

۱-۱-۶- معافیت از مالیات اولین نقل و انتقال در مجموعه‌هایی که الگوی مسکن رعایت می‌شود.
تبصره (۹) بند (ک) - به شرکت مخابرات ایران اجازه داده می‌شود به استناد تبصره (۲) بند (ب) ماده (۷) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران معادل ارزی تا مبلغ یکصد و بیست و پنج میلیارد (۱۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال از محل درآمدهای خود را بابت افزایش سرمایه شرکت مخابرات ایران در شرکت خدمات هوایی پست و مخابرات (پیام) به منظور تسویه بدهی آشیانه جمهوری اسلامی ایران به شرکت خدمات هوایی پست و مخابرات پرداخت نموده و آن را به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی منظور نماید.
تبصره (۱۰) بند (۴) - چنانچه مبلغ مالیات عملکرد وزارت نفت از طریق شرکت‌های دولتی تابعه ذریبط در سال ۱۳۸۶ طبق مقررات ق.م.م و اصلاحیه‌های آن و قوانین مربوط، بیشتر از مبلغ منظور شده در ردیف ۱۱۰۱۰۶ قسمت سوم این قانون باشد مبلغ مازاد قابل

وصول خواهد بود.
تبصره (۲۰) بند (ط) - به منظور ایجاد انضباط مالی در شرکتهای دولتی موضوع ماده (۱۶۰) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و پرهیز از انجام هزینه‌های غیرضروری در سال ۱۳۸۶ مقرر می‌شود:
۱- کلیه شرکتهای دولتی که سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و یا وزارت امور اقتصادی و دارایی عضو مجمع عمومی گنجا می‌باشند، مکلفند صورتجلسات مجمع عمومی خود را پس از امضای رئیس مجمع عمومی به امضای رئیس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و وزیر امور اقتصادی و دارایی برسانند. هرگونه اقدام مغایر این رویه تخلف محسوب می‌شود و صورتجلساتی که امضاهای مزبور را نداشته باشد، فاقد اعتبار قانونی خواهد بود. رئیس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و وزیر امور اقتصادی و دارایی مکلفند در مجمع شرکتهای دولتی که فهرست آن‌ها از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی

اعلام می‌شود شخصا شرکت نمایند. در مجامع سایر شرکت‌ها معاونین مربوط شرکت نمایند. امضای صورتجلسات مجامع عمومی آن دسته از شرکتهای دولتی که ریاست مجمع عمومی آنها با رئیس جمهور است، منوط به امضای رئیس سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد بود.

۲- در سال ۱۳۸۶ افزایش هرگونه پرداخت نقدی از قبیل حقوق و مزایا، پاداش تحت هر عنوان، عیدی و نظایر آن و همچنین کمک‌های غیرنقدی به کارکنان و مدیران شرکتهای دولتی موضوع این تبصره علاوه بر پرداختهای قانونی منظور شده در بودجه مصوب سال ۱۳۸۶ شرکتهای مزبور مندرج در پیوست شماره (۲) این قانون ممنوع است. این حکم قابل تجدید نظر در اصلاحیه‌ها یا متمم‌های بودجه سال ۱۳۸۶ شرکت‌ها در مجامع عمومی آنها نیست.

۳- عضویت اشخاص حقیقی در هیات مدیره بیش از یک شرکت دولتی موضوع این تبصره در صورتی مجاز

است که تنها از یک شرکت حق الزحمه (تحت هر عنوان) دریافت نماید. اخذ هرگونه وجهی با کمک‌های غیرنقدی از بیش از یک شرکت تحت هر عنوان ممنوع است. اشخاص حقیقی که از سوی اشخاص حقوقی دولتی متناسب با میزان سهم آنان در شرکت‌ها به عنوان عضو هیات مدیره معرفی می‌شوند نیز مشمول این حکم هستند.

۴- در صورت مغایرت مفاد این تبصره با موضوع ذیربط در قانون تجارت و یا اساسنامه هر شرکت، مفاد این تبصره حاکم است.

مفاد مالیاتی مواد برنامه چهارم توسعه

با توجه به تصویب و ابلاغ قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و به منظور آگاهی اعضای محترم انجمن از موارد مالیاتی برنامه مفاد مالیاتی ذیل که از قانون برنامه استخراج شده با اطلاع می‌رساند

ماده ۴- برقراری هرگونه تخفیف، ترجیح و یا معافیت

از پرداخت مالیات (اعم از مستقیم یا غیرمستقیم) و حقوق ورودی علاوه بر آنچه که در قوانین مربوطه تصویب شده است برای اشخاص حقیقی و حقوقی از جمله دستگاههای موضوع ماده (۱۶۰) این قانون در طی سالهای این برنامه ممنوع می‌باشد.

ماده ۷- به منظور ساماندهی و استفاده مطلوب از امکانات شرکتهای دولتی و افزایش بازدهی و بهره‌وری و اداره مطلوب شرکتهایی که ضروری است در بخش دولتی باقی بمانند و نیز فراهم کردن زمینه واگذاری شرکتهایی که ادامه فعالیت آنها در بخش دولتی غیرضروری است به بخش غیردولتی، به دولت اجازه داده می‌شود نسبت به واگذاری، انحلال، ادغام و تجدید سازمان شرکتهای دولتی، اصلاح و تصویب اساسنامه شرکتهای، تصویب آیین‌نامه‌های مالی و معاملاتی، تصویب آیین‌نامه‌های استخدامی و بیمه، با رعایت مقررات و قوانین مربوط و جابجایی و انتقال وظایف، نیروی انسانی، سهام و دارایی‌های شرکتهای دولتی و شرکتهای وابسته به آنها با رعایت موارد ذیل

اقدام کند:

الف - کلیه امور مربوط به سیاستگذاری و اعمال وظایف حاکمیت دولت تا پایان سال دوم برنامه از شرکتهای دولتی منسک و به وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی تخصصی ذیربط محول می‌گردد.

