

موسسه حقوقی آوای عدالت سروش

قانون مالیات بر درآمد

قانون مالیات بر درآمد/

فصل اول - مشمولین مالیات/

ماده ۱ - از درآمد مشمولین این قانون طبق مقررات زیر مالیات بر درآمد دریافت می‌شود:/

مشمولین پرداخت مالیات عبارتند:/

الف - کلیه حقوق‌بگیران و مزدبگیران نسبت به حقوق و دستمزد خود./

ب - کسبه و اصناف و صنعتگران./

ج - بازرگانان و کسانی که از هر نوع عملیات بازرگانی تحصیل درآمد می‌نمایند./

د - صاحبان حرف و مشاغل آزاد از قبیل وکلا دادگستری - پزشکان - صاحبان دفاتر اسناد رسمی - مهندسين و امثال آنها./

ه - هر نوع شرکت یا شخصیت حقوقی که مرکز اصلی آن در ایران است نسبت به درآمد خود ولو آن که قسمتی از آن در خارج تحصیل شده باشد و هر نوع شرکت یا شخصیت حقوقی که مرکز اصلی آن در خارج بوده و در ایران دارای شعبه یا نماینده و امثال آن باشد نسبت به درآمدی که در ایران تحصیل می‌نمایند./

و - صاحبان مستغلات و املاک مزروعی./

ز - دارندگان درآمد سهام شرکتهای خارجی و سهام‌الشرکه شرکتهای با مسئولیت محدود خارجی./

ح - مقاطعه‌کاران و مستأجرین و صاحبان وسایل نقلیه./

ط - صاحبان درآمد معاملات رهنی و بیع و شرطی و استقراضی و نقل و انتقالات اموال غیر منقول و هر نوع درآمدهای اتفاقی از قبیل لاتار و بخت‌آزمایی و شرط‌بندی و حق عضویت در هیاتهای مدیره و بازرسان شرکتهای و غیره./

ی - هر کس که در ایران اقامت داشته و درآمدی از خارج تحصیل نماید./

ک - صاحبان هر نوع درآمدی که به طور مستمر یا اتفاقی در ایران به دست آید اعم از آن که ساکن ایران باشند یا خارجه./

فصل دوم - بخشودگیهای مالیاتی/

ماده ۲ - اشخاص زیر از پرداخت مالیات بخشوده‌اند:/

الف - سفرا کبار و وزرا مختار و نمایندگان فوق‌العاده و سایر نمایندگان سیاسی خارجه که دولت ایران سمت آنان را به رسمیت شناخته باشد./

ب - سرکنسولها و کنسولها و وابسته‌ها و کارمندان سفارتخانه‌ها و کنسولگریها نسبت به حقوقی که از دولت خود می‌گیرند مشروط بر این که دارای تابعیت دولتی که نمایندگی آن هستند بوده و دولت ایران آنها را به رسمیت شناخته باشد و به شرط معامله متقابل./

ج - کارمندان سفارتخانه‌ها و کنسولگریهای دولت شاهنشاهی ایران در خارجه مشروط بر این که دارای تابعیت خارجی باشند که در آن جا انجام وظیفه و خدمت می‌نمایند به شرط معامله متقابل./

د - زارعین نسبت به درآمدهای حاصله از کشت و برداشت./

ماده ۳ - درآمدهای زیر از تأدیه مالیات بخشوده است:/

الف - حقوق بازنشستگی - حقوق پایان خدمت - وجوهی که به عنوان حق بیمه یا پس‌انداز کارمندان دولت به مستخدم پرداخت می‌شود - هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت و عیدی سالیانه - وجوه حاصله از بیمه و جبران خسارات بدنی و امثال آن - مزایای غیر نقدی کارگران کارگاه‌ها و کارخانه‌ها./

ب - درآمد بنگاه‌هایی که منحصرأ به منظور امور خیریه و عام‌المنفعه و آموزش و پرورش تشکیل و صرف کارهای عمومی می‌شود مشروط بر این که عام‌المنفعه بودن مقاصد آنها طبق اساسنامه محرز و رسماً به ثبت رسیده و ترازنامه خود را مرتباً منتشر نمایند./

ج - املاک و عواید و مؤسسات آستانه قدس رضوی (ع) و املاک موقوفه مسجد گوهرشاد و آستانه حضرت معصومه و آستانه حضرت عبدالعظیم و شاه نعمت‌الله ولی و شاه چراغ و مدرسه عالی سپهسالار و املاک شیر و خورشید سرخ و سلطان علیشاه گنابادی مسجد سلطانی تهران./

د - املاک موقوفه که به مصرف امور خیریه و عام‌المنفعه از قبیل بیمارستان - تیمارستان - و آسایشگاه معلولین - دبستان - دبیرستان - دانشکده - کودکان - پرورشگاه یتیمان و آموزشگاه‌ها می‌رسد نسبت به آن قسمت از درآمد که منحصرأ به این قبیل مصارف می‌رسد و به شرط این که عام‌المنفعه بودن آنها با رعایت نظر واقف به موجب تصویب‌نامه هیأت وزیران قبول شده باشد./

ه - تا میزان ده درصد عایدات هر شخص یا شخصیت حقوقی که برای مصارف بنگاه‌های خیریه یا هیاتهای جمع‌آوری اعانه که دولت به رسمیت شناخته باشد پرداخته شده و از آن بنگاه‌ها یا هیاتها رسیدی در دست داشته باشند./

و - درآمدهای حاصله از صنایع یدی ساکنین دهات و ماشین آلات و کارخانجات روستایی واقعه در دهستانها که به منظور توسعه کشاورزی و صنایع یدی ایجاد شده باشد./

ز - درآمد کارخانجات مولد برق که در دهات و قصبات ایجاد شود به طور دائم و در شهرهایی که هنوز کارخانه برق دایر نشده برای مدت هفتسال از تاریخ اجرا این قانون./

