



سازمان امور مالیاتی کشور
اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی



رونق تولید



معافیت ها و مشوق های مالیاتی

در راستای



مشلت توسعه اقتصادی و فرسنگی

صفحه	فهرست
۱	الگوی اقتصاد مقاومتی در استان
۵	مشوق های مالیاتی برای سرمایه گذاری در شهرک های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی
۷	مشوق های مالیاتی برای فعالان اقتصادی حوزه گردشگری و زیارتی
۸	فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی
۹	مشوق های مالیاتی برای صاحبان مشاغل
۱۰	مشوق های مالیاتی برای سرمایه گذاری در واحدهای تولیدی، معدنی، بیمارستان ها، هتل ها و ...
۱۲	مشوق های مالیاتی برای فعالیت های آموزشی، ورزشی و نگهداری از معلولین
۱۳	نحوه اعطای معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی به هزینه های درمانی و درآمد بیمه های عمر و زندگی
۱۴	مشوق های مالیاتی برای حمایت از موسسات خیریه و عام المنفعه که به ثبت رسیده اند
۱۶	مشوق های مالیاتی فعالان حوزه صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات کشاورزی
۱۷	مشوق های مالیاتی برای سهامداران فعال در بورس و بازارهای خارج از بورس و صندوق های سرمایه گذاری
۱۸	مشوق های مالیاتی برای شرکت های فعال در بورس اوراق بهادار و کالا
۱۹	مشوق های مالیاتی برای سود یا جوایز دریافتی اشخاص حقیقی و حقوقی از بانک ها و ...
۲۰	مشوق های مالیاتی برای وجوه پرداختی جهت کمک به امور آموزشی و بهداشتی
۲۲	مشوق های مالیاتی برای صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی، شرکت های تعاونی، کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی و اتحادیه های تولیدی
۲۳	نحوه اعطای جایزه خوش حساسی
۲۴	مشوق های مالیاتی برای تامین کنندگان مالی بنگاه های اقتصادی
۲۵	تخفیف نرخ مالیات اشخاص حقوقی
۲۵	مشوق های مالیاتی بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده

مشوق های مالیاتی برای سرمایه گذاری در شهرک های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی

(موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم)

به منظور تشویق سرمایه گذاری در شهرک های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی ، سرمایه گذاری اشخاص حقوقی غیر دولتی در واحد های تولیدی یا معدنی و خدماتی بیمارستان ها ، هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری با مجوز سرمایه گذاری از مراجع قانونی ذیربط ، واقع در این مناطق در صورتیکه از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده باشد ، دوره برخورداری محاسبه مالیات به نرخ صفر به شرح جدول زیر حسب مورد افزایش خواهد یافت.

جدول نحوه اعمال مالیات به نرخ صفر برای سرمایه گذاری اقتصادی در شهرک های صنعتی و ویژه اقتصادی

محل استقرار واحد صنعتی	
سایر مناطق	مناطق کمتر توسعه یافته ^۱
۱- در یک دوره هفت ساله مشمول معافیت مالیاتی از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر می باشد. (۵ سال + ۲ سال)	۱- در یک دوره سیزده ساله مشمول معافیت مالیاتی از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر می باشد. (۱۰ سال + ۳ سال)
۲- ۵۰٪ مالیات سال های بعد از دوره هفت ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر ، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد ، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود ، با نرخ صفر و (۵۰٪) باقی مانده با نرخ های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.و بعد از آن ۱۰۰٪ مالیات متعلقه با نرخ های مقرر در ماده ۱۰۵ این قانون و تبصره های آن محاسبه و دریافت خواهد شد.	۲- صد در صد مالیات سال های بعد از دوره سیزده ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر ، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می شود و بعد از آن ، مالیات با نرخ های مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم و تبصره های آن محاسبه و دریافت می شود.

۱ فهرست مناطق کمتر توسعه یافته توسط هیات دولت و در برنامه های پنج ساله توسعه ، تعیین می گردد.

توضیحات مهم :

۱ - چنانچه سرمایه گذاری انجام شده با مشارکت سرمایه گذار خارجی با مجوز سازمان سرمایه گذاری و کمک های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد ، به ازای هر پنج درصد (۵٪) مشارکت سرمایه گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به مشوق مذکور در جدول فوق ، به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا پنجاه درصد (۵۰٪) اضافه می شود.

