

ولازم الاجراء است.

ماده ۲۶۸

در مواردیکه بموجب قوانین و مقررات مالیاتی به سبب معاملاتاتی که در دفتر اسناد رسمی انجام میشود تکالیفی بعهده صاحبان دفتر گذارده شده است تخلف آنان از انجام تکالیف مذکور بوسیله دادستانی انتظامی مالیاتی تعقیب خواهد شد. محاکمه و مجازات سردفتر متخلف در مرجع صلاحیتدار مذکور در قانون دفاتر اسناد رسمی بعمل خواهد آمد ولی دادستانی انتظامی مالیاتی علاوه بر تسلیم ادعاینامه میتواند از وجود یکی از ماموران تشخیص برای ادای توضیحات لازم در مرجع مزبور استفاده نماید.

ماده ۲۶۹

تخلف اعضاء هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی در انجام تکالیفی که بموجب قوانین و مقررات مالیاتی بعهده هیئت‌های حل اختلاف گذارده شده است با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی در دادسرای انتظامی قضات مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت. در مورد قضات بازنشسته و نیز نمایندگان موضوع بند ۳ ماده ۲۴۴ این قانون به تخلف آنان با اعلام دادستانی انتظامی در محاکم دادگستری رسیدگی و به مجازات متناسب محکوم خواهند شد.

ماده ۲۷۰

مجازات تخلف مامورین تشخیص و نمایندگان وزارت امور اقتصادی و دارائی در هیئت حل اختلاف در موارد زیر عبارتست

از:

۱- هرگاه بعد از تشخیص مالیات و غیرقابل اعتراض بودن آن معلوم شود که ماموران تشخیص و یا نمایندگان وزارت امور اقتصادی و دارائی عضو هیئت حل اختلاف مالیاتی از روی تعمد یا مسامحه بدون توجه به اسناد و مدارک مودی و بدون تحقیقات کافی درآمد مودی را کمتر یا بیشتر از میزان واقعی تشخیص داده‌اند علاوه بر جبران خسارت وارده به میزانی که شورایعالی مالیاتی تعیین می‌نماید متخلف به مجازات اداری حداقل سه ماه و حداکثر پنج سال انفصال از خدمات دولتی محکوم خواهد شد.

۲- در مواردیکه مالیات مودیان بر اثر مسامحه و غفلت ماموران تشخیص مشمول مرور زمان یا غیرقابل وصول گردد جز در مورد اظهارنامه‌هایی که در اجرای ماده ۱۵۸ این قانون رسیدگی به آن الزامی نیست مقصر بموجب رای هیئت عالی انتظامی از خدمات مالیاتی برکنار و حسب مورد به مجازات متناسب مقرر در قانون رسیدگی به تخلفات اداری محکوم خواهد شد.

ضمناً نسبت به زیان وارده به دولت به میزانی که شورایعالی مالیاتی تشخیص می‌دهد متخلف مسئولیت مدنی داشته و وسیله دادستان انتظامی مالیاتی در دادگاههای حقوقی دادگستری به این عنوان دعوی جبران ضرر و زیان اقامه خواهد شد و در صورت وجود سوءنیت متهم وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی مورد تعقیب جزائی قرار خواهد گرفت.

ماموران تشخیص که امر مالیاتی مختوم را مجدداً مورد اقدام قرار دهند بموجب حکم هیئت عالی انتظامی به انفصال از خدمات دولت از یک الی چهار سال محکوم میشوند و در مواردیکه با دادن گزارش خلاف واقع در امر مالیاتی تعمداً وسائل

تعقیب مودیانی را که بی تقصیرند فراهم سازند بموجب حکم دادگاههای دادگستری به حبس از شش ماه تا دو سال محکوم می‌شوند. دادگاهها خارج از نوبت به این جرائم رسیدگی خواهند نمود.

این حکم شامل ماموران تشخیصی نیز خواهد بود که در موارد مذکور در مواد ۱۵۶ و ۲۲۷ و ۲۳۹ این قانون بطور کلی بعد از صدور برگ تشخیص در هر مرحله‌ای که باشد، بابت فعالیت دیگر مودی اعم از اینکه از همان نوع باشد یا نوع دیگر بدون بدست آوردن مدرک مثبت یا در خارج از مهلت مرور زمان مالیاتی موضوع مواد ۱۵۶ و ۱۵۷ این قانون مطالبه مالیات نمایند. تبصره - تشریفات رسیدگی به تخلفات و مجازات آنها جز در مواردی که مقررات خاصی برای آن در این قانون پیش بینی شده است مطابق قانون رسیدگی به تخلفات اداری خواهد بود.

ماده ۲۷۱

در مورد رد دفاتر و اسناد و مدارک مودی هرگاه هیئت سه نفری موضوع بند ۳ ماده ۹۷ این قانون در یک سال مالیاتی بیش از یک پنجم نظریات حوزه مالیاتی را (با نوبت اضافی) مردود اعلام نماید ماموران تشخیص مربوط برای مدت یک سال و در صورت تکرار بطور دائم از اشتغال در رده ماموران تشخیص منفصل خواهد شد.

اصلاحات مربوط به بند ۳ ماده ۲ و ماده ۴ و تبصره ۲ ماده ۱۰۰ و قسمت اخیر الحاقی به ماده ۱۰۸ و ماده ۱۴۱ و ماده ۱۶۵ و تبصره ۱ ماده ۱۷۴ از اول سال ۱۳۶۸ و اصلاحات مربوط به ماده ۱۰۵ و تبصره‌های آن و قسمت صدر الحاقی به ماده ۱۰۸ نسبت به اشخاص حقوقی که سال مالی آنها در سال ۱۳۷۰ خاتمه می‌یابد

و ماده ۱۳۴ و ۱۴۳ و بند ۱۰ ماده ۱۴۸ از اول سال ۱۳۷۰ و سایر اصلاحات به استثنای مواردی که تاریخ اجرای دیگری در این اصلاحیه تعیین شده است از اول سال ۱۳۷۱ لازم الاجراء خواهد بود.

قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی
و
آئین نامه اجرائی قانون تعاون ملی برای بازسازی

روزنامه رسمی شماره ۱۲۸۴۲ - ۱۳۶۸/۱/۱۰
شماره ۱/۶۵۱۱ ۱۳۶۷/۱۲/۲۱

جناب آقای نخست وزیر
قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی مصوب
۱۳۶۷/۱۲/۹ مجلس شورای اسلامی که کلیه مراحل قانونی را
طی کرده است، ارسال می گردد تا برای اجراء در اختیار مسئولان
گذارده شود.

