

## راهنمای مالیاتی شماره ۱ اعضای سازمان نظام مهندسی کشور

با توجه به اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم به استحضار میرساند:

۱- با اصلاح ماده ۹۵ ق.م.م و حذف ماده ۹۶ ق.م.م. لذا طبقه بندی مشاغل به بند "الف"، "ب" و "ج" حذف و همه مشاغل تکلیف یکسانی دارند به استثنا مشاغل تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م. .

۲- بر اساس ماده ۱۰۰ اصلاحی ق.م.م مهلت ارایه اظهارنامه اشخاص حقیقی عضو نظام از پایان تیر ماه به پایان خرداد ماه تغییر پیدا نموده است .

۳- ضرایب علی الراس تبدیل درآمد به درآمد مشمول مالیات ( ۴۵ درصد نظارت و ۲۲ درصد طراحی ) از قانون مالیاتهای مستقیم حذف گردیده است و همه مشاغل مشمول ارایه اظهارنامه بر اساس مستندات هزینه ، درآمد و دفاتر قانونی می باشند.

۴- با توجه به ابلاغ آیین نامه ماده ۹۵ ق.م.م. اصلاحی ، لذا نیازی نیست همانند سنوات قبل دفتر مشاغل پلمپ گردد.

۵- از آنجا که براساس تبصره ماده ۱۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور میتواند برخی از مشاغل را که درآمد آنها زیر ده برابر معافیت درآمد سالانه، (۱۳۸ میلیون ریال جهت عملکرد ۱۳۹۴ که ده برابر آن مبلغ ۱۳۸۰ میلیون ریال میی باشد) ، از انجام برخی تکالیف همانند ارایه اظهارنامه و تنظیم دفاتر معاف نماید و مالیات آنها را مقطوع اعلام نماید لذا شورای مرکزی و نظامات استان بر آن هستند تا اعضای سازمان مشول این تبصره گردند.

با احترام واحد مشاوره مالی و مالیاتی

سازمان نظام مهندسی استان خراسان رضوی

## راهنمای مالیاتی شماره ۲ اعضای سازمان نظام مهندسی کشور

تکالیف اعضای نظام مهندسی در گروه بندی جدید مودیان، صاحبان مشاغل مندرج در آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ به شرح زیر می باشد و هر مودی نیازمند این است که تکالیف خود را با موارد زیر تطبیق دهد.

براساس ماده ۲ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴ صاحبان مشاغل بر اساس شاخص ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح زیر گروه بندی می شوند :

۱. گروه اول

۲. گروه دوم

۳. گروه سوم

و براساس تبصره یک ماده ۲ مزبور در مواردی که همانند مهندسين، فعالیت آنها صرفا ارایه خدمات باشد ، ۵۰٪ مبالغ تعیین شده ملاک عمل می باشد

گروه اول

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل بیشتر از مبلغ ۳۰ میلیارد ریال (فعالیتهای خدماتی ۱۵ میلیارد ریال) باشد .

یا

۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده ( قبل از کسر معافیت ) طبق آخرین برگ مالیات قطعی ( مجموع اصلی و متمم ) عملکرد ۱۳۹۱ و یا سالهای به بعد که تا تاریخ پایان دی ماه سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد بیشتر از مبلغ ۳۰ میلیارد ریال (فعالیتهای خدماتی ۱۵ میلیارد ریال) باشد .

این دسته از مشاغل که گروه اول می باشند مشمول گروه الف ماده ۶ آیین نامه خواهند بود و مکلف به نگهداری دفتر روزنامه و کل هستند .