۲ - این معافیت شامل واحد های تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی و شهرک های صنعتی (به استثنای مناطق ویژه اقتصادی و شهرک های مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران) می گردد.

شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر

الف - از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ از طرف وزارتخانه ها یا مراجع ذیربط برای این واحد ها پروانه بهره برداری صادر یا قرار داد استخراج و فروش منعقد شده باشد.

ب - مودیان می بایست اظهارنامه مالیاتی ، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان ، دفاتر قانونی ، اسناد و مدارک حسابداری (با عنایت به آئین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روش های نگهداری آنها موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند

ج - مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفا شامل درآمد ابرازی ، به جز درآمدهای کتمان شده می باشد.

مشوق های مالیاتی برای فعالان اقتصادی حوزه گردشگری و زیارتی
محاسبه مالیات با نرخ صفر (معافیت مالیاتی) برای درآمدهای خدماتی هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری و دفاتر گردشگری و زیارتی
 (موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم)

بر اساس ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم که به موجب ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور جایگزین گردیده و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد ، فعالیت های ایرانگردی ، جهانگردی ، گردشگری و زیارتی به شرح ذیل مشمول معافیت های مالیاتی می شوند:

۱- درآمد ابرازی ناشی از خدمات هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری که دارای مجوز از مراجع قانونی ذیربط باشند با توجه به تاریخ صدور مجوز ، به شرح جدول زیر ، با نرخ صفر مشمول مالیات می باشد.

جدول معافیت های مالیاتی درآمدهای ناشی از خدمات هتل ها و مراکز اقامتی گردشگری

اشخاص مشمول معافیت	تاریخ صدور پروانه بهره برداری / مجوز برای واحد اقتصادی	مناطق کمتر توسعه یافته	سایر مناطق
صرفاً اشخاص حقوقی غیر دولتی	بعد از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱	۱۰ سال معافیت با نرخ صفر	۵ سال معافیت با نرخ صفر
اشخاص حقیقی و حقوقی	تا پایان سال ۱۳۹۴	تا مدت (۶) سال پس از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ معاف از پرداخت ۵۰٪ مالیات بر درآمد ابرازی آنها بابت فعالیت های ایرانگردی و جهانگردی	

۲- صد در صد درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع ذیربط که از محل جذب گردشگران خارجی یا اعزام زائر به عربستان ، عراق و سوریه تحصیل شده باشد، از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد.

شرایط بهره مندی از معافیت و اعمال مالیات به نرخ صفر:

- الف - برای فعالیت خود دارای مجوز قانونی از مراجع ذیصلاح باشند.
- ب - مودیان می بایست اظهارنامه مالیاتی، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.
- ج - مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی، به جز درآمدهای کتمان شده می باشد.

قابل توجه فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی

(موضوع بند (ت) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم)

براساس بند (ت) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم که به موجب ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور جایگزین گردیده و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد، شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد تجاری - صنعتی، کما فی السابق^۲، تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه ای است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود. اشخاص حقیقی نیز باید اظهار نامه مالیاتی خود را طبق نمونه تهیه شده سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم و تسلیم نمایند.

تمامی مودیان می توانند در مواعد زمانی مقرر، از طریق مراجعه به درگاه عملیات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir نسبت به تنظیم و ارسال اظهارنامه مالیاتی خود اقدام نمایند.

^۲ بر اساس تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه

مشوق های مالیاتی برای صاحبان مشاغل
کاهش نرخ مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل

(موضوع ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم)

بر اساس اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم ، در راستای حمایت از صاحبان مشاغل و توسعه فضای رقابتی در محیط کسب و کار کشور ، نرخ مالیات بر درآمد مشاغل کاهش یافته است. تا پایان عملکرد سال ۱۳۹۳ نرخ ها در ۵ طبقه از ۱۵ درصد تا ۳۵ درصد تقسیم بندی شده بود ، لیکن با توجه به اصلاحیه قانون، برای عملکرد سال ۱۳۹۴ و پس از آن ، نرخ های مالیاتی به ۳ طبقه از ۱۵ درصد تا ۲۵ درصد به شرح ذیل کاهش یافته است.