رئیس جمهور - سید علی خامنه ای

۱۳۶۷/۱۲/۲۵

شماره ۱۳۲۱۴۰/ق ۹۴

وزارت امور اقتصادی و دارائی
قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی که در جلسه علنی
روز سه شنبه مورخ نهم اسفند ماه یکهزار و سیصد و شصت و هفت
مجلس شورای اسلامی برای مدت سه سال تصویب و در تاریخ
۱۳۶۷/۱۲/۱۷ به تائید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره

۱/۶۵۱۱ مورخ ۱۳۶۷/۱۲/۲۱ ریاست جمهوری به نخست
وزیری واصل گردیده است جهت اجراء به پیوست ابلاغ می گردد.
نخست وزیر - میر حسین موسوی

روزنامه رسمی شماره ۱۳۷۳۹ - ۱۳۷۱/۲/۲۳

شماره ۲۸۸۹ - ق ۱۳۷۱/۲/۷

حضرت حجة الاسلام والمسلمین جناب آقای هاشمی رفسنجانی
ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران
طرح اصلاح قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی که دو
فوریت آن در جلسه علنی روز یکشنبه ۱۳۷۱/۱/۳۰ تصویب شده
بود، در جلسه علنی روز چهارشنبه ۱۳۷۱/۲/۲ مجلس شورای
اسلامی با اصلاحاتی تصویب و به تائید شورای نگهبان رسیده
است، در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی به
پیوست ارسال می گردد.

رئیس مجلس شورای اسلامی - مهدی کروبی

شماره ۱۵۶۰ ۱۳۷۱/۲/۱۰

وزارت امور اقتصادی و دارائی

قانون اصلاح قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی که در
جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ دوم اردیبهشت ماه یکهزار
وسیصد و هفتاد و یک مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ
۱۳۷۱/۲/۳ به تائید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره
۲۸۸۹ - ق مورخ ۱۳۷۱/۲/۷ مجلس شورای اسلامی واصل شده
است، به پیوست جهت اجراء ابلاغ می گردد.

رئیس جمهور - اکبر هاشمی رفسنجانی

قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی

ماده ۱

اشخاص حقیقی نسبت به جمع ارزش دارائیهای خود و افراد تحت ولایت خود مذکور در ماده ۲ این قانون که در تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱ مالک آن بوده‌اند برای یک بار مشمول مالیات موضوع این قانون خواهند بود.

وجوه حاصله از اجرای این قانون صرفاً در امور زیربنائی و سرمایه‌ای بمنظور بازسازی اقتصاد کشور به مصرف خواهد رسید.

تبصره ۱- جمع دارائیهای هر شخص حقیقی و افراد تحت ولایت و همسر او یکجا ماخذ محاسبه مالیات به نرخ مقرر در ماده ۳ این قانون قرار خواهد گرفت.

تبصره ۲- حکم این ماده مانع از وصول سایر مالیاتهایی که به موجب قانون مقرر گردیده است نخواهد بود.

ماده ۲

دارائیهای موضوع این قانون که مشمول مالیات می‌باشند بشرح زیر است:

۱- املاک و حق واگذاری محل (سرقفلی)، به استثنای املاکی که برای تولیدات صنعتی و کشاورزی مورد استفاده قرار داشته‌اند.

۲- باغهای پسته و مرکبات و نخلستان‌ها.

۳- اتومبیل شخصی سواری خارجی از مدل ۸۰ به بالا و اتومبیل‌های شخصی سواری ساخت یا مونتاژ داخل مدل ۶۴ به بالا که قیمت فروش (کارخانه سازنده) آنها یک میلیون و هفتصد هزار ریال و یا بیشتر باشد.

۴- سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌های تجارتي (به استثنای سهام شرکت‌های تعاونی و شرکتهائی که بیش از پنجاه درصد از فعالیت آنها صنعتی و کشاورزی باشد).

تبصره ۱- بدهی‌های بانکی مربوط به احداث یا خرید یا تجهیز دارائیهای فوق تا تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱ حداکثر معادل ارزش تعیین شده برای آنها طبق مقررات این قانون پس از تأیید مراجع ذیربط از ارزش دارائیهای مشمول مالیات کسر می‌گردد.

تبصره ۲- تولیدات صنعتی و فعالیتهای صنعتی مذکور در این ماده شامل فعالیتهای آن دسته از واحدهای تولیدی و صنعتی است که برای آنها از طرف وزارتخانه‌های صنایع، صنایع سنگین، معادن و فلزات و یا جهاد سازندگی «حسب مورد» موافقت اصولی، کارت تاسیس، پروانه بهره‌برداری، گواهی صنعتی یا کارت شناسایی صادر شده باشد. سردخانه‌ها و سنگبریها از مشمول معافیت موضوع این ماده خارج می‌باشد.

ماده ۳

جمع ارزش دارائیهای موضوع ماده ۲ بشرح نرخهای زیر مشمول مالیات است.

تا ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال ارزش جمع دارائیهها در تاریخ ۳۶۷/۷/۱ معاف

تا ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۱۵٪

تا ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۲۰٪

تا ۷۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۲۵٪

تا ۱۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۷۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۳۰٪

تا ۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۳۵٪

نسبت به مازاد ۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به نرخ ۴۰٪

ماده ۴

وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است فرمهای لازم را تهیه و در دسترس مشمولین این قانون قرار دهد. اشخاص مزبور مکلفند مشخصات و ارزش دارائیهای مشمول مالیات خود را به انضمام اسناد و مدارک تعلق این دارائیهها حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این قانون در فرمهای مزبور درج و به وزارت امور اقتصادی و دارایی در قبال اخذ رسید تسلیم و ظرف همین مدت مالیات متعلق را به حساب خاص تعیین شده از جانب وزارت مذکور واریز نماید.

