درصد ارزش دارایی باشد. آن جزء با اهمیت می‌تواند تا دو برابر نرخ استهلاک یا نصف عمر مفید مقرر در جدول استهلاک مستهلک شود.  |
| استهلاک دارایی با نرخ کمتر یا عمر مفید بیشتر از نرخ‌های مقرر (که منجر به شناسایی کمتر هزینه استهلاک میشود)  | در دوره معافیت یا نرخ صفر نباشد  |
| استهلاک دارایی با نرخ بیشتر یا عمر مفید کمتر از نرخ‌های مقرر (که منجر به شناسایی بیشتر هزینه استهلاک میشود)   | فهرست دارایی‌ها تا انقضای تسلیم اظهارنامه به سازمان اعلام شود  |
|   | فهرست دارایی‌ها تا انقضای تسلیم اظهارنامه به سازمان اعلام شود  |
|   | برای دارایی‌هایی که بمنظور کاهش مصرف انرژی یا استفاده از انرژی‌های نو باشد   |
|   | تا سقف ۲ برابر نرخ یا نصف عمر مفید   |

| نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم  |   |
|---|---|
| مدارک مربوط به مجاز بودن بانک به عملیات بانکی طبق مستندات و مدارک رسمی صادره کشور محل پایگاه ثبت شده بانک مزبور ارائه شود. این مدارک باید به تایید مقامات دارای امضاء مجاز سفارت جمهوری اسلامی در آن کشور و مقامات ذیربط وزارت امور خارجه در تهران برسد   | سود پرداختی بابت تسهیلات خارجی  |
| مستندات مربوط به استفاده از این منابع مالی (تسهیلات) برای انجام دادن عملیات موسسه به تایید حسابدار رسمی   |   |
| سقف پذیرش هزینه مزبور نرخ LIBOR + حداکثر ۲/۵ درصد   |   |
| درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود | درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی  |
| در صورتی که دارای فعالیت انتفاعی باشند، از مأخذ کل درآمد مشمول مالیات فعالیت انتفاعی  | درآمد مشمول مالیات واحد های غیر انتفاعی   |
| به نرخ ۱۸/۷۵  | نرخ مالیات شرکتها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکتهای تعاونی سهامی عام  |
| نیم درصد ارزش فروش سهام و حق تقدم   | نرخ مالیات نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز |
| چهار درصد (۰/۴٪) ارزش اسمی  | نرخ مالیات نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا سایر شرکتها                                    |
| نیم درصد  | نرخ مالیات اندوخته صرف سهام شرکت های سهامی پذیرفته شده در بورس  |
| معاف  | درآمدهای صندوق سرمایه گذاری   |
| از این بابت هیچ گونه مالیاتی در ایران دریافت نخواهد شد  | نرخ نقل و انتقال سهام در بازارهای خارجی   |
| معاف  | نرخ مالیات نقل و انتقال اوراق بهادار بازارگردانی بازارگردانان دارای مجوز  |
| مالیات پرداختی آنها در خارج از کشور و یا آن مقدار مالیاتی که به درآمد تحصیل شده در خارج کشور با تناسب به کل درآمد مشمول مالیات آنان تعلق می گیرد. هر کدام کمتر باشد از مالیات بر درآمد آنها قابل کسر خواهد بود. (حداکثر ۲۵ درصد، اگر نرخ مالیات در کشور خارجی بیشتر از ۲۵ درصد باشد مازاد آن قابل کسر نیست)             | مالیات قابل کسر پرداخت شده در خارج از کشور  |
| تهران   | محل تسلیم اظهارنامه اشخاص خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران   |
| ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک در موعد مقرر  | شرط برخورداری از معافیت   |
| درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می باشد  | برخی از معافیتها  |
| صرفا برای اشخاص حقیقی معافیت برقرار است   | وضعیت برخورداری از معافیت فعالیت کشاورزی در صورتی که تکالیف مقرر را انجام نداده اند.                                      |
| معاف  | سود سهام دریافتی از شرکت سرمایه پذیر داخلی  |

**نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم**

|   |  |
|---|--|
| <p>مشمول، اگر بابت این سود در کشور خارجی مالیاتی پرداخت شده مبلغ پرداختی یا ۲۵ درصد هرکدام کمتر است قابل کسر می باشد.</p>   | <p>سود سهام دریافتی از شرکت سرمایه پذیر خارجی</p>  |
| <p>قابل اعمال نیست و این موارد با نرخ مقرر بدون لحاظ نمودن معافیت محاسبه میشود.</p>   | <p>معافیت ۲۵ درصدی تعاونی ها در خصوص هزینه های برگشتی و درآمد کتمان شده این شرکتها</p>         |
| <p>به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی (صرفاً پرداخت نه ترتیب پرداخت) مالیاتی سال قبل (بدهی قطعی شده شامل اصل و جرائم همچنین عدم تسویه بدهی سالهای قبل باعث عدم تعلق تخفیف نمیشود) و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است</p>   | <p>معافیت مربوط به افزایش درآمد ابرازی</p>   |
| <p>قابل اعمال است. فرضاً اگر ۲۰ درصد درآمد ابرازی مشمول مالیات نسبت به سال قبل افزایش یافته و باعث گردیده ۲ واحد درصد از نرخ مقرر کاسته شود اگر بر اثر برگشت هزینه ۱۰۰۰۰ میلیون ریال به سود مشمول مالیات اضافه شود مالیات این مبلغ نیز با ۲۳ درصد محاسبه میشود (بر عکس معافیت تعاونی ها )</p>   | <p>معافیت افزایش درآمد ابرازی در خصوص هزینه های برگشتی و. تعدیلات سنوالتی</p>                  |
| <p>قابل اعمال نیست (کل مبلغ کتمان با ۲۵ درصد محاسبه میشود به همراه جرائم مربوطه)</p>  | <p>معافیت افزایش درآمد ابرازی در خصوص کتمان درآمد</p>  |
| <p>معافیت تعلق نمیگیرد</p>  | <p>معافیت افزایش درآمد ابرازی زمانی که سال قبل زیان ابرازی یا درآمد ابرازی صفر داشته باشیم</p> |
| <p>با توجه به اینکه شرکت تعاونی ۲۵ درصد از نرخ مالیات مقرر معافیت دارد سایر معافیت ها نیز به میزان نهایتاً ۷۵ درصد قابل اعمال است (۱۰۰-۲۵=۷۵) مثلاً اگر به خاطر افزایش درآمد مشمول مالیات معافیتی به میزان ۵ واحد درصد تعلق میگیرد نهایتاً ۳/۷۵ درصد از این نرخ قابل کسر میباشد (۵*۷۵/۱۰۰=۳/۷۵٪) در این حالت نرخ مالیات شرکت تعاونی عبارت است از ۱۵٪=۳/۷۵-۱۸/۷۵٪</p>  | <p>اعمال سایر معافیت ها در شرکتهای تعاونی</p>  |
| <p>درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه های ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یاد شده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی ربط برای آنها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر می شود از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می باشد.</p> | <p>معافیت سرمایه گذاری و ایجاد و راه اندازی واحد تولیدی و معدنی</p>                            |
| <p>نکته ۱: معافیت مزبور برای شرکتهای تولیدی و معدنی در صورتی قابل اعمال است که کارخانه یا معدن شرکتهای مزبور خارج از شعاع تعیین شده باشد: خارج از شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران، ۵۰ کیلومتری اصفهان، ۳۰ کیلومتری سایر شهرهای بالای ۳۰۰.۰۰۰ نفر جمعیت</p>  |  |
| <p>نکته ۲: محدودیت شعاع برای بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری وجود ندارد حتی اگر داخل حریم مترژی فوق باشند باز هم قابل اعمال است.</p>  |  |
| <p>نکته ۳: واحد های تولیدی و معدنی کلیه شهرها به استثنای تهران در صورتی که در شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی باشند حتی اگر در حریم شعاع تعیین شده باشند باز هم قابل اعمال است مثلاً شرکت تولیدی واقع در شعاع ۷ کیلومتری اصفهان در صورتی که داخل شهرک صنعتی باشد</p>   |  |
| <p>معافیت حریم برای ۱۲۰ کیلومتری تهران فقط برای شهرکهای اشتهارد، کاسپین، قم، سمنان و شهرکهای محدوده فیروزکوه می باشد، سایر شهرکها که در محدوده ۱۲۰ کیلومتری تهران هستند مشمول معافیت مزبور نمی باشند.</p>   |  |



### نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم

|  |  |
|--|--|
| مناطق عادی ۲ سال اضافه و ۷ سال می باشد   | معافیت شرکتهای تولیدی معدنی واقع در شهرکهای صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی   |
| مناطق کمتر توسعه یافته ۳ سال اضافه و ۱۳ سال  | معافیت ماده ۱۳۲ برای شرکتهای دولتی   |
| امکانپذیر نمی باشد.  | معافیت ماده ۱۳۲ برای شرکتهای فناوری اطلاعات  |
| صرفاً به تولید نرم افزار تعلق میگیرد، درآمد ناشی از استقرار، پشتیبانی و آموزش این شرکتهای مشمول معافیت نیست.   | معافیت سرمایه گذاری مجدد در واحد های تولیدی معدنی  |
| در مناطق عادی تا میزان سرمایه گذاری انجام شده که از محل آن افزایش سرمایه انجام گردیده معادل ۵۰ درصد درآمد مشمول مالیات به نرخ صفر و ۵۰ درصد به نرخ ماده ۱۰۵ محاسبه میشود، در خصوص مناطق کمتر توسعه یافته تا میزان دو برابر سرمایه گذاری انجام شده که از محل آن افزایش سرمایه انجام گردیده درآمد مشمول مالیات به نرخ صفر محاسبه میشود   | معافیت درآمد حمل و نقل اشخاص حقوقی غیردولتی  |
| صرفاً در رابطه با سرمایه گذاری مجدد مشابه بند فوق از معافیت ماده ۱۳۲ برخوردارند  | اگر بخشی از مبلغ سرمایه گذاری مجدد بابت تحصیل زمین باشد  |
| برای شرکتهای تولیدی و معدنی مشوق ندارد حتی اگر معادل آن سرمایه افزایش یابد   | نکته: در صورت کاهش میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده برای افزایش سرمایه از محل سرمایه گذاری مجدد استفاده کرده باشند مالیات متعلق و جریمه های آن مطالبه و وصول میشود. |
| برای شرکتهای حمل و نقل بیمارستانها هتلها و مراکز اقامتی گردشگری صرفاً به میزان تعیین شده در مجوزهای قانونی صادر شده از مراجع ذیصلاح مشوق دارد.   | معافیت سرمایه گذاری مجدد با مشارکت سرمایه گذاران خارجی   |
| به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت سرمایه گذاری خارجی به میزان ده درصد به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد اضافه میشود مثلاً اگر در مناطق عادی سرمایه گذاری مجدد به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال انجام شود و مشارکت سرمایه گذار خارجی ۱۵ درصد باشد ۳۰ درصد به مبلغ فوق اضافه میشود (به ازای هر ۵ درصد مشارکت ۱۰ درصد). $۵۰,۰۰۰ * ۱۳۰\% = ۶۵,۰۰۰$ ریال   | مناطق عادی (طبق مفروضات مثال فوق): درآمد مشمول مالیات تا میزان ۶۵۰۰ میلیون ریال معادل ۵۰ درصدش با نرخ صفر  |
| اگر در مناطق کمتر توسعه یافته سرمایه گذاری مجدد به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال انجام شود و مشارکت سرمایه گذار خارجی ۱۵ درصد باشد ۳۰ درصد به مبلغ فوق اضافه میشود (به ازای هر ۵ درصد مشارکت ۱۰ درصد). چون در مناطق کمتر توسعه یافته است مشوق معافیت سرمایه گذاری ۲ برابر مناطق عادیست ابتدا مبلغ سرمایه گذاری ضربدر ۲ و پس از آن مشوق مشارکت خارجی اعمال میشود یعنی $۵۰,۰۰۰ * ۲ * ۱۳۰\% = ۱۳۰,۰۰۰$   | مناطق کمتر توسعه یافته (طبق مفروضات مثال فوق): درآمد مشمول مالیات تا مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ ریال با نرخ صفر  |
| شرکتهای خارجی در صورتی که حداقل بیست درصد از محصولات تولیدی را صادر نمایند اگر شرکت ایرانی در دوره معافیت نرخ صفر باشد بابت تولید محصولات مزبور مشوق نرخ صفر را دارند پس از پایان معافیت نرخ صفر شرکت ایرانی برای شرکتهای خارجی سود تولیدات مربوطه بعد از دوره معافیت مشمول ۵۰ درصد مشوق مالیاتی نرخ صفر می باشد (مناطق عادی ۵ سال اگر در شهرک صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی واقع در مناطق عادی باشد ۷ سال و در مناطق کمتر توسعه یافته ۷ سال اگر در شهرک صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی واقع در مناطق کمتر توسعه یافته باشد تا ۱۳ سال پس از پایان دوره معافیت صد، ماده ۱۳۲) | معافیت مالیاتی شرکتهای خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام کنند   |

### نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم

|  |   |
|--|---|
| <p>اگر دارای مجوز از مراجع قانونی ذی ربط باشند درآمدی که صرفاً از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان عراق و سوریه کسب میکنند با نرخ صفر محاسبه میشود. سایر درآمدها از قبیل تورهای خارجی مشمول مالیات است.</p>   | <p>معافیت درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی</p>   |
| <p>واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده که دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند چنانچه در دوره معافیت هرسال نسبت به سال قبل نیروی کار شاغل خود را حداقل پنجاه درصد افزایش دهند به ازای هر سال افزایش کارکنان یکسال اضافه میشود</p>   | <p>معافیت افزایش نیروی شاغل</p>   |
| <p><b>نکته مهم:</b> دقت شود در متن ماده قانونی به واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز این ماده اشاره شده است در حالی که در آیین نامه مربوطه واحدهای تولیدی و معدنی ذکر شده است. در آزمون سال ۱۴۰۱ حسابدار رسمی پاسخ صحیح واحد های تولیدی خدماتی ذکر شده بود (علی رغم اینکه در متن قانون به سایر واحدهای موضوع این ماده که شامل واحد های معدنی هم میشود اشاره شده بود) در صورتی که در سوال گزینه واحد های تولیدی و خدماتی و گزینه واحدهای تولیدی و معدنی ذکر شده بود گزینه اول انتخاب شود. هر چند معتقدم این مشوق شامل واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی میشود.</p> |   |
| <p>در خصوص درآمدهای موضوع اساسنامه معاف از مالیات، شرکتهای تعاونی چند منظوره فاقد معافیت می باشند</p>  | <p>درآمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی شرکتهای تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانشآموزان و اتحادیه های آنها</p>   |
| <p>در خصوص درآمدهای موضوع فعالیت اصلی معاف از مالیات، درآمد ناشی از سایر فعالیتهای اقتصادی فاقد معافیت می باشند. (آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۴ مطالعه شود)</p>  | <p>درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و مهدهای کودک در مؤسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری اشخاص مذکور و باشگاهها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز</p> |
| <p>صرفاً اگر در مناطق کمتر توسعه یافته و روستا با دارا بودن مجوز باشد مشمول نرخ صفر هستند</p>  | <p>معافیت مهد کودکیها</p>   |
| <p>اشخاص تامین کننده منابع مالی معادل ۱/۲ برابر سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد مزبور معاف میشوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی میشود. استفاده کننده از معافیت موضوع تا دو سال نمی تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدی کل معافیت به میزان ارزش روز معافیت استفاده شده مالیات سال خروج آورده نقدی اضافه میشود.</p>  | <p>تامین مالی توسط اشخاص حقیقی و حقوقی به استثنای تامین مالی توسط بانکها بانکها صندوق تعاون صندوقهای حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز</p>   |
| <p>صددرد درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیست درصد درآمد حاصل از صادرات مواد خام و کالاهای نیمه خام مشمول مالیات با نرخ صفر میگردد</p>  | <p>معافیت صادرات</p>  |
| <p>صادرات مواد معدنی مشمول معافیت نیست</p>   |   |
| <p>سود حاصل از تسعیر ارز حاصل از کالای صادراتی معاف از مالیات است</p>  |   |
| <p>معافیت صادرات منوط به رفع تعهد ارزیست</p>   |   |
| <p>درآمد صادرات مواد و محصولات معدنی، صنایع معدنی فلزی، از جمله بلیت، بلوم و اسلب، محصولات نفتی، گازی و پتروشیمی از جمله قیر و متانول و اوره و پلی اتیلن به صورت خام و نیمه خام مشمول مالیات و عوارض صادرات میباشد</p>   |   |
| <p>معاف از مالیات است (ولی خرید و فروش ان مشمول مالیات است. عملیات بازرگانی)</p>   | <p>درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه های تولیدی مربوطه</p>   |

**نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم**

|   |  |
|---|--|
| <p>شرکت های بورسی: ۱۰ درصد از مالیات بردرآمد معافیت دارد ، ۲۵٪ * ۹۰٪ = ۲۲٫۵٪ نرخ این شرکتها عبارت است از ۲۵٪ - ۲۲٫۵٪ = ۲٫۵٪</p>   | <p>معافیت شرکتهای پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس</p>  |
| <p>اگر شرکتهای بورسی دارای بیش از ۲۵ درصد سهام شناور باشند معافیت فوق دوبرابر میشود یعنی ۲۰ درصد ۲۵٪ * ۸۰٪ = ۲۰٪ نرخ مالیات شرکت مزبور عبارت است از ۲۵٪ - ۲۰٪ = ۵٪</p>  |  |
| <p>شرکت های فرا بورسی: ۵ درصد از مالیات بردرآمد معافیت دارد ۲۵٪ * ۹۰٪ = ۲۲٫۵٪ نرخ این شرکتها عبارت است از ۲۵٪ - ۲۲٫۵٪ = ۲٫۵٪</p>  |  |
| <p>اگر شرکتهای فرا بورسی دارای بیش از ۲۵ درصد سهام شناور باشند معافیت فوق دوبرابر میشود یعنی ۱۰ درصد ۲۵٪ * ۹۰٪ = ۲۲٫۵٪ نرخ مالیات شرکت مزبور عبارت است از ۲۵٪ - ۲۲٫۵٪ = ۲٫۵٪</p>  |  |
| <p>شرکتهای بورسی اگر کالای خود را در بورس کالا بفروش برسانند ۱۰ درصد معافیت دارند اگر شرکت مزبور دارای بیش از ۲۵ درصد سهام شناور باشد معادل ۲۰ درصد سود کالای فروش رفته در بورس معافیت دارند. این معافیت علاوه بر معافیت های ذکر شده در بند فوق می باشد.</p>  |  |
| <p>معاف از مالیات</p>   | <p>سود دریافتی از شرکتهای پذیرفته شده در بورس داخلی</p>  |
| <p>مشمول مالیات</p>   | <p>سود دریافتی از شرکتهای پذیرفته شده در بورس خارجی</p>  |
| <p>معاف از مالیات نقل و انتقال سهام</p>   | <p>شخص حقیقی یا حقوقی مقیم ایران اگر نسبت به فروش سهام یا حق تقدم خود در بورسها یا بازارهای خارج از بورس خارجی اقدام نماید</p>   |
| <p>معاف از مالیات</p>   | <p>سود متعلق به سپرده های مربوط به کسور بازنشستگی و پس انداز کارمندان و کارگران نزد بانکهای ایرانی</p>   |
| <p>سال ۱۴۰۲ معاف از مالیات ، ولی سال ۱۴۰۱ مشمول مالیات</p>  | <p>سود سپرده بانکی</p>   |
| <p>معاف از مالیات</p>   | <p>جوایز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه</p>   |
| <p>معاف از مالیات</p>   | <p>سود و جوایز متعلق به اوراق مشارکت و کلیه اوراق های تامین مالی</p>   |
| <p>خسارت وارده از طریق وزارتخانه ها یا مؤسسات دولتی یا شهرداریها یا سازمان های بیمه و یا مؤسسات عام المنفعه جبران نگردد وزارت امور اقتصادی و دارایی میتواند معادل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات مؤدی، در آن سال و سنوات بعد کسر ونسبت به آن دسته از مؤدیان که بیش از پنجاه درصد اموال آنان در اثر حوادث مذکور از بین رفته است و قادر به پرداخت بدهیهای مالیاتی خود نمیباشند با تصویب هیأت وزیران تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی آنها را بخشوده یا تقسیط طولانی نماید</p> | <p>در مواردی که بر اثر حوادث و سوانح از قبیل زلزله، سیل، آتش سوزی، بروز آفات و خشکسالی و طوفان و اتفاقات غیرمترقبه دیگر به یک منطقه کشور یا به مؤدی یا مؤدیان خاصی خساراتی وارد گردد</p> |
| <p>ناخالص درآمد ابرازی حاصل از فعالیت های تولیدی و معدنی آنها کمتر از ۵ میلیارد ریال نباشد</p>  | <p>هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذیربط</p>  |
| <p>دارای پروانه بهره برداری باشد</p>  |  |
| <p>قرارداد منعقد شده با دانشگاهها یوا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز باشد</p>   |  |
| <p>قرارداد تحقیقاتی ، پژوهشی در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور باشد</p>  |  |
| <p>گزارش پیشرفت سالانه آن به تصویب شورای پژوهشی دانشگاهها و یا مراکز تحقیقاتی مربوطه برسد</p>   |  |
| <p>هزینه های انجام شده در چارچوب مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ باشد حداکثر به میزان ۱۰٪ مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده میشود، هزینه های مزبور به عنوان هزینه قابل قبول پذیرفته نخواهد شد</p>   |  |

### نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم

|  |   |
|--|---|
| <p>نحوه محاسبه: ابتدا درآمد مشمول مالیات ضربدر نرخ مقرر میشود تا مالیات متعلقه قبل از کسر هزینه پژوهشی بدست آید، در قدم دوم مالیات محاسبه شده را ضربدر ۱۰ درصد میکنیم تا سقف هزینه پژوهشی قابل کسر را بدست آوریم، در قدم سوم اگر مبلغ هزینه ها بالاتر از ۱۰ درصد مالیات ابرازی بود ملاک ۱۰ درصد مالیات ابرازیت، اگر هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی کمتر از ۱۰ درصد مالیات ابرازی بود ملاک مبلغ هزینه های تحقیقاتی و پژوهشی است. در قدم چهارم سود مشمول مالیات را با مبلغی که باید کسر شود (طبق مورد گام سوم) جمع و ضربدر نرخ مقرر میکنیم سپس مبلغ قابل کسر بدست آمده را از مبلغ مالیات محاسبه شده کسر میکنیم.</p> |   |
| <p>فرض کنید درآمد مشمول مالیات شرکت ۱۰۰۰۰۰ میلیون ریال می باشد. هزینه های تحقیقاتی پژوهشی ۳۰۰ میلیون ریال در این حالت چون هزینه تحقیقاتی و پژوهشی بیش از ۱۰ درصد مالیات متعلقه هست حداکثر مبلغ قابل کسر از مالیات ۲۵۰ میلیون می باشد برای محاسبه بدین شکل عمل میشود: <math>(۱۰۰۰۰۰ + ۲۵۰) * ۱۰\% = ۲۵۰ - ۲۵۰ = ۰</math></p>  |   |
| <p>در دعاوی و اموری که خواسته آنها مالی است پنج درصد حق الوکاله مقرر در تعرفه برای هر مرحله</p>  | <p>مالیات حق الوکاله در مراجع قضایی</p>   |
| <p>در مواردی که موضوع وکالت مالی نباشد یا تعیین بهای خواسته قانوناً لازم نیست و همچنین در دعاوی کیفری که تعیین حق الوکاله به نظر دادگاه است پنج درصد حداقل حق الوکاله مقرر در آیین نامه حق الوکاله برای هر مرحله</p>   |   |
| <p>در دعاوی کیفری نسبت به مورد ادعای خصوصی که مالی باشد برطبق مفاد حکم بند الف این ماده</p>  |   |
| <p>تا ۴۰۰ میلیون ریال ما به اختلاف (ما به اختلاف مبلغی تفاوت مبلغی هست که ما قبول داریم با مبلغی که تعیین شده) ضربدر ۵ درصد</p> <p>تا ۱ میلیارد و دویست میلیون ریال نسبت به اختلاف با مازاد ۴۰۰ میلیون ریال (یعنی ۸۰۰ میلیون ریال) ضربدر ۴ درصد</p> <p>از ۱ میلیارد و دویست میلیون ریال به بالا ضربدر ۳ درصد</p> <p>ماحصل بدست آمده ضربدر ۵ درصد</p>   | <p>مالیات حق الوکاله در مورد دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیرقضایی رسیدگی و حل و فصل میشود (برای سال ۱۴۰۱ به بعد)</p>              |
| <p>نصاب های فوق برای سال ۱۴۰۰ متفاوت است با توجه به اینکه ممکن است از سال ۱۴۰۰ سوال مطرح شود (احتمال ضعیف) نصابهای مربوطه مطالعه شود.</p>  |   |
| <p>نکته: فرضاً اگر مالیات ابرازی ۱۰۰۰۰ میلیون ریال و مالیات تشخیصی ۱۰۰۰۰۰ میلیون ریال تعیین شده و شرکت نسبت به کل اختلاف اعتراض نموده مبلغ ما به اختلاف یعنی مبلغ ۹۰۰۰ میلیون ریال در رنج های فوق اشاره جهت تعیین مالیات حق الوکاله قرار میگیرد.</p>   |   |
| <p>اشخاص موضوع ۲ قانون مالیات به همراه شرکتهای دولتی موظفند از وجوهی که بابت حق الوکاله به وکلا پرداخت میکنند ۵ درصد کسر و تحت عنوان علی الحساب مالیاتی وکیل تا پایان ماه بعد به اداره مالیاتی محل پرداخت نمایند. (برای اشخاص مزبور احتیاجی به ابطال حق تمبر نیست)</p>   |   |
| <p>با توجه به نوع فعالیت و میزان سوددهی به مآخذ ده درصد تا چهل درصد مجموع وجوهی میباشد که ظرف مدت یک سال مالیاتی عاید آنها می شود</p>  | <p>درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران</p>  |
| <p>آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می رسد مشروط بر آنکه در قرارداد یا اصلاحات و الحاقات بعدی آن مبالغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام قرارداد درج شده باشد در مورد خرید داخلی حداکثر تا مبلغ صورتحساب خرید و در مورد خرید خارجی تا مجموع ارزش گمرکی کالا و حقوق ورودی و سایر پرداختهای قانونی مندرج در پروانه سبز گمرکی از پرداخت مالیات معاف است</p>   | <p>درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران در قراردادهای پیمانکاری</p>  |
| <p>معادل مبالغی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول که توسط پیمانکار دست دوم خریداری میشود و با رعایت قسمت اخیر بند فوق از پیمانکار دست دوم دریافت میگردد از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است</p>   | <p>تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد زمانی که پیمانکار خارجی کل یا بخشی از قرارداد را به پیمانکار داخلی واگذار میکند (پیمانکار دست دوم)</p> |
| <p>نسبت به آن مشمول مالیات بر درآمد نخواهند بود</p>  | <p>وجوه دریافتی شعب، نمایندگی ها و بانکهای خارجی فاقد حق انجام معامله برای شرکت خارجی</p>   |