نرخ مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل برای عملکرد سال ۱۳۹۴ و پس از آن (موضوع ماده ۱۳۱ ق.م.م)

نرخ	درآمد مشمول مالیات سالانه (ریال)		ردیف
	تا مبلغ	از مبلغ	
٪۱۵	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱
٪۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۱	۲
٪۲۵	و بیش از آن	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۱	۳

توضیحات: به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف ؛ پرداخت بدهی مالیاتی سال قبل تا تاریخ تسلیم اظهارنامه دوره جاری و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور است.

** نرخ مذکور در جدول ، برای مالیات بر درآمد اجاری املاک ، از ابتدای سال ۱۳۹۵ اعمال خواهد شد .

مشوق های مالیاتی برای سرمایه گذاری در واحدهای تولیدی، معدنی، بیمارستان ها، هتل ها و

مراکز اقامتی و گردشگری و شرایط بهره مندی از آن

(موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم)

بر اساس ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم که به موجب ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور جایگزین گردیده و از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرامی باشد، به منظور تشویق و افزایش سرمایه گذاری اقتصادی در واحدهای تولیدی، معدنی، بیمارستان ها، هتل ها، و مراکز اقامتی و گردشگری درآمد ابرازی واحدهای موصوف که از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ از طرف مراجع قانونی ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شود، در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال و در سایر مناطق به مدت پنج سال، مشمول معافیت مالیاتی از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر می باشد. سرمایه گذاری در این واحدها، علاوه بر دوره برخورداری از مالیات با نرخ صفر، به شرح جدول ذیل مشمول مشوق های مالیاتی خواهد بود.

جدول نحوه اعمال مالیات به نرخ صفر، برای واحدهای تولیدی، معدنی، بیمارستان ها، هتل ها و مراکز اقامتی و گردشگری

مالیات متعلقه	محل استقرار واحد اقتصادی
مالیات سال های بعد از دوره ده ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می شود و بعد از آن، مالیات با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم محاسبه و دریافت می شود.	مناطق کمتر توسعه یافته
(۵۰٪) مالیات سال های بعد از دوره پنج ساله محاسبه مالیات با نرخ صفر، تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد، معادل سرمایه ثبت و پرداخت شده شود، با نرخ صفر و (۵۰٪) باقی مانده با نرخهای مقرر در ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم محاسبه و دریافت می شود.	سایر مناطق

توضیحات مهم:

• چنانچه سرمایه گذاری انجام شده با مشارکت سرمایه گذار خارجی و با مجوز سازمان سرمایه گذاری و کمک های اقتصادی و فنی ایران انجام شده باشد ، به ازای هر (۵٪) مشارکت سرمایه گذاری خارجی به میزان ده درصد (۱۰٪) به مشوق مذکور در جدول فوق ، به نسبت سرمایه ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا (۵۰٪) اضافه می شود.

• نرخ صفر مالیاتی و مشوق های فوق الذکر شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز تهران ، پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری سایر استان ها و شهر های دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت بر اساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن (به استثناء شهرک های صنعتی قم و سمنان) نمی شود.

شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر

الف - از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ از طرف وزارتخانه ها یا مراجع ذی ربط برای این واحد ها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد شده باشد.

ب - مؤدیان می بایست اظهارنامه مالیاتی ، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان ، دفاتر قانونی ، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.

ج - مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفا شامل درآمد ابرازی، به جز درآمدهای کتمان شده می باشد.

مشوق های مالیاتی برای فعالیت های آموزشی، ورزشی و نگهداری از معلولین

(موضوع ماده ۱۳۴ قانون مالیات های مستقیم)

بر اساس اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم، که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد، درآمد حاصل از فعالیت های آموزشی، ورزشی و نگهداری از معلولین ذهنی و حرکتی به شرح ذیل مشمول معافیت از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر خواهد بود:

۱- درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه و فنی و حرفه ای، آموزشگاه های فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور

۲- درآمدهای حاصل از تعلیم و تربیت دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی غیر انتفاعی

۳- درآمدهای حاصل از فعالیت مهد کودک های فعال در مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها

۴- درآمد حاصل از فعالیت های منحصرا ورزشی باشگاه ها و موسسات ورزشی دارای مجوز از سازمان تربیت بدنی

۵- درآمد موسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری از اشخاص مذکور که دارای پروانه فعالیت از مراجع ذیصلاح هستند.