در صورتی که اشخاص مشمول مالیات موضوع این قانون از تسلیم فرم مزبور در موعد مقرر خودداری نموده و یا یک چند دارائی خود را بطور کامل در این فرم درج ننمایند و یا ارزش دارائیهها را کمتر از میزان مقرر در این قانون اعلام کنند و یا مالیات متعلق را در موعد مقرر پرداخت ننمایند وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است حسب مورد با انجام تحقیقات و کسب اطلاعات لازم نسبت به تشخیص و مطالبه مالیات اقدام نماید.

تبصره ۱- در مواردی که شخص حقیقی و همسر او هر دو مالک دارائیههای مشمول مالیات موضوع این قانون هستند مکلفند فرم مالیاتی مشترک تسلیم و هر یک به نسبت سهم خود مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

تبصره ۲- هرگاه ارزش دارائی اظهارشده از جانب مؤدی یا ارزش تعیین شده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی بیش از

۱۵ درصد اختلاف نداشته باشد ارزش اظهار شده مودی ملاک اعتبار خواهد بود و در این صورت با پرداخت ۹۰٪ اصل مالیات ۱۰ درصد بقیه بعنوان جایزه خوش حسابی بخشوده خواهد شد.

ماده ۵

ارزش دارائیهها برای محاسبه مالیات موضوع این قانون بشرح زیر تعیین میگردد.

۱- در مورد املاک دو معادل دو برابر ارزش معاملاتی ملک در

تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱.

۲- در مورد حق واگذاری محل «مغازه ها و دکا کین در طبقه

هم کف» در تهران و مراکز استانها «باستثناء ایلام، یاسوج، شهرکرد، زاهدان، بوشهر» و شهرهای کرج، قم، قزوین، اردبیل، بابل، گرگان، شاهرود، سبزوار، نیشابور، بروجرد و کاشان معادل ۱۰ برابر و در سایر شهرها و مراکز استانهای مستثنی شده فوق معادل ۵ برابر ارزش معاملاتی ملک در تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱ و ارزش حق گذاری محل برای هتلها، بیمارستانها، درمانگاهها، پارکینگهای اختصاصی، انبارها و باراندازها، سینماها، و تماشاخانهها، سردخانهها و سنگبریها و آن دسته از ساختمانهای اداری در اختیار دولت و شرکتهای دولتی و نهادهای انقلاب اسلامی که حق واگذاری محل برای مالک محفوظ گردیده است و محللهای کسبی در زیرزمین و طبقات بالای هم کف در مراکز استانها «باستثنای ایلام، یاسوج، شهرکرد، زاهدان و بوشهر» و شهرهای فوق الذکر ۲ برابر و در مراکز استانهای استثناء شده مزبور و نیز سایر شهرها معادل ارزش معاملاتی ملک در ۱۳۶۷/۷/۱.

۳- ارزش باغهای پسته و مرکبات و نخلستانها در هر

شهرستان به تفکیک ارزش عرصه و اعیان «درخت» توسط هیئتی مرکب از نماینده اداره امور اقتصادی و دارائی، نماینده اداره کشاورزی و یک نفر از جهادسازندگی و یک نفر به معرفی هیئت هفت نفره و یک نفر بصیر و مطلع در امور تقویم املاک که کارمند دولت نباشد بمعرفی فرماندار تعیین خواهد شد.

در مواردی که برای عرصه پسته و مرکبات و نخلستانها ارزش معاملاتی تعیین شده باشد، ارزش معاملاتی آنها ملاک بوده و ارزش اعیانی «درخت» بر ماخذ تقویم هیئت مزبور در محاسبات منظور خواهد شد.

۴- اتومبیل شخصی سواری به ارزش روز در تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱ در مورد سهام و سهم‌الشرکه که به ارزش دفتری سرمایه در پایان سال ۱۳۶۶ و در مورد شرکتهائی که سال مالی آنها منطبق با سال شمسی نمی‌باشد ارزش دفتری سرمایه در آخرین دوره مالی که خاتمه آن در سال ۱۳۶۷ می‌باشد.

تبصره ۱- در مورد املاکی که در تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱ فاقد ارزش معاملاتی بوده‌اند ارزش حق‌واگذاری محل «سرقفلی» معادل معاملاتی در تاریخ مزبور محاسبه خواهد شد.

تبصره ۲- یک باب خانه مسکونی حداکثر سیصد متر زمین «عرصه» و سیصد متر بنا «اعیانی» برای هر فرد حقیقی و افراد تحت ولایت او از شمول این قانون خارج می‌باشد.

تبصره ۳- هنگام ارزیابی ارزش سهام یا سهم‌الشرکه شرکتها در صورتیکه جزء دارائی شرکتها املاک یا حق‌واگذاری محل «سرقفلی» باشد ارزش آنها با رعایت بندهای ۱ و ۲ و ۳ این ماده حسب مورد تعیین خواهد شد.

تبصره ۴- دارائیهائی که مالک نسبت به آنها حسب گواهی مراجع قانونی ذیربط در تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱ ممنوع‌المعامله یا

ممنوع المداخله بوده و تا یکسال پس از قطعیت مالیات بنا به حکم مراجع قضائی مصادره گردد از اموال مالک مشمول مالیات موضوع این قانون کسر خواهد شد.

ماده ۶

ملاک محاسبه مالیات موضوع این قانون برای آن دسته از باغات و املاکی که در تاریخ ۱۳۶۷/۶۷/۱ در مسیر طرحهای مصوب قرار دارند با کسر مساحت ملک در مسیر طرح و احتساب عوض خواهد بود.

ماده ۷

هر گاه اشخاص مشمول مالیات موضوع این قانون ظرف مدت ۳ ماه از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه مالیات معادل ۹۵ درصد مبلغ مذکور را پرداخت نمایند ۵ درصد بقیه بخشوده خواهد شد.

ماده ۸

هرگاه مودی به میزان مالیات مشخصه در برگ مطالبه مالیات معترض باشد میتواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ آن اعتراض خود را کتباً به وزارت امور اقتصادی و دارائی تسلیم نماید اعتراض واصله در موعد مقرر توسط هیئت حل اختلاف متشکل از سه نفر به انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارائی رسیدگی و رای مقتضی صادر می گردد. مگر اینکه مودی ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رای به آن اعتراض نموده باشد که در این صورت اعتراض واصله در شعبه دیگر هیئت حل اختلاف که اعضای آن قبلاً نسبت به مورد سابقه رای نداشته باشند بررسی و رای مقتضی صادر خواهد شد. رای صادره اخیر قطعی و لازم الاجراء بوده و در سایر

مراجع مالیاتی قابل طرح نخواهد بود.
این حکم نسبت به مالیاتهای قطعی شده موضوع این قانون
که ظرف یک ماه از تاریخ اجرای این اصلاحیه مورد شکایت واقع
گردد نیز جاری خواهد بود.»