ح - درآمد دبستانها و دبیرستانها و دانشکدهها و کلاسهای تعلیم و تربیت و ورزش که از طرف مردم تأسیس شود به شرط تصدیق وزارت فرهنگ./

ط - اشخاص و یا مؤسساتی که به وسیله تلمیه یا ساختمان سد و ایجاد نهر و حفر قنات جدید و یا چاه عمیق تهیه آب می نمایند نسبت به درآمد حاصله تا مدت ده سال از تاریخ بهره برداری./

ی - کارخانجات کمپوت سازی - میوه خشک کنی - تهیه لبنیات - پنبه پاک کنی - پیله کشی - پشم شویی - قالیشویی - چاپ سازی - جوجه کشی از تاریخ بهره برداری تا مدت ۷ سال./

ک - درآمد اراضی خالصه خوزستان که طبق قانون و آیین نامه های مربوطه به اشخاص واگذار شده یا می شود تا مدت ده سال از تاریخ بهره برداری./

ل - شرکتهای تعاونی تولید و مصرف و صندوقهای روستایی./

م - اشخاص و شرکتهایی که برای استفاده از ماشینهای فلاحتی از قبیل شخم - خرمن کوبی - بذر افشانی تشکیل می شود و در مقابل کار انجام شده اجاره یا دستمزد دریافت می دارند منحصر ا برای درآمدهای حاصله از استفاده از ماشینهای فلاحتی./

ن - کلیه اشخاصی که از بودجه دولت یا شهرداریها حقوق و یا مقرری بگیر هستند نسبت به آن قسمت درآمدی که از بابت حقوق و مقرری و اجرت و مزایا از خزانه دولت یا صندوق شهرداریها به آنها پرداخت می شود./

فصل سوم - مالیات بر حقوق و دستمزد و سایر مزایا/

ماده ۴ - درآمد نقدی و مزایای غیر نقدی حاصله از حقوق و یا دستمزد طبق نرخهای مقرر در ماده ۱۶ مشمول مالیات خواهد بود./

تبصره ۱ - شرکتهای و بنگاههای دولتی که کارمندان آنها مشمول مالیات بر حقوق می باشند نمیتوانند این مالیات را از درآمد خود بپردازند. در بنگاههای خصوصی مالیات پرداختی جز هزینه مورد قبول در مورد محاسبه مالیات پذیرفته نخواهد شد./

تبصره ۲ - مزایای غیر نقدی طبق آیین نامه مربوطه تقویم خواهد گردید./

تبصره ۳ - کسانی که در ایران از شرکتهای و بنگاههای مقیم خارجه که در ایران شعبه یا نماینده یا اداره ندارند حقوق یا حق العمل دریافت می نمایند مکلفند از تاریخ دریافت منتهی در ظرف سی روز مالیات متعلقه را به اداره دارایی محل اقامت خود به ضمیمه سیاهه ریز وجوه دریافتی تسلیم دارند مگر این که گیرنده به عمل بازرگانی مشغول و این قبیل درآمدها را در دفاتر خود ثبت و به حساب درآمد بازرگانی خود مطابق مقررات مربوطه منظور نموده باشند./

تبصره ۴ - پرداخت کنندگان حقوق مکلفند به محض تخصیص یا پرداخت حقوق و اجرت و دستمزد و امثال آن مالیات متعلقه را از حقوق و مزایای نقدی و غیر نقدی (سواى مزایای غیر نقدی کارگران) کسر و منتهای در ظرف سه ماه با صورتی که حاوی نام مستخدم و کارگر و حقوق و مزایا و مالیات کسر شده باشد به دارایی محل تسلیم و رسید دریافت دارند./

در هر حال پرداخت کننده و دریافت کننده وجه متضامناً مسئول پرداخت مالیات می باشند./

فصل چهارم - مالیات کسبه و اصناف/

ماده ۵ - الف - کسبه جز:/

کسبه جز کسانی هستند که کالاهای مصرفی را از عمده فروشها خریداری و به مصرف کننده می فروشند و یا در مقابل انجام کاری با دست یا ماشینهای کوچک دستمزد دریافت می دارند و حداکثر درآمد سالیانه آنها از یکصد و بیست هزار ریال تجاوز نمی کند./

ملاك تشخیص درآمد کسبه جز آخرین درآمد مالیاتی قطعی شده آنها است بدین معنی که اگر درآمد قطعی شده هر مؤدی در سالهای گذشته کمتر از ۱۲۰۰۰ ریال باشد مؤدی مذکور کاسب جز شناخته شده و پس از وضع حداقل بخشودگی به نرخ مندرج در ماده ۱۶ مشمول مالیات می گردد./

کسانی که سابقه مالیات قطعی ندارند و همچنین کسانی که در آینده مشغول کسب شوند مالیات آنها معادل سه برابر مال الاجاره ماهیانه محل کسب (در صورتی که محل مزبور قبل از ۱۳۲۷ در اجاره بوده باشد) و دو برابر آن (در صورتی که از اول ۱۳۲۷ به بعد به اجاره واگذار شده باشد) مقطوعاً دریافت خواهد شد./

اجاره محل کسب بر طبق سند رسمی احتساب و هر گاه سند رسمی نداشته باشد بر اساس اجاره املاک مشابه محسوب خواهد شد و به هر حال جمع این مالیات در سال از ۳۳۶۰ ریال (حداکثر مالیات غیر متاهل) تجاوز نمی کند و این مالیات حداقل برای پنج سال قطعی است./

تبصره ۱ - هر گاه در تشخیص کاسب بودن و یا نبودن مؤدی اختلافی با دارایی محل پیش بیاید موضوع اختلاف به کمیسیون تشخیص بدوی مذکور در ماده ۲۳ این قانون ارجاع می شود و رای کمیسیون قطعی است./