ب - شرکتهای دولتی صرفاً در قالب شرکتهای مادر تخصصی و شرکتهای عملیاتی (نسل دوم) سازماندهی شده و زیر نظر مجمع عمومی در چارچوب اساسنامه شرکت اداره خواهند شد. این گونه شرکت‌ها از نظر سیاست‌ها و برنامه‌های بخشی تابع ضوابط و مقررات وزارتخانه‌های تخصصی مربوطه خواهند بود.

تبصره ۱- تشکیل شرکتهای دولتی صرفاً با تصویب مجلس شورای اسلامی مجاز است و تبدیل شرکت‌هایی که سهام شرکتهای دولتی در آنها کمتر از پنجاه درصد (۵۰٪) است به شرکت دولتی ممنوع است.

تبصره ۲- مشارکت و سرمایه‌گذاری شرکتهای دولتی به استثنای بانک‌ها، مؤسسات اعتباری و شرکتهای

بیمه در سایر شرکتهای موضوع این ماده مستلزم کسب مجوز از هیات وزیران است.

تبصره ۳- شرکتهایی که سهم دولت و شرکتهای دولتی در آنها کمتر از پنجاه درصد (۵۰٪) است، غیردولتی بوده و مشمول قوانین و مقررات حاکم بر شرکتهای دولتی نمی‌باشند.

تبصره ۴- دولت مکلف است حداکثر ظرف مدت دو سال پس از شروع اجرای برنامه چهارم توسعه، بنا به پیشنهاد سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، شرکتهایی که ماهیت حاکمیتی دارند، به شکل سازمانی مناسب تغییر وضعیت داده و به دستگاه اجرایی مرتبط منتقل نماید.

تبصره ۵- شرکتهای دولتی که تا ابتدای سال ۱۳۸۳ بنا به تشخیص سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی راکد و غیرفعال بوده‌اند، اجازه شروع فعالیت ندارند و منحل اعلام می‌شوند.

تبصره ۶- دولت موظف است تا پایان سال اول برنامه

(۳۶۴)

کلیه دفاتر و شعب شرکتهای دولتی مستقر در خارج از کشور را منحل نماید. موارد ضروری بنا به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به تصویب شورای عالی اداری خواهد رسید.

ج - شرکتهای دولتی که با تصویب هیات وزیران مشمول واگذاری به بخش غیردولتی می‌شوند صرفاً طی مدت تعیین شده در هیات واگذاری برای واگذاری مشمول مقررات حاکم بر شرکتهای دولتی نخواهند بود و در چارچوب قانون تجارت اداره می‌شوند.

د - ادامه فعالیت شرکتهای دولتی تنها در شرایط زیر ممکن است:

۱- فعالیت آنها انحصاری باشد.

۲- بخش غیردولتی انگیزه‌ای برای فعالیت در آن زمینه را نداشته باشد.

ه- تبدیل وضعیت کارکنان شرکتهای موضوع تبصره (۴) بند (ب) این ماده با رعایت حقوق مکنتسبه به وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی در قالب آیین‌نامه‌ای

(۳۶۵)

خواهد بود که به تصویب هیات وزیران خواهد رسید. و - نقل و انتقال سهام در ارتباط با اجرای این ماده (ناشی از ادغام، انحلال و تجدید سازمان) از پرداخت مالیات معاف است.

ز - حق مالکیت دولت در شرکت‌های مادر تخصصی (به استثناء شرکت‌هایی که ریاست مجمع آنها با رئیس جمهور است) از طریق وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان مالکیت شرکت‌های دولتی که به استناد این قانون زیر نظر رئیس جمهور تشکیل خواهد شد (به تشخیص دولت) اعمال شود، دولت مکلف است نسبت به اصلاح اساسنامه این گروه شرکت‌ها به نحو مقتضی اقدام قانونی نماید. بار مالی احتمالی تشکیل سازمان مذکور از ردیف‌های متمرکز در اختیار رئیس جمهور تامین می‌گردد. کلیه شرکت‌هایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام بوده و یا دارای قانون خاص هستند مشمول این بند می‌باشند.

بند (ک) تبصره ۶ - مفاد ماده (۶۲) قانون برنامه سوم توسعه در مورد کلیه شرکت‌های دولتی از جمله

شرکت‌هایی که صد درصد سهام آنها متعلق به دولت و شرکت‌های تابعه و وابسته به آنها و شرکت‌هایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است نافذ بوده و در صورتی که تجدید ارزیابی دارایی‌های آنها مطابق ماده مزبور انجام شده باشد از زمان تجدید ارزیابی قابل اعمال در حساب‌های مربوط می‌باشد و مجازند تا آخر سال دوم برنامه چهارم توسعه برای یک بار طبق مفاد ماده فوق‌الذکر نسبت به تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت خود اقدام نمایند.

بند (د) ماده ۳۳ - برقراری هرگونه مالیات و عوارض برای صادرات کالاهای غیرنفتی و خدمات در اصول برنامه ممنوع می‌باشد. دولت مجاز است به منظور صیانت از منابع و استفاده بهینه از آنها، عوارض ویژه‌ای را برای صادرات مواد اولیه فرآوری نشده وضع و دریافت نماید. تشخیص این قبیل مواد بر عهده شورای عالی صادرات خواهد بود. میزان عوارض به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های بازرگانی، امور اقتصادی و دارایی صنایع و معادن و جهاد کشاورزی و تصویب

هیات وزیران تعیین و تصویب خواهد شد.
تبصره - صادرات کالا و خدمات از اخذ هرگونه مجوز
به استثنای استانداردهای اجباری و گواهی‌های مرسوم
در تجارت بین‌الملل (مورد درخواست خریداران)
معاف می‌باشند.