شرایط اعمال معافیت به نرخ صفر:

الف- برای فعالیت خود از مراجع ذیصلاح مجوز اخذ کرده باشند.

ب- مؤدیان می بایست اظهارنامه مالیاتی، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.

ج- مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفا شامل درآمد ابرازی، به جز درآمدهای کتمان شده می باشد.

قابل توجه اشخاص حقیقی

نحوه اعطای معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی به هزینه های درمانی و درآمد بیمه های عمر و زندگی

(موضوع مواد ۱۳۶ و ۱۳۷ قانون مالیات های مستقیم)

هزینه های پرداختی مرتبط با درمان مودیان (اشخاص حقیقی) و افراد تحت تکفل ایشان به شرح زیر از درآمد مشمول مالیات آنها کسر و درآمد حاصل از وجوه دریافتی اشخاص مذکور از بابت انواع بیمه های عمر و زندگی به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است :

۱- هزینه های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل ، در یک سال مالیاتی به شرط این که اگر دریافت کننده موسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید و چنانچه به تایید وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل معالجه یا وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد.

۲- حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به موسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه های عمر و زندگی^۳ و بیمه های درمانی.

۳- هزینه مراقبت و توانبخشی مودیان و افراد تحت تکفل ایشان که دچار معلولیت ، بیماریهای خاص و صعب العلاج می باشند.

۴- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه های عمر و زندگی از طرف موسسات بیمه که به موجب قراردادهای منعقد شده عاید ذینفع می شود از پرداخت مالیات معاف است.

بر اساس اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ، که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد ، انواع بیمه های عمر و زندگی جایگزین بیمه^۳ عمر شده است.

مشوق های مالیاتی برای حمایت از موسسات خیریه و عام المنفعه که به ثبت رسیده اند

(موضوع ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم)

بر اساس اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد ، برای حمایت از موسسات خیریه و عام المنفعه ، درآمدها و عایدات این موسسات به شرح ذیل مشمول معافیت های مالیاتی از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر می شوند :

۱ - کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی موسسات خیریه و عام المنفعه ، که صرف امور زیر می شوند :

- تبلیغات اسلامی
- تحقیقات فرهنگی ، علمی ، دینی ، فنی ، اختراعات و اکتشافات
- تعلیم و تربیت و بهداشت و درمان
- هزینه یا وام تحصیلی دانش آموزان و دانشجویان
- بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلها و حوزه های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه های دولتی
- مراسم تعزیه و اطعام
- تعمیر آثار باستانی
- امور عمرانی و آبادانی
- کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل ، زلزله ، آتش سوزی ، جنگ و حوادث غیر مترقبه دیگر

- ساخت ، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان . نوجوانان بی سرپرست و بد سرپرست در گروه های سنی و جنسی مختلف ، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان .
- کارگاه های حرفه آموزی و اشتغال مصدومین ضایعه نخاعی ، معلولان جسمی و حرکتی ، زنان سرپرست خانوار و دختران خود سرپرست .
- مراکز آموزش ، توانبخشی و حرفه آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا ، کم بینا ، کم شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند .

شرایط اعمال معافیت به نرخ صفر :

- الف - اخذ مجوزهای قانونی لازم از مراجع ذیصلاح ، پیش از اقدام به جمع آوری و صرف کمک ها و اعانات
- ب - اداره امور مالیاتی ذیربط بر درآمدها و هزینه های موسسه نظارت داشته باشد .
- ج - تسلیم به موقع اظهارنامه مالیاتی ، دفاتر و یا اسناد و مدارک به اداره امور مالیاتی ذیربط .
- د - تسلیم صورتحساب درآمد و هزینه سالانه خود (که متکی به اسناد و مدارک قابل قبول باشد) حداکثر تا ۴ ماه بعد از پایان سال مالی به مرجع ناظر .
- ه - غیر انتفاعی بودن فعالیت انجام شده و تطابق دامنه موضوعی و مکانی فعالیت مذکور با اساسنامه مصوب موسسه و مجوزهای صادره برای آن .
- و - مودی درآمد های خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات به نرخ صفر صرفا شامل درآمد ابرازی ، به جز درآمدهای کتمان شده می باشد .