مثال برای گروه اول :

اگر مالیاتی قطعی شده مهندسی در سال ۹۱ مبلغ چهل و سه میلیون و ششصد و بیست هزار تومان باشد با نرخهای ۱۵ ، ۲۰ ، ۲۵ ، ۳۰ و ۳۵ درصد موضوع ماده ۱۳۱ اصلاحیه سال ۱۳۸۰ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات با احتساب معافیت سالانه مالیاتی سال ۱۳۹۱ و بعد از اعمال ضریب ۴۵ درصد و ۲۲ درصد و قبل از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ مبلغ یکصد و پنجاه میلیون تومان خواهد شد و بدین ترتیب ده برابر آن مبلغ یک و نیم میلیارد تومان ( ۱۵ میلیارد ریال) می باشد که باز هم بیش از سقف تعیین شده پنجاه درصد سی میلیارد ریال نمی باشد .

لذا اگر مهندسی بیش از ۵ / ۱ میلیارد تومان درآمد دارد و یا بیش از مبلغ ۴۳,۶۲۰,۰۰۰ تومان مالیات در سال ۹۱ پرداخت نموده باشد، هرکدام بیشتر است ، مشمول نگهداری دفتر روزنامه و کل و تنظیم آن بر اساس استانداردهای حسابداری می باشد.

گروه دوم

مجموع مبلغ فروش کالا و خدمات سال قبل بیشتر از مبلغ ۱۰ میلیارد و تا ۳۰ میلیارد ریال (فعالتهای خدماتی بیشتر از ۵ میلیارد تا ۱۵ میلیارد ریال) باشد .

یا

۱۰ برابر درآمد مشمول مالیات قطعی شده ( قبل از کسر معافیت ) طبق آخرین برگ مالیات قطعی (مجموع اصلی و متمم) عملکرد ۱۳۹۱ و یا سالهای به بعد که تا تاریخ پایان دی سال قبل از شروع سال مالیاتی ابلاغ شده باشد بیشتر از مبلغ ۱۰ میلیارد و تا ۳۰ میلیارد ریال (فعالتهای خدماتی بیشتر از ۵ میلیارد تا ۱۵ میلیارد ریال) باشد .

این دسته از مشاغل مشمول گروه دوم خواهند بود و تکلیفی بر پلمپ دفتر روزنامه کل و حتی پلمپ دفتر مشاغل قدیم ندارند و صرفا باید اطلاعات مربوط به درآمد و هزینه خود را در فرم پیوست شماره ۱ آیین نامه تحریر دفاتر نگهداری کند .

مثال برای گروه دوم:

اگر مالیاتی قطعی شده مهندسی در سال ۹۱ مبلغ یازده میلیون و یکصد و بیست هزار تومان باشد با نرخهای ۱۵ و ۲۰ و ۲۵ و ۳۰ درصد موضوع ماده ۱۳۱ اصلاحیه سال ۱۳۸۰ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات با احتساب معافیت سالانه مالیاتی و بعد از اعمال ضریب ۴۵ درصد و ۲۲ درصد و کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ مبلغ پنجاه میلیون تومان خواهد شد و بدین ترتیب ده برابر آن مبلغ پانصد میلیون تومان (۵ میلیارد ریال) خواهد بود که باز هم بیش از سقف تعیین شده پنجاه درصد ده میلیارد ریال نمی باشد.

لذا اگر مهندسی بیش از ۵۰۰ میلیون تومان درآمد دارد و یا بیش از مبلغ ۱۱,۱۲۰,۰۰۰ تومان مالیات در سال ۹۱ پرداخت نموده باشد، هرکدام بیشتر بود، تکلیفی بر پلمپ دفتر ندارد و صرفاً باید اطلاعات مربوط به درآمد و هزینه خود را در فرم پیوست شماره ۱ آیین نامه تحریر دفاتر نگهداری کند .

بر اساس بند "ب" ماده ۶ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیتهای مستقیم مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴ گروه دوم مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی ارایه خدمات ( قرارداد با مالک) و اسناد هزینه های انجام شده و خرید دارایی را به تفکیک و به ترتیب تاریخ وقوع هر یک از رویدادهای مالی نگهداری کنند و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را به شرح فرم پیوست ۱ آیین نامه تنظیم و تحریر کنند .

گروه سوم

مودیانی که در گروه های اول و دوم قرار نمی گیرند جزء گروه سوم محسوب می شوند .