تبصره ۲ - کسبه مذکور در زیر به کلی از تأدیه مالیات معافند./

۱ - کتابفروش (اعم از دوره گرد و مغازه دار) ۲ - دارندگان چاپخانه های دستی ۳ - پرده دوز و چادر دوز ۴ - تعمیرکار عینک ۵ - صمیرباف ۶ - دواتگر ۷ - سازنده آلات موسیقی ۸ - سنگ تراش ۹ - دوچرخه ساز و دوچرخه گریه ده ۱۰ - مصالح جزیی بنایی فروش ۱۱ - کوزه فروش ۱۲ - اتو کشی که ماشین بخار ندارد ۱۳ - لیاف و شعر باف ۱۴ - تابلوساز و تابلونویس و قابساز ۱۵ - پینه دوز ۱۶ - واکسی ۱۷ - کله پز ۱۸ - بستنی فروش ۱۹ - قهوه چی ۲۰ - شیر فروشهای سیار ۲۱ - لیموناد فروش ۲۲ - زهتاب ۲۳ - حلبی ساز ۲۴ - آهنکوب ۲۵ - صفا ۲۶ - پرده فروش ۲۷ - یخنی پز ۲۸ - شیشه بر ۲۹ - دارندگان آسیاب آبی ۳۰ - حلوا پز ۳۱ - لحاف دوز ۳۲ - عصار ۳۳ - سبزی فروش ۳۴ - بشکه داران آب ۳۵ - نعل ساز و نعل بند ۳۶ - آهنگر خرده کار ۳۷ - سرکه و آغوره فروش ۳۸ - ترشی فروش ۳۹ - کشک ساب ۴۰ - لیو فروش و چنان چه کمیسیون بدوی تشخیص مالیات بر درآمد در هر محل در اسفند ماه هر سال با در نظر گرفتن وضع کسبی سایر کسبه و رعایت حداقل معافیت مذکور در این قانون تشخیص نماید کسبه جز دیگری شامل بخشودگی می باشند صورت بخشودگی را به دارایی محل خواهد فرستاد که طبق آن عمل نمایند./

تبصره ۳ - کلیه مؤدیانی که سابقه آخرین سال مالیاتی قطعی شده آنها بیش از ۵۰۰ ریال نباشد در ظرف مدت پنج سال از

تاریخ اجرای این قانون از پرداخت مالیات معاف می‌باشند./

تبصره ۴ - مؤدیان مذکور در تبصره ۲ و ۳ از پرداخت بقایای مالیاتی سنواتی معاف می‌باشند./

تبصره ۵ - مؤدیان مشمول این ماده در صورتی که از بابت سنوات قبل بدهی مالیاتی قطعی نشده داشته باشند برای هر یک از سنوات مزبور برابر آخرین مالیات قطعی شده آنان مالیات وصول خواهد شد و اگر بقایای قطعی شده نداشته باشند تابع مقررات این قانون خواهند بود./

مؤدیان مزبور می‌توانند بدهی خود را تا آخر سال در چهار قسط متساوی (اول تیر - اول شهریور - اول آبان - اول دی) بپردازند./

تبصره ۶ - ادارات دارایی مکلف هستند برای بخشودگان این ماده کارت بخشودگی مالیات صادر نموده و به افراد هر رسته تسلیم و این کارتها را منظم در دفاتر ثبت نمایند./

تبصره ۷ - مالیات قطعی شده آن است که به هر نحوی از انحا (سوی مواردی که به علت عدم وصول اعتراض مؤدی مالیات قطعی شناخته می‌شود) مالیات مؤدی به صورت قطعی درآمده باشد./

ب - اصناف:/

ماده ۶ - اصناف کسانی هستند که بدون داشتن کارت بازرگانی به هر نوع معاملات و تجارت داخلی اعم از عمده‌فروشی و یا خرید و فروش - دلالی‌اعم از ملکی و بازرگانی - امور حمل و نقل - تصدی مهمانخانه - کافه رستوران و تماشخانه و امثال آنها و یا به هر قسم کارهای صنعتی اعم از دستی ویا ماشینی و مانند آن اشتغال دارند و درآمد سالیانه آنها اضافه بر ۱۲۰ هزار ریال می‌باشد./

ملاك تشخیص درآمد این طبقه از مؤدیان در صورتی که دارای دفاتر پلمب شده نباشند دفتري است که وزارت دارایی طبع و در دسترس آنها خواهد گذاشت./

اصناف مذکور در این ماده مکلف هستند قبل از آخر تیر ماه هر سال اظهارنامه مالیاتی بر اساس درآمد سال گذشته خود به اداره دارایی محل تسلیم و در همان موقع مالیات متعلقه را پرداخت نمایند در صورت عدم تسلیم اظهارنامه به موعد مقرر و یا عدم ارائه دفتر در مورد آنهايي که سابقه مالیات قطعی شده قبل از تصویب این قانون دارند در سال اول دو برابر و در سالهای بعد تا پنج برابر آخرین مالیات قطعی شده مالیات قطعی این قبیل مؤدیان خواهد بود./

مگر آن که اقدام بنگاهداری دفاتر مندرج در این ماده بنمایند که در این صورت دفاتر عملکرد آنها ملک تشخیص درآمد خواهد بود./

چنانچه این قبیل مؤدیان مالیات قطعی شده نداشته باشند و یا در آینده در ردیف این قبیل مؤدیان قرار گیرند و دارای دفتر نباشند درآمد آنها به وسیله کمیسیونهای بدوی مندرج در ماده ۲۳ تشخیص و مالیات آنها دریافت خواهد شد./

هر گاه مؤدی اعتراض داشته باشد می‌تواند به کمیسیون تجدید نظر شکایت نماید و در صورتی که این قبیل مؤدیان هم در سالهای بعد اقدام بنگاهداری دفتر ننمایند بر طبق ضریب سنواتی مندرج در این ماده با آنها رفتار خواهد شد./

تبصره - در صورتی که اظهارنامه ناقص یا دفاتر مخدوش باشد ادارات دارایی مکلفند حداکثر در ظرف مدت شش ماه موارد اختلاف را به مؤدی کتبا اخطار نمایند که در ظرف مدت دو ماه موارد مزبور را اصلاح نموده و یا جواب اعتراضات را به دارایی محل تسلیم نماید در صورتی که مؤدی در ظرف مدت مقرر جواب اعتراضات دارایی را ندهد و یا توضیحات مؤدی رفع اختلاف را ننماید موارد اختلاف به کمیسیونهای تشخیص ارجاع می‌گردد./