مشوق های مالیاتی فعالان حوزه صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات کشاورزی

(موضوع ماده-۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم)

بر اساس اصلاحیه اخیر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ درآمد حاصل از فعالیت های صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات بخش کشاورزی پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران ، مشمول معافیت از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر خواهد بود. جدول زیر میزان معافیت مربوط به هر یک از فعالیت های مذکور و مقایسه آن با معافیت های مالیاتی دوره های زمانی قبل را نشان می دهد.

ردیف	نوع کالا و خدمات صادراتی	درصد درآمد معاف قبل از پایان دوره اجرای قانون برنامه پنجم توسعه	درصد درآمد با نرخ صفر پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجم توسعه
۱	خدمات و کالاهای غیر نفتی	صد درصد (۱۰۰٪)	صد درصد (۱۰۰٪) با نرخ صفر
۲	محصولات بخش کشاورزی	صد درصد (۱۰۰٪)	صد درصد (۱۰۰٪) با نرخ صفر
۳	مواد خام*	صد درصد (۱۰۰٪)	بیست درصد (۲۰٪) با نرخ صفر
۴	کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند.	صد درصد (۱۰۰٪)	صد درصد (۱۰۰٪) با نرخ صفر

* بر اساس بند الف ماده ۳۵ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور که از تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۵ تا پایان دوره اجرای قانون برنامه پنجم توسعه لازم الاجرا می باشد ، ۴ تبصره از جمله تبصره های (۸) و (۱۱) به ماده ۱۴ قانون معادن مصوب ۱۳۷۷/۰۳/۲۳ و اصلاحات بعدی آن اضافه شده است. بر اساس تبصره (۸) مذکور "مواد خام معدنی در صورت صادرات به خارج مشمول معافیت مالیات از صادرات نمی شوند." بر مبنای تبصره (۱۱) موصوف " مصادیق مواد معدنی خام مشمول تبصره (۸) این ماده با پیشنهاد شورای عالی معادن و تصویب شورای اقتصاد تعیین و ابلاغ می شود."

شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر:

الف - مودیان می بایست اظهارنامه مالیاتی ، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان ، دفاتر قانونی ، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند.

ب - مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی ، به جز درآمدهای کتمان شده می باشد.

مشوق های مالیاتی برای سهامداران فعال در بورس و بازارهای خارج از بورس و صندوق های سرمایه گذاری

(موضوع ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم)

درآمدهای صندوق های سرمایه گذاری و درآمدهای (اشخاص حقیقی و حقوقی) حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار و نقل و انتقال اوراق بهادار و صدور و ابطال آنها به شرح ذیل مشمول معافیت مالیاتی می شوند:

الف - تمامی درآمدهای صندوق سرمایه گذاری در چارچوب قانون مالیات های مستقیم و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴ و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها از پرداخت مالیات بر درآمد (به صورت محاسبه مالیات به نرخ صفر) و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۳/۲ معاف می باشد و از بابت نقل و انتقال آنها و صدور و ابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

ب - در صورتی که هر شخص حقیقی یا حقوقی مقیم ایران که سهامدار شرکت پذیرفته شده در بورس یا بازار خارج از بورس باشد ، سهام یا حق تقدم خود را در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس خارجی بفروشد، از این بابت هیچ گونه مالیاتی در ایران دریافت نخواهد شد.

ج - بر اساس ماده ۳۳ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقاء نظام مالی کشور نقل و انتقال اوراق بهادار بازارگردانی بازارگردانان دارای مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار در بورس و فرابورس از پرداخت مالیات مقطوع به میزان نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام از تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۵ معاف می باشد.

