

آشنایی با قانون و مقررات

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

(به همراه اطلاعات مورد نیاز پیش از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم)

منشور حقوق مودیان مالیاتی

- اصل (۱): مودی محترم حق برخورداری از رفتار عادلانه، منصفانه و قانونمند را دارد.
- اصل (۲): مودی محترم حق کسب اطلاع و راهنمایی را دارد.
- اصل (۳): مودی محترم حق برخورداری از خدمات مطلوب مالیاتی را دارد.
- اصل (۴): پایبندی مه به اصول رازداری و حفظ حریم خصوصی، حق مودی است.
- اصل (۵): مودی محترم حق اعتراض، شکایات و تجدید نظر خواهی دارد.
- اصل (۶): مودی حق اظهار نظر آزاد و ارائه پیشنهاد در مورد تصمیمات و فرآیند های مالیاتی و اداری را دارد.

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت مالیات های مستقیم

اردیبهشت ماه ۱۳۹۷

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

بر اساس ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم (ق.م.م) جمع درآمد شرکت ها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر در قانون، به استثنای مواردی که طبق مقررات دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود.

تکالیف اشخاص حقوقی در قانون مالیات های مستقیم

اشخاص حقوقی پس از تأسیس، مکلفند اقداماتی به شرح ذیل انجام دهند:

۱) دریافت دفتر چه ثبت نام اشخاص حقوقی از اداره کل امور مالیاتی مربوط، تشکیل پرونده (دریافت شماره واحد مالیاتی و شماره کلاسه پرونده) و پرداخت حق تمبر. از ابتدای سال ۱۳۹۵ سهام و سهم الشرکه که کلیه شرکت های ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت های تعاونی، براساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه به قرار نیم در هزار، مشمول حق تمبر (پیش از سال ۱۳۹۵ به قرار دو در هزار) می باشد.

نکته ۱: حق تمبر سهام و سهم الشرکه شرکت ها باید ظرف دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و در مورد افزایش سرمایه و سهام اضافی از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها از طریق ابطال تمبر پرداخت شود. در غیر این صورت، متخلف علاوه بر اصل حق تمبر، معادل دو برابر آن جریمه خواهد شد.

نکته ۲: شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار یا بازار خارج از بورس موضوع قانون بازار اوراق بهادار که از محل آورده نقدی یا مطالبات حال شده سهامداران افزایش سرمایه می دهند، از پرداخت حق تمبر موضوع ماده (۴۸) قانون مالیات های مستقیم معاف می باشند.

نکته ۳: افزایش سرمایه در شرکت های سرمایه گذاری استانی ناشی از دریافت سهام از سازمان خصوصی سازی، همچنین افزایش سرمایه در شرکتهای تعاونی شهرستانی ناشی از افزایش دارایی شرکتهای سرمایه گذاری استانی مربوط از این محل، از مالیات حق تمبر معاف است.

۲) با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی (به نشانی www.tax.gov.ir) نسبت به ثبت نام الکترونیکی و دریافت شماره اقتصادی اقدام نمایند. مودیان محترم می توانند پس از انجام ثبت نام مرحله اول، نام کاربری (user name) و رمز عبور (password) دریافت و در نهایت مراحل ثبت نام خود را کامل نمایند. پس از تکمیل مراحل ثبت نام، مودیان از تسهیلات خدمات الکترونیکی نظیر تسلیم الکترونیکی اظهارنامه مالیاتی و دریافت گواهی های الکترونیکی برخوردار خواهند گردید.

۳) ثبت و پلمپ دفاتر روزنامه و کل باید قبل از شروع سال مالی انجام شود. مودیان محترم می توانند با مراجعه به سامانه جامع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری، درخواست خود جهت دریافت دفاتر را ثبت و مراحل لازم برای دریافت دفاتر پلمپ شده را بر اساس دستورالعمل موجود در سامانه مذکور طی نموده و کد رهگیری دریافت کنند.

۴) در اجرای ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم، ضمن صدور صورتحساب برای معاملات خود، شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب ها، قرارداد ها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل (قبل از سال ۱۳۹۶ تا یک ماه پس از پایان هر فصل) طبق ترتیبات مورد نظر سازمان امور مالیاتی کشور از طریق سامانه الکترونیکی مودیان مالیاتی ارسال نمایند.

۵) پرداخت کنندگان حقوق، هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات محاسبه، کسر و «تا پایان ماه بعد» ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند. تسلیم فهرست حقوق و پرداخت مالیات از طریق سامانه الکترونیکی انجام می شود.