ماده ۹

وزارت امور اقتصادی و دارائی مجاز است مالیات مودیانی
را که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود بطور یکجا نیستند
تقسیم نماید. آئین نامه نحوه و مدت تقسیم به پیشنهاد وزارت
امور اقتصادی و دارائی بتصویب هیئت وزیران خواهد رسید.

ماده ۱۰

وزارت امور اقتصادی و دارائی می تواند در صورتیکه مودی
قادر به پرداخت نقدی یا اقساطی مالیات نباشد به تقاضای کتبی
او معادل مالیات متعلق مال یا اموالی را اعم از منقول و غیر منقول
مشمول مالیات موضوع این قانون انتخاب و به قیمتی که مبنای
محاسبه مالیات قرار گرفته است بجای مالیات قبول کند.

ماده ۱۱

کلیه وزارتخانه ها، سازمانها و موسسات و شرکتهای دولتی
و نهادهای عمومی غیردولتی موظفند به تقاضای وزارت امور
اقتصادی و دارائی در شناسائی دارائیهای اشخاص مشمول این
قانون و ارزیابی آنها همکاری لازم را با وزارت مزبور معمول دارند.

ماده ۱۲

صاحبان دفاتر اسناد رسمی و ادارت ثبت اسناد و املاک،

مکلفند قبل از تنظیم و ثبت هر نوع سند و انتقال مالکیت دارائیه‌های اشخاص مشمول مالیات این قانون که مشخصات دارائی یا اسامی آنها توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی به آنها ابلاغ می‌گردد گواهی پرداخت مالیات بر دارائی مورد انتقال را اخذ و سپس اقدام به تنظیم و ثبت اسناد مربوطه نمایند.

صاحبان دفاتر اسناد رسمی در صورت تخلف در اجرای این ماده، مشمول جریمه‌ای معادل ۱۰۰ درصد مالیات تادیه نشده مربوط به دارائی مورد انتقال خواهند بود و علاوه بر آن پروانه کار آنها ابطال می‌گردد و در صورتی که کارکنان ثبت اسناد و املاک کشور نیز در اجرای این ماده تخلف نمایند علاوه بر شمول جریمه بشرح فوق محکوم به انفصال دائم از خدمات دولتی خواهند بود.

ماده ۱۳

مشمولین مالیات موضوع این قانون در صورت عدم تسلیم فرم مالیاتی و یا تسلیم فرم خلاف واقع، مشمول جریمه‌ای تا ۵۰ درصد مالیات متعلق به تشخیص وزارت امور اقتصادی و دارائی خواهند بود.

همچنین چنانچه در صورت عدم همکاری دستگاههای مذکور در ماده ۱۱ این قانون زیانی متوجه دولت گردد، با اعلام وزارت امور اقتصادی و دارائی به مراجع صالحه قضائی و به حکم مراجع مزبور مسئول جبران زیان وارده خواهند بود.

ماده ۱۴

مدت اجرای این قانون پنج سال است. وزارت امور اقتصادی و دارائی موظف است ظرف مدت مذکور مالیات موضوع این قانون را مطالبه و وصول نماید و در هر حال مالیاتهای مطالبه شده

در موعد مقرر فوق پس از قطعیت و همچنین مالیاتهای قطعی وصول نشده در مدت مذکور پس از انقضاء مهلت مورد بحث نیز طبق مقررات این قانون قابل وصول خواهد بود.

ماده ۱۵

این قانون از تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱ قابل اجرا می‌باشد. افزایش مالیات ناشی از اجرای مقررات اصلاحی این قانون نسبت به آن قسمت از اموال مشمول مالیات مودیانی که فرم مالیاتی مربوط را در موعد مقرر در ماده ۴ تسلیم نموده‌اند و یا در صورت عدم تسلیم فرم، مالیات متعلق به آن اموال تا تاریخ تصویب این اصلاحیه به قطعیت رسیده است جاری نخواهد بود و در هر حال چنانچه با توجه به این اصلاحیه مالیاتی از اشخاص مزبور اضافه دریافت شده باشد مازاد طبق مقررات ماده ۸ قابل استرداد می‌باشد.

ماده ۱۶

آئین‌نامه اجرائی این قانون ظرف مدت یک ماه از تاریخ تصویب قانون توسط وزیر امور اقتصادی و دارائی تهیه و بتصویب هیئت وزیران خواهد رسید.

این اصلاحیه از تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱ قابل اجرا می‌باشد. افزایش مالیات ناشی از اجرای مقررات اصلاحی این قانون نسبت به آن قسمت از اموال مشمول مالیات مودیانی که فرم مالیاتی مربوط را در موعد مقرر در ماده ۴ تسلیم نموده‌اند و یا در صورت عدم تسلیم فرم، مالیات متعلق به آن اموال تا تاریخ تصویب این اصلاحیه به قطعیت رسیده است جاری نخواهد بود و در هر حال چنانچه با توجه به این اصلاحیه مالیاتی از اشخاص مزبور اضافه دریافت شده باشد مازاد طبق مقررات ماده ۸ قابل استرداد می‌باشد.

روزنامه رسمی شماره ۱۲۸۶۶ - ۱۳۶۸/۲/۱۰

۱۳۶۸/۲/۲

شماره ۹۲۷۶/ت ۱۸

وزارت امور اقتصادی و دارائی

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۶۸/۱/۲۰ بنابه پیشنهاد شماره ۴۱۷۲۷/۴/۱۳۸۳۲/۳۰ مورخ ۱۳۶۷/۱۲/۲۸ وزارت امور اقتصادی و دارائی، به استناد ماده ۱۵ قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی مصوب ۱۳۶۷/۱۲/۹ مجلس شورای اسلامی آئین نامه اجرائی قانون مزبور را بشرح زیر تصویب نمودند.

آئین نامه اجرائی قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی مصوب ۱۳۶۷/۱۲/۹.