مشوق های مالیاتی برای شرکت های فعال در بورس اوراق بهادار و کالا

(موضوع مواد ۱۴۳ و ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم)

شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بورس اوراق بها دار و یا در بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده اند و همچنین درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس های کالایی پذیرفته شده و به فروش می رسند به شرح ذیل مشمول معافیت های مالیاتی می شوند:

۱ - مالیات بر درآمد شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بورسهای داخلی یا خارجی و یا در بازارهای خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می شوند، از سال پذیرش تا سالی که از فهرست شرکت های پذیرفته شده در این بورس ها (یا بازارها) حذف نشده اند با تایید سازمان بورس ، به شرح جدول ذیل مشمول اعطای بخشودگی مالیاتی می شوند .

جدول نحوه اعمال نرخ صفر مالیاتی برای شرکت های پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از

بورس

میزان معافیت	مشمول اعطای معافیت مالیاتی
۱۰ درصد از مالیات بر درآمد (محاسبه به نرخ)	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بورس های داخلی یا خارجی پذیرفته می شوند
۵ درصد از مالیات بر درآمد (محاسبه به نرخ صفر)	شرکت هایی که سهام آنها برای معامله در بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی پذیرفته می شوند
توضیح: شرکت های فوق الذکر در صورتی که در پایان دوره مالی حداقل بیست درصد (۲۰٪) سهام شناور آزاد داشته باشند معادل دو برابر معافیت های فوق از نرخ صفر مالیاتی برخوردار می شوند (معافیت قابل اعمال به ترتیب ۲۰٪ و ۱۰٪).	

۲ - ده درصد (۱۰٪) از مالیات بر درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس های کالایی پذیرفته و به فروش می رسد از بخشودگی مالیاتی (محاسبه مالیات به نرخ صفر) برخوردار می شوند

شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر :

الف - مودیان می بایست اظهارنامه مالیاتی ، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان ، دفاتر قانونی ، اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند .

ب- مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امور مالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات به نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی ، به جز درآمدهای کتمان شده می باشد .

مشوق های مالیاتی برای سود یا جوايز دريافتي اشخاص حقيقي و حقوقی از بانک ها و

موسسات مالی و اعتباری غير بانگی مجاز

(موضوع ماده ۱۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم)

سود دريافتي به هر عنوان در موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است :

۱ - سود متعلق به سپرده های مربوط به کسور بازنشستگی و پس انداز کارمندان و کارگران نزد بانک های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه .

۲ - سود یا جوايز متعلق به حساب های پس انداز و سپرده های مختلف نزد بانکهای ایرانی یا موسسات اعتباری غير بانگی مجاز. این معافیت شامل سپرده هایی که بانکها یا موسسات اعتباری غير بانگی مجاز نزد هم می گذارند نخواهد بود .

۳ - جوايز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه.

۴ - سودپرداختی بانک های ایرانی به بانک های خارج از ایران بابت اضافه برداشت (اوردرافت) و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل .

۵ - سود وجوایز متعلق به اوراق مشارکت .

در مواردی که در قانون مالیات های مستقیم به بانکها اشاره می شود ، امتیازات ، تسهیلات ، ترجیحات و تکالیف ذکر شده شامل موسسات اعتباری غیربانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تاسیس شده اند یا می شوند، نیز خواهد شد .

همچنین براساس قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور ، از تاریخ ۱۳۹۴/۳/۱۵ ، صندوق ضمانت سرمایه گذاری صنایع کوچک ، صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک ، صنایع دریایی و بیمه سرمایه گذاری فعالیت های معدنی و صندوق حمایت از توسعه سرمایه گذاری در بخش کشاورزی نیز به موسسات فوق الذکر افزوده شده اند .

مشوق های مالیاتی برای وجوه پرداختی جهت کمک به امور آموزشی و بهداشتی

(موضوع ماده ۱۷۲ ق.م.م)

وجوهی که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی و یا کمک و نظائر آن به صورت بلاعوض پرداخت می شود، با تسلیم قبض بانکی به اداره امور مالیاتی ذریبط ، از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت و از منبع مالیاتی که مودی انتخاب خواهد کرد کسر می گردد .