فصل پنجم - مالیات بازرگانان/

ماده ۷ - بازرگان به کسانی اطلاق می‌شود که دارای دفاتر پلمب شده بوده و در اتاق بازرگانی محل ثبت نام نموده و کارت بازرگانی دریافت کرده باشند به هر نوع معاملات تجاری اعم از واردات و صادرات و خرید و فروش کالاها و تهیه و فروش مواد صنعتی و معدنی و تبدیل مواد خام و هر نوع عمل دیگری که عرفاً تجاری شناخته می‌شود اشتغال ورزند ملک تشخیص درآمد بازرگانان اظهارنامه‌ای است که متکی به دفاتر قانونی آنها می‌باشد./

بازرگانان مکلف هستند قبل از آخر تیر ماه اظهارنامه مالیاتی خود را بر اساس درآمد سال گذشته خود به اداره دارایی محل تسلیم و در همان موقع مالیات متعلقه را پرداخت نمایند./

در صورت عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر یا عدم ارائه دفتر درآمد آنها بر اساس ده درصد کل معاملات رأساً تشخیص و مالیات آن وصول خواهد گردید./

تبصره - در صورتی که مسلم شود اظهارنامه‌ای ناقص یا دفتري مخدوش است طبق تبصره ذیل ماده ۶ رفتار خواهد شد./

فصل ششم - مالیات صاحبان حرف و مشاغل آزاد/

پزشکان - صاحبان دفاتر اسناد رسمی - مهندسين - وکلا دادگستري./

ماده ۸ - از صاحبان مشاغل آزاد به طریق ذیل مالیات دریافت می‌گردد:/

۱ - پزشکان و جراحان و دندانپزشکان و چشم‌پزشکان و متصدیان رادیوگرافی و امثال آنها اعم از آن که موظفاً در خدمت دولت و یا در خدمت مؤسسات ملی باشند و یا حق‌العلاج دریافت کنند در تهران به تشخیص وزارت بهداشت به سه طبقه تقسیم و به شرح زیر مالیات مقطوع خواهند پرداخت:/

طبقه اول پنج هزار ریال/

طبقه دوم بیست هزار ریال/

طبقه سوم شش هزار ریال/

هر گاه وزارت دارایی یا پزشکی نسبت به این درجات معترض باشند کمیسیون بدوی تشخیص درآمد مرجع رسیدگی خواهد بود و رای این کمیسیون قطعی است./

تبصره ۱ - آزمایشگاه‌ها به سه طبقه طبق تشخیص وزارت بهداشت تقسیم و مالیات بر درآمد هر طبقه به شرح زیر مقطوعاً دریافت می‌شود:/

طبقه اول ۲۰۰۰۰ ریال/

طبقه دوم ۱۰۰۰۰ ریال/

آزمایشگاه‌های شهرستانها از پرداخت مالیات بخشوده هستند./

تبصره ۲ - پزشکان از تاریخ تحویل پروانه اشتغال تا پنج سال از پرداخت مالیات معاف خواهند بود./

و همچنین کلیه پزشکیانی که در شهرستانها و قصبات به طبابت اشتغال دارند از پرداخت مالیات معاف می‌باشند./

۲ - ملاک تشخیص درآمد صاحبان دفاتر اسناد رسمی ثبت معاملات در دفاتر مربوطه است ۶۰٪ وجوهی که به عنوان حق‌التحریر طبق تعرفه وزارت دادگستری دریافت می‌نمایند سود ویژه محسوب می‌شود صاحبان دفاتر مکلفند صورت آمار معاملات را در آخر هر ماه تهیه و به دارایی محل ارسال دارند و تا آخر تیر ماه هر سال اظهارنامه تسلیم و مجموع وجوهی که به عنوان حق‌التحریر دریافت داشته‌اند در اظهارنامه قید کنند که بر اساس آن مالیات دریافت شود./

۳ - مهندسین صاحبان دفاتر فنی و معماران مکلفند دخل و خرج خود را در دفاتر پلمب شده یا در دفاتری که ادارات دارایی به آنها می‌دهند منظم‌انطب و منتهی تا آخر تیر ماه هر سال اظهارنامه مالیاتی تسلیم و مالیات متعلقه را پرداخت نمایند./

هر گاه در سررسید مقرر اظهارنامه ندهند یا از ارائه دفتر خودداری کنند پنج برابر اجاره سالیانه محل سکونت آنها درآمد ویژه محسوب و بر آن اساس مالیات متعلقه دریافت می‌شود./

در صورتی که محل سکونت ملکی باشد و یا اجاره‌نامه رسمی نداشته باشد طبق مال‌الاجاره املاک مشابه مال‌الاجاره آنها تشخیص می‌شود./

۴ - مالیات وکلای دادگستری به طریق زیر دریافت می‌شود:/

الف - در دعاوی غیر مالی و دعاوی کیفری غیر تسخیری وکیل دادگستری به محض دخالت باید پنجاه ریال تمبر بابت مالیات به وکالت‌نامه یا صورت‌مجلس مربوط به وکالت خود الصاق نماید و الا وکالت او در دادگاه‌ها پذیرفته نمی‌شود./

ب - در دعاوی مالی روی میزانی که طبق آیین‌نامه حق‌الوکاله به وکیل در هر مرحله تعلق می‌گیرد وکیل باید برای آن مرحله/

تا ۲۵۰۰۰ ریال ۱٪/

تا ۵۰۰۰۰ ریال ۱.۵٪ نسبت به مازاد/

تا ۱۰۰۰۰۰ ریال ۲٪ نسبت به مازاد/

از یکصد هزار ریال به بالا نسبت به مازاد ۳ درصد/

تمبر به وکالت‌نامه الصاق نماید و الا دادخواست به مسئولیت وکیل در مقابل موکل رد می‌شود./

