

تشریفات و بخشودگی مالیات		
شماره ماده	موضوع	میزان بخشودگی
ماده ۱۸۹	قبول ترانز نامه و حساب سود و زیان و دفاتر در سه سال متوالی	۵٪ اصل مالیات سه سال مذکور
ماده ۱۹۰	جایزه خوش حسابی پرداخت مالیات قبل از سررسید مقرر	۴٪ مالیات پرداختنشده
تبصره یک ماده ۱۹۰	در صورت نمکین برگ تشخیص با توافق با ممیز کل	۸۰٪ جریمه متعلقه
تبصره دو ماده ۱۹۰	در صورت نمکین به رأی هیئت حل اختلاف قبل صدور برگ اجرائی	۴۰٪ جریمه متعلقه
جرایم مالیاتی		
شماره مواد قانونی	موضوع	میزان جرایم
تبصره ۱ ماده ۹۵	عدم رعایت آیین نامه تحریر و تنظیم دفاتر قانونی	۱۰٪ مالیات حداکثر ۱۰۰,۰۰۰ ریال
تبصره ب بند د ماده ۱۰۵	تاخیر در تسلیم صورت حسابان سهام بانام یا شرکاء ضامن (قبل از قطعیات مالیات)	۱٪ درآمد مشمول مالیات شرکت
تبصره ب بند د ماده ۱۰۵	تاخیر در تسلیم صورت حسابان سهام بانام یا شرکاء ضامن (قبل از صدور برگ تشخیص)	احتمالاً مالیات طبق قانون ۱۰۵
تبصره ماده ۱۱۸	عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴ توسط آخرین مدیران شرکت	متصاناً مشمول پرداخت مالیات
تبصره ماده ۱۹۳	در مورد تخلف شرکتهای تعاونی مصرف و مسکن مؤسسات	لغو معافیت
تبصره ماده ۱۳۸	عدم احراز شرایط مقرر در مورد ایجاد ذخیره توسعه و تکمیل	انحد مالیات متعلقه + ۲۰٪ مالیات جریمه
ماده ۱۸۱	در صورت خوردن رأی از ارائه دفاتر بدون عذر موجه برای هر بار مراجعه هیئت های اعزالی موضوع این ماده	درآمد مشمول مالیات علی الراس می شود
ماده ۱۹۰	تاخیر در پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر	۲,۵٪ درصد مالیات متعلقه بازای هر ماه تاخیر
ماده ۱۹۴	عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر	۵٪ مالیات متعلقه
تبصره ماده ۱۹۲	عدم تسلیم مشخصات تأدیبه کنندگان مالیات	۱٪ مالیات متعلقه
ماده ۱۹۳	عدم تسلیم ترانز نامه در حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	هر کدام ۲۰٪ مالیات متعلقه
ماده ۱۹۳	رد دفاتر قانونی	۱۰٪ مالیات متعلقه
ماده ۱۹۴	اختلاف بیش از ۱۵٪ درآمد ابرازی یا قطعی شده در اجرای مقررات ماده ۱۵۸	تعلق جرایم مربوطه و عدم تعلق بخشودگی تا سه سال پس از ابلاغ مالیات قطعی
ماده ۱۹۵	جریمه تخلف آخرین مدیران قبل از انحلال از لحاظ تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴	۲٪ سرمایه پرداخت شده
ماده ۱۹۵	جریمه تسلیم اظهارنامه خلاف واقع آخرین مدیران موضوع ماده ۱۱۴	۱٪ سرمایه پرداخت شده
ماده ۱۹۶	جریمه مدیران تصفیه در صورت تخلف از مقررات مالیاتی مطابق قانون مالیاتهای مستقیم	۲۰٪ مالیات متعلق
ماده ۱۹۷	جریمه عدم تسلیم لیست حقوق	۲٪ حقوق پرداخت شده
ماده ۱۹۷	جریمه عدم تسلیم قرارداد بیمه تکمیلی طرف مهلت مقرر	۱٪ کل مبلغ قرارداد
ماده ۱۹۹	عدم کسر و ایصال مالیاتهای تکلیفی در طرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت شده
ماده ۲۱۱	وصول مالیات از طریق عملیات اجرائی	۱۰٪ جمع بدهی مالیاتی و جرایم متعلقه
تبصره ۱ ماده ۲۴۷	در صورت تأیید رأی بدوی توسط هیئت حل اختلاف تجدیدنظر به لحاظ اعتراض غیرموجه	۲٪ درآمد مورد اختلاف
ماده ۲۶۰	در صورت رد شکایت مؤدی توسط شورای عالی مالیاتی	۵٪ درآمد مالیات موضوع رأی