جدول معافیت های مالیاتی برای وجوه پرداختی جهت کمک به امور آموزشی و بهداشتی

ردیف	حسابها یا امور خاص تعیین شده از طرف دولت	موارد مصرف وجوه واریزی	معافیت متعلقه
۱	واریز به حساب های خاصی که در تهران	تعمیر ، تجهیز، احداث و یا تکمیل آن	صددرصد (۱۰۰٪) مبلغ واریز

<p>شده از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت و از منبع مالیاتی که مودی انتخاب خواهد کرد کسر خواهد شد.</p>	<p>دسته از مدارس ، دانشگاه ها ، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاههای تربیتی و آسایشگاه ها ، مراکز بهزیستی ، کمیته امداد امام خمینی (ره) جمعیت هلال احمر و کتابخانه ها و مراکز فرهنگی و هنری که بودجه آن ها به وسیله دولت تامین می شود</p>	<p>از طرف وزارتخانه یا سازمان ذیربط و در استان ها از طرف ادارات کل یا سازمان های مربوط و در مورد دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی توسط روسای آن ها افتتاح می گردد</p>
<p>کمکهای نقدی مودیان حداکثر تا بیست درصد (۲۰٪) درآمد مشمول مالیات منبع مالیاتی انتخاب شده مودی قابل کسر از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت او خواهد بود .</p>	<p>انجمن حمایت از بیماران کلیوی ، بنیاد اموریبماری های خاص ، موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان ، کانون بهبود و پرورش هموفیلیان ایران ، انجمن امداد به بیماران سرطانی ایران (انجمن امداد ایران) و انجمن حمایت از بیماران سرطانی یزد ، موسسه غیردولتی خیریه یاوران مهدی موعود برای ساخت بیمارستان مهدی کلینیک متعلق به دانشگاه علوم پزشکی تهران ، موسسه تحقیقات آموزش و پیشگیری سرطان ، انجمن خیریه حمایت از بیماران سرطان آذربایجان غربی که مورد تایید وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی می باشند و آسایشگاه خیریه کهریزک و پژوهشکده رویان</p>	<p>۲ و جوه اهدایی به سازمان های خاص جهت امور بهداشت و درمان بیماران و فعالیت های آموزشی و پژوهشی در این حوزه</p>
<p>توضیح : کمکهای اعطایی غیرنقدی جهت انجام امور مذکور از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال اعطا کسر خواهد شد .</p>		

نحوه اعطای معافیت :

الف - کمک های نقدی و غیر نقدی اشخاص بابت ساخت بیمارستان ، مراکز بهداشتی ، درمانی و تامین امکانات و تجهیزات مورد نیاز آن ها که در محدوده اراضی دانشگاه ها علوم پزشکی دولتی

واقع و مالکیت آنها نیز متعلق به دانشگاه های مذکور می باشد ، درمورد کمک های نقدی با تایید ذیحساب و بالاترین مقام دانشگاه و درمورد کمک های غیر نقدی پس از ارزیابی کارشناس رسمی با تایید اشخاص اخیر الذکر ، از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می باشد .

ب- در صورتیکه اموال منقول یا غیرمنقول یا منافع اموال به عنوان کمک غیرنقدی به موسسات مذکور اعطا گردد ، ارزش اموال غیرمنقول طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری به تاریخ انتقال ، تقویم و درمورد انتقال اموال منقول مبنای محاسبه ، قیمت روز اعطای آنها خواهد بود . در صورتی که نسبت به مورد اخیر اختلاف بروز نماید ، مرجع رسیدگی به اختلاف هیئت سه نفری حل اختلاف مالیاتی خواهد بود که رای آن قطعی و لازم الاجرا بوده و در سایر مراجع مالیاتی قابل طرح نخواهد بود .

ج- ادارات امور مالیاتی با دریافت اصل قبوض بانکی پرداخت وجوه و یا اصل گواهینامه و یا اسناد تحویل کمک های غیرنقدی و ضبط آن در پرونده مالیاتی مربوط (درمورد موسسات ردیف دوم جدول فوق با کسب تاییدیه از مرجع ناظر ذیربط) نسبت به کسر مبالغ پرداختی با ارزش کمک های غیرنقدی از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت یا اعطا کمک از منبع منتخب مودی اقدام خواهند نمود.