| <b>نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم</b>  |   |
|--|---|
| نرخ مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی   | ۵ درصد کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها میشود اعم از ایران یا مقصد یا بین راه  |
| نرخ مالیات موسسات بیمه خارجی   | ۲ درصد حق بیمه دریافتی و سود حاصل از سپرده مربوط در ایران   |
| ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی<br>مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران                            | فعالیت‌های پیمانکاری و خدمات فنی در ایران نسبت به عملیات هر نوع امور راه و کار ساختمانی، توسعه، بهره برداری، نظارت، تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقشه‌برداری، نقشه‌کشی و محاسبات فنی. ۲۰٪ |
|  | پیمانکاری و خدمات فنی، اکتشاف، توسعه و بهره‌برداری در حوزه‌های هیدروکربوری بالادستی. ۱۵٪  |
|  | درآمد حاصل از قراردادهای پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات در مواردی که مبالغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام در قرارداد مشخص نشده باشد. ۱۰٪  |
|  | حمل بار و مسافر از طریق ریلی و جاده ای از ایران به خارج از کشور. ۲۰٪  |
|  | فعالیت های حمل و نقل ریلی، جاده ای، آبی و هوایی در ایران. ۱۸٪   |
|  | آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی. ۱۵٪   |
|  | درآمد حاصل از بهره‌برداری سرمایه در فعالیت‌های اقتصادی در ایران به استثنای موارد مذکور در بندهای فوق. ۲۰٪   |
|  | خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی. ۳۰٪  |
|  | سایر خدمات. ۳۰٪   |
|  | تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقشه‌برداری، نقشه‌کشی، نظارت و محاسبات فنی. ۲۰٪  |
| ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی<br>مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که بدون فعالیت در ایران از ایران تحصیل می کنند | واگذاری امتیازات و سایر حقوق به صاحبان واحدهای تولیدی و معدنی مشروط بر آنکه امتیازات و حقوق مذکور منحصراً مربوط به فعالیت‌های تولیدی و معدنی باشد. ۲۰٪                                      |
|  | واگذاری امتیازات و سایر حقوق وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها، مؤسسات دولتی و شهرداری‌ها. ۲۰٪  |
|  | واگذاری امتیازات و سایر حقوق سایر موارد. ۳۰٪  |
|  | واگذاری فیلم‌های سینمایی به عنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر. ۲۰٪   |
|  |   |
| انتقال دارایی های شرکتهای ادغام یا ترکیب شونده به ارزش دفتری   | مشمول مالیات نیست   |
| انتقال دارایی های شرکتهای ادغام یا ترکیب شونده مازاد بر ارزش دفتری   | مازاد مشمول پرداخت مالیات است   |
| تاریخ ادغام یا ترکیب   | تاریخ ثبت دارایی ها و بدهی های شرکت های ادغام یا ترکیب شونده در دفاتر قانونی شرکت موجود   |
| هزینه های ناشی از ادغام یا ترکیب   | قابل قبول می باشد   |
| ماخذ محاسبه مالیات دوره انحلال   | ارزش روز دارایی های شخص حقوقی منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده باشد یا مشمول نبوده   |
| ارزشیابی دارایی های شخص منحل   | نسبت به آنچه قبلاً فروش رفته بهای فروش و نسبت به بقیه بر اساس بهای روز انحلال   |
| جریمه تخلف مدیران در خصوص عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴   | ۲ درصد سرمایه پرداخت شده در تاریخ انحلال  |
| جریمه تخلف مدیران در خصوص ارائه اظهارنامه خلاف واقع موضوع ماده ۱۱۴   | ۱ درصد سرمایه پرداخت شده در تاریخ انحلال  |
| جریمه تخلف مدیران در خصوص تقسیم دارایی ها قبل از تسویه امور مالیاتی یا قبل از سپردن تامین مقرر                                 | معادل ۲۰ درصد مالیات متعلقه   |

| <b>نکات با اهمیت قانون مالیاتهای مستقیم</b>  |   |
|--|---|
| درآمد نقدی و یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هرعنوان دیگر از این قبیل تحصیل مینماید مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون خواهد بود (هم حقیقی هم حقوقی)                         | مالیات درآمد اتفاقی   |
| تا میزان ۵۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات ضربدر ۱۵٪  | نرخ ماده ۱۳۱ قبل از سال ۱۴۰۱  |
| تا میزان ۱۰۰۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات نسبت به مازاد ۵۰۰ میلیون ریال ضربدر ۲۰٪  |   |
| نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰ میلیون ریال ضربدر ۲۵٪  |   |
| تا میزان ۲۰۰۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات ضربدر ۱۵٪  | نرخ ماده ۱۳۱ قبل از سال ۱۴۰۲  |
| تا میزان ۲۰۰۰۰ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات نسبت به مازاد ۴۰۰۰۰ میلیون ریال ضربدر ۲۰٪  |   |
| نسبت به مازاد ۴۰۰۰۰ میلیون ریال ضربدر ۲۵٪  |   |
| کمکهای نقدی و غیر نقدی بلاعوض سازمانهای خیریه یا عام المنفعه یا وزارتخانه ها یا مؤسسات دولتی و شرکتهای دولتی یا شهرداریها یا نهادهای انقلاب اسلامی به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مالیات فصل حقوق است   | موارد معاف مالیات اتفاقی  |
| و جوه یا کمکهای مالی اهدایی به خسارت دیدگان جنگ، زلزله، سیل، آتش سوزی و یا حوادث غیر مترقبه دیگر.  |   |
| جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت مینماید   |   |
| کمکهای دولت به شرکت های دانش بنیان و واحدهای فناوری مستقر در مراکز رشد و مانک های علم و فناوری با هدف توسعه رشد.   |   |
| صد درصد درآمد حاصله و در صورتی که غیر نقدی باشد، به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات این قانون تقویم میشود مگر در مورد املاکی که در اجرای مفاد ماده ۶۴ این قانون برای آنها ارزش معاملاتی تعیین شده است در این صورت ارزش معاملاتی مأخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت    |   |
| انواع خودروی سواری و وانت دو اتاق (کابین) دارای شماره انتظامی شخصی در اختیار مالکان اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی که قیمت روز خودروی آنها بیش از سی میلیارد (۳۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال است نسبت به مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات سالانه خودرو به نرخ یک درصد (۱٪) می گردند. | مالیات بر خودروهای لوکس   |
| زمین های فاقد اعیانی دارای کاربری مسکونی، اداری و تجاری، باغ ویلاهای مجاز (با احتساب عرصه و اعیان) و خانه های مجلل (لوکس) که ارزش آنها بیش از دویست میلیارد (۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال باشد مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات به میزان دو در هزار می شوند.                  | مالیات بر املاک گران قیمت   |
| خانه های مجلل (لوکس) و باغ ویلاهای در حال ساخت، مشمول این مالیات نمی باشند   |   |
| باغ ویلاهای غیرمجاز تا زمان دریافت پروانه ساخت یا اجرای حکم کمیسیون های ماده (۹۹) یا ماده (۱۰۰) قانون شهرداری ها حسب مورد مشمول جریمه ای معادل دو برابر مالیات باغ ویلاهای مجاز می باشند.  |   |
| معادل هفت واحد درصد کاهش می یابد   | نرخ مالیات موضوع ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم اشخاص حقوقی دارای پروانه بهره برداری از وزارتخانه های ذیربط در فعالیت های تولیدی در سال ۱۴۰۱ طبق بودجه ۱۴۰۲ |