لذا اگر مهندسی کمتر از مبلغ پنجاه میلیون تومان درآمد دارد و یا مالیات قطعی شده سال ۹۱ آن کمتر از یازده میلیون و یکصد و بیست هزار تومان باشد، هرکدام بیشتر بود ، تکلیفی بر پلمپ دفتر ندارد و صرفاً باید اطلاعات مربوط به درآمد و هزینه خود را در فرم پیوست شماره ۲ آیین نامه تحریر دفاتر نگهداری کند .

بر اساس بند "پ" ماده ۶ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴ گروه سوم مکلفند برای هر سال مالیاتی اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود از قبیل اسناد درآمدی ارایه خدمات ( قرارداد با مالک) و اسناد هزینه های انجام شده را نگهداری کنند و خلاصه درآمد و هزینه سالانه خود را به شرح فرم پیوست ۲ آیین نامه تنظیم و تحریر کنند .

با احترام واحد مشاوره مالی و مالیاتی  
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسن رضوی

خلاصه در آمد و هزینه سالانه مودیان گروه دوم  
سال ..... ۱۳

فرم پیوست (۱)

نام و نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده:		نام و نام خانوادگی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
اداره امور مالیاتی:		نوع فعالیت:		نام واحد شغلی:		خرید کالا/ خدمات		فروش کالا/ خدمات		تاریخ	
ردیف	تاریخ	فروش کالا/ خدمات		خرید کالا/ خدمات		هزینه ها	دارایی ها	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به خرید / هزینه / دارایی	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به فروش	جمع کل	جمع کل
		مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	غیرمشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده						
۱											
۲											
۳											
۴											
۵											
۶											
۷											
۸											
۹											
۱۰											
۱۱											
۱۲											
۱۳											
۱۴											
۱۵											
۱۶											
۱۷											
۱۸											
۱۹											
۲۰											
۲۱											
۲۲											
۲۳											
۲۴											
۲۵											
۲۶											
۲۷											
۲۸											
۲۹											
۳۰											
۳۱											
جمع											

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب اقلام فوق الذکر خواهد بود. (مودیان می توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند.)

تعداد حقوق بگیران در این ماه ..... نفر می باشد.

امضا:

سمت:

خلاصه در آمد و هزینه سالانه مودیان گروه سوم  
سال ..... ۱۳

نام و نام خانوادگی: اداره امور مالیاتی:		شماره ملی: نوع فعالیت:		شماره اقتصادی: نام واحد شغلی:		کلاس پرونده: شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ملاحظات	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به درآمد/فروش	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به خرید/ هزینه / دارایی	جمع هزینه ها	جمع خرید کالا/ خدمات		جمع فروش کالا / خدمات	
				جمع کل	شامل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده غیرشامل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده	جمع کل	شامل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده غیرشامل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

صورت در آمد و هزینه ماهیانه مودیان گروه سوم  
سال ..... ۱۳

نام و نام خانوادگی: اداره امور مالیاتی:		شماره ملی: نوع فعالیت:		شماره اقتصادی: نام واحد شغلی:		کلاس پرونده: شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ماه	فروش کالا/ خدمات		هزینه ها	خرید کالا/ خدمات		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به درآمد/فروش	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به خرید/ هزینه / دارایی
	جمع کل	شامل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده غیرشامل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده		جمع کل	شامل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده غیرشامل مالیات و عوارض بر ارزش افزوده		
فروردین							
اردیبهشت							
خرداد							
تیر							
مرداد							
شهریور							
مهر							
آبان							
آذر							
دی							
بهمن							
اسفند							
جمع							

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب ارقام فوق الذکر خواهد بود. (مودیان می توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق الذکر اضافه نمایند).