ج - در صورتی که وکیلی پس از تأدیه مالیات تعقیب آن را به وکیل دیگری واگذار کرد وکیل جدید مشمول پرداخت مالیات بابت آن وکالت نخواهد بود./

د - وکلا نمی‌توانند وجهی را که بابت مالیات خود به این کیفیت می‌پردازند به حساب موکل بگذارند./

ه - وکلایی که قراردادهای کلی یا مؤسسات و بانکها و شرکتها و یا اشخاص دارند از روی قرارداد آنها ماهیانه بر درآمد طبق نرخ مالیات حقوق دریافت می‌شود./

تبصره - به وکالت‌نامه‌هایی که به دادگاه‌های بخش داده می‌شود سی ریال تمبر الصاق می‌شود./

۵ - جرایم و مجلاتی که تعداد تیراژ هر شماره آن از پنج هزار برگ تجاوز نماید مشمول مالیات می‌باشد و بایستی دفتر جمع و خرج داشته و اظهارنامه مالیاتی بدهد در صورتی که در سررسید مقرر اظهارنامه ندهد و یا دفتر ارائه ننماید پنج برابر اجاره سالیانه محل سکونت او درآمد ویژه محسوب و بر آن اساس مالیات متعلقه دریافت می‌شود./

فصل هفتم - مالیات بر شرکتها یا شخصیت‌های حقوقی/

ماده ۹ - شرکت‌های مشمول مالیات موظفند تا پایان تیر ماه هر سال ترازنامه و حساب سود و زیان سال پیش خود را که به تصویب مقامات صلاحیت‌دار شرکت رسیده باشد به دارایی محل که مرکز شرکت در آن جا واقع است تسلیم و مالیات متعلقه را پرداخت نمایند./

شرکت‌هایی که سال محاسباتی آنها با سال شمسی تطبیق نکند و همچنین شرکت‌های برچیده شده موظف هستند متنها تا چهار ماه پس از انقضای دوره عمل یا خاتمه عملیات شرکت ترازنامه خود را تسلیم و مالیات متعلقه را پرداخت نمایند./

مالیات شرکت‌های انتفاعی که مرکز اداری آنها در ایران نیست از سود کلیه عملیاتی که در ایران خواه به حساب شرکت اصلی و خواه به حساب دیگری انجام داده‌اند وصول می‌شود شرکت‌های نامبرده باید برای معاملات فوق حساب جداگانه نگاهدارند و در محاسبه هزینه‌های عادی و اداری این شرکت‌ها فقط هزینه مؤسسات واقعه در ایران قابل قبول خواهد بود./

نرخ مالیات شرکت‌های سهامی همان نرخ مقرر در ماده ۱۶ خواهد بود./

تبصره ۱ - از سود ویژه شرکت‌های سهامی به طور کلی معادل ده درصد سرمایه پرداخت شده قطعی از مالیات معاف است و مازاد آن مشمول نرخ مقرر در ماده ۱۶ خواهد بود./

تبصره ۲ - نرخ مالیات شرکت‌های سهامی که حداقل سرمایه پرداخت شده آنها به ده میلیون ریال بالغ شود و برای امور تولیدی و بانکی و یا صنعتی و یا معدنی و یا کشاورزی و یا آبیاری و نظایر آنها باشد (به استثنا شرکت‌های سهامی که موضوع عمل آنها واردات است) معادل چند درصد سود حاصله نسبت به سرمایه شرکت می‌باشد (نسبت سود به سرمایه) و این نرخ فقط به نود درصد سود شرکت تعلق می‌گیرد (بعد از وضع ده درصد بخشودگی شرکت‌های سهامی) و در هر صورت این نرخ از پنجاه درصد تجاوز نخواهد کرد./

تبصره ۳ - در صورت عدم تسلیم ترازنامه در موعد مقرر یا عدم ارائه دفاتر درآمد شرکت بر اساس ده درصد کل معاملات آن تشخیص و مالیات متعلقه وصول خواهد گردید./

در صورتی که مسلم شود ترازنامه ناقص یا دفتری مخدوش است طبق تبصره ذیل ماده هفت رفتار خواهد شد./

تبصره ۴ - مأخذ مالیات آخرین سال عملیات شرکت‌ها قیمت حقیقی دارایی شرکت است منهای سرمایه پرداخت شده و

ذخیره‌هایی که مالیات آنها قبلاً پرداخت شده در صورتی که دارایی شرکت در اثر انحلال یا علل دیگر تقسیم شود باز هم قبل از تقسیم به ترتیب بالا مالیات آخرین سال عملیات شرکت محسوب و وصول خواهد شد./

تبصره ۵ - در صورتی که شرکت سهامی طبق ترازنامه خود در دوره عملکرد سالیانه زیان داشته باشد می‌تواند زیان حاصله را به حساب سود و زیان سال بعد انتقال دهد./

اگر سود سال بعد جبران آن زیان را نکند شرکت می‌تواند تا پنج سال تدریجاً این زیان را استهلاک کند و نسبت به مازاد سود مالیات بپردازد./

تبصره ۶ - مالیات شرکت‌های هواپیمایی و کشتیرانی خارجی به وسیله شعب یا نمایندگی آنها در ایران به طریق زیر به طور مقطوع دریافت می‌گردد:/

بند الف - از شعب شرکت‌های مزبور مدتی سه کلیه وجوهی که بابت کرایه مسافر و حمل و نقل اعم از این که در ایران یا در مقصد وصول شود و هرگونه درآمد دیگری که داشته باشند مقطوعاً به عنوان مالیات محسوب و دریافت می‌گردد./

ب - شعب شرکت‌های مزبور موظفند آخر هر ماه صورت وجوه دریافتی خود را با مالیات مقرر به اداره دارایی محل تأدیه و رسید دریافت دارند./