شرح	قانون سال ۱۳۴۵		قانون سال ۱۳۴۶		اصلاحیه قانون جدید	
	عمومی	پذیرفته شده در بورس	عمومی	پذیرفته شده در بورس	عمومی	پذیرفته شده در بورس
مالیات پرداخت شرکت و صاحبان سهام (بانام)	۱۰۰٪	۸۵٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
مانند درآمد مشمول	ماده ۸۰	ماده ۱۱۶	ماده ۱۰۵	ماده ۱۰۵	ماده ۱۰۵	ماده ۱۰۵
مالیات شرکت	۱۰٪	معافیت ماده ۱۱۶	۱۰٪	معافیت ماده ۱۲۳	ماده ۱۲۳	ماده ۱۲۳
سهام مالیات شرکت	بند و ماده ۸۰	حداقل سهامداران ۱۰۰ نفر حداکثر سهم هر نفر ۱۰٪	بند و ماده ۱۰۵	شرط ندارد	شرط ندارد	شرط ندارد
مالیات های اضافی	۳/۲۵٪	—	—	—	—	—
مالیات آندوخته	ماده ۱۶۶ و ۱۶۷	—	—	—	—	—
مالیات سود تقسیم شده	۲۵٪	—	—	—	—	—
مالیات سود تقسیم نشده	جزء ۱ و بند و ماده ۸۰	—	—	—	—	—
مالیات سود تقسیم نشده	جزء ۱ و بند و ماده ۸۰	—	—	—	—	—
تقسیم یا انتقال خالص	از ۲۵٪ تا ۵۵٪	تا ۲۰٪ سرمایه ۲۵٪ بقیه عمومی	مجموعاً برای هر سهامدار بیش از ۱۳۱	مجموعاً برای هر سهامدار بیش از ۱۳۱	مجموعاً برای هر سهامدار بیش از ۱۳۱	مجموعاً برای هر سهامدار بیش از ۱۳۱
تقسیم یا انتقال خالص آندوخته به سرمایه	جزء ۱ و بند و ماده ۸۰	۱۰٪	ماده ۱۰۵	ماده ۱۰۵	ماده ۱۰۵	ماده ۱۰۵
تقسیم یا انتقال خالص آندوخته به سرمایه	بند و ماده ۸۰	۱۰٪	ماده ۱۰۵	ماده ۱۰۵	ماده ۱۰۵	ماده ۱۰۵
تقسیم یا انتقال آندوخته ای که مالیات آن پرداخت نشده به سرمایه	تجزیه ۳ ماده ۸۱	غیر از آندوخته توسعه و تکمیل	ماده ۱۰۸	غیر از آندوخته توسعه و تکمیل	غیر از آندوخته توسعه و تکمیل	غیر از آندوخته توسعه و تکمیل
معافیت های مالیاتی	معاف از ۱۳/۲۵٪	معاف از ۱۱۶	معاف از ۱۳۲	معاف از ۱۳۲	معاف از ۱۳۲	معاف از ۱۳۲
سود سهام در پانزده شرکت	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	حداقل سهامداران ۱۰۰ نفر	ماده ۱۳۲	ماده ۱۳۲	ماده ۱۳۲	ماده ۱۳۲
مالیات صنعتی و معدنی	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۱۰۰٪
آندوخته توسعه و تکمیل (طبق ضوابط)	ماده ۹۹	—	ماده ۱۳۸	ماده ۱۳۸	ماده ۱۳۸	ماده ۱۳۸
واگذاری ۳۳٪ از سهام	ماده ۸۰	ماده ۸۰	ماده ۸۰	ماده ۸۰	ماده ۸۰	ماده ۸۰
به عموم	تجزیه ۶ ماده ۱۱۶	تجزیه ۶ ماده ۱۱۶	تجزیه ۶ ماده ۱۱۶	تجزیه ۶ ماده ۱۱۶	تجزیه ۶ ماده ۱۱۶	تجزیه ۶ ماده ۱۱۶
آندوخته تجدید ارزیابی	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶
دارائی ها	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶
شرکتی ای تا ۹۰٪ متعلق به شرکتی سرمایه گذاری	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶	تجزیه ۱ ماده ۱۱۶
مالیات نقل و انتقال	ماده ۱۱۶	ماده ۱۱۶	ماده ۱۱۶	ماده ۱۱۶	ماده ۱۱۶	ماده ۱۱۶
مالیات بر اوارث	ماده ۱۸۰	ماده ۱۸۰	ماده ۲۳	ماده ۲۳	ماده ۲۳	ماده ۲۳

خلاصه قانون تجارت برای مدیران

پذیره‌نویسان حضور دارند و هر سهم دارای یک رأی خواهد بود.

مجمع عمومی مؤسس

ماده ۷۴

وظایف مجمع عمومی مؤسس:

ماده ۷۶ آورده غیرنقدی یک یا چند نفر از مؤسسين قبل از تشكيل مجمع عمومی مؤسس باید توسط کارشناس رسمی ارزیابی شود و اگر مزایای خاص را هم برای خود در نظر بگیرند همراه با توضیحات لازم جزو گزارش به مجمع عمومی مؤسس تقدیم می‌شود.

۱- رسیدگی و تصویب گزارش مؤسسين، احراز پذیرهنویسی کلیه سهام شرکت و تأدیه مبالغ لازم.

۲- تصویب طرح اساسنامه و اصلاح آن.

۳- انتخاب روزنامه کثیرالانتشار تا تشكيل اولین مجمع عمومی عادی. تبصره: گزارش مؤسسين حداقل ۵ روز قبل از تشكيل مجمع عمومی برای مراجعه پذیرهنویسان سهام باید آماده باشد.

ماده ۷۷

مؤسسين که مزایائی مطالبه کرده‌اند و یا دارندگان آورده غیرنقدی هنگامیکه موضوع این مزایا یا آورده در مجمع عمومی مؤسس مطرح است حق رأی ندارند و از لحاظ حدنصاب اینگونه سهام جزء حد نصاب سرمایه محسوب نمی‌شود.

ماده ۷۵

در مجمع عمومی مؤسس در نوبت اول حضور (حداقل نصف سرمایه) پذیرهنویسان ضروری است اگر حدنصاب در جلسه اول حائز نشد در نوبت دیگر مجمع می‌تواند به دعوت مؤسسين تشكيل شود نوبت دوم (اقلاً بیست روز) با درج آگهی فاصله دارد و با حضور $\frac{1}{3}$ صاحبان سرمایه تشكيل می‌شود. در هر یک از دو مجمع فوق تصمیمات با اکثریت دو ثلث آراء حاضرین اتخاذ می‌شود. اگر در مجمع سوم اکثریت حاضر نشد مؤسسين عدم تشكيل شرکت را اعلام می‌دارند. در مجمع عمومی مؤسس کلیه مؤسسين و

ماده ۷۸

مجمع عمومی مؤسس آورده غیرنقد ارزیابی شده توسط کارشناس رسمی رانمی‌تواند بیشتر ارزیابی کند.

ماده ۷۹

هرگاه آورده غیرنقدی و مطالبه مزایا برای بعضی از مؤسسين در دو جلسه مجمع بفاصله یکماه تصویب نشود می‌توانند آورده غیرنقد را به نقد تقویم و یا آن مزایا را صرف نظر کنند در غیر

اینصورت تعهد آنها نسبت به سهام خود باطل و سایر پذیره‌نویسان بجای آنها سهام شرکت را تعهد و مبالغ لازم را تأدیه کنند.

ماده ۸۰

در جلسه دوم مجمع عمومی مؤسس که برای آورده غیرنقدی و مزایای خاص بعضی از مؤسسين تشکیل می‌شود باید نصف پذیره‌نویسان حاضر باشند.

ماده ۸۱

در صورتی که در جلسه دوم مجمع عمومی مؤسس بر اثر خروج دارندگان آورده غیرنقدی و یا مطالبه مزایا، سایر پذیره‌نویسان تعهد سهام نکنند و شرکت قابل تشکیل نباشد ظرف ده روز مؤسسين باید به اداره ثبت شرکتها اطلاع و گزاهینامه مذکور در ماده ۱۹ قانون تجارت مبنی بر استرداد وجوه به پذیره‌نویسان صادر گردد.