ماده ۳۵ - دولت مکلف است به منظور اعمال مدیریت
واحد و ایجاد رشد اقتصادی مناسب در مناطق آزاد
اقدامات زیر را انجام دهد:

الف - مدیریت سازمان‌های مناطق آزاد به نمایندگی از
طرف دولت، بالاترین مقام اجرایی منطقه محسوب
شده و کلیه دستگاه‌های اجرایی مستقر در مناطق آزاد
به استثنای دستگاه‌های نهادی دفاعی و امنیتی مکلف
هستند ضمن رعایت ماده (۲۷) قانون چگونگی اداره
مناطق آزاد تجاری صنعتی مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ نسبت
به اصلاح و رفع مغایرت‌های مقرراتی خود با مقررات
مناطق آزاد اقدام نمایند.

ب - وزارتخانه‌ها، سازمانها، مؤسسه‌ها و شرکتهای
دولتی و وابسته به دولت در حیطه وظایف قانونی

ضمن هماهنگی با سازمان‌های مناطق آزاد، خدمات از
قبیل برق، آب، مخابرات، سوخت و سایر خدمات را با
نرخ‌های مصوب جاری در همان منطقه جغرافیایی از
کشور به مناطق آزاد ارائه خواهند نمود.

ج - کالاهای تولید یا پردازش شده در مناطق آزاد هنگام
ورود به سایر نقاط کشور به میزان مجموع ارزش
افزوده و ارزش مواد اولیه داخلی و قطعات داخلی به
کار رفته در آن مجاز و تولید داخلی محسوب و از
پرداخت حقوق ورودی معاف خواهد بود.

تبصره - مواد اولیه و کالاهای واسطه‌ای خارجی به کار
رفته در تولید مشروط به پرداخت حقوق ورودی در
حکم مواد اولیه و کالای داخلی محسوب می‌شود.

د - حقوق، عوارض و هزینه‌های بندری که طبق قوانین
جاری از کشتی‌ها و شناورها بابت خدمات بندری
دریافت می‌شود در صورتی که این بنادر و لنگرگاه‌ها
توسط بخش خصوصی و تعاونی و یا مناطق آزاد
ایجاد شده باشند توسط سازمان مناطق آزاد مربوطه
اخذ می‌گردد.

مناطق آزاد مجازند نسبت به ثبت و ترخیص
کشتی‌های بین‌المللی اقدام نمایند.
محدوده آبی مناطق آزاد که قلمرو آن با رعایت
مسائل امنیتی و دفاعی با پیشنهاد هیات وزیران به
تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید از
امتیازات قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری -
صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ و
اصلاحات بعدی آن برخوردار خواهد بود.
و - مبادلات کالا بین مناطق آزاد و خارج از کشور و نیز
سایر مناطق احاله تا با رعایت کامل قوانین و مقررات
مالیاتی مربوطه موضوع را دقیقاً مورد رسیدگی قرار
داده و ضمن اظهار نظر صریح نفیاً یا اثباتاً نسبت به
کلیه موارد اختلاف رای مقتضی بر اساس واقعیت امر
صادر نماید.

شماره: ۷۳۰۴ تاریخ: ۸۶/۲/۴

بخشنامه سود و کارمزد بانکی

بنا به اختیار حاصل از تبصره ماده ۱۵۹ قانون
مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و در
اجرای ماده ۵۴ آئین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون
مزبور، دستورالعمل نحوه محاسبه درآمد مشمول
مالیات و مالیات متعلقه به سود و کارمزد پرداختی
به سرمایه‌گذاران و بانکهای خارجی بابت تسهیلات
مالی و وام‌های اعطایی موضوع بخشنامه ۴۶۵۰۲
مورخ ۸۵/۹/۲۷ و وصول آن در منبع به شرح ذیل
اعلام می‌گردد:

۱- ادارات امور مالیاتی به منظور محاسبه مالیات
سود و کارمزد تسهیلات مالی و وام‌های اعطایی
اشخاص مذکور، ابتدا می‌بایست با اعمال ضریب
مربوط (بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری بانکی
و غیربانکی) مندرج در جدول ضرایب عملکرد سال
مربوط بر روی سود و کارمزد ناخالص پرداختی به
بانک‌ها و سرمایه‌گذاران خارجی، درآمد مشمول

نرخ مالیاتی موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های
مستقیم (شخص حقوقی) (بیست و پنج درصد) ۲۵٪
درآمد مشمول مالیات

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\% = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \text{ ریال}$$

مالیات متعلق

$$۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۵,۰۰۰,۰۰۰ \text{ ریال}$$

۲- ادارات امور مالیاتی مکلفند در هر مورد که
استعلام از سوی پرداخت کننده وجوه مزبور صورت
می‌گیرد، پس از ثبت آن در دفتر اداره امور مالیاتی
مربوط، طبق بند یک فوق‌الذکر نسبت به محاسبه
مالیات و صدور فیش مالیاتی به نام اشخاص
خارجی دریافت کننده وجوه و با قید نام
پرداخت کننده وجه اقدام نمایند.

۳- ادارات امور مالیاتی مکلفند مؤدیان محترم را
راهنمایی نمایند تا مالیات محاسبه شده به شرح
فوق را از وجوه پرداختی کسر و حداکثر ظرف ده
رو. از تاریخ پرداخت سود و کارمزد به حسابهای
تعیین شده ادارات امور مالیاتی مربوط واریز نمایند.