ج - هر گاه یکی از شعب شرکت‌های مذکور یا نمایندگی آنها صورتهای مقرر را به موقع تهیه و ارسال ندارد و یا مالیات متعلقه را پرداخت ننماید مراتب از طرف اداره دارایی رسماً به شعبه یا نمایندگی مزبور ابلاغ و در ظرف مهلتی که نباید از ۱۵ روز کمتر باشد صورت و مالیات عقب افتاده مطالبه می‌شود چنانچه باز هم از طرف شعبه یا نمایندگی شرکت به مسامحه و تعلل برگزار شد اداره دارایی می‌تواند به وسایل مقتضی طلب خود را به مآخذی که خود تشخیص می‌دهد از اموال شرکت در ایران تأمین و عملیات شعبه یا نمایندگی را متوقف سازد./

د - ادارات دارایی می‌توانند در مواقع لزوم صورتهای واصله را با دفاتر شعب شرکت تطبیق و رسیدگی نمایند و شعب مربوطه مکلف به تهیه وسایل رسیدگی می‌باشند و الا به وسیله مقامات ذیصلاحیت از عملیات آنها جلوگیری خواهد شد./

تبصره ۷ - به دارندگان سهام شرکت‌های خارجی مقیم ایران طبق مقررات این قانون مالیات تعلق می‌گیرد./

تبصره ۸ - سود دریافتی از حسابهای سپرده ثابت و یا جاری نزد بانکها و همچنین سود متعلق به اوراق قرضه و اسناد خزانه دولتی از پرداخت مالیات معاف خواهد بود./

فصل هشتم - مالیات بر درآمد مستغلات/

ماده ۱۰ - کلیه مستغلات از قبیل خانه‌ها - دکاکین - مغازه‌ها - کاروانسراها - مهمانخانه‌ها - نمایشگاه‌ها - یخچالها - قهوه‌خانه‌ها - حمامها و میدانهای شهر و به طور کلی هر ساختمان و بنایی که مالک آن به طریق اجاره درآمدی از آن تحصیل می‌نماید مشمول مالیات بر درآمد می‌باشد./

در مورد گرمابه‌ها به میزان ۷۰٪ مال الاجاره سالانه و در مورد سایر مستغلات به میزان ۸۰٪ از مال الاجاره سالانه سود خالص منظور می‌شود مستغلاتی که محل سکونت شخص مالک یا عیال یا فرزند یا پدر یا برادر یا خواهر مالک باشند و همچنین مستغلاتی که محل کار شرکت‌های سهامی و کارخانجات صنعتی و مؤسسات فرهنگی باشند مشمول مالیات مستغلات نخواهد بود./

تبصره ۱ - درآمد مستغلات مذکور در فوق از روی اجاره‌نامه رسمی و یا حکم تعدیل اداره اجاره‌بها و چنانچه اجاره‌نامه رسمی تنظیم نشده یا ارائه نگردد با نظر کارشناس دارایی تعیین خواهد شد و در این صورت نظر کارشناس مزبور قطعی و غیر قابل اعتراض است./

تبصره ۲ - مستغلاتی که قبل از تاریخ اجرای این قانون بدون اجاره‌نامه رسمی به اجاره داده شده باشد صاحبان آنها موظفند در ظرف سه ماه از تاریخ تصویب این قانون اجاره‌نامه رسمی تنظیم و رونوشت آن را به اداره دارایی محل تسلیم نمایند و الا مطابق تبصره ۱ این ماده اقدام خواهد شد./

تبصره ۳ - مستغلاتی که محل کسب مالک باشد بر حسب وضع ساختمان و موقعیت محل و با در نظر گرفتن مال الاجاره مستغلات مشابه اجاره آن معلوم خواهد گردید./

تبصره ۴ - مستغلات متعلق به دولت و شهرداریها از پرداخت مالیات معاف خواهد بود./

تبصره ۵ - مالک مستغل مکلف است حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ تخلیه مستغل اداره دارایی محل را کتباً مطلع سازد و به محض اجاره رفتن مستغل نیز باید رونوشت سند مال الاجاره را حداکثر ظرف یک ماه به اداره دارایی تسلیم نماید و در صورت مسامحه از دادن اطلاع کتبی اداره دارایی حق خواهد داشت آن مستغل را مادام که اطلاع کتبی به وی نرسیده در قید اجاره بشناسد مگر آن که موجه خلاف آن را ثابت نماید./

تبصره ۶ - مستغلاتی که در رهن تصرفی است مشمول مالیات مستغلات خواهد بود و تشخیص اجاره‌بها طبق تبصره ۳ به عمل خواهد آمد و مالیات آن به عهده رهن‌دهنده است./

تبصره ۷ - مالیات مستغلات در ظرف سال مالیاتی با تسلیم اظهارنامه مربوطه به اقساط سه‌گانه مساوی (آخر تیر - آخر آبان - آخر اسفند) از مآخذ مجموع درآمد سالانه مستغلاتی مؤدی با رعایت حداقل بخشودگی طبق نرخهای مالیاتی مقرر در ماده ۱۶ وصول می‌شود./

تبصره ۸ - مستغلات جدیدالبناء و مستغلاتی که به واسطه حوادث غیر مترقبه مانند زلزله و حریق و امثال آن محتاج به تجدید بنا گردد (در مورد آن قسمتی که محتاج به تجدید بنا است) از تاریخ اتمام بنا تا مدت سه سال از ادای مالیات معاف خواهد بود به شرط آن که موقعی که ساختمان تمام شد مالک مراتب را کتباً به طور مستقیم و یا با پست سفارشی به دارایی محل اطلاع بدهد و اداره دارایی مکلف است گواهی معافیت صادر و به مالک تسلیم نماید./

فصل نهم - مالیات بر املاک مزروعی و عوارض عمران/

ماده ۱۱ - از اول سال ۱۳۳۴ به بعد مالیات املاک مزروعی و عوارض عمران به شرح زیر دریافت خواهد شد/

تبصره ۱ - آن چه به موجب این قانون دریافت می‌شود نصف مالیات املاک مزروعی و نصف عوارض عمران محسوب خواهد شد که یک جادریافت و تفکیکاً قبض صادر می‌گردد./