۶) اشخاص موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ (اشخاص حقوقی و ...)، در صورت پرداخت مال الاجاره، مالیات مربوط را در هر پرداخت، کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک، پردازد و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند (اگر ملک بصورت رهن تصرف (بدون پرداخت مال الاجاره) واگذار شده باشد، کسر و پرداخت مالیات به تبع عدم پرداخت مال الاجاره منتفی است)

۷) از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ با توجه به حذف ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم، مؤدیان ملزم به کسر و واریز مالیات تکلیفی موضوع این ماده نمی باشند.

۸) حداکثر ظرف مدت چهار ماه شمسی پس از پایان سال مالی، اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را به همراه فهرست هویت شرکاء و سهامداران و حسب مورد میزان سهم شرکتها یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را از طریق الکترونیکی به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

۹) در صورت انحلال شخص حقوقی، مدیران تصفیه مکلفند، ظرف مدت ۶ ماه از تاریخ انحلال (ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها) اظهارنامه مالیاتی آخرین دوره عملیات شخص حقوقی را تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

اظهارنامه مالیاتی می بایست به صورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir تسلیم گردد. مؤدیان محترم مالیاتی می توانند با مراجعه به بخش اظهارنامه الکترونیکی این سامانه، نسبت به دریافت نرم افزار الکترونیکی و راهنمای آن، اقدام و با استفاده از نام کاربری و رمز عبور که در مرحله ثبت نام دریافت کرده اند، اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم نمایند. پیش نیاز ارائه اظهارنامه الکترونیکی،

تکمیل مراحل ثبت نام توسط مؤدیان می باشد. سازمان امور مالیاتی از طریق شماره تلفن ۱۵۲۶ (بدون پیش شماره) پاسخگوی سؤالات مؤدیان در خصوص مراحل تسلیم اظهارنامه های الکترونیکی می باشد.

تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی

بر اساس مهلت مقرر در [تبصره ماده ۹۷ ق.م.م.](#) برای عملکرد سالهای ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷، درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثناء درآمدهایی که طبق مقررات ق.م.م نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) از روشهای ذیل تشخیص می گردد:

۱- تشخیص درآمد مشمول مالیات بر مبنای رسیدگی به دفاتر قانونی

اشخاص حقوقی، مکلف به ثبت کلیه معاملات و رویدادهای مالی و محاسباتی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد مربوط را مطابق استانداردهای پذیرفته شده حسابداری، تحریر و نگهداری نمایند. چنانچه دفاتر و اسناد و مدارک این مؤدیان مورد قبول قرار گیرد در آمد مشمول مالیات آنان مطابق ماده ۹۴ ق.م.م به شرح زیر محاسبه می گردد:

(استهلاکات + هزینه های قابل قبول) - (سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = درآمد مشمول مالیات

۲- تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق علی الرأس

در موارد زیر، در آمد مشمول مالیات به صورت علی الرأس تشخیص داده خواهد شد.

- چنانچه تا موعد مقرر، ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم نشده باشد.
- چنانچه مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط، از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود، خودداری نماید.
- چنانچه دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات، به نظر اداره امور مالیاتی، غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود، یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آئین نامه مربوط، مورد قبول واقع نشود. در این صورت مراتب باید با ذکر دلایل کافی کتبا به مؤدی ابلاغ و پرونده برای رسیدگی و اظهار نظر در مورد امکان رسیدگی به دفاتر، به هیاتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور محول گردد.

*پس از اجرای طرح جامع مالیاتی در ادارات امور مالیاتی (ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم) در آمد مشمول مالیات بر اساس میزان سود دهی فعالیت و مقررات مربوط تعیین خواهد شد.

بر اساس [ماده ۲۷۲ اصلاحی ق.م.م](#) و سایر مقررات مربوط، برای عملکرد سال ۱۳۹۵ و پس از آن "شرکتهای پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار" و "شرکتهای و مؤسسات موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده ۷ اساسنامه قانون سازمان حسابرسی مصوب ۱۳۶۶" ملزم به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران می باشند.

علاوه بر موارد فوق، اشخاص زیر که شروع سال مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۶/۰۱/۰۱ و به بعد باشد نیز ملزم به ارائه گزارش حسابرسی موضوع ماده ۲۷۲ ق.م.م می باشند:

• اشخاص حقیقی و حقوقی بر اساس نوع فعالیت

۱. شعب و دفاتر نمایندگی شرکت های خارجی که در اجرای قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت های خارجی مصوب ۱۳۷۶، در ایران ثبت شده اند.