امضا:

سمت:

صورت درآمد و هزینه سالانه مودیان گروه دوم  
سال ..... ۱۳

نام و نام خانوادگی:		شماره ملی:		شماره اقتصادی:		کلاس پرونده:		نام واحد شغلی:		شماره و تاریخ صدور پروانه کسب:	
ماه	فروش کالا/خدمات			خرید کالا/خدمات			دارایی‌ها	هزینه‌ها	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به درآمد/فروش	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده متعلق به خرید/ هزینه/ دارایی	
	مشمول	غیرمشمول	جمع کل	مشمول	غیرمشمول	جمع کل					
فروردین											
اردیبهشت											
خرداد											
تیر											
مرداد											
شهریور											
مهر											
آبان											
آذر											
دی											
بهمن											
اسفند											
جمع											

حداقل اطلاعات مورد نیاز حسب اقلام فوق‌الذکر خواهد بود. (مودیان می‌توانند حسب نوع فعالیت شغلی سایر اطلاعات مورد نیاز را در جدول فوق‌الذکر اضافه نمایند.)

امضا:

سمت:



۱۶۵۳۱۱ / ت ۵۲۶۴۲ هـ

شماره .....

تاریخ .. ۱۶ / ۱۲ / ۱۳۹۴ ..

  
جمهوری اسلامی ایران  
رئیس جمهور  
تصویب نامه هیات وزیران

بسمه تعالی

”با صلوات بر محمد و آل محمد“

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات  
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی - وزارت صنعت، معدن و تجارت  
وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی - وزارت راه و شهرسازی  
معاونت علمی و فناوری رییس جمهور - سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۴/۱۱/۲۱ به پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی و صنعت، معدن و تجارت و با همکاری سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد تبصره (۲) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم، موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور - مصوب ۱۳۹۴ - آیین‌نامه اجرایی ماده یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم  
موضوع ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

### فصل اول - کلیات

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - قانون: قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحات بعدی آن.

ب - واحدهای تولیدی و معدنی: واحدهای دارای پروانه بهره‌برداری و یا قرارداد استخراج و فروش از مرجع قانونی ذی‌ربط به منظور تولید محصول مشخص و یا بهره‌برداری و استخراج از معادن.  
پ - واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات: واحدهای تولیدکننده و ارائه‌دهنده خدمات نرم افزار که دارای پروانه بهره‌برداری از مرجع قانونی ذی‌ربط می‌باشند.

ت - درآمد ابرازی: ارزش فروش کالا و یا ارائه خدمات ابراز شده توسط مؤدی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی به اداره امور مالیاتی در موعد مقرر قانونی.

ث - پروانه بهره‌برداری: مجوزی که با رعایت مقررات و دستورالعمل‌های مربوط توسط مراجع قانونی ذی‌ربط و به عنوان پروانه بهره‌برداری صادر می‌شود. سایر مجوزهای صادره تحت عناوین



دیگر در حکم پروانه بهره‌برداری تلقی نمی‌شوند. پروانه‌های بهره‌برداری دارای مدت معین و همچنین پروانه‌های بهره‌برداری موقت در مدت اعتبار آن به عنوان پروانه بهره‌برداری پذیرفته می‌شوند.

**ج - مجوز سرمایه‌گذاری:** اجازه‌ای کتبی که از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط به منظور انجام سرمایه‌گذاری برای تأسیس، توسعه، بازسازی و نوسازی واحد تولیدی، معدنی، خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل برای ایجاد دارایی ثابت (به تفکیک زمین و سایر دارایی‌های ثابت) صادر می‌شود.

**چ - سرمایه‌گذاری اقتصادی:** مجموعه اقداماتی مانند خرید زمین و ساختمان یا احداث ساختمان (اعم از آن که در واحد قبلی و یا زمین خریداری شده باشد)، خرید و نصب تجهیزات، تأسیسات و ماشین‌آلات، خرید وسایط نقلیه، دانش فنی براساس مجوز صادره از مراجع ذی‌ربط و سرمایه‌گذاری اقتصادی.

**ح - سرمایه‌گذاری مجدد:** سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده بابت توسعه، بازسازی و نوسازی واحدهای موجود دارای پروانه بهره‌برداری یا مجوز فعالیت صنعتی از مراجع قانونی ذی‌ربط حسب مورد.