تبصره ۲ - مالیات املاک مزروعی و عوارض عمرانی بر اساس مجموع درآمدهای مالک در هر استان به طور تساعد طبق نرخ مذکور در ماده ۱۶ دریافت می‌شود و برای تعیین درآمد مالکانه مقررات ذیل رعایت می‌گردد:/

الف - در نقاطی که از سال ۱۳۰۵ تا ۱۳۱۳ ممیزی شده غله و شلتوک آن عین غله و شلتوک و نقد مقطوع آن ۵ برابر و آن چه به عنوان عایدات حاصله از تسعیر اجناس و غیره است از روی اوراق ممیزی هشت برابر محسوب می‌شود./

ب - در نقاطی که از سال ۱۳۲۸ به بعد ممیزی شده و یا می‌شود به مأخذ همان ممیزی./

ج - نسبت به ممیزی‌های ۱۳۰۵ تا ۱۳۱۳ صدی ۲۰ و نسبت به ممیزی‌هایی که از ۱۳۲۸ به بعد به عمل آمده و یا خواهد آمد صدی ۳۰ بابت مخارج از عایدات مالکانه کسر و به بقیه مالیات تعلق می‌گیرد./

تبصره ۳ - املاک خرده‌مالکینی که مجموع درآمد مزروعی مالکانه سالیانه آنها پس از وضع مخارج بر طبق این قانون در حوزه هر استان و همچنین املاک موقوفه‌ای که مجموع درآمد مالکانه آن از ۳۶۰۰۰ ریال تجاوز نمی‌کند از پرداخت مالیات معافند ولی عوارض عمرانی را باید بپردازند./

مالیات املاک موقوفه اولادی از هر یک از موقوف‌علیه‌هم به نسبت عواید سهم هر یک از آنها با رعایت بخشودگی ۳۶۰۰۰ ریال مذکور در فوق دریافت می‌شود./

تبصره ۴ - در مواردی که درآمد ملکی به علت بروز آفات سماوی یا ارضی کاهش یافته باشد می‌تواند قبل از برداشت محصول تقاضای رسیدگی و تخفیف مالیاتی نماید و ادارات دارایی مکلفند به وسیله یک هیأت سه نفری قبل از برداشت محصول به اظهارات مالک رسیدگی و صورتجلسی حاوی خسارت وارده به محصول شتوی و صیغی تنظیم و به امضای مالک برسانند و در صورتی که مالک یا نماینده او به نظر نمایندگان دارایی تسلیم نباشند رئیس هیأت رسیدگی و نماینده مالک و یا خبره مرضی‌الطرفین نسبت به میزان خسارات وارده و اظهار نظر و صورتجلسه موردبحث را امضا خواهند کرد و رای این هیأت برای طرفین قطعی است پرداخت مخارج رسیدگی به عهده مالکین است و طرز رسیدگی به املاک‌مسلوب‌المنفعه نیز تابع این مقررات است./

چنانچه میزان خسارت وارده بیش از نصف کل محصول ملک باشد به همان نسبت تخفیف داده می‌شود./

تبصره ۵ - وزارت دارایی نسبت به املاک ذیل به خرج خود ممیزی خواهد داد:/

الف - املاک جدیدالاحداث یا املاک مسلوب‌المنفعه که بعداً آباد می‌شوند با رعایت بند ۳ ماده ۳ این قانون./

ب - املاکی که از سالهای ۱۳۰۵ تا ۱۳۱۳ ممیزی نشده‌اند./

ج - هر ملکی که شش دانگ آن متعلق به یک مالک و مالیات آن طبق ممیزی ۱۳۰۵ تا ۱۳۱۳ به مأخذ نرخهای مقرر در این قانون مجموعاً بیش از بیست هزار ریال بشود و بر اثر مستحقات دولتی از قبیل سد یا نهر و نظایر آن و یا تاسیسات فنی مانند کارخانجات قند و شکر و چای و توتون که محصولات جدیدی تولید کرده و اضافه درآمدی حاصل شده باشد./

د - کلیه املاکی که نسبت به ممیزی ۱۳۰۵ تا ۱۳۱۳ آنها از طرف مالکین اعتراض شود. در این صورت پرداخت مخارج ممیزی به عهده مالکین است./

تبصره ۶ - املاک مسلوب‌المنفعه از پرداخت مالیات و عوارض عمرانی معافند./

تبصره ۷ - نرخ اجناس مشمول مالیات آن چه مربوط به گندم و جو و شلتوک است در صورتی که این اجناس در انحصار دولت باشد و یا از طرف دولت برای آن قیمت تعیین شود نرخ آن دولت برای آن تعیین می‌نماید و در نقاطی که نرخ دولتی وجود نداشته باشد نرخ که در کمیسیون مذکور در تبصره ۱۲ تعیین خواهد شد ملاک عمل قرار می‌گیرد./

نرخ اجناس غیر از گندم و جو و شلتوک در مورد ممیزی‌هایی که بعد از سال ۲۸ به عمل آمده یا خواهد آمد مطابق سال ۱۳۳۳ برای مدت پنج سال ملاک عمل بوده و بعد از انقضا مدت تجدید نظر خواهد شد./

تبصره ۸ - ادارات دارایی مکلفند پس از تصویب این قانون برای یک نوبت میزان مالیات مؤدیانی را که طبق این قانون بر املاک آنها تعلق می‌گیرد کتبی به استحضار مؤدیان برسانند و اگر در محاسبه مالیات یا نرخ یا تعیین میزان مالکیت اشتباهی رخ داده باشد مؤدی می‌تواند به اداره دارایی مراجعه و رفع اختلاف نماید و یا کتبا مراتب را اطلاع دهد در صورت تغییر نرخ مالیات مشخصه مجدداً اطلاع داده خواهد شد./