مشوق های مالیاتی برای صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی ، شرکت های تعاونی، کارگاه

های فرش دستباف و صنایع دستی و اتحادیه های تولیدی

(موضوع مواد ۱۳۳ و ۱۴۲ قانون مالیات های مستقیم)

بر اساس قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ، صد درصد (۱۰۰٪) درآمد شرکت های تعاونی روستایی، عشایری ، کشاورزی ، صیادان ، کارگری ، کارمندی ، دانشجویان و دانش آموزان و اتحادیه های آن ها و همچنین درآمد کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی و شرکت های

تعاونی و اتحادیه های تولیدی مربوطه مشمول معافیت بوده اند . براساس اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد ، صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی به موارد فوق الذکر اضافه شده است و اعمال معافیت نیز از طریق محاسبه مالیات به نرخ صفر انجام می شود .

شرایط اعمال مالیات به نرخ صفر:

الف - مودی می بایست اظهارنامه مالیاتی ، شامل ترازنامه و حساب سود و زیان ، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک حسابداری خود را در مواعد مقرر قانونی به سازمان امورمالیاتی کشور تسلیم نماید .

ب- مودی درآمدهای خود را به نحو کامل و شفاف به سازمان امورمالیاتی کشور ابراز نماید زیرا مالیات با نرخ صفر صرفاً شامل درآمد ابرازی ، به جز درآمدهای کتمان شده می باشد .

مشوق های مالیاتی برای اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی

نحوه اعطای جایزه خوش حسابی

(موضوع ماده ۱۸۹ قانون مالیات های مستقیم)

به مودیان محترم خوش حساب مالیاتی که طی سه سال متوالی تکالیف مالیاتی خود را با رعایت تمامی شرایط ذیل انجام داده باشند ، معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور به عنوان جایزه خوش حسابی ، پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد :

۱ - ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد .

۲ - مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه مالیاتی بدون مراجعه به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی پرداخت نموده باشند .

همچنین مشمولین این جایزه می توانند از مزایای مقرر در ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم نیز استفاده نمایند. با این توضیح که در صورت پرداخت علی الحساب بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر، جایزه ای معادل یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هرماه تا سررسید مقرر از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد.

مشوق های مالیاتی برای تامین کنندگان مالی بنگاه های اقتصادی

(موضوع ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات های مستقیم)

براساس ماده ۱۳۸ مکرر الحاقی، که به موجب ماده ۳۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، به قانون مالیاتهای مستقیم افزوده شده است و از تاریخ ۱۳۹۴/۳/۱۵، لازم الاجرا می باشد، اشخاصی که آورده نقدی برای تامین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

شرط بهره مندی از معافیت:

استفاده کننده از این معافیت تا دو سال نمی تواند آورده نقدی را از بنگاه تولیدی خارج کند. در صورت کاهش آورده نقدی، به میزان ارزش روز معافیت اسفاده شده، مالیات سال خروج آورده نقدی، اضافه می شود.

تخفیف نرخ مالیات اشخاص حقوقی

(موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم)

به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع ماده مذکور نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک- واحد-درصد و حداکثر تا پنج واحد-درصد از نرخهای مذکور کاسته می‌شود. شرط برخورداری از این تخفیف پرداخت بدهی مالیاتی سال قبل تا تاریخ تسلیم اظهارنامه دوره جاری و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است.

مشوق های مالیاتی

بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده

الف) ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده؛ "صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می گردد.

تبصره- مالیاتهای پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دوماه نگذشته باشد، از محل وصولی های جاری درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبت مشمول استرداد خواهد بود."

ب) تبصره ۲ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده؛ "در صورتی که واحدهای تولیدی به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان خود مراکز آموزشی و ورزشی ایجاد کرده و یا در این خصوص هزینه نمایند، با اعلام وزارت کار و اموراجتماعی می توانند ده درصد (۱۰٪) عوارض موضوع بند

(الف) این ماده را تا سقف هزینه صورت گرفته درخواست استرداد نمایند، در صورت تأیید هزینه های مزبور توسط سازمان امور مالیاتی کشور، وجوه مربوط قابل تهاتر یا استرداد حسب مقررات این قانون خواهد بود."

(ج) امکان ترخیص ماشین آلات خطوط تولیدی در قبال اخذ چک معادل مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق و نگهداری چک به صورت امانی تا زمان رسیدگی و تعیین تکلیف پرونده مودی (مبنی بر نصب و بهره برداری از ماشین آلات).