مالیات را تعیین و سپس با اعمال نرخ‌های مقرر در
مواد ۱۰۵ (اشخاص حقوقی) و یا ۱۳۱ (اشخاص
حقیقی) قانون یاد شده حسب مورد نسبت به
محاسبه مالیات متعلقه اقدام نمایند. چنانچه جداول
ضرایب مالیاتی سال مربوط در تاریخ تعیین درآمد
مشمول مالیات تدوین و ابلاغ نشده باشد، آخرین
جداول ضرایب مالیاتی ملاک عمل قرار گیرد.

مثال: شرکت ایرانی «الف» بابت وام دریافتی از بانک
خارجی H در تاریخ ۸۵/۱۲/۲۵ علاوه بر پرداخت
اصل وام دریافتی مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نیز
سود و کارمزد پرداخت می‌نماید. با توجه به اینکه
شخص حقوقی (بانک) دریافت کننده وجوه مزبور
خارجی و مقیم خارج از کشور است، لذا نحوه
تعیین درآمد مشمول مالیات به صورت علی‌الراس و
به شرح زیر تعیین می‌گردد:

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

ناخالص سود و کارمزد

ضریب مالیاتی (بیست درصد) ۲۰٪ ردیف (۱)

صفحه ۲۸ جداول ضرایب سال ۱۳۸۴

۴- ادارات امور مالیاتی مکلفند پس از اخذ مالیات متعلق، گواهی لازم را مبنی بر بلا مانع بودن حواله وجه به نفع اشخاص خارجی پرداخت کننده وام و تسهیلات مالی صادر و برای بانک استعلام کننده ارسال نمایند.

۵- سود و کارمزد پرداختی بابت وام و تسهیلات مالی دریافتی از مؤسسات مالی بین المللی (صندوق بین المللی پول، بانک جهانی و بانک توسعه اسلامی) با توجه به توافق نامه های فی مابین جمهوری اسلامی ایران و مؤسسات مزبور، در صورتی که اخذ وام و تسهیلات با تصویب دولت جمهوری اسلامی ایران باشد، از شمول این بخشنامه مستثنی می باشد.

۶- شمول سود و کارمزد پرداختی بابت وام و تسهیلات مالی دریافتی از سرمایه گذاران و بانک های خارجی مقیم کشورهای که دارای موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف لازم الاجرا با جمهوری اسلامی ایران می باشند،

مطابق مقررات موافقتنامه ذریبض خواهد بود.
۷- با توجه به اینکه دفاتر نمایندگی بانکهای خارجی در ایران با مجوز بانک مرکزی تاسیس می شوند و براساس مجوز مزبور این دفاتر مجاز به فعالیت بانکی در ایران نمی باشند. لذا در خصوص دریافت وام و تسهیلات مالی اشخاص ایرانی از بانک خارجی مقیم خارج از کشور دفاتر فوق الذکر علی الاصول فعال و ذینفع در معاملات نبوده و لذا از این بابت مشمول مالیات نخواهند بود. بدیهی است دفاتر نمایندگی بانکها و مؤسسات مالی خارجی ثبت شده در مناطق آزاد و در سرزمین اصلی که طبق مقررات مجاز به فعالیت بانکی باشند، درآمد مشمول مالیات سود و کارمزد وام و تسهیلات پرداختی توسط آنان در ایران طبق قانون مالیاتهای مستقیم و مفاد ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی حسب مورد تعیین و مالیات متعلق مطالبه خواهد شد.

علی اکبر عرب مازا،

اطلاعیه شماره ۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی
در خصوص الزام قانونی تسلیم صورت‌های مالی
حسابرسی شده اشخاص حقیقی و حقوقی برای
عملکرد سال‌های ۱۳۸۴ و به بعد

پیر اطلاعیه شهريور ماه سال ۱۳۸۱ براساس ماده ۲
آیین‌نامه اجرایی تبصره (۴) قانون استفاده از
خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران رسمی
مصوب ۱۳۷۹/۶/۱۳ هیات محترم وزیران کلیه
واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی زیر مکلفند
حسب مورد حسابرس و بازرس قانونی یا حسابرس
خود را برای سال‌های مالی ۱۳۸۴ و به بعد از میان
مؤسسات حسابرسی عضو حسابداران رسمی ایران
و سازمان حسابرسی (در مورد کلیه بندهای زیر) یا
حسابدار رسمی عضو جامعه (تنها در مورد بند «ز»
زیر - موضوع تبصره ۳ ماده مذکور) انتخاب نمایند.
الف: شرکت‌های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در
بورس اوراق بهادار و شرکت‌های تابعه و وابسته
آنها.

ب: شرکت‌های سهامی عام و شرکت‌های تابعه و
وابسته آنها.

ج: شرکت‌های موضوع بندهای الف و ب ماده (۷)
قانون اساسنامه سازمان حسابرسی با رعایت
ترتیبات مقرر در تبصره یک ماده (۱۳۲) قانون
محاسبات عمومی.

ه: شعب و دفاتر نمایندگی شرکت‌های خارجی که
در اجرای قانون اجازه ثبت شعب و نمایندگی
شرکت‌های خارجی مصوب - ۱۳۷۶ - در ایران ثبت
شده‌اند.

و: موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و
شرکتها، سازمان‌ها و موسسات تابعه و وابسته به
آنها (از جمله شهر داری‌ها و شرکت‌های تابعه و
وابسته به آنها).