تبصره ۹ - مؤدیان مکلفند مالیات املاک مزروعی و عواید عمران خود را در هر سال تا آخر دی بپردازند در صورت عدم پرداخت یک درمزد زیان‌دیرکرد در هر ماه به بدهی آنان تعلق خواهد گرفت (به کمتر از ۱۵ روز ریان دیرکرد تعلق نمی‌گیرد و بیش از ۱۵ روز یک ماه محسوب می‌شود)/

تبصره ۱۰ - ادارات دارایی مکلفند پس از شش ماه از سررسید پرداخت مالیات و عوارض عمران و عدم تصفیه حساب از طرف مؤدی بدهی قطعی او را از طریق توقیف محصول یا ملک مؤدی بر طبق آیین‌نامه اجرایی مالیات‌ها استیفا نمایند./

تبصره ۱۱ - دولت می‌تواند غله و شلتوک مالیاتی را عیناً یا مسعراً به نرخ روز وصول نماید و در صورت وصول عین جنس پرداخت هزینه حمل آن تا دوازده کیلومتر به عهده مؤدیان و در صورت تجاوز از این مسافت پرداخت مابه‌التفاوت آن به عهده دولت است./

تبصره ۱۲ - هر گاه در موارد ذیل بین مؤدیان و اداره دارایی اختلافی حاصل شود کمیسیونی مرکب از فرماندار یا نماینده او و رئیس کشاورزی یا نماینده او و یک نفر مالک معتمد محل در اداره دارایی تشکیل و به موضوع مورد اختلاف رسیدگی خواهد شد و رای این کمیسیون برای طرفین قطعی است./

الف - در صورت اختلاف راجع به تشخیص در ممیزی/

ب - تخفیف مربوط به آفت./

ج - تشخیص معافیت یا عدم معافیت مالیاتی املاک مسلوب‌المنفعه./

د - اختلافات مربوطه به بقایای مالیاتی و قرار تقسیت که حداکثر از دو سال تجاوز نکند./

ه - اختلافات مربوط به میزان مالکیت از لحاظ مالیاتی./

و - تشخیص درآمد مالکانه از روی اوراق ممیزی سابق./

ز - تعیین تکلیف مالیات املاکی که اوراق ممیزی ۱۳۰۵ تا ۱۳۱۳ آنها در دست نیست. (کمیسیون تحقیق می‌تواند از نظر متخصصین و کارشناسان استفاده نماید)/

تبصره ۱۳ - بقایای مالیات املاک مزروعی به مأخذ مقرر در ماده ۹ قانون املاک مزروعی و مالیات بر درآمد مصوب تیر ماه ۱۳۲۸ یک برابر جنس و دو برابر و نیم نقد با در نظر گرفتن معافیت مقرر در تبصره یک ماده مذکور مطالبه و تصفیه خواهد شد./

بقایای املاکی که به علت شکایت مؤدیان از سنگینی مالیات جزو جمعی یا اختلافات دیگر که در پرونده آنان منعکس است و تا تاریخ تصویب این قانون تصفیه نشده باشد طبق رای کمیسیون مذکور در تبصره ۱۲ که برای طرفین قطعی است بر اساس عشر درآمد مالکانه دفعتاً و در صورت عدم توانایی مؤدی به اقساط وصول خواهد شد./

تبصره ۱۴ - در صورتی که ممیزی بعضی اموال که از سال ۱۳۲۸ به بعد به عمل آمده به واسطه عدم تأدیه و دیعه مقرر در تبصره یک ماده ۸ این نامه شماره ۴۶۹۵ مصوب کمیسیون قوانین دارایی مجلس شورای ملی قطعیت یافته باشد وزارت دارایی می‌تواند با دریافت مالیات مورد قبول خود نسبت به تجدید نظر آنها اقدام نماید./

تبصره ۱۵ - در صورتی که مؤدیان حساب بقایای تا آخر سال ۱۳۳۴ خود را تا شش ماه از تاریخ تصویب این قانون تصفیه و یا به وسیله استاندارد رسمی تقسیت نمایند از تأدیه زیان دیرکرد معاف خواهند بود./

فصل نهم - مقاطعه‌کاران و مستأجرین/

ماده ۱۲ - مقاطعه‌کار به اشخاصی اطلاق می‌شود که در ضمن عقد قرارداد یا پیمان یا صورت‌مجلس مناقصه انجام هر گونه عمل و یا فروش کالایی را با شرایط مندرجه در قرارداد یا پیمان یا صورت‌مجلس مناقصه در قبال مزد یا بها و به مدت معین تعهد نمایند./

اجاره‌کارها کسانی هستند که معادن - باغات - مزارع - مستغلات یکجا - میادین و امثال آن را از مالک یا صاحب کار با شرایطی که در اجاره‌نامه قید گردیده است به منظور بهره‌برداری اجاره نمایند و مالیات این قبیل مؤدیان بدون رعایت حداقل بخشودگی به شرح زیر دریافت می‌شود:/

تا ۲۵۰۰۰۰۰ ریال بهای کل مقطعه یا مال الاجاره صدی دو./

از ۲۵۰۰۰۰۰۱ ریال تا ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال صدی سه از مبلغ کل مقطعه یا مال الاجاره./

از ۵۰۰۰۰۰۰۱ ریال به بالا صدی چهار از مبلغ کل مقطعه یا مال الاجاره./

در مورد هر عمل مقاطعه‌دهنده در موقع پرداخت مالیات مقرر را کسر نموده و در ظرف مدت سی روز به اداره دارایی پرداخت و رسید دریافت می‌نماید./

مستأجرین موظفند در سال مالیاتی تا آخر همان سال مالیات اجاره‌داری خود را به اداره دارایی پرداخت و قبض رسید دریافت دارند./

هر شخص یا شخصیت حقوقی و همچنین دوایر دولتی و شهرداریها که ساختمان یا حمل و نقل یا راهسازی یا تهیه و تدارک کالا یا انجام عملی را که به بها یا مزد معینی به مقطعه واگذار می‌نماید مکلفند به طرز بالا رفتار نمایند./

موجر و مستأجر موظف هستند که در ظرف سی