## برخی از مهلت های قانونی در قانون مالیات

| مهلت قانونی   | شرح  |
|---|--|
| مهلت پرداخت حق تمریر  | طرف ۲ ماه از تاریخ ثبت قانونی و در مورد افزایش سرمایه از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتها   |
| مهلت پرداخت مالیات اجاره املاک  | پایان ماه بعد از پرداخت اجاره  |
| مهلت پرداخت مالیات اجاره املاک خالی                                       | سازمان امور مالیاتی تا پایان تیرماه هر سال به مالک اعلام و اشخاص مشمول تا یکماه پس از اعلام (مرداد ماه) مکلف به پرداخت هستند.  |
| برگشت مالیات پرداخت شده مودی بابت معامله نقل و انتقال املاک که فسخ گردیده | طرف پانزده روز از تاریخ اعلام دفتر اسناد رسمی  |
| مهلت پرداخت مالیات حقوق   | تا پایان ماه پس از پرداخت یا تخصیص حقوق و لیست حقوق را به اداره امور مالیاتی محل پرداخت ارائه نمایند.  |
| مرور زمان برای صدور برگ تشخیص مالیات حقوق                                 | ۵ سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات حقوق   |
| ارائه اظهارنامه اشخاص حقوقی   | حداکثر ۴ ماه پس از سال مالیاتی   |
| مهلت زمان رسیدگی ماموران مالیاتی به پرونده مالیاتی                        | در صورت تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و سود و زیان در موعد مقرر طرف مدت یکسال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه رسیدگی و برگ تشخیص صادر شود و طرف ۳ ماه پس از مهلت انقضای ۱ سال ابلاغ شود. در غیر این صورت مالیات ابرازی قطعی است.                   |
|   | در صورت عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و سود و زیان در موعد مقرر طرف مدت ۵ سال از تاریخ سررسید پرداخت برگ تشخیص صادر شود و طرف ۳ ماه پس از مهلت انقضای ۵ سال ابلاغ شود.  |
| مهلت پرداخت مالیات نرخ مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی           | تا بیستم هر ماه صورت وجوه دریافتی ماه قبل را به اداره مالیاتی تسلیم و پرداخت نمایند  |
| مهلت پرداخت مالیات موسسات بیمه خارجی                                      | تا پایان ماه بعد از پرداخت   |
| مهلت پرداخت مالیات اندوخته صرف سهام                                       | تا پایان ماه بعد از تاریخ ثبت افزایش سرمایه  |
| مهلت پرداخت مالیات توسط کارگزاران بورس ها و بازارهای خارج از بورس         | هنگام هر انتقال از انتقال دهنده وصول و به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند و طرف ده روز از تاریخ انتقال رسید آن را به همراه فهرستی حاوی تعداد و مبلغ فروش سهام و حق تقدم مورد انتقال به اداره امور مالیاتی محل ارسال کنند |
| مهلت اعتراض به برگ تشخیص  | طرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات   |
| صدور گواهی انجام معامله   | حداکثر ظرف ده روز از تاریخ اعلام دفترخانه، پس از وصول بدهیهای مالیاتی  |