۲. شرکتهای سهامی عام و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها

۳. مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و شرکتهای، سازمان ها و مؤسسات تابعه و وابسته به آنها

• اشخاص حقیقی یا حقوقی بر اساس حجم فعالیت

سایر اشخاص حقیقی و حقوقی (شامل شرکتهای سهامی خاص و سایر شرکتهای و همچنین مؤسسات انتفاعی غیر تجاری، شرکتهای و مؤسسات تعاونی و اتحادیه های آنها و اشخاص حقیقی که طبق مقررات قانونی مربوط، مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند) که بر اساس آخرین اظهار نامه تسلیمی خود، جمع کل ناخالص در آمد (فروش و یا خدمات اعم از عملیاتی و غیر عملیاتی) آنها بیش از ۵۰ میلیارد ریال (در مورد شرکتهای پیمانکاری، دریافتی بابت پیمانهای منعقد شده بیش از ۵۰ میلیارد ریال) با جمع دارایی های آنها (جمع ستون بدهکار ترازنامه) بیش از ۸۰ میلیارد ریال باشد.

صورتهای مالی حسابرسی شده مذکور باید به همراه اظهارنامه مالیاتی یا حداکثر سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه ارائه گردد. صورتهای مالی حسابرسی شده و مطالب مذکور در گزارشهای حسابرسی و بازرسی قانونی که در چارچوب مقررات ق.م.م تنظیم شده باشد، می تواند برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص یاد شده توسط ادارات مالیاتی مورد استفاده و استناد قرار گیرد.

هزینه های قابل قبول (در صورت قبولی دفاتر)

هزینه هایی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات، قابل قبول خواهند بود که:

۱- در حدود متعارف، متکی به مدارک باشند.

۲- منحصرآ مربوط به تحصیل در آمد در دوره مالی مربوط، با رعایت حد نصابهای مقرر قانونی باشند.

نکته ۱: هزینه های مربوط به درآمدهایی که از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می شود، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی شوند.

نکته ۲: از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ به بعد پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع ق.م.م که به شیوه تهاتری انجام نشود، از مبلغ ۵۰ میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه بانکی می باشد. لذا در صورتی که هزینه های پرداختی نقدی بیش از پنجاه میلیون ریال که از طریق سیستم بانکی انجام نشده باشد، از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود. این حکم به سایر هزینه های انجام شده که از سایر طرق تسویه و یا تهاتر می گردد، قابل تسری نمی باشد.

برخی از هزینه های قابل قبول، بر اساس ماده (۱۴۸) ق.م.م عبارتند از:

- قیمت خرید کالای فروخته شده و با قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده.
- هزینه های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان بر اساس مقررات استخدامی و به شرح بند (۲) ماده (۱۶۸) ق.م.م
- کرایه محل مؤسسه، اجاره بهای ماشین آلات و ادوات مرتبط در صورتی که اجاری باشد.
- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات
- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی مؤسسه.
- مخارج حمل و نقل و هزینه های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.

برای اطلاع از مشروح هزینه های قابل قبول، به ماده ۱۶۸ ق.م.م، آئین نامه ها و بخشنامه های مربوط مراجعه شود.

محاسبه استهلاک دارایی ها

آن قسمت از دارایی های استهلاک پذیر (شامل دارایی هایی از قبیل دارایی های ثابت مشهود و نامشهود، سرمایه گذاری بلند مدت و دارایی زیستی مولد) که بر اثر به کار گیری با گذشت زمان با سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمت ها، ارزش آن تقلیل می یابد و همچنین هزینه های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه های به شرح ذیل می باشد: قابل قبول مالیاتی تلقی می شود. برخی از نکات قابل توجه در محاسبه استهلاک دارایی ها به شرح ذیل می باشد:

- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول پرداخت مالیات بردرآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.

- در صورتی که بر اثر فروش مال قابل استهلاک یا مسلوب المنفعه شدن ماشین آلات، زبانی متوجه موسسه گردد، زیان حاصل معادل ارزش مستهلک نشده دارایی منهای حاصل فروش (در صورت فروش) یکجا قابل احتساب در حساب سود و زیان همان سال است.

- مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی در زمان انجام هزینه به ارزش دفتری دارایی، اضافه، و در طول باقیمانده عمر مفید دارایی، قابل استهلاک خواهد بود. مخارج مربوط به تعمیر اساسی دارایی های ثابت که پس از پایان عمر مفید دارایی انجام می شود، در سال انجام مخارج، قابل استهلاک است.

- مبدأ محاسبه استهلاک دارایی ها از ابتدای ماه بعد از بهره برداری می باشد .

- هزینه تأسیس در سال تأسیس به میزان صد در صد قابل استهلاک است.

- هزینه های قبل از بهره برداری (به استثناء هزینه هایی که طبق استانداردهای حسابداری قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی های استهلاک پذیر باشد) در سال انجام هزینه به حساب هزینه دوره منظور می گردد.

- روش های خط مستقیم، مانده نزولی و تعداد تولید با کار کرد، برای محاسبه استهلاک قابل قبول هستند.

- چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده، کمتر از ده درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد، در سال تحصیل یا ایجاد، قابل استهلاک خواهد بود.

- دارایی هایی که قیمت تمام شده آنها بطور کامل مستهلک شده، تا زمانی که در مالکیت مؤسسه باشند باید بهای تمام شده و میزان استهلاک انباشته آنها به طور کامل در حسابها و دفاتر مؤسسه نشان داده شود.

- دارایی نا مشهود (یک دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی) با عمر مفید نامحدود، به لحاظ مالیاتی قابل استهلاک نمی باشد.

توجه: اطلاعات تکمیلی در خصوص محاسبه استهلاکات، نحوه اعمال تغییرات و جداول مربوط از وبگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.intamedia.ir قابل دریافت است

مراجع حل اختلاف مالیاتی

- و در مواردی که مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده معترض باشد، می تواند ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ، شخصا یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک، کتبا تقاضای رسیدگی مجدد نماید. در صورتی که مسئول مربوطه، دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را در تعدیل در آمد، موثر تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مؤدی قرار گیرد، مراتب پشت برگ تشخیص، منعکس و به امضاء مسئول مربوط و مؤدی رسیده و پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می گردد.

- هر گاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی در رد یا تعدیل در آمد مندرج در برگ تشخیص مؤثر واقع نگردد، پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد گردید و رأی هیأت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجرا است. مگر اینکه ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدی، مورد اعتراض کتبی قرار گیرد. در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر محول خواهد شد. در این مرحله مؤدی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را در همان مهلت مقرر، پرداخت و نسبت به مازاد بر آن، اعتراض خود را تسلیم نماید.

معافیت های مالیاتی

از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ رویکرد معافیت های مالیاتی تغییر یافته و در اغلب موارد معافیت ها با مالیات به نرخ صفر جایگزین شده است. در این روش مؤدیان به کلیه تکالیف مالیاتی، مشابه سایر مؤدیان، عمل نموده و سازمان امور مالیاتی پس از تعیین درآمد مشمول مالیات، مالیات را با نرخ صفر محاسبه می کند.

طبق بند (ت) [ماده ۱۳۲ ق.م.م](#) و تبصره (۱) [ماده \(۱۴۶\) مکرر ق.م.م](#) تسلیم اظهارنامه مالیاتی (شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه سازمان امور مالیاتی و دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) ق.م.م در موعد مقرر قانونی، شرط برخورداری نرخ صفر و هر گونه معافیت و مشوق مالیاتی برای اشخاص حقوقی (اعم از فعالان اقتصادی مناطق آزاد و یا سایر مناطق کشور) می باشد.

مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمدهای ابراز شده و به درآمدهای کتمان شده تعلق نمی گیرد.

اشخاص حقوقی با توجه به نوع فعالیت خود حسب مورد می توانند از معافیت های مالیاتی ق.م.م که برخی از آنها در جدول زیر درج شده است، استفاده نمایند. استفاده از هر یک از معافیت های زیر منوط به رعایت شرایط مندرج در ماده قانونی مربوط می باشد.