ماده ۸۲

در شرکت سهامی خاص تشکیل مجمع عمومی مؤسس الزامی نیست لیکن جلب نظر کارشناس مذکور در ماده ۷۶ این قانون ضروری است و نمی‌توان آورده غیرنقد را بیش از ارزیابی کارشناس قبول کرد.

مجمع عمومی فوق‌العاده

ماده ۸۳

هرگونه تغییر در مواد اساسنامه یا در

سرمایه شرکت یا انحلال شرکت قبل از موعد منحصراً در صلاحیت مجمع عمومی فوق‌العاده است.

ماده ۸۴

در مجمع عمومی فوق‌العاده دارندگان بیش از نصف سهامی که حق رأی دارند باید حاضر باشد. اگر حدنصاب برای اولین بار حاصل نشد برای بار دوم دارندگان بیش از $\frac{1}{3}$ سهامی که حق رأی دارند رسمیت می‌یابد.

ماده ۸۵

تصمیمات مجمع عمومی فوق‌العاده همواره به اکثریت $\frac{2}{3}$ آراء حاضر در جلسه معتبر است.

مجمع عمومی عادی

ماده ۸۶

مجمع عمومی عادی می‌تواند نسبت به کلیه امور بجز آنچه در صلاحیت مجمع عمومی مؤسس و فوق‌العاده است تصمیم گیرد.

ماده ۸۷

جلسه اول مجمع عمومی با حضور بیش از نصف سهام دارای حق رأی و جلسه دوم با حضور هر عده از صاحبان سهام که حق رأی دارند رسمیت خواهد یافت.

ماده ۸۸

تصمیمات در مجمع عمومی عادی

نکات مشترک مجامع عمومی

ماده ۹۳

تصمیم مجمع عمومی در موقع تغییر حقوق نوع مخصوصی از سهام بعد از تصویب آن تصمیم توسط دارندگان سهام در جلسه مخصوص، قطعی خواهد بود. این تصمیم در جلسه اول با حضور دارندگان لااقل نصف صاحبان سهام و در جلسه دوم اقلاً $\frac{1}{3}$ صاحبان سهام کافی است (تصمیمات به اکثریت $\frac{2}{3}$ آراء).

ماده ۹۴

هیچ مجمع نمی تواند تابعیت شرکت را تغییر بدهد یا با هیچ اکثریت نمی تواند بر تعهدات صاحبان سهام بیفزاید.

ماده ۹۵

مالکین $\frac{1}{5}$ سهام شرکت حق دارند از هیئت مدیره بخواهند ظرف ۲۰ روز مجمع را دعوت نمایند. اگر دعوت توسط هیئت مدیره انجام نشد این درخواست از بازرس قانونی انجام می شود و آنها ظرف ۱۰ روز باید مجمع را دعوت نمایند در غیر این صورت اینگونه سهامداران حق دارند مستقیماً به دعوت مجمع اقدام نمایند و کلیه مقررات دعوت از قبیل درج آگهی و غیره را باید انجام دهند.

ماده ۹۶

در مورد ماده ۹۵ دستور مجمع منحصراً موضوع دعوتنامه خواهد بود. و هیئت رئیسه از بین صاحبان سهام

نصف بعلاوه یک ولی در مورد انتخاب مدیران و بازرسان اکثریت نسبی کافی است. یعنی تعداد آراء هر رأی دهنده در عده مدیرانی که باید انتخاب شوند ضرب می شود و حق رأی هر رأی دهنده برابر حاصلضرب مذکور خواهد بود هر رأی دهنده آراء خود را می تواند به یک یا چند مدیر تقسیم کند. اساسنامه نمی تواند خلاف این باشد.

ماده ۸۹

مجمع عمومی عادی سالی یکبار براساس اساسنامه برای رسیدگی به ترازنامه و حساب سود و زیان سال مالی قبل و رسیدگی به گزارش مدیران و بازرس و سایر امور تشکیل می شود و بدون قرائت گزارش بازرس تصمیم برای ترازنامه و سود و زیان معتبر نیست.

ماده ۹۰

تقسیم سود و اندوخته بین صاحبان سهام فقط با تصویب مجمع عمومی جایز است و در صورت وجود منافع تقسیم ۱۰٪ آن الزامی است.

ماده ۹۱

اگر مجمع عمومی بموقع توسط هیئت مدیره دعوت نشود این دعوت توسط بازرس یا بازرسان انجام می شود.

ماده ۹۲

مجمع عمومی عادی می تواند بطور فوق العاده توسط هیئت مدیره یا بازرسان در مواقع مقتضی تشکیل شود.

انتخاب می‌شود.

ماده ۹۷

در کلیه موارد دعوت از مجامع عمومی از طریق آگهی در روزنامه رسمی تعیین شده شرکت بعمل می‌آید. مجمع عمومی عادی روزنامه کثیرالانتشار را تعیین می‌نماید این تصمیم در روزنامه شرکت قبلاً اعلام می‌شود. اگر کلیه صاحبان سهام در مجمع حاضر باشند دعوت و تشریفات الزامی نیست.

ماده ۹۸

فاصله بین دعوتنامه مجمع عمومی تا تشکیل آن حداقل ۱۰ روز و حداکثر ۴۰ روز است.

ماده ۹۹

سهامدارانی حق ورود به مجمع را دارند که ورقه ورودی داشته باشند هر صاحب سهم مایل به شرکت در مجمع باید به شرکت مراجعه و با ارائه یا تصدیق موقت سهم‌پورقه ورودی دریافت نماید. از هویت کامل، اقامتگاه و تعداد سهام و تعداد آراء هر یک از حاضرین در مجمع لیست تهیه و به امضاء آنها می‌رسد.

ماده ۱۰۰

دستور جلسه مجمع عمومی با قید ساعت، نشانی تاریخ و محل تشکیل مجمع در آگهی دعوت باید منظور شود.

ماده ۱۰۱

هیئت رئیسه مجمع عمومی توسط یک

رئیس یک منشی و دو ناظر اداره می‌شود. در صورتی که ترکیب دیگری در اساسنامه نباشد رئیس مجمع رئیس هیئت مدیره خواهد بود. در مواردی که عزل یا انتخاب بعضی یا کلیه اعضای هیئت مدیره جزو دستور باشد رئیس مجمع از بین صاحبان سهام حاضر در جلسه به اکثریت نسبی انتخاب خواهد شد. ناظران نیز از بین صاحبان سهام حاضر ولی منشی جلسه ممکن است صاحب سهم نباشد.

ماده ۱۰۲

در کلیه مجامع عمومی حضور وکیل صاحب سهم و همچنین نماینده یا نمایندگان شخصیت حقوقی بشرط ارائه مدرک وکالت با نمایندگی بمنزله حضور خود صاحب سهم است.