ز: سایر اشخاص حقیقی و حقوقی (شامل
شرکت‌های سهامی خاص و سایر شرکتها و همچنین
مؤسسات انتفاعی غیرتجاری، شرکت‌ها و
مؤسسات تعاونی و اتحادیه‌های آنها و اشخاص

حقیقی که طبق قانون مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند) و براساس آخرین اظهارنامه مالیاتی تسلیمی خود جمع درآمد (فروش و یا خدمات) آنها بیش از مبلغ ۸ میلیارد ریال (در مورد شرکت‌های پیمانکاری جمع ناخالص درآمد صورتحساب شده هر سال آنها بابت پیمان‌های منعقد شده بیش از مبلغ ۸ میلیارد ریال) یا جمع دارایی‌های آنها بیش از مبلغ ۱۶ میلیارد ریال باشد.

توضیح:

۱- با عنایت به تبصره یک ماده (۱۳۲) قانون محاسبات عمومی کشور، سازمان حسابرسی به عنوان حسابرس منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی برای حسابرسی و بازرسی قانونی بانک‌ها و شرکت‌های دولتی که صد در صد (۱۰۰٪) سهام آنها متعلق به دولت، وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی می‌باشد تعیین می‌شود. سایر شرکت‌ها و موسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی مجاز به انتخاب

موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یاسازمان حسابرسی به عنوان حسابرس و بازرس قانونی خود می‌باشند.

۲- طبق ماده (۳) آیین‌نامه فوق‌الذکر صورتهای مالی اشخاص حقوقی و حقیقی موضوع بندهای «الف» تا «ز» فوق که حسب مورد فاقد «گزارش حسابرسی و بازرس قانونی» یا «گزارش حسابرسی» موضوع آیین‌نامه باشند در هیچ یک از وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی، شرکتهای دولتی، بانکها و بیمه‌ها، موسسات اعتباری غیربانکی، سازمان بورس اوراق بهادار و موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی معتبر نبوده و به نفع اشخاص مذکور قابل استناد نخواهد بود.

۳- به استناد مفاد ماده (۲۷۲) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی، سازمان حسابرسی، حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران که عهده‌دار انجام

پذیرش سمت حسابرس و بازرس قانونی شرکتها،
مؤسسات و اشخاص حقیقی موضوع این اطلاعیه
می‌باشند، در سایت جامعه حسابداران رسمی ایران
به نشانی: www.iacpas.org موجود است.

بخشنامه شماره ۲۸۳۴۱ / ۲۴۰۱ / ۲۳۲

مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸

اجرای ماده ۲۷۲

نظر به برخی ابهامات موجود در گزارشات حسابرسی
مالیاتی موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم و به
منظور ایجاد وحدت رویه در تنظیم گزارش حسابرسی
مالیاتی توسط حسابداران رسمی، مؤسسات
حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران،
سازمان حسابرسی و ماموران مالیاتی درخصوص
موضوعات زیر مقرر می‌دارد:

۱- استهلاک زیان سنواتی: به استناد بند ۱۲ ماده ۱۴۸
ق.م.ز زیان اشخاص حقیقی و حقوقی که از طریق

حسابرسی و بازرسی قانونی یا حسابرسی اشخاص
حقوقی و حقیقی بندهای «الف» تا «ز» فوق هستند
در صورت درخواست اشخاص مذکور مکلفند
گزارش حسابرسی مالیاتی تنظیم و جهت تسلیم به
اداره امور مالیاتی مربوط در اختیار مودی قرار دهند.
در این صورت اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی
مالیاتی را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات
برگ تشخیص مالیات صادر می‌نماید.

۴- قبول گزارش حسابرسی مالیاتی موکول به آن
است که مودی گزارش حسابرسی مالیاتی نسبت به
صورت‌های مالی را که طبق استانداردهای حسابرسی
توسط همان حسابدار رسمی یا موسسه حسابرسی
تنظیم شده است ضمیمه گزارش حسابرسی مالیاتی
یا حدکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت
تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی تسلیم نماید.

۵- اسامی مؤسسات حسابرسی عضو جامعه
حسابداران رسمی ایران و حسابداران رسمی شاغل
انفرادی علاوه بر سازمان حسابرسی که مجاز به

رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد بدون تفکیک آن به سنوات قبل یا بعد از اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ از درآمد سال یا سالهای بعد و حداکثر تا میزان درآمد مشمول مالیات ابرازی قابل استهلاک خواهد بود.

۲- زیان (هزینه) کاهش ارزش موجودیها: زیان (هزینه) کاهش ارزش موجودیها در هر صورت به علت عدم پیش‌بینی آن به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی به شرح مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نخواهد شد.

۳- زیان (هزینه) کاهش ارزش سرمایه‌گذاریها: زیان (هزینه) کاهش ارزش سرمایه‌گذاریها در هر صورت به علن عدم پیش‌بینی آن به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی به شرح مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م و با عنایت به مفاد ماده ۱۴۳ قانون یاد شده به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌گردد.

۴- هزینه بازخرید مرخصی کارکنان: وجوه پرداختی یا تخصیصی بابت بازخرید مرخصی کارکنان وفق

مقررات موضوعه مشمول مالیات حقوق می‌باشد و در صورت پرداخت به استناد بند ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد. در ضمن وجوه پرداختی بابت بازخرید مرخصی کارکنان به استناد بند ۵ ماده ۹۱ صرفاً در صورت پرداخت در زمان بازنشستگی یا کارافتادگی مشمول مالیات حقوق نمی‌باشد.

۵- زیان تسعیر ارز: زیان حاصل از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی که براساس اصول متداول حسابداری محاسبه شده باشد، مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سالهای مختلف توسط مودی، جزء هزینه‌های قابل قبول می‌باشد.