ردیف	ماده قانونی	برخی از درآمدهای معاف از مالیات (و یا مالیات با نرخ صفر)

درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیر دولتی درآمدهای خدماتی بیمارستان ها، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری	۱۳۲	۱
صد درصد (۱۰۰٪) در آمد صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین شرکت های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندان، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه های آنها	۱۳۳	۲
درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی، آموزشگاههای فنی و حرفه ای آزاد، دانشگاهها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی و مهد کودک در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها و درآمد موسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی و همچنین در آمد باشگاهها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی	۱۳۴	۳
معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار برای تأمین کنندگان آورده نقدی جهت تأمین مالی پروژه- طرح و سرمایه در گردش بنگاههای تولیدی در قالب عقود مشارکتی	۱۳۸ مکرر	۴
موقوفات، نذورات، پذیره، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی اماکن متبرکه به تشخیص سازمان اوقاف و امور خیریه، کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی جمعیت هلال احمر، صندوق های بیمه، پس انداز بازنشستگی و سازمانها و صندوقهای مدارس علوم دینی، نهادهای انقلاب اسلامی، درآمد اشخاص از محل وجوهات شرعی، فعالیتهای مذهبی، فعالیت موسسات خیریه و عام المنفہ که به ثبت رسیده اند، انجمن های مذهبی وابسته به اقلیتهای دینی، فعالیتهای انتشاراتی، مطبوعاتی و قرآنی دارای مجوز از مراجع ذیربط	۱۳۹	۵
۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات بخش کشاورزی و ۲۰٪ صادرات مواد خام	۱۴۱	۶
درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی و شرکتهای تعاونی و اتحادیه های تولیدی مربوط	۱۴۲	۷
۱۰٪ مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاها در بورس کالا و ۱۰٪ مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها در بورسهای داخلی یا خارجی پذیرفته شده اند و همچنین ۵٪ مالیات بر درآمد شرکتهایی که سهام آنها در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده اند	۱۴۳	۸
سود دریافتی از سپرده ها، اوراق مشارکت، اوراق قرضه دولتی و خزانه	۱۴۵	۹
تشویقات مالیاتی		

<p>معافیت از ۸۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م</p>	<p>۱ مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا تراز نامه و حساب سود و زیان و حسب مورد، ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده اند، هر گاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام نمایند.</p>	<p>۱</p>
<p>معافیت از ۴۰٪ جرایم متعلقه مقرر در ق.م.م</p>	<p>۲ پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات توسط مؤدیان ردیف ۱ فوق الذکر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات</p>	<p>۲</p>
<p>جایزه ای معادل ۱٪ مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر</p>	<p>۳ پرداخت علی الحساب بابت مالیات بر عملکرد در هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در ق.م.م</p>	<p>۳</p>

جرایم مالیاتی			
ردیف	موضوع	جریمه متعلقه تا پایان سال ۱۳۹۴	جریمه متعلقه از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ به بعد
۱	پرداخت مالیات پس از سر رسید مقرر	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات	به ازاء هر ماه ۲/۵٪ مالیات
۲	عدم تسلیم اظهارنامه	۴۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)	۳۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشودگی)
۳	کتمان در آمد یا ابراز هزینه های غیر واقعی در اظهارنامه تسلیمی	۴۰٪ مالیات متعلق به درآمد واقعی (غیر قابل بخشودگی)	۳۰٪ مالیات متعلق به درآمد کتمان شده با هزینه غیر واقعی (غیر قابل بخشودگی)
۴	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور	۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور
۵	رد دفاتر قانونی	۱۰٪ مالیات متعلق	-
۶	عدم تسلیم فهرست دریافت کنندگان حقوق ظرف مهلت مقرر	۲٪ حقوق پرداختی	۲٪ حقوق پرداختی
۷	عدم ارسال صورت با فهرست یا قراردادهای پیمانکاری (ماده ۱۰۴ ق.م.م)	۱٪ مبلغ کل قرارداد	-
۸	عدم پرداخت مالیات حقوق و مالیات تکلیفی (موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳، تبصره ۲ ماده ۱۰۳ و ماده ۱۰۷) ظرف مهلت مقرر	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	۱۰٪ مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه تاخیر از سر رسید پرداخت

-	۲۰٪ مالیات پرداخت نشده	عدم پرداخت مالیات تکلیفی موضوع <u>ماده ۱۰۴ ق.م.م</u> (پیش از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) ظرف مهلت مقرر	۹
۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله	عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله، یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۱۰
۱٪ مبلغ معاملات	۱٪ مبلغ معاملات	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده و قراردادهای در سامانه مربوط در مهلت مقرر (موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م)	۱۱
۲۰٪ مالیات متعلق	-	عدم ارائه گزارش حسابرسی مالی موضوع ماده ۲۷۲ در مهلت مقرر	۱۲