ماده ۱۰۳

منظور اکثریت آراء ذکر شده در قانون تجارت اکثریت آراء حاضرین در جلسه مجمع عمومی است.

ماده ۱۰۴

اگر تمام دستور جلسه در مجمع مورد تصمیم واقع نشود هیئت رئیسه مجمع با تصویب مجمع اعلام تنفس می‌نماید تاریخ جلسه بعد دیرتر از دو هفته نیست. تمدید جلسه احتیاج به دعوت و آگهی مجدد ندارد و در جلسات بعد مجمع با همان حد نصاب جلسه اول رسمیت خواهد داشت.

ماده ۱۰۵

از تصمیمات مجمع، منشی جلسه صورت جلسه‌ای ترتیب می‌دهد که به امضاء هیئت رئیسه مجمع رسیده و یک نسخه در مرکز شرکت نگهداری می‌شود.

ماده ۱۰۶

اگر تصمیمات مجمع عمومی در یکی از موارد زیر باشد یک نسخه از صورتجلسه باید جهت ثبت به اداره ثبت شرکتها ارسال شود:
انتخاب مدیران، بازرس یا بازرسان، تصویب ترازنامه، تغییرات سرمایه و اساسنامه و انحلال شرکت و نحوه تصفیه آن.

شرح اصلاحات

شماره صفحه

۲۱۳	معافیت و بخشودگی های مالیاتی
۲۲۲	مالیات اشخاص حقوقی
۲۳۵	مالیات پیمانکاران
۲۲۷	درآمد املاک و حق واگذاری محل
۲۳۰	هزینه های قابل قبول
۲۳۳	جرائم مالیاتی
۲۳۴	بازدید دفاتر قانونی توسط ماموران مالیاتی
۲۳۵	تمدید کارت بازرگانی و دریافت تسهیلات بانکی
۲۳۶	رسیدگی به اختلافات مالیاتی
۲۳۸	سایر موارد

خلاصه‌ای از مواد اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب
اردیبهشت ۱۳۷۱ مجلس شورای اسلامی

عطف	شرح اصلاحات
بند ۱ (۱/۱) الی (۱/۱۷)	معافیت و بخشودگی‌های مالیاتی
بند ۲ (۲/۱) الی (۲/۲)	مالیات اشخاص حقوقی
بند ۳ (۳/۱) الی (۳/۳)	مالیات پیمانکاران
بندهای ۴ الی ۶	درآمد املاک و حق واگذاری محل
بند ۷ (۷/۱) الی (۷/۴)	هزینه‌های قابل قبول
بند ۸	جرائم مالیاتی
بند ۹	بازدید دفاتر قانونی توسط ماموران مالیاتی
بند ۱۰	تمدید کارت بازرگانی و دریافت تسهیلات بانکی
بندهای ۱۱ الی ۱۳	رسیدگی به اختلافات مالیاتی
بند ۱۴	سایر موارد

اهم اصلاحات قانون در ارتباط با معافیت و بخشودگیهای مالیاتی

۱- خلاصه اصلاحات قانون که مرتبط با معافیت و بخشودگیهای مالیاتی بوده بشرح ذیل می باشند:

مستندات

قانون مستندات

قانون اصلاحی

مورخ مصوب

۷۱/۷/۲ ۶۶/۱۲/۳ تاریخ اجراء

۱/۱- حذف معافیت مالیاتی جامعه الامام الصادق(ع)

بند الف بند ۲

ماده ۱ ماده ۲ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۲- تحقق معافیت مالیاتی مؤسسات عام المنفعه و مجامع حرفه ای موضوع بند ۴ ماده ۲ قانون مشروط به نظارت وزارت امور اقتصادی و دارائی بر درآمد و هزینه آنان می باشد.

بند ج بند ۴

ماده ۱ ماده ۲ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۳- حذف معافیت مالیاتی درآمدهای حاصل از فعالیتهای اقتصادی از قبیل فعالیتهای تولیدی، صنعتی، معدنی، تجاری، حق واگذاری محل، مستغلات و نقل و انتقال قطعی املاک اشخاص موضوع

بندهای ۲ و ۴ ماده ۲ قانون مالیاتها (که از جمله شامل نهادهای انقلابی و مؤسسات عام‌المنفعه بوده) که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز حاصل می‌شود و مسئولیت تضامنی داشتن مسئولین امور مربوطه با تشکیلات ذیربط در ارتباط یا عدم پرداخت مالیات متعلقه.

	بند	تبصره ۱
ماده ۱	ماده ۲	۱۳۷۱/۱/۱

۱/۴ - معافیت املاک مورد استفاده در امور فرهنگی، آموزشی، ورزشی، بهداشتی، درمانی، نگهداری معلول، هتل، متل، مسافرخانه، مهمانسرا، مهمانپذیر، سینما، تماشاخانه و مؤسسات دوبلاژ فیلم از پرداخت مالیات سالانه املاک همانند املاک مورد استفاده در تولیدات صنعتی، کشاورزی و دامی که قبلاً نیز معاف بوده است.

ماده ۳	ماده ۴	۱۳۶۸/۱/۱
--------	--------	----------

۱/۵ - نامحدود شدن زمان معافیت مالیاتی درآمدهای حاصل از فعالیتهای کشاورزی، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل که قبلاً تا آخر سال ۱۳۷۲ بوده و همچنین تعلق معافیت مالیاتی از ابتدای سال ۱۳۷۱ به درآمدهای ناشی از فعالیتهای پرورش طیور، صیادی، ماهیگیری، مرغداری، احیاء مراتع و جنگلها، باغات و اشجار از هر

ماده ۱۹ ماده ۸۱ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۶ - افزایش معافیت مالیات حقوق که در مورد کارکنان بخش خصوصی بمیزان ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال در سال (۱۵۰,۰۰۰ ریال در ماه) و در مورد کارکنان بخش دولتی، بجز اعضاء هیئت علمی (آموزشی و پژوهشی) کلیه دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی که درآمد مشمول مالیات حقوق آنها مشمول مالیات بنرخ ۱۰٪ می باشد، بمیزان ۲,۱۶۰,۰۰۰ ریال در سال (ماهان ۱۸۰,۰۰۰ ریال) بالغ گردیده است. جداول مالیات حقوق در بخش خصوصی و بخش دولتی در کتاب درج گردیده است.