**خ - شروع بهره‌برداری، استخراج و فعالیت:** تاریخ صدور پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج و فروش یا مجوز فعالیت واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل حسب مورد، شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت تلقی می‌گردد، مگر آن که تاریخ بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به طور جداگانه در آنها قید گردیده باشد.

**د - هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری:** واحدهایی که پس از اخذ پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط یا مجوزهای لازم از سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری و با رعایت قوانین و مقررات مربوط شامل هتل، متل، مهمانپذیر، هتل آپارتمان، زائرسراها و خانه مسافرها، اقامتگاه‌های بوم‌گردی و اقامتگاه‌های سنتی، مجتمع‌ها و اردوگاه‌های گردشگری، هتل بیمارستان، تأسیسات اقامتی واقع در مجتمع‌های خدمات رفاهی بین‌راهی، دهکده‌های سلامت تأسیس و فعالیت می‌نمایند.

**ذ - محصولات با نشان معتبر:** محصولات شناخته شده بین‌المللی خارجی مورد تأیید وزارت صنعت، معدن و تجارت که در درگاه الکترونیکی وزارتخانه مذکور اعلام شده باشد.

**ر - حمل و نقل:** حمل و نقل بار و مسافر (هوایی، دریایی و زمینی (ریلی و جاده‌ای)).

### فصل دوم: واحدهای تولیدی، معدنی و تولیدی فناوری اطلاعات

**ماده ۲-** درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از ابتدای سال ۱۳۹۵ از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر و یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج و فروش به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.

**تبصره ۱-** واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات دارای پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط با تأیید معاونت علمی و فناوری رییس‌جمهور و سایر مراجع قانونی ذی‌ربط مبنی بر تولید فناوری اطلاعات، از تاریخ شروع بهره‌برداری مشمول حکم این ماده می‌باشند.

**تبصره ۲-** محاسبه مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات شامل درآمدهای حاصل از تولید محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری می‌باشد و به سایر درآمدهای واحدهای مذکور از قبیل درآمدهای حاصل از پشتیبانی تسری ندارد.

**تبصره ۳-** درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (به استثنای شهرک‌های صنعتی استان‌های قم و سمنان) و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان‌ها و شهرهای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن، مشمول محاسبه مالیات به نرخ صفر ماده مذکور نمی‌باشند. واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات در تمام نقاط کشور مشمول نرخ صفر این ماده می‌باشند.

**تبصره ۴-** واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک‌های صنعتی به استثنای واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک‌های صنعتی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران (با رعایت تبصره (۳)) مشمول نرخ صفر مالیاتی موضوع این ماده می‌باشند و دوره برخوردارگی محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای مذکور به مدت هفت سال و در صورت استقرار شهرک‌های صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت سیزده سال خواهد بود.

**تبصره ۵-** تولید مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری و همچنین درآمدهای حاصل از فروش ضایعات و تولیدات کارمزدی محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری واحدهای تولیدی و معدنی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مالیاتی، با رعایت مقررات مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر این ماده می‌باشند.



جمهوری اسلامی ایران  
رئیس جمهور  
تصویب نامه هیأت وزیران

**تبصره ۶-** واحدهای تولیدی و معدنی که در زمان بهره‌برداری دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند، در صورتی که در دوره معافیت، هر سال نیروی کار شاغل خود را نسبت به سال قبل حداقل پنجاه درصد افزایش دهند، به ازای هر سال افزایش کارکنان، در صورت تأیید وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و رایه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان، یک سال به دوره معافیت آنان (دوره برخورداری از محاسبه مالیات با نرخ صفر) اضافه می‌گردد. در دوران معافیت، پس از افزایش نیروی کار در هر سال در صورتی که نیروی کار از حداقل افزایش مذکور کاهش یابد، مدت معافیت مربوط افزایش نخواهد یافت. همچنین در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور (پنجاه درصد) در سال بعد از برخورداری از این مشوق (به استثنای افرادی که بازنشسته، بازخرید و مستغفی می‌شوند) واحدهای تولیدی و معدنی که از مشوق مالیاتی این تبصره استفاده کرده‌اند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می‌شود.