۶- مالیات و عوارض موضوع قانون موسوم به «تجمیع عوارض»: طبق تبصره ۲ ماده ۶ قانون موسوم به «تجمیع عوارض تولیدکنندگان کالاهای موضوع ماده ۳ و همچنین ارائه‌دهندگان خدمات موضوع ماده ۴ قانون مذکور مکلفند مالیات و عوارض موضوعه را در مبادی تولید یا ارائه خدمات با درج در سند فروش از

خریداران کالا یا خدمات اخذ و به حساب‌های تعیین شده واریز نمایند. نظر به اینکه خریداران کالا یا خدمات، مالیات و عوارض مذکور را پرداخت می‌نمایند، مبالغ مذکور به عنوان هزینه قابل قبول تولیدکننده یا ارائه دهنده خدمات نمی‌باشد.

۷- هزینه‌ها یا پرداختهای مشمول مالیات تکلیفی: درخصوص هزینه‌ها و وجوه پرداخت شده توسط اشخاص که وفق مقررات قانونی مشمول کسر و پرداخت مالیات تکلیفی می‌باشند، عدم پذیرش هزینه‌های مذکور صرفاً به دلیل عدم کسر مالیات تکلیفی (به استثنای موارد مصرح در آیین‌نامه اجرائی موضوع بند ۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م. موضوع بخشنامه شماره ۲۴۴۰۸ مورخ ۱۳۸۱/۸/۷ سازمان امور مالیاتی کشور) صحیح نمی‌باشد.

۸- پاداش هیات مدیره: پرداخت پاداش هیات مدیره مصوب مجمع عمومی شرکت‌ها با عنایت به مفاد مواد ۲۳۹ و ۲۴۱ قانون تجارت از محل سود خالص قابل تقسیم انجام می‌پذیرد، لذا پاداش مذکور نمی‌تواند در

زمره هزینه‌های قابل قبول تلقی گردد. بدیهی است در هر صورت پاداش اعضاء حقیقی هیات مدیره (اعم از موظف و غیر موظف) با رعایت مقررات مالیاتی مشمول کسر مالیات حقوق می‌باشد که در صورت عدم اقدام توسط شرکت، واحد مالیاتی نسبت به مطالبه مالیات و جرایم متعلقه اقدام نماید.

۹- پرداختهای انجام شده طبق قوانین بودجه سالانه کشور: در مواردی که به موجب قوانین مصوب اشخاص مکلف به پرداخت وجوهی در وجه خزانه یا سایر مراجعی که قانونگذار ذکر نماید، باشند چنانچه طبق قانون مذکور یا سایر قوانین به عنوان هزینه قابل قبول اعلام شود و یا از مآخذ درآمد مشمول مالیات قابل وصول باشد، در این صورت براساس قسمت اخیر ماده ۱۴۷ ق.م.م. وجوه پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول سال پرداخت تلقی و یا به استناد تبصره ۵ ماده ۱۰۵ از درآمد مشمول مالیات اشخاص قابل کسر خواهد بود در غیر اینصورت به عنوان هزینه قابل قبول تلقی نخواهد شد.

۱۰- درآمد حاصل از فروش حق تقدم سهام و صرف سهام شرکتهای خارج از بورس: الف - در اجرای تبصره ۲ ماده ۱۴۳ ق.م.م ارزش اسمی حق تقدم سهام در شرکتهای خارج از بورس جهت محاسبه مالیات نقل و انتقال، ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه اصلی آن می باشد.

ب - درآمد حاصل از صرف سهام: ۱- ب - درآمد حاصل از صرف سهام ناشی از سلب حق تقدم سهامداران (شرکتهای پذیرفته شده در بورس و سایر شرکتهای) در صورتی که مبلغ مذکور در دفاتر به حساب سهامداران قبلی (سهامدارانی که از آنها سلب حق تقدم شده است) منظور گردد و متعاقباً به صورت نقد پرداخت یا صرف افزایش سرمایه به نام سهامداران قبلی شود، حسب مورد مشمول مقررات تبصره ۲ و ۳ ماده ۱۴۳ ق.م.م خواهد بود.

۲- ب - درآمد حاصل از صرف سهام شرکتهای خارج از بورس که به صورت اندوخته در حسابهای شرکت ثبت و به کلیه سهامداران تعلق دارد طبق مقررات ماده

۱۰۵ ق.م.م مشمول مالیات می باشد.

۳- ب - درآمد حاصل از صرف سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس در صورتی که سهام آنها طبق مقررات و با مجوز بورس در خارج از بورس عرضه و به فروش برسد مشمول مقررات تبصره ۳ ماده ۱۴۳ ق.م.م خواهد بود، در غیر اینصورت درآمد حاصله طبق مقررات ماده ۱۰۵ ق.م.م مشمول مالیات می باشد.

ج - در صورتی که تمام یا قسمتی از معاملات سهام و حق تقدم سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس، از طریق کارگزاران بورس انجام نشده و نیز تشریفات این معامله در دفتر سازمان بورس و اتاق پایاپای ثبت نشده باشد ۱۰٪ بخصودگی مالیات موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م به عملکرد سال مزبور تعلق نمی گیرد.

۱۱- معافیت موضوع ماده ۱۳۸ ق.م.م به استناد ماده ۱۳۸ ق.م.م آن قسمت از سود ابرازی شرکتهای تعاونی و خصوصی که برای توسعه و بازسازی و نوسازی یا تکمیل واحدهای موجود صنعتی و معدنی خود با ایجاد واحدهای جدید صنعتی یا معدنی در آن سال

مصرف (هزینه) گردد. با رعایت کلیه شرایط مقرر در ماده مذکور از ۵۰٪ مالیات متعلقه موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م. معاف خواهد بود. مبالغ مصرف شده (هزینه شده) بابت توسعه و تکمیل و... در هر سال نسبت به کل سود ابرازی اعم از معاف و غیرمعاف قابل اعمال می باشد.

۱۲ - ذخیره (اندوخته) طرح و توسعه موضوع ماده ۱۳۸ ق.م.م. قبل از اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مودیان که در اجرای مقررات ماده ۱۳۸ ق.م.م. قبل از اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و با رعایت بند ۸ بخشنامه شماره ۷۱۱۹۷ / ۷۰۴۱ / ۲۱۱ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۱۴ سازمان امور مالیاتی کشور برای سنوات ۱۳۸۱ و به بعد نسبت به ایجاد ذخیره طرح و توسعه اقدام نموده اند در صورت تخلف از شرایط مقرر در ماده مذکور مشمول مالیات و جرایم متعلق مطابق مقررات تبصره ۲ ماده ۱۳۸ قبل از اصلاحیه خواهند بود.

۱۳ - مطالبه ۵٪ مالیات تکلیفی از پیمانکاران خارجی: قراردادهای پیمانکاری اشخاص حقوقی

خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران موضوع بند الف ماده ۱۰۷ ق.م.م. که از تاریخ ۸۲/۱/۱ به بعد منعقد شده باشند و دارای شعبه یا نمایندگی در ایران نباشند مشمول کسر ۵٪ مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م. خواهند بود.

۱۴ - مالیات سود سهام در ارتباط با قراردادهای اجتناب از اخذ مالیات مضاعف: در ارتباط با مالیات اشخاص حقوقی که مشمول قراردادهای اجتناب از اخذ مالیات مضاعف می گردد یادآور می شود ۲۵ درصد مالیات اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م. مالیات اشخاص حقوقی بوده لذا تلقی آن به عنوان مالیات سهامداران فاقد وجهت قانونی می باشد.

۱۵ - هزینه های قابل قبول سنوات قبل: هزینه های قابل قبول سنوات قبل که به هر دلیل خارج از اختیار مودی در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می یابد به استناد بند ۲۷ ماده ۱۴۸ ق.م.م. به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می گردد.

۱۶ - وجوه اداره شده: نظر به اینکه مانده وجوه اداره

شده نزد بانکها سپرده بانکی تلقی نمی‌گردد بنابراین سود دریافتی ناشی از وجوه اداره شده نزد بانکهای ایرانی یا موسسات اعتباری غیربانکی مجاز، مشمول معافیت موضوع بند ۲ ماده ۱۴۵ ق.م.م نخواهد بود.

اسامی مناطق آزاد تجاری ایران

سازمان منطقه آزاد کیش

منطقه آزاد قشم

منطقه آزاد چابهار

منطقه آزاد آبادان و خرمشهر (اروند)

منطقه آزاد انزلی

اسامی مناطق ویژه اقتصادی ایران

منطقه ویژه اقتصادی سرخس

منطقه ویژه اقتصادی کشتی‌سازی خلیج فارس

منطقه ویژه اقتصادی سیرجان

منطقه ویژه اقتصادی بوشهر
منطقه ویژه اقتصادی بندر انزلی
منطقه ویژه اقتصادی بندر امیرآباد بهشهر
منطقه ویژه اقتصادی انزلی
منطقه ویژه اقتصادی معادن و فلزات
منطقه ویژه اقتصادی خوزستان
منطقه ویژه اقتصادی بندر شهید رجایی
منطقه ویژه اقتصادی سلفچگان
منطقه ویژه اقتصادی نساجی یزد
منطقه ویژه اقتصادی ارگ جدید
منطقه ویژه اقتصادی برق و الکترونیک شیراز
منطقه ویژه اقتصادی خرمشهر
منطقه ویژه اقتصادی پتروشیمی بندرامام
منطقه ویژه اقتصادی سنگ و مواد معدنی لرستان
منطقه ویژه اقتصادی جلفا
منطقه ویژه اقتصادی انرژی پارس (عسلویه)
منطقه ویژه اقتصادی سنگ و مواد معدنی درود

جدول مقایسه‌ای بخشی از مزیت‌های قانونی
منطقه آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی

ردیف	شرح مزیت‌ها	منطقه آزاد تجاری - صنعتی	منطقه ویژه اقتصادی
۱	امکان ورود کالا بدون پرداخت عوارض گمرکی و سود بازرگانی به منطقه	وجود دارد	وجود دارد
۲	معافیت گمرکی برای ورود کالاهای ساخته شده در منطقه به داخل کشور	به تناسب ارزش افزوده مواد داخلی به کار رفته است.	به تناسب ارزش افزوده مواد داخلی به کار رفته است.
۳	امکان ترانزیت و صدور مجدد کالا بدون محدودیت	وجود دارد	وجود دارد
۴	امکان مشارکت و سرمایه‌گذاری داخلی و خارجی	وجود دارد	وجود دارد
۵	تخصیص کامل سرمایه‌های خارجی و سود حاصل از آنها	برطبق قانون جذب و حمایت سرمایه‌های خارجی مناطق آزاد	برطبق قانون جذب و حمایت سرمایه‌های خارجی مناطق آزاد
۶	آزادی کامل ورود و خروج سرمایه	وجود دارد	وجود دارد
۷	معافیت مالیاتی	تا ۱۵ سال معافیت مالیاتی	تخفیف مالیاتی طبق مقررات داخل کشور
۸	امور بانکی، پولی و ارزی	تابع مقررات مناطق آزاد است.	تابع مقررات داخل کشور است

جدول محاسبات مالیات کارکنان بخش دولتی و غیر دولتی قابل اجرا از ۱۳۸۶/۱/۱

حدائق معافیت مالیات = ۲۷,۲۴۰,۰۰۰ - ۲۵۴ × ۴۰ × ۱۵۰ □ حدائق معافیت ماهانه

۲,۲۷۰,۰۰۰ - ۱۲ = ۲۷,۲۴۰,۰۰۰ باستاند ضریب حقوق ۴۵۴

غیر دولتی		دولتی		حقوق ماهانه	
مالیات	نرخ	مالیات	نرخ	سالانه	ماهانه
معاف		معاف		۲۷,۲۴۰,۰۰۰	۲,۲۷۰,۰۰۰
۱۸,۰۰۰	٪۱۰	۱۸,۰۰۰	٪۱۰	۲۹,۲۰۰,۰۰۰	۲,۴۵۰,۰۰۰
۲۳,۰۰۰	٪۱۰	۲۳,۰۰۰	٪۱۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
۷۳,۰۰۰	٪۱۰	۷۳,۰۰۰	٪۱۰	۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۲۳,۰۰۰	٪۱۰	۱۲۳,۰۰۰	٪۱۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰
۱۳۳,۰۰۰	٪۱۰	۱۳۳,۰۰۰	٪۱۰	۴۳,۲۰۰,۰۰۰	۳,۶۰۰,۰۰۰
۱۴۳,۰۰۰	٪۱۰	۱۴۳,۰۰۰	٪۱۰	۴۴,۴۰۰,۰۰۰	۳,۷۰۰,۰۰۰
۱۷۳,۰۰۰	٪۱۰	۱۷۳,۰۰۰	٪۱۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
۲۲۳,۰۰۰	٪۱۰	۲۲۳,۰۰۰	٪۱۰	۵۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰
۳۲۳,۰۰۰	٪۱۰	۳۲۳,۰۰۰	٪۱۰	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰
۳۵۰,۰۰۰	٪۱۰	۳۵۰,۰۰۰	٪۱۰	۶۹,۲۴۰,۰۰۰	۵,۷۷۰,۰۰۰
۳۸۶,۰۰۰	٪۲۰	۳۶۸,۰۰۰	٪۱۰	۷۱,۴۰۰,۰۰۰	۵,۹۵۰,۰۰۰
۳۹۶,۰۰۰	٪۲۰	۳۷۳,۰۰۰	٪۱۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۵۹۶,۰۰۰	٪۲۰	۴۷۳,۰۰۰	٪۱۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
۶۹۶,۰۰۰	٪۲۰	۵۲۳,۰۰۰	٪۱۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۵۰۰,۰۰۰
۷۹۶,۰۰۰	٪۲۰	۵۷۳,۰۰۰	٪۱۰	۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰

(۳۹۵)

ردیف	شرح مزیتها	منطقه آزاد تجاری - صحتی	منطقه ویژه اقتصادی
۹	مقررات کار و بیمه‌های اجتنابی در استخدام اتباع خارجی	تابع مقررات خاص مناطق آزاد است	تابع مقررات داخل کشور است
۱۰	خرده فروشی کالا	برای اتباع خارجی و داخلی امکان پذیر است	فقط برای اتباع خارجی امکان پذیر است
۱۱	مقررات رواند در مرز و درون انحصاری	روانده در مرز ورودی انحصاری شود	بر اساس شرایط داخل کشور است

(۳۹۴)

غیر دولتی		دولتی		حقوق ماهانه	
مالیات	نرخ	مالیات	نرخ	سالانه	ماهانه
۹۶۶,۰۰۰	%۲۰	۶۷۲,۰۰۰	%۱۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
۱,۲۱۶,۶۶۷	%۲۰	۸۲۲,۲۲۲	%۱۰	۱۲۷,۲۲۰,۰۰۰	۱۰,۶۰۲,۲۲۲
۱,۶۶۵,۸۳۳	%۲۵	۹۷۲,۰۰۰	%۱۰	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
۲,۴۱۵,۸۳۳	%۲۵	۱,۲۷۲,۰۰۰	%۱۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۳,۶۶۵,۸۳۳	%۲۵	۱,۷۷۲,۰۰۰	%۱۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۴۴۱,۶۶۷	%۲۵	۲,۰۸۲,۲۲۲	%۱۰	۲۷۷,۲۴۰,۰۰۰	۲۳,۶۰۲,۲۲۲
۵,۰۱۰,۶۶۷	%۲۰	۲,۲۷۲,۰۰۰	%۱۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۶,۵۱۰,۶۶۷	%۲۰	۲,۷۷۲,۰۰۰	%۱۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۹,۵۱۰,۶۶۷	%۲۰	۳,۷۷۲,۰۰۰	%۱۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۲,۵۱۰,۶۶۷	%۲۰	۴,۷۷۲,۰۰۰	%۱۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵,۵۱۰,۶۶۷	%۲۰	۵,۷۷۲,۰۰۰	%۱۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۸,۵۱۰,۶۶۷	%۲۰	۶,۷۷۲,۰۰۰	%۱۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۲,۱۹۱,۶۶۷	%۲۰	۸,۲۲۲,۲۲۲	%۱۰	۱,۰۲۷,۲۴۰,۰۰۰	۸۵,۶۰۲,۲۲۲
--	%۲۵	--	%۱۰	۱,۰۲۷,۲۴۰,۰۰۰	از ۸۵,۶۰۲,۲۲۲
				به بالا	به بالا

یادآور می‌شود بموجب بخشنامه سازمان تامین اجتماعی حداقل دستمزد روزانه بیمه شدگان مشمول قانون تامین اجتماعی در سال ۱۳۸۶ معادل ۶۱۰۰۰ ریال و حداکثر دستمزد معادل ۳۶۶۰۰۰ ریال تعیین شد.