ماده ۲۰ ماده ۸۴ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۷ - تعلق نرخ ۱۰٪ مالیات به مزایای غیرمستمر حقوق بگیران بخش دولتی و تعلق همین نرخ به وجوه پرداختی بابت حق التدریس و حق التحقیق.

بند الف بند ۱۳

ماده ۲۲ ماده ۹۱ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۸ - بخشودگی ۵۰٪ مالیات حقوق شاغلین در روستاها و نقاط محروم محدود به حقوق بگیران وزارتخانهها و مؤسسات دولتی شاغل در روستاها و مناطق محروم شده است.

ماده ۲۳ ماده ۹۲ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۹- نرخ مالیات بر درآمد موضوع ماده ۱۲۱ قانون مالیاتها بمیزان کمتری در مقایسه با نرخهای قبلی تعدیل گردیده که نرخهای جدید در مورد 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 خواهد شد. جدول نرخهای اصلاح شده ماده ۱۳۱ در صفحه ۱۹۹ درج گردیده است.

ماده ۳۴ ماده ۱۳۱ برحسب مورد

۱۳۷۰/۱/۱ و

۱۳۷۱/۱/۱

۱/۱۰- با حذف ماده ۱۳۲ و تبصره های ذیل آن و جایگزینی متن جدید بعنوان ماده ۱۳۲ و تبصره های ۱ الی ۶ مربوط به متن جدید وضعیت معافیت های تولیدی و معدنی بشرح خلاصه زیر می باشد:

۱/۱۰/۱- درآمدهای واحدهای تولیدی و معدنی که از تاریخ اصلاحیه از طرف وزارتخانه های صنایع یا صنایع سنگین یا معادن و فلزات و یا جهاد سازندگی حسب مورد برای آنها کارت شناسائی یا پروانه بهره برداری صادر می شود از تاریخ بهره برداری حسب اولویت های ۱ و ۲ و ۳ (اولویت ها بشرح تبصره ۱ ماده ۱۳۲ اصلاحی در آغاز هر دوره برنامه تهیه و به تصویب هیئت وزیران می رسد)

بترتیب بمدت ۸، ۶ و ۴ سال از مالیات معاف می‌باشند. ضمن اینکه این معافیت به واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران و ۵۰ کیلومتری مرکز اصفهان تعلق نمی‌گیرد (تبصره ۳ ماده ۱۳۲ اصلاحی)، به مدت معافیت واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق محروم (فهرست مناطق محروم توسط سازمان برنامه و بودجه تهیه و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد، معادل ۵۰٪ مدت‌های فوق حسب مورد اضافه می‌شود.

ماده ۳۵ ماده ۱۳۲ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۱۰/۲ - ۲۰٪ درآمد مشمول مالیات ابرازی حاصل از فعالیتهای تولیدی و معدنی، طراحی مهندسی و طراحی مونتاز که از طرف وزارتخانه‌های فوق‌الذکر برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر شده یا میشود از مالیات معاف است.

تبصره ۴ ماده ۱۳۲ ۱۳۷۱/۱/۱
ماده ۳۵

۱/۱۰/۳ - معادنی که تاریخ بهره‌برداری آنها قبل از تاریخ تصویب اصلاحیه قانون بوده نسبت به بقیه مدت‌های مذکور از تاریخ تصویب این اصلاحیه مشمول معافیت خواهد بود.

تبصره ۵ ماده ۱۳۲ ۱۳۷۱/۱/۱
ماده ۳۵

۱/۱۰/۴ - معافیت‌های مالیاتی
مدت‌دار (که از جمله شامل
معافیت‌های تولیدی نیز بوده) که از
ابتدای سال ۱۳۶۸ تا تاریخ اجرای
اصلاحیه قانون براساس مواد مربوطه
قانون مالیاتها به اشخاص تعلق گرفته
کماکان و تا انقضای مهلت مربوطه به
قوت خود باقی است.

ماده ۴۶ ماده ۱۴۶ بشرح ماده
اصلاحی

۱/۱۱ - با حذف ماده ۱۳۳ و
تبصره‌های ذیل آن و جایگزینی متن
جدید بعنوان ماده ۱۳۳، صددرصد
درآمد شرکتهای تعاونی روستائی،
عشایری، کشاورزی، صیادان،
کارگری، کارمندی، دانشجویان و
دانش‌آموزان و اتحادیه آنها از مالیات
معاف است. همچنین براساس اصلاح
ماه ۱۴۲ درآمد کارگاههای فرش
دستباف و صنایع دستی و شرکتهای
تعاونی و اتحادیه‌های تولیدی مربوطه
از مالیات معاف است.

مواد ۳۶ مواد ۱۳۳ ۱۳۷۱/۱/۱
و ۴۲ و ۱۴۲

۱/۱۲ - با حذف ماده ۱۳۴ و
جایگزینی متن جدید بعنوان ماده
۱۳۴، درآمد مدارس غیرانتفاعی،
دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی
غیرانتفاعی و مراکز نگهداری معلولین
ذهنی و حرکتی و نیز مؤسسات و

باشگاههایی که منحصراً به فعالیت ورزشی می‌پردازند با رعایت ضوابط مربوطه مندرج در ماده اصلاحی، از مالیات معاف است.

ماده ۳۷ ماده ۱۳۴ ۱۳۷۰/۱/۱

۱/۱۳- معافیت آن قسمت از سود ابرازی حاصل از فعالیتهای صنعتی که بمنظور توسعه و تکمیل و یا ایجاد واحدهای صنعتی جدید ذخیره می‌شود به فعالیتهای معدنی نیز تعمیم داده شده و براساس اصلاحیه ماده ۱۳۲، مفاد جزء ۲ بند الف ماده ۱۳۸ نیز حذف گردیده است.

ماده ۳۸ بند الف ۱۳۷۱/۱/۱
ماده ۱۳۸

۱/۱۴- درآمد حاصل از رشته‌های مختلف پزشکی، بهداشتی و درمانی در نقاط محروم و روستاهای فاقد تسهیلات پزشکی طبق لیست مربوطه از مالیات معاف شده است.

ماده ۳۹ ماده ۱۳۹ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۱۵- با حذف ماده ۱۴۱ که مربوط به معافیت ۵ ساله صنایع روستائی واقع در دهات بوده و جایگزینی متن جدید و یک تبصره بعنوان ماده ۱۴۱، از ابتدای سال ۱۳۶۸، ۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات کالاهای صنعتی و ۵۰٪ درآمد حاصل از صادرات سایر اقلام و کالاها و اجناس براساس فهرست مربوطه کالاهای مشمول

بشرح متن اصلاحی و نیز ۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات کالاهائی که به صورت ترانزیت وارد و بدون تغییر در ماهیت و انجام کار روی آنها صادر می‌شوند از پرداخت مالیات معاف هستند. ضمناً زیان حاصل از صدور کالاهای معاف از مالیات در محاسبه مالیات سایر فعالیتهای اشخاص ذریبط منظور نخواهد شد.