**ماده ۳-** شرکتهای خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام نمایند، در صورتی که حداقل بیست درصد از محصولات تولیدی در هر سال را صادر نمایند از تاریخ قرارداد همکاری با واحد تولیدی ایرانی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی مذکور، بابت تولید محصولات مزبور مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر در سال مربوط می‌باشند و در موارد اتمام دوره معافیت مالیاتی واحد تولیدی ایرانی، از پنجاه درصد تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی حاصل از فروش محصولات تولیدی در مدت مذکور در ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون و بند (پ) ماده مذکور (معادل پنج یا ده سال و در شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی معادل هفت یا سیزده سال حسب مورد) برخوردار می‌گردند.

**تبصره ۱-** حداکثر مدت استفاده از مشوق موضوع این ماده به مدت پنج یا ده سال حسب مورد با رعایت بند (پ) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون می‌باشد. در صورت اتمام دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر واحد تولیدی، شرکت خارجی در ادامه مدت باقی مانده مشمول پنجاه درصد تخفیف در نرخ محاسبه مالیات خواهد بود.

**تبصره ۲-** شرکت خارجی مکلف به رعایت تکالیف مندرج در قانون از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و صورت سود و زیان و سایر مقررات موضوعه می‌باشد.

**تبصره ۳-** مشوق مالیاتی موضوع این ماده با رعایت مفاد بند (د) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، قابل اعمال است.

### فصل سوم: واحدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری

**ماده ۴-** درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص حقوقی غیردولتی که از ابتدای سال ۱۳۹۵ از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آن‌ها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر می‌شود، از تاریخ شروع فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشند.

**تبصره ۱-** دوره برخورداری محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای خدماتی موضوع این ماده مستقر در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک‌های صنعتی هفت سال و در صورت استقرار مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های صنعتی در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت سیزده سال می‌باشد.

**تبصره ۲-** حکم تبصره (۶) ماده (۲) این آیین‌نامه در خصوص واحدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری نیز مجری است.

**ماده ۵-** کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از سال ۱۳۹۵ پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذی‌ربط اخذ کرده باشند، تا شش سال پس از تاریخ لازم‌الاجرا شدن ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون (تا سال ۱۴۰۰) از پرداخت پنجاه درصد مالیات بر درآمد ابرازی بابت فعالیت‌های ایرانگردی و جهانگردی به استثنای درآمد حاصل از اعزام گردشگر به خارج از کشور، معاف می‌باشند.

**تبصره -** در اجرای مقررات این ماده، درآمد حاصل از فعالیت تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی مشمول معافیت این ماده بوده و قابل تسری به درآمد حاصل از واگذاری تأسیسات مذکور نخواهد بود.

**ماده ۶-** درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی‌ربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان، عراق و سوریه تحصیل شده باشد با نرخ صفر مالیاتی مشمول مالیات می‌باشد.

### فصل چهارم: سرمایه‌گذاری

**ماده ۷-** سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده توسط اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) با مجوز سرمایه‌گذاری از مراجع قانونی ذی‌ربط، برای واحدهایی که از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز



جمهوری اسلامی ایران  
رئیس جمهور  
تصویب نامه هیأت وزیران

صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده یا می‌شود، علاوه بر برخورداری از نرخ صفر حسب مورد به شرح زیر مورد حمایت قرار می‌گیرد:

۱- در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده، مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

۲- در سایر مناطق، معادل سرمایه‌گذاری اقتصادی انجام شده، پنجاه درصد مالیات سال‌های بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد حداکثر به میزان سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

**تبصره ۱-** سرمایه‌گذاری انجام شده بابت زمین در واحدهای تولیدی و معدنی مشمول مشوق موضوع این ماده نخواهد بود، لیکن در خصوص واحدهای حمل و نقل، بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری، سرمایه‌گذاری انجام شده بابت زمین صرفاً به میزان بهای مترائز تعیین شده در مجوزهای قانونی صادره از مراجع ذیصلاح مشمول مشوق موضوع این ماده می‌باشد.