### برخی از مهلت های قانونی در قانون مالیات

| مهلت قانونی  | شرح  |
|--|--|
| هر گاه مؤدی مالیات قطعی شده خود را <b>ظرف ده روز</b> از تاریخ <b>ابلاغ برگ قطعی پرداخت</b> ننماید اداره امور مالیاتی به موجب برگ اجرایی به او ابلاغ میکند <b>ظرف یک ماه</b> از تاریخ ابلاغ کلیه بدهی خود را بپردازد یا ترتیب پرداخت آن را به اداره امور مالیاتی بدهد   | پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات قطعی شده   |
| حداکثر <b>ظرف پنج روز</b> از تاریخ وصول به تقاضای مؤدی   | صدور مفاسد حساب مالیاتی  |
| <b>۴۵ روز</b>  | مهلت رسیدگی به اعتراض نسبت به برگ تشخیص  |
| <b>ظرف ۳۰ روز</b> از تاریخ اعلام نظر   | استرداد اضافه پرداختی مالیات   |
| <b>ظرف مدت بیست روز</b> از تاریخ ابلاغ رأی   | اعتراض به آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی   |
| <b>ظرف ۲ ماه</b> از تاریخ ابلاغ  | اعتراض به رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی  |
| <b>ظرف ۳ ماه</b> از تاریخ ابلاغ (بجز اشخاص دولتی و نهاد عمومی)   | اعتراض به رأی شورای عالی به دیوان  |
| اشتباه محاسباتی کارفرما: <b>بدون مرور زمان</b> توسط شرکت یا کارفرما قابل اصلاح و اداره امور مالیاتی نیز میتواند استرداد اضافه پرداختی را اعمال نماید   | استرداد اضافه پرداختی حقوق   |
| ناشی از اضافه پرداختی پرسنل فرضاً بدلیل اعمال معافیت سالانه، از <b>تیرماه سال بعد تا پایان سال</b> مهلت دارد درخواست استرداد اضافه پرداختی را ارائه نماید، اداره امور مالیاتی مذکور موظف است <b>ظرف سه ماه</b> از تاریخ تسلیم درخواست رسیدگیهای لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولیهای جاری اقدام کند. |  |
| تا <b>پایان ماه بعد</b> از تاریخ دریافت حقوق مالیات حقوق را به اداره امور مالیاتی <b>محل سکونت خود</b> پرداخت و تا <b>آخر تیر ماه سال</b> بعد اظهارنامه مالیاتی مربوطه را تسلیم نمایند.  | پرداخت مالیات دریافت حقوق از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند             |
| تا <b>آخر خرداد ماه سال بعد</b> به اداره امور مالیاتی <b>محل شغل</b>   | تسلیم اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل   |
| تا <b>پایان ماه بعد</b> از پرداخت حق الوکاله   | پرداخت مالیات حق الوکاله توسط اشخاص ماده ۲   |
| مالیات متعلق را با توجه به مبالغی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده اند کسر و تا <b>پایان ماه بعد</b> به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند  | مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران و یا از ایران |
| <b>ظرف شش ماه</b> از تاریخ انحلال (تاریخ ثبت انحلال شخص حقوقی در اداره ثبت شرکتها)   | اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی                                       |
| <b>قبل از تاریخ تشکیل مجمع عمومی</b> یا سایر ارکان صلاحیت دار  | ارائه اظهارنامه حاوی صورت دارایی و بدهی شخص حقوقی در حال انحلال                              |
| در مورد منافع تا <b>آخر اردیبهشت ماه سال بعد</b> و در سایر موارد تا <b>پایان ماه بعد</b> از تاریخ تحصیل  | مالیات درآمد اتفاقی  |



### برخی از مهلت های قانونی در قانون مالیات

| مهلت قانونی   | شرح  |
|---|--|
| انتقال گیرنده مکلف است مالیات منافع هر سال را <b>در سال بعد</b> پرداخت نماید  | واگذاری منافع مالی به طور دائم یا موقت به صورت بلاعوض  |
| <b>حداکثر ظرف مدت یک ماه</b> به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند   | ارسال اسناد و کالتهی (بلاعزل) نسبت به اموال منقول و غیرمنقول و حقوق مالی توسط دفاتر اسناد رسمی   |
| <b>در صورت اشتباه محاسباتی ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه</b> نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید و <b>در هر حال تاریخ تسلیم اظهارنامه مؤدی تاریخ تسلیم اظهارنامه اول می باشد</b> | ارائه اظهار نامه اصلاحی  |
| <b>ظرف یک ماه</b>   | استرداد مالیات اضافی دریافتی توسط سازمان امور مالیاتی  |
| <b>تا ۲ سال</b>   | محدودیت خروج آورده نقدی برای تامین مالی پروژه بنگاه های تولیدی                                   |
| اشخاص حقوقی که طی <b>پنج سال</b> فاقد فعالیت باشند  | ارسال فهرست اشخاص حقوقی فاقد فعالیت به سازمان ثبت اسناد و املاک کشور توسط سازمان امور مالیاتی    |
| <b>تا پایان ماه بعد</b>   | مهلت پرداخت حق الوکاله و کلا توسط اشخاص موضوع ۲ قانون مالیات و شرکتهای دولتی                     |
| <b>ظرف یک ماه از تاریخ ادغام یا ترکیب</b>   | ارائه مستندات ثبت و تغییرات حاصل از ادغام یا ترکیب به سازمان امور مالیاتی توسط مدیران شرکت موجود |
| <b>ظرف یکسال از تاریخ تسلیم اظهار نامه مالیاتی (دقت شود تاریخ تسلیم ملاک است نه تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه)</b>   | مهلت <b>رسیدگی و صدور و ابلاغ</b> برگ تشخیص اشخاص حقوقی منحل                                     |
| <b>حداکثر ظرف ۶ روز کاری از تاریخ صورتمجلس</b>  | استرداد دفاتر و اسناد و مدارک مودی پس از حسابرسی اداری توسط سازمان امور مالیاتی                  |
| نباید <b>کمتر از ۷ روز و بیشتر از ۱۵ روز</b> باشد   | فاصله ابلاغ تا اولین روز مراجعه گروه حسابرسی در حسابرسی اداری و میدانی                           |
| در صورت درخواست مودی و موافقت مسئول حسابرسی <b>تا ۱۰ روز</b> از مهلت تعیین شده قابل افزایش است  | امکان تمدید مهلت فوق؟  |
|   |  |