ماده ۴۱ ماده ۱۴۱ ۱۳۶۸/۱/۱

۱/۱۶- در مورد شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران علاوه بر بخشودگی پرداخت ۱۰٪ مالیات شرکت براساس مندرجات ماده ۱۴۳ قانون موارد زیر نیز در اصلاحیه قانون مدنظر قرار گرفته است: ۱/۱۶/۱- ۱۵٪ سود سهام پرداختی یا تخصیصی به سهامدارانی که جمع سهام هر یک از ۵٪ سرمایه بیشتر نبوده و کل سهامداران شرکت نیز از یکصد نفر کمتر نباشد از مالیات معاف است.

ماده ۴۳ ماده ۱۴۳ ۱۳۷۰/۱/۱

۱/۱۶/۲- از هر نقل و انتقال سهام شرکتهای در بورس، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد ارزش فروش سهام وصول می‌گردد.

تبصره

ماده ۴۳ ماده ۱۴۳ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۱۶/۳- بموجب ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون افزایش بهای ناشی از

ارزیابی مجدد دارائی‌های شرکت‌هایی که بیش از ۵۰٪ سرمایه آنها بطور مستقیم یا با واسطه متعلق به وزارتخانه‌ها، شرکت‌های دولتی و مؤسسات دولتی می‌باشد برای یکبار و تا سقف زیان مندرج در صورتهای مالی مصوب مجمع عمومی شرکت در طول اجرای قانون برنامه اول توسعه اقتصادی اجتماعی... به شرط پذیرفته شدن سهام شرکت در بورس یا پذیرفته شدن آن ظرف یکسال پس از تاریخ ارزیابی دارائی‌ها و مستهلک شدن زیان سنواتی از محل افزایش مذکور، با رعایت دستورالعمل اجرائی مربوطه از پرداخت مالیات معاف است.

ماده ۴۴ ماده ۱۴۳ ۱۳۷۱/۱/۱
مکرر

۱/۱۷ - علاوه بر معاف بودن درآمدهای مذکور در ماده ۱۴۴، بموجب متن اضافه شده به قسمت اخیر این ماده درآمدهای ناشی از فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی مراکزی که دارای پروانه تحقیق از وزارتخانه‌های ذیصلاح می‌باشند بمدت ۵ سال از تاریخ اجرای اصلاحیه طبق ضوابط مقرر در آئین‌نامه مربوطه از پرداخت مالیات معاف می‌باشد.

ماده ۴۵ ماده ۱۴۴ ۱۳۷۱/۱/۱

۱/۱۸ - با اصلاح متن ماده ۱۶۵ که

مربوط به قبول کسر خسارت وارده به اشخاص در اثر حوادث و سوانح از درآمد مشمول مالیات آنها تحت ضوابط مربوطه بوده، ترتیبی داده شده است که بدهی مالیاتی اشخاصی که بیش از ۵۰٪ اموال آنها در اثر حوادث از بین رفته و قادر به پرداخت بدهیهای مالیاتی خود نمی‌باشند بخشوده یا تقسیط طولانی شود.

بند الف

ماده ۴۸ ماده ۱۶۵ ۱۳۶۸/۱/۱

۱/۱۹ - بموجب تبصره الحاقی به ماده ۱۶۵، تسهیلاتی برای مودیان مالیاتی مناطق جنگ‌زده غرب و جنوب کشور در زمینه بخشودگی ۵۰٪ مالیات از اول سال ۱۳۶۸ لغایت ۱۳۷۲، و بخشودگی یک سوم بدهی مالیاتی تا پایان سال ۱۳۶۷ و بخشودگی احتمالی بدهیهای مالیاتی قبلی آنها تحت شرایط و ضوابط مربوطه پیش‌بینی گردیده است.

بشرح متن

بند ب

ماده ۴۸ ماده ۱۶۵ تبصره

اصلاحی

اهم اصلاحات مربوط به مالیات اشخاص حقوقی

۲ - خلاصه اصلاحات بعمل آمده در قانون که مرتبط با مالیات اشخاص حقوقی می‌باشد بشرح زیر است:

۲/۱- منظور نمودن ۱۰٪ مالیات شرکت نسبت به تمام یا قسمتی از سهام شرکتهای که متعلق به دولت می باشد. (قبلاً مالیات مذکور نسبت به سهام دولت محاسبه نمی گردید.)

بند الف	بند الف	خاتمه سال
ماده ۲۸	ماده ۱۰۵	مالی از
		۱۳۷۰/۱/۱
		به بعد

۲/۲- انجام محاسبات مالیات مربوط به بقیه سود (سود پس از کسر ۱۰٪) در مورد شرکتهای تعاونی و اتحادیه آنها همانند شرکتهای سهامی و مختلط سهامی.

بند ب	جزء یک	خاتمه سال
ماده ۲۸	بند	مالی از
	ماده ۱۰۵	۱۳۷۰/۱/۱
		به بعد

۲/۳- متن قسمت ب جزء یک بند د ماده ۱۰۵ که مربوط به محاسبه مالیات نسبت به سود پس از کسر ۱۰٪ مالیات شرکتهای بانام سهامی و مختلط سهامی و تعاونی و اتحادیه آنها می باشد، اصلاح گردیده که به دلیل اهمیت آن عیناً نقل می گردد:

«نسبت به اندوخته سهم صاحبان سهام بانام و شرکای ضامن یا اعضای شرکتهای تعاونی به نسبت سهم هر یک از آنها به نرخ ماده ۱۳۱ و نسبت به

بقیه درآمد مشمول مالیات سهم صاحبان سهام با نام و شرکای ضامن یا اعضاء (اعم از سود تقسیم شده و تقسیم نشده) به نسبت سهم هر یک از آنها بنرخ ماده ۱۳۱. مبنای محاسبه مالیات سهم صاحبان سهام بانام و شرکای ضامن یا اعضاء میزان سهم آنان در تاریخ تصویب صورتهای مالی توسط مجمع عمومی می باشد. عدم تسلیم مصوبه مجمع عمومی راجع به تصویب ترازنامه و حساب سود و زیان و تقسیم سود و نیز عدم تسلیم فهرست هویت و نشانی شرکاء و سهامداران یا اعضاء و میزان سهام و یا سهم شرکت آنها حسب مورد، همراه با اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان موجب احتساب مالیات کلاً به نرخ ماده ۱۳۱ این قانون خواهد بود. چنانچه قبل از قطعیت مالیات طبق مقررات این قانون مصوبه و فهرست مذکور به حوزه مالیاتی ذیربط تسلیم گردد مالیات هر یک از صاحبان سهام و شرکاء تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان و سرمایه یا انحلال شرکت تابع مقررات تبصره ۴ ماده ۸۰ قانون مذکور (قانون مصوب سال ۱۳۴۵) خواهد بود.