**تبصره ۲-** واحدهای موضوع این ماده می‌بایست قبل از شروع سرمایه‌گذاری مجوز قانونی لازم را از مراجع ذی‌ربط اخذ نموده باشند.

**تبصره ۳-** اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی گردشگری و حمل و نقل) که تاریخ تأسیس و صدور پروانه بهره‌برداری یا قرارداد استخراج و فروش یا مجوز فعالیت آنها از سوی مراجع قانونی ذی‌ربط قبل از سال ۱۳۹۵ باشد و همچنین اشخاص صدر این ماده، در صورت سرمایه‌گذاری مجدد و مشروط به افزایش سرمایه و پرداخت آن، امکان برخورداری از مشوق مالیاتی مطابق بندهای (۱) و (۲) این ماده را دارا می‌باشند. در صورت عدم افزایش سرمایه معادل سرمایه‌گذاری انجام شده متناسب با افزایش سرمایه به عمل آمده امکان برخورداری از این مشوق را دارند.

**تبصره ۴-** در صورت کاهش سرمایه ثبت و پرداخت شده اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی این ماده استفاده کرده‌اند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می‌شود.

**تبصره ۵-** در صورتی که سرمایه‌گذاری انجام شده موضوع این ماده با مشارکت سرمایه‌گذاران خارجی با مجوز سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد به ازای هر



پنج درصد مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی به‌میزان ده درصد به مشوق این ماده به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد اضافه می‌شود.

**تبصره ۶-** سرمایه‌گذاری انجام شده بابت ایجاد واحدهای موضوع این ماده در صورت برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوع صدر ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون از حمایت موضوع این ماده برخوردار نخواهد شد.

#### فصل پنجم: سایر مقررات

**ماده ۸-** درآمدهای کتمان شده، مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر نمی‌باشند.

**ماده ۹-** مبنای کمتر توسعه یافته تلقی نمودن محل استقرار واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، فهرست مناطق کمتر توسعه یافته مصوب هیئت وزیران در تاریخ شروع فعالیت یا سرمایه‌گذاری مجدد می‌باشد. انجام حداقل پنجاه درصد سرمایه‌گذاری در مدت سه سال از تاریخ صدور مجوز، شروع فعالیت محسوب می‌گردد. در غیر این صورت زمان شروع بهره‌برداری یا استخراج، شروع فعالیت تلقی می‌گردد.

**تبصره ۵-** در صورتی که واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون در زمان شروع بهره‌برداری، استخراج، فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع شده باشند، رفع عدم توسعه یافتگی از منطقه، موثر در کاهش مدت محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع ماده یادشده نخواهد بود. همچنین واحدهایی که در تاریخ شروع بهره‌برداری، استخراج، فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع نشده باشند، چنانچه آن مناطق بعداً به فهرست مناطق کمتر توسعه یافته اضافه گردد امکان برخورداری از مزایای مناطق کمتر توسعه یافته را نخواهند داشت.

**ماده ۱۰-** در صورت ابطال پروانه بهره‌برداری و یا مجوز، امکان اعمال محاسبه مالیات با نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع این آیین نامه، از تاریخ ابطال وجود نخواهد داشت.

**ماده ۱۱-** واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری که با استفاده از مشوق موضوع بند (ث) ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون ایجاد شده‌اند، امکان برخورداری از نرخ صفر صدر ماده مذکور را نخواهند داشت.