ماده ۱

وزارت امور اقتصادی و دارائی بمنظور اجرای قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی مصوب ۱۳۶۷/۱۲/۹ مجلس شورای اسلامی اداره کل مالیات تعاون ملی را بصورت یک تشکیلات موقت که تا پایان اجرای قانون به کار خود ادامه میدهد در تهران تشکیل خواهد داد.

ماده ۲

اداره کل مالیات تعاون ملی موظف است فرم موضوع ماده ۴ قانون یاد شده را تهیه و به نحو مقتضی در دسترس مشمولین قانون مذکور قرار دهد.

ماده ۳

مشمولین مالیات تعاون ملی مکلفند فرم مربوطه را طبق مقررات ماده ۴ این قانون پس از تکمیل در تهران به اداره کل مالیات تعاون ملی و در مراکز استانها به ادارات امور اقتصادی و دارائی مربوط و در شهرستانها به ادارات امور اقتصادی و دارائی محل

تسلیم و بر اساس آن مالیات متعلق را به نرخ مقرر در ماده ۳ قانون مزبور محاسبه و به حساب خاص و مجزائی از سایر حسابهای مالیاتی که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی تعیین میشود، بپردازند.

ماده ۴

در اجرای ماده ۹ قانون ملی برای بازسازی مصوب ۱۳۶۷/۱۲/۹ به وزارت امور اقتصادی و دارائی اجازه داده میشود بدهی مالیاتی مودیان مشمول مالیات این قانون را که قادر به پرداخت یکجا نمیشد، با توجه به شرایط مالی و امکانات نقدینگی آنها حداکثر به مدت ۳ سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم فرم موضوع ماده ۴ قانون مزبور با اخذ وثیقه معتبر تقسیط نماید.

ماده ۵

ادارات مراکز استانها و شهرستانها مذکور در ماده ۳ این آئین نامه مکلفند فرمهای دریافت شده را پس از ثبت حداکثر ظرف یک هفته به اداره کل مالیات تعاون ملی ارسال نمایند.

ماده ۶

مامورین تشخیص موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ مکلفند ضمن رسیدگی های خود و یا صدور گواهی های مالیاتی و همچنین تحقیقاتی که به مناسبت وظایف قانونی خود بعمل می آورند، اطلاعات مکتسبه در مورد افراد و یا اموالی را که مشمول قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی تشخیص می دهند، از طریق اداره کل ذیربط به اداره کل مالیات تعاون ملی اعلام دارند.

ماده ۷

شهرداری‌ها موظفند اطلاعات مربوط به صورت حسابهای عوارض نوسازی را که برای سال ۶۶ صادره شده یا می‌شود و مبلغ آنها از بیست هزار ریال به بالا در سال می‌باشد و همچنین ادارات راهنمایی رانندگی مشخصات اتومبیل‌های سواری خارجی از مدل ۱۹۸۰ به بالا و اتومبیل‌های سواری ساخت یا مونتاژ داخلی مدل ۱۳۶۴ به بالا «که قیمت فروش کارخانه آنها یک میلیون و هفتصد هزار ریال یا بیشتر می‌باشد» با مشخصات مالکین آنها در تاریخ ۱۳۶۷/۷/۱، را حداکثر تا آخر تیرماه ۱۳۶۸ در تهران به اداره کل مالیات تعاون ملی و در مراکز استانها به اداره کل و در شهرستانها به اداره امور اقتصادی و دارایی محل اعلام دارند.

اداره مذکور مکلفند اطلاعات واصله را عینا به اداره کل مالیات تعاون ملی ارسال نمایند.

ماده ۸

کلیه وزارتخانه‌ها، سازمانها و موسسات و شرکتهای دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی موظفند مشخصات ساختمانهای استیجاری خود و مالکین آنها و نیز مشخصات مالکین املاکی که از ۱۳۶۷/۷/۱ به بعد خریداری نموده‌اند تا آخر اردیبهشت ماه ۱۳۶۸ در تهران به اداره کل مالیات تعاون ملی و در مراکز استانها به ادارات کل و در شهرستانها به ادارات امور اقتصادی و دارایی محل اعلام دارند و نیز کلیه اطلاعات مورد درخواست وزارت امور اقتصادی دارایی را حداکثر ظرف ۲ ماه از تاریخ درخواست در اختیار وزارت مزبور قرار دهند.

ماده ۹

وزارت امور اقتصادی و دارائی مکلف است به استناد قسمت آخر ماده ۱۳ قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی در مواردی که وزارتخانه‌ها و موسسات و شرکتهای دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی در انجام تکالیف مذکور در قانون مزبور و این آیین‌نامه قصور نمایند مراتب را ابتدا به نخست‌وزیری اطلاع داده و سپس جهت پیگرد قانونی به مراجع صالحه قضائی اعلام دارد.

ماده ۱۰

وزارت امور اقتصادی و دارائی میتواند مامورینی جهت نظارت بر اجرای صحیح مفاد ماده ۱۲ قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی به دفاتر اسناد رسمی اعزام نماید همچنین دفاتر اسناد رسمی مکلفند با ماموران مزبور جهت استخراج و صورت مشخصات معاملات مربوط به دارائیهای مشمول قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی همکاری نمایند.

ماده ۱۱

بدهیهای مالیاتی موضوع قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی براساس مقررات وصول و اجرای قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه سال ۱۳۶۶ قابل وصول خواهد بود.
تبصره - چنانچه در اجرای قانون تعاون ملی برای بازسازی به تشخیص هیئت حل اختلاف موضوع ماده ۸ قانون، مالیاتی اضافه دریافت شده باشد، بایستی حداکثر ظرف مدت یک ماه مسترد گردد.

چنانچه در فاصله تاریخ تعلق مالیات (۱۳۶۷/۷/۱) و انقضای مهلت تسلیم فرم موضوع ماده ۴ قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی علاقه زوجیت بین زوج و زوجه و رابطه ولایت بین ولی و مولی علیه به دلایلی (از قبیل وقوع طلاق و رسیدن به سن قانونی) منتفی شده باشد، به ترتیب ذیل اقدام خواهد شد.

الف - هر یک از زوج و زوجه مکلفند فرم مربوط را که متضمن دارائیهای آنان باشد، بنحو مستقل تسلیم نماید و همچنین مشخصات همسر و مشخصات دارائیهای او را در فرم تسلیم قید کنند.