ماده ۲۹ ماده ۱۰۸ ۱۳۶۸/۱/۱

مالیات پیمانکاران

۳- با توجه به اصلاحات بعمل آمده در ماده ۱۱۱ و تبصره‌های آن (متن ماده ۱۱۱ کلاً تغییر یافته و تبصره‌های ۱ و ۲ و ۳ آن حذف و تبصره ۴ آن به تبصره ماده ۱۱۱ تبدیل شده است)، حذف ماده ۱۱۲ و جایگزینی متن جدید بجای آن و همچنین حذف ماده ۹۹ و جایگزینی تبصره اصلاح شده آن بجای ماده ۹۹ و تصویب یک تبصره برای ماده مذکور وضعیت مالیات پیمانکاران بشرح زیر است:

۳/۱- از ابتدای سال ۱۳۷۱ فقط درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خارجی از طریق اعمال ضریب مقطوع ۱۲٪ نسبت به دریافتی سالانه آنها تعیین می‌شود. بدیهی است بشرح تبصره ماده ۱۱۱، بهای تجهیزات و لوازم خریداری خارج از کشور پیمانکاران خارجی در خصوص قراردادهای منعقد شده آنها با وزارتخانه‌ها و مؤسسات و شرکتهای دولتی و شهرداریها، کما فی‌السابق (از ابتدای سال ۱۳۶۸) از پرداخت مالیات معاف است.

ماده ۳۰ ماده ۱۱۱ ۱۳۷۱/۱/۱

۳/۲- از ابتدای سال ۱۳۷۱ مالیات پیمانکاران ایرانی از طریق رسیدگی به دفاتر و سود مشمول مالیات براساس ماده ۱۳۱ محاسبه خواهد شد.

ماده ۳۰ ماده ۱۱۱ ۱۳۷۱/۱/۱

۳/۳- تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات قراردادهای پیمانکاری منعقدہ قبلی بشرح زیر است:

۳/۳/۱- قراردادهائی که پیشنهاد آنها قبل از تاریخ تصویب قانون مالیاتها (۱۳۶۶/۱۲/۳) ارائه شده از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات و نیز پرداخت ۴٪ مالیات مقطوع اضافی کماکان مشمول مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۴۵ و اصلاحیه‌های بعدی آن می‌باشند. (سود مشمول مالیات سالانه عبارت از ۸٪ دریافتی و معادل ۴٪ از مالیات مکسوره هر سال نیز بابت مالیات مقطوع مؤدی در محاسبه مالیات منظور خواهد شد).

ماده ۲۴ ماده ۹۹ بشرح ماده
اصلاحی

۳/۳/۲- قراردادهائی که پیشنهاد آنها از تاریخ ۱۳۶۶/۱۲/۳ لغایت ۱۳۶۷/۱۲/۲۹ تسلیم گردیده از لحاظ تعیین درآمد مشمول مالیات تابع مقررات قانون جدید (تا آخر سال ۱۳۷۰، ۱۰٪ دریافتی سالانه و از ابتدای سال ۱۳۷۱ در مورد پیمانکاران خارجی ۱۲٪ دریافتی سالانه و در مورد سایر پیمانکاران از طریق رسیدگی) بوده و فقط از لحاظ نرخ مالیات بر درآمد عملکرد منتهی به سال ۱۳۶۷ تابع نرخ مالیاتی مقرر در سال ۱۳۶۷ خواهد بود.

ماده ۲۴ تبصره شرح تبصره
ماده ۹۹ اصلاحی

۳/۳/۳- سود مشمول مالیات قراردادهائی که پیشنهاد آنها از اول سال ۱۳۶۸ به بعد تسلیم شده در خصوص عملیات تا آخر سال ۱۳۷۰ عبارت از ده درصد دریافتی سالانه بوده و برای عملیات از ابتدای سال ۱۳۷۱ در شرایطی که پیمانکار شخص خارجی باشد ۱۲٪ دریافتی سالانه و در مورد پیمانکار غیر خارجی از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین خواهد شد.

ماده ۳۰ ماده ۱۱۱ برحسب مورد
از اول سال
۱۳۶۸ و اول
سال ۱۳۷۱

درآمد املاک و حق واگذاری محل

۴- موضوع کسر مالیات تکلیفی اجاره پرداختی از طرف وزارتخانه‌ها، مؤسسات و شرکتها و دستگاههای دولتی و شهرداریها و نهادهای انقلاب اسلامی و شرکتها و مؤسسات وابسته به آنها و نیز سایر اشخاص حقوقی که در قانون پیش‌بینی نگردیده و اجرای آن طبق بخشنامه‌ای از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی از مؤدیان ذریبط درخواست شده بود، بعنوان تبصره ۹

الحاقی به ماده ۵۳ قانون مورد تصویب قرار گرفته است. بنابراین از ابتدای سال ۱۳۷۱ کسر مالیات تکلیفی توسط اشخاص فوق از مال الاجاره های پرداختی و واریز آن ظرف ده روز بحساب مربوطه وزارت امور اقتصادی و دارائی الزامی است.

بند الف تبصره ۹ ماده ۵۳ ۱۳۷۱/۱/۱

۵- بموجب تبصره ۱۰ الحاقیه به ماده ۵۳، واحدهای مسکونی متعلق به شرکتهای دولتی که قبل از انتقال قطعی و بموجب قرارداد و مدارک مثبت و اگذار میگردد، مادام که در تصرف خریدار است، اجاری تلقی نشده و از لحاظ مالیاتی با خریدار مانند مالک رفتار خواهد شد.