**ماده ۱۲-** مراجع قانونی ذی‌ربط صادرکننده پروانه بهره‌برداری برای واحدهای تولیدی و معدنی یا مجوز فعالیت برای واحدهای خدماتی و همچنین مجوز سرمایه‌گذاری موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون، مکلفند یک نسخه از پروانه‌های بهره‌برداری، مجوز فعالیت یا مجوز سرمایه‌گذاری صادره را

۱۶۵۳۱۱ / ت ۵۲۶۴۲ هـ

شماره .....

تاریخ: ۱۳۹۴ / ۱۲ / ۱۶



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیات وزیران

در زمان صدور و تغییرات بعدی را در زمان درج تغییرات به صورت الکترونیکی برای سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند.

**ماده ۱۳-** وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی موظف است ظرف پانزده روز از تاریخ درخواست متقاضی، فهرست و وضعیت نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی براساس فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان واحدهای اقتصادی بالای پنجاه نفر که بیش از پنجاه درصد افزایش داشته باشند، را بررسی و نتیجه را به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال نمایند. همچنین امکان دسترسی برخط (آنلاین) به تعداد نیروی کار شاغل واحدهای تولیدی و معدنی، خدماتی و سایر مراکز موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون و تغییرات بعدی آنها را برای سازمان امور مالیاتی کشور و وزارتخانه‌های صادرکننده پروانه بهره‌برداری یا مجوز فعالیت فراهم نماید.

اسحاق جهانگیری  
معاون اول رئیس جمهور

ص





سازمان امور مالیاتی کشور  
سازمان امور مالیاتی کشور  
سازمان امور مالیاتی کشور

جناب آقای توکان

رئیس محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان

سلام

احتراماً، بازگشت به نامه شماره ۲۲۹۴۲/ش.م مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۸ در خصوص وظایف و تکالیف قانونی اعضای آن سازمان از ابتدای عملکرد ۱۳۹۵ به بعد، به آگاهی می رساند:

با اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم در مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ و حذف بند های سه گانه الف، ب، ج موضوع ماده ۹۵ اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مزبور از آن اصلاحیه، از ابتدای سال ۱۳۹۵ تکالیف قانونی صاحبان مشاغل راجع به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش های نگهداری آنها با عنایت به نوع و حجم فعالیت برای مودیان مختلف و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، به شرح آئین نامه موضوع قسمت اخیر ماده ۹۵ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون یادشده (تصویر پیوست) می باشد که طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ ابلاغ گردیده است، بنابراین اعضای آن سازمان می بایست وضعیت خود را با توجه به مقررات آئین نامه مزبور تطبیق داده و تکالیف قانونی را براساس آن انجام دهند.

بدیهی است قیمت دفاتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۵ توسط ادارات امور مالیاتی در خصوص صاحبان مشاغل موضوعیت نخواهد داشت. ضمناً مطابق مواد ۱۰۰ و ۲۸۱ اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون موضوعه، صاحبان مشاغل از جمله اعضای آن سازمان مکلفند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی عملکرد ۱۳۹۴ خود را تا آخر خرداد ماه سال بعد (۱۳۹۵) به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. با عنایت به مطالب فوق شایسته است دستور فرمایند مراتب به نحوه مقتضی به اعضاء و ذینفعان آن سازمان اعلام گردد

محمد تقی پاکدامن  
معاون مالیاتهای مستقیم

سال "دولت و ملت، همتی و همزبانی"  
معاونت عالیاتیهای مستقیم

بسمه تعالی

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

بامنی و همزبانی

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۱۱۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۹ موضوع ابلاغ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیاتیهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، نظر به اینکه آیین نامه اجرایی یاد شده از ابتدای عملکرد سال ۱۳۹۵ لازم الاجراء می باشد، بنابراین با توجه به مقررات آیین نامه مذکور برای عملکرد سال ۱۳۹۵ دفتر درآمد و هزینه (دفتر مشاغل) برای صاحبان مشاغل موضوعیت نداشته و ضرورتی به ثبت دفتر مذکور در ادارات امور مالیاتی نمی باشد.

محمد تقی پاکدامن  
معاون مالیاتیهای مستقیم