ب - ولی مکلف است ضمن تسلیم فرم مربوط که حاوی اموال خود و افراد تحت ولایتش می باشد، نشانی آنها را در زمان تنظیم فرم اعلام نماید.

ج - وزارت امور اقتصادی و دارائی در مقام تشخیص و وصول بایستی مالیات متعلق را به ماخذ جمع اموال محاسبه و آن را نسبت به سهم هر یک از مالکین (زوج و زوجه و ولی و مولی علیه) وصول نماید.

تبصره - در صورت فوت هر یک از زوج یا زوجه و یا هر دو در فاصله ۱۳۶۷/۷/۱ لغایت تاریخ انقضای مهلت تسلیم فرم مربوط انجام تکالیف مقرر در قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی و این آئین نامه بعهدہ وراثت یا نمایندگان قانونی آنها خواهد بود.

چنانچه رابطه ولایت بین ولی و مولی علیه بعد از انقضای مهلت تسلیم فرم موضوع ماده ۴ قانون منتفی باشد، ولی ضامن

مالیات متعلقه به خود و مولی علیه خواهد بود.

ماده ۱۴

تشکیلات موقت اداره کل مالیات تعاون ملی، تعداد کارکنان و میزان دستمزد و شرح وظایف کارکنان اداره کل مذکور پس از هماهنگی و تائید سازمان امور اداری و استخدامی کشور و دستورالعملها و روشهای اجرایی و سایر پرداختها با توجه به اعتبار مصوب در بودجه کل کشور توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی تنظیم و ابلاغ خواهد شد.

سازمان امور اداری و استخدامی کشور در مورد تسهیل استخدام نیروی انسانی متناسب با تشکیلات موقت مذکور مساعدت خواهد نمود.

ماده ۱۵

وزارت امور اقتصادی و دارائی می بایستی هر سه ماه یکبار گزارش عملکرد خود در زمینه اجرای قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی را به دولت ارائه نماید.

جدول مالیات حقوق مشمولین تامین اجتماعی
مصوبه مجلس شورای اسلامی قابل اجراء از ۱۳۷۱/۱/۱

مالیات سالانه	حقوق سالانه	نرخ	مالیات ماهانه	حقوق ماهانه
-	۱۸۰۰۰۰	معاف	-	۱۵۰۰۰
۷۲۰۰	۱۸۶۰۰۰	%۱۲	۶۰۰	۱۵۵۰۰
۱۴۴۰۰	۱۹۲۰۰۰	%۱۲	۱۲۰۰	۱۶۰۰۰
۲۱۶۰۰	۱۹۸۰۰۰	%۱۲	۱۸۰۰	۱۶۵۰۰
۲۸۸۰۰	۲۰۴۰۰۰	%۱۲	۲۴۰۰	۱۷۰۰۰
۳۶۰۰۰	۲۱۰۰۰۰	%۱۲	۳۰۰۰	۱۷۵۰۰
۴۳۲۰۰	۲۱۶۰۰۰	%۱۲	۳۶۰۰	۱۸۰۰۰
۵۰۴۰۰	۲۲۲۰۰۰	%۱۲	۴۲۰۰	۱۸۵۰۰
۵۷۶۰۰	۲۲۸۰۰۰	%۱۲	۴۸۰۰	۱۹۰۰۰
۶۴۸۰۰	۲۳۴۰۰۰	%۱۲	۵۴۰۰	۱۹۵۰۰
۷۲۰۰۰	۲۴۰۰۰۰	%۱۲	۶۰۰۰	۲۰۰۰۰
۷۹۲۰۰	۲۴۶۰۰۰	%۱۲	۶۶۰۰	۲۰۵۰۰
۸۶۴۰۰	۲۵۲۰۰۰	%۱۲	۷۲۰۰	۲۱۰۰۰
۹۳۶۰۰	۲۵۸۰۰۰	%۱۲	۷۸۰۰	۲۱۵۰۰
۱۰۰۸۰۰	۲۶۴۰۰۰	%۱۲	۸۴۰۰	۲۲۰۰۰
۱۰۸۰۰۰	۲۷۰۰۰۰	%۱۲	۹۰۰۰	۲۲۵۰۰
۱۱۵۲۰۰	۲۷۶۰۰۰	%۱۲	۹۶۰۰	۲۳۰۰۰
۱۲۰۰۰۰	۲۸۰۰۰۰	%۱۲	۱۰۰۰۰	۲۳۳۳۳
—	۲۸۰۰۰۰	%۱۸	—	—
۱۲۳۶۰۰	۲۸۲۰۰۰	%۱۸	۱۰۳۰۰	۲۳۵۰۰
۱۳۴۴۰۰	۲۸۸۰۰۰	%۱۸	۱۱۲۰۰	۲۴۰۰۰
۱۴۵۲۰۰	۲۹۴۰۰۰	%۱۸	۱۲۱۰۰	۲۴۵۰۰

106...	3.....	%1A	13...	20....
1176..	312....	%1A	14A..	26.....
1992..	324....	%1A	166..	27.....
22.A..	336....	%1A	184..	28.....
2424..	348....	%1A	2.2..	29.....
264...	36.....	%1A	22...	3.....
2806..	372....	%1A	23A..	31.....
3072..	384....	%1A	206..	32.....
3288..	396....	%1A	224..	33.....
3504..	4.A....	%1A	242..	34.....
372...	42.....	%1A	260..	35.....
39....	44.....	%1A	278..	35A333
—	46.....1	%20	—	—
390...	48.....	%20	3291V	36.....
420...	499....	%20	3041V	37.....
450...	406....	%20	3291V	38.....
480...	498....	%20	4.41V	39.....
510...	488....	%20	4291V	4.....
540...	5.4....	%20	4491V	42.....
630...	528....	%20	5291V	44.....
690...	502....	%20	5491V	46.....
750...	526....	%20	6291V	48.....
780...	58.....	%20	6370.	48A333
—	58.....1	%20	—	—
830...	6.....	%20	640A3	5.....
919...	624....	%20	760A3	52.....

۱۰۰۳...	۶۶۸.....	%۳۵	۸۳۵۸۳	۵۴.....
۱۰۸۷...	۶۷۲.....	%۳۵	۹۰۵۸۳	۵۶.....
۱۱۷۱...	۶۹۶.....	%۳۵	۹۷۵۸۳	۵۸.....
۱۲۵۵...	۷۲.....	%۳۵	۱۰۴۵۸۳	۶.....
۱۴۶۵...	۷۸.....	%۳۵	۱۲۲۰۸۳	۶۵.....
۱۶۷۵...	۸۴.....	%۳۵	۱۳۹۵۸۳	۷.....
۲۰۹۵...	۹۶.....	%۳۵	۱۷۴۵۸۳	۸.....
۲۵۱۵...	۱۰۸.....	%۳۵	۲۰۹۵۸۳	۹.....
—	۱۰۸.....۱	%۴۰	—	—
۲۹۹۵...	۱۲.....	%۴۰	۲۴۹۵۸۳	۱۰.....
۷۷۹۵...	۲۴.....	%۴۰	۶۴۹۵۸۳	۲۰.....
۸۹۱۵...	۲۶۸.....	%۴۰	۷۴۲۹۱۷	۲۲۲۳۳۳۳
—	۲۶۸.....۱	%۴۵	—	—
۲۰۱۶۵...	۵۱۸.....	%۴۵	۱۶۸۰۴۱۷	۲۳۱۶۶۶۷
—	۵۱۸.....۱	%۵۰	—	—
۴۵۱۶۵...	۱۰۱۸.....	%۵۰	۳۷۶۳۷۵۰	۸۴۸۳۳۳۳
—	۱۰۱۸.....۱	%۵۲	—	—
۱۴۹۱۶۵...	۳۰۱۸.....	%۵۲	۱۲۴۳۰۴۱۷	۲۵۱۵.....

مازاد بر ۳۰۱۸۰۰۰۰۰۰ ریال مشمول مالیات به نرخ ۵۴٪ می باشد.

توضیحات:

- ۱- مبانی مرتبط با مالیات بر درآمد حقوق و معافیت‌های آن بشرح مواد ۸۲ الی ۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های مصوب سال ۱۳۷۰ قانون مذکور می‌باشد.
- ۲- درآمد مشمول مالیات حقوق و تقویم درآمدهای غیرنقدی در ماده ۸۳ قانون و تبصره آن توضیح داده شده است.
- ۳- بموجب ماده ۸۶ قانون، پرداخت‌های حقوق که از طرف اشخاص غیر از پرداخت‌کننده حقوق اصلی صورت می‌گیرد مشمول مالیات بنرخ ۱۰٪ می‌باشد.
- ۴- معافیت‌های مالیات حقوق بشرح بندهای ۱ الی ۱۵ ماده ۹۱ و متن اصلاحی ماده ۹۲ قانون مالیات‌ها می‌باشد.
- ۵- باستناد ماده ۸۵ و بخشنامه مورخ ۷۱/۳/۲۰ وزارت امور اقتصادی و دارائی کلیه مزایای غیرمستمر نظیر عیدی، پاداش، اضافه کار و ... کارکنانیکه حقوق آنها توسط وزارتخانه‌ها، موسسات دولتی یا وابسته به دولت، شرکتهای دولتی و نیز سازمانهایی که مشمول قانون نسبت به آنها مستلزم ذکر نام است یا از محل اعتبارات دولتی پرداخت می‌گردد پس از کسر معافیت‌های مندرج در ماده ۹۱ مشمول مالیاتی بنرخ ۱۰ درصد می‌شود. معافیت حقوق کارکنان دولت تا -/۱۸۰۰۰۰ ریال در ماه می‌باشد.

جدول مالیات حقوق کارکنان بخش دولتی
طبق اصلاحیه سال ۱۳۷۱ قانون مالیاتها
(مبالغ به ریال)

تاریخ اجراء از اول فروردین ماه ۱۳۷۱

مالیات سالانه	حقوق سالانه	نرخ	مالیات ماهانه	حقوق ماهانه
-	۲۱۶۰۰۰۰	معاف	-	۱۸۰۰۰۰
۷۲۰۰	۲۲۲۰۰۰۰	%۱۲	۶۰۰	۱۸۵۰۰۰
۱۴۴۰۰	۲۲۸۰۰۰۰	%۱۲	۱۲۰۰	۱۹۰۰۰۰
۲۱۶۰۰	۲۳۴۰۰۰۰	%۱۲	۱۸۰۰	۱۹۵۰۰۰
۲۸۸۰۰	۲۴۰۰۰۰۰	%۱۲	۲۴۰۰	۲۰۰۰۰۰
۳۶۰۰۰	۲۴۶۰۰۰۰	%۱۲	۳۰۰۰	۲۰۵۰۰۰
۴۳۲۰۰	۲۵۲۰۰۰۰	%۱۲	۳۶۰۰	۲۱۰۰۰۰
۵۰۴۰۰	۲۵۸۰۰۰۰	%۱۲	۴۲۰۰	۲۱۵۰۰۰
۵۷۶۰۰	۲۶۴۰۰۰۰	%۱۲	۴۸۰۰	۲۲۰۰۰۰
۶۴۸۰۰	۲۷۰۰۰۰۰	%۱۲	۵۴۰۰	۲۲۵۰۰۰
۷۲۰۰۰	۲۷۶۰۰۰۰	%۱۲	۶۰۰۰	۲۳۰۰۰۰
۷۹۲۰۰	۲۸۲۰۰۰۰	%۱۲	۶۶۰۰	۲۳۵۰۰۰
۸۶۴۰۰	۲۸۸۰۰۰۰	%۱۲	۷۲۰۰	۲۴۰۰۰۰
۹۳۶۰۰	۲۹۴۰۰۰۰	%۱۲	۷۸۰۰	۲۴۵۰۰۰
۱۰۰۸۰۰	۳۰۰۰۰۰۰	%۱۲	۸۴۰۰	۲۵۰۰۰۰
۱۰۸۰۰۰	۳۰۶۰۰۰۰	%۱۲	۹۰۰۰	۲۵۵۰۰۰
۱۱۵۲۰۰	۳۱۲۰۰۰۰	%۱۲	۹۶۰۰	۲۶۰۰۰۰
۱۲۰۰۰۰	۳۱۶۰۰۰۰	%۱۲	۱۰۰۰۰	۲۶۳۳۳۳
-	۳۱۶۰۰۰۰	%۱۸	-	-
۱۲۳۶۰۰	۳۱۸۰۰۰۰	%۱۸	۱۰۳۰۰	۲۶۵۰۰۰

1344..	324.....	%1A	112..	27.....
1402..	33.....	%1A	121..	270....
106....	336.....	%1A	13...	28.....
166A..	342.....	%1A	139..	280....
1776..	348.....	%1A	148..	29.....
1884..	354.....	%1A	157..	290....
1992..	36.....	%1A	166..	3.....
220A..	372.....	%1A	184..	31.....
2424..	384.....	%1A	202..	32.....
264....	396.....	%1A	22...	33.....
2806..	408.....	%1A	238..	34.....
3072..	42.....	%1A	256..	35.....
3288..	432.....	%1A	274..	36.....
3504..	444.....	%1A	292..	37.....
372...	456.....	%1A	31...	38.....
39.....	468.....	%1A	320..	388333
-	468.....1	%20	-	-
390....	468.....	%20	3291V	39.....
420....	48.....	%20	3541V	4.....
480....	504.....	%20	4041V	42.....
540....	528.....	%20	4541V	44.....
600....	552.....	%20	5041V	46.....
660....	576.....	%20	5541V	48.....
720....	6.....	%20	6041V	50.....
760....	616.....	%20	6370.	513333
-	616.....1	%30	-	-

۷۹۳۰۰۰	۶۲۴۰۰۰۰	%۳۵	۶۶۰۸۳	۵۲۰۰۰۰
۸۷۷۰۰۰	۶۴۸۰۰۰۰	%۳۵	۷۳۰۸۳	۵۴۰۰۰۰
۹۶۱۰۰۰	۶۷۲۰۰۰۰	%۳۵	۸۰۰۸۳	۵۶۰۰۰۰
۱۰۴۵۰۰۰	۶۹۶۰۰۰۰	%۳۵	۸۷۰۸۳	۵۸۰۰۰۰
۱۱۲۹۰۰۰	۷۲۰۰۰۰۰	%۳۵	۹۴۰۸۳	۶۰۰۰۰۰
۱۳۳۹۰۰۰	۷۸۰۰۰۰۰	%۳۵	۱۱۱۵۸۳	۶۵۰۰۰۰
۱۵۴۹۰۰۰	۸۴۰۰۰۰۰	%۳۵	۱۲۹۰۸۳	۷۰۰۰۰۰
۱۹۶۹۰۰۰	۹۶۰۰۰۰۰	%۳۵	۱۶۴۰۸۳	۸۰۰۰۰۰
۲۳۸۹۰۰۰	۱۰۸۰۰۰۰۰	%۳۵	۱۹۹۰۸۳	۹۰۰۰۰۰
۲۵۱۵۰۰۰	۱۱۱۶۰۰۰۰	%۳۵	۲۰۹۵۸۳	۹۲۰۰۰۰
-	۱۱۱۶۰۰۰۱	%۴۰	-	-
۲۸۵۱۰۰۰	۱۲۰۰۰۰۰۰	%۴۰	۲۳۷۵۸۳	۱۰۰۰۰۰۰
۷۶۵۱۰۰۰	۲۴۰۰۰۰۰۰	%۴۰	۶۳۷۵۸۳	۲۰۰۰۰۰۰
۸۹۱۵۰۰۰	۲۷۱۶۰۰۰۰	%۴۰	۷۴۲۹۱۷	۲۲۶۳۳۳۳
-	۲۷۱۶۰۰۰۱	%۴۵	-	-
۲۰۱۶۵۰۰۰	۵۲۱۶۰۰۰۰	%۴۵	۱۶۸۰۴۱۷	۴۳۴۶۶۶۷
-	۵۲۱۶۰۰۰۱	%۵۰	-	-
۴۵۱۶۵۰۰۰	۱۰۲۱۶۰۰۰۰	%۵۰	۳۷۶۳۷۵۰	۸۵۱۳۳۳۳
-	۱۰۲۱۶۰۰۰۱	%۵۲	-	-
۱۴۹۱۶۵۰۰۰	۳۰۲۱۶۰۰۰۰	%۵۲	۱۲۴۳۰۴۱۷	۲۵۱۸۰۰۰۰

مازاد بر ۳۰۲۱۶۰۰۰۰ ریال مشمول مالیات به نرخ ۵۴٪ می باشد.

توضیحات:

- ۱- مبانی مرتبط با مالیات بر درآمد حقوق و معافیت‌های آن بشرح مواد ۸۲ الی ۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های مصوب ۱۳۷۱/۷/۲ قانون مذکور می‌باشد.
- ۲- درآمد مشمول مالیات حقوق و تقویم درآمدهای غیرنقدی در ماده ۸۳ قانون و تبصره آن توضیح داده شده است.
- ۳- بموجب ماده ۸۶ قانون پرداخت‌های حقوق که از طرف اشخاص غیر از پرداخت‌کننده حقوق اصلی صورت می‌گیرد مشمول مالیات بنرخ ۱۰٪ می‌باشد.
- ۴- معافیت‌های مالیات حقوق بشرح بندهای ۱ الی ۱۵ ماده ۹۱ (در اصلاحیه قانون متن بند ۱۳ اصلاح و یک بند به شماره ۱۵ و ماده ۹۱ اضافه شده) و متن اصلاحی ماده ۹۲ قانون مالیات‌ها می‌باشد.

جدول مالیات بر درآمد موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیاتها

مالیات جمع	نرخ مالیات	تا میزان
شونده - ریال		
۱۲۰,۰۰۰	٪۱۲	ریال ۱,۰۰۰,۰۰۰
۳۹۰,۰۰۰	٪۱۸	ریال ۲,۵۰۰,۰۰۰
۷۶۵,۰۰۰	٪۲۵	ریال ۴,۰۰۰,۰۰۰
۲,۵۱۵,۰۰۰	٪۳۵	ریال ۹,۰۰۰,۰۰۰
۸,۹۱۵,۰۰۰	٪۴۰	ریال ۱۹,۰۰۰,۰۰۰
۲۰,۱۶۵,۰۰۰	٪۴۵	ریال ۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۴۵,۱۶۵,۰۰۰	٪۵۰	ریال ۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۴۹,۱۶۵,۰۰۰	٪۵۲	ریال ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
	٪۵۴	نسبت به مازاد ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

نرخهای فوق در مورد مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از اول سال ۱۳۷۰ به بعد خاتمه می یابد، جاری بوده و در سایر موارد از ابتدای سال ۱۳۷۱ اعمال می شود.