بند ب تبصره ۱۰ ماده ۵۳ ۱۳۷۱/۱/۱

۶- بموجب اصلاحیه ماده ۵۹، از اول سال ۱۳۷۱، نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ ارزش معاملاتی حق واگذاری در تاریخ انتقال از طرف مالک عین یا صاحبان حق بطور مجزا یا توأماً بشرح زیر مشمول مالیات است:

تا ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به نرخ ۴٪
تا ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال نسبت به مازاد
۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به نرخ ۸٪

نسبت به مازاد ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
به نرخ ۱۲٪

ماده ۱۱ ماده ۵۹ ۱۳۷۱/۱/۱

مضافاً موارد مهم مرتبط با مالیات
نقل و انتقال املاک و حق واگذاری
بشرح زیر است:

۶/۱- چنانچه مودیان مالیاتی
ظرف یکسال چند معامله انجام
دهند نسبت به مجموع معاملات
انجام شده مشمول مالیات به
نرخهای فوق خواهند بود.

ماده ۱۱ تبصره ۳ ۱۳۷۱/۱/۱

۶/۲- نقل و انتقال قطعی املاک به
بانکها در رابطه با تسهیلات
اعطائی بانکها از طریق مشارکت
مدنی مشمول مالیات نقل و انتقال
نخواهد بود.

ماده ۱۱ تبصره ۴ ماده ۵۱ ۱۳۷۱/۱/۱

۶/۳- براساس اصلاحیه بعمل
آمده در متن ماده ۷۶ قانون در
زمینه تعدیل مالیات مقطوع به
مالیات موضوع ماده ۵۹، متن
اصلاحی ماده ۷۶ یادآوری درج
می گردد:

«ماده ۷۶ اصلاح شده: در مواردی که
نقل و انتقال موضوع ماده ۵۲ این قانون
طبق مقررات این فصل مشمول مالیات

بشرح ماده ۵۹ این قانون باشد، وجه
دیگری بابت مالیات بردرآمد مطالبه
نخواهد شد.»

ماده ۱۶ ماده ۷۶ ماده ۱۳۷۱/۱/۱

سایر اصلاحات

هزینه‌های قابل قبول

۷- اهم اصلاحات مربوط به هزینه‌های قابل قبول مالیاتی بشرح زیر است:
۷/۱- قبول ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بمیزان ده درصد حقوق پرداختی سالانه، مشروط بر اینکه تحت نظارت وزارت امور اقتصادی و دارائی بوده و وجوه مربوطه ظرف یکماه از تاریخ تخصیص در حساب جداگانه نزد یکی از بانکهای ایرانی واریز و از حساب مذکور جز برای پرداخت مزایای پایان خدمت استفاده نشود. مبالغ پرداختی از این حساب بدون رعایت شرایط مذکور مشمول مالیات به نرخ ۵۴٪ است. مفاد این اصلاحیه در مورد مانده ذخایر مزایای پایان خدمت منظور شده در حسابهای اشخاص براساس مبانی قانون قدیم مالیاتها (جزء ۷ بندب ماده ۱۲۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۴۵) در تاریخ تصویب اصلاحیه نیز جاری بوده و مضافاً از بابت آن قسمت از ذخائر مذکور که تا تاریخ تصویب

اصلاحیه قانون بمصرف مزایای پایان خدمت رسیده مالیات دیگری مطالبه نخواهد شد و آن قسمت از ذخائر مزبور که جز برای پرداخت مزایای پایان خدمت مورد استفاده قرار گرفته به درآمد مشمول مالیات سال پرداخت اضافه و مالیات متعلقه مطالبه خواهد شد.

بند الف جزء و ۱۳۷۱/۱/۱ و
 ماده ۴۷ الحاقی حسب مورد
 به آخر بند اول سال
 ماده ۱۴۸ تا ۱۳۶۸ تا آخر
 سال ۱۳۷۰

۷/۲- موضوع پذیرفته شدن ۳۰٪ سود مشمول مالیات ابرازی اشخاص حقوقی، پرداختی به مؤسسات خیریه و عام المنفعه مذکور در ماده ۲ قانون مالیاتها بعنوان هزینه قابل قبول مندرج در بند ۱۰ ماده ۱۴۸ قانون با حذف بند ۱۰ مذکور از ابتدای سال ۱۳۷۰ منتفی شده و بجای بند ۱۰ مذکور قبول هزینه های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگردان پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی، آنها هم تا میزان ۱۰,۰۰۰ ریال سالانه برای هر کارگر مدنظر قرار گرفته است.

بند ب بند ۱۰ ۱۳۷۰/۱/۱
 ماده ۴۷ ماده ۱۴۸

۷/۳- بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون که مربوط به هزینه قابل قبول سود و

کارمزد وام‌های دریافتی بوده بشرح زیر
اصلاح شده است:

«کارمزدی که برای انجام عملیات
مؤسسه به بانکها و مؤسسات اعتباری
غیربانکی پرداخت شده باشد و در
مورد بانکها هزینه بانکی پرداختی
بابت اخذ وام»

بندج بند ۱۸ ۱۳۷۱/۱/۱
ماده ۴۷ ماده ۱۴۸

۷/۴- وضعیت قبول کسر کمکهای
اشخاص به حسابهای تعیین شده
توسط دولت از درآمد مشمول مالیات
آنها براساس اصلاح متن ماده ۱۷۲
قانون به این نحو شده است که
صد درصد وجوه پرداختی به
حسابهای تعیین شده از طرف دولت
بمنظور بازسازی یا کمک و نظائر آن و
همچنین وجوه پرداختی یا تخصیصی
اشخاص یا کمکهای غیرنقدی
بلاعوض آنها جهت تعمیر، تجهیز،
احداث و یا تکمیل مدارس،
دانشگاهها، مراکز آموزش عالی و
مراکز بهداشتی و درمانی و یا
اردوگاههای تربیتی و آسایشگاهها و
مراکز بهزیستی و کتابخانه و مراکز
فرهنگی و هنری دولتی طبق ضوابطی
که تعیین و ابلاغ می‌شود، از درآمد
مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت
منبعی که مودی انتخاب می‌کند، قابل
کسر می‌باشد.

جرائم مالیاتی

۸- مفاد ماده ۱۹۰ قانون که مربوط به موضوع پرداخت یا عدم پرداخت بموقع مالیات می باشد، مورد اصلاح قرار گرفته که به دلیل اهمیت آن عین ماده اصلاح شده بشرح زیر درج می گردد:

«معادل چهار درصد از مالیاتهای پرداختی مودی تا سررسید مقرر به عنوان جایزه خوش حسابی از بدهی مالیاتی او کسر خواهد شد و پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل $2/5\%$ مالیات به ازاء هر ماه خواهد بود.

مبدأ احتساب جریمه در مورد مودیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابقی اختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد، می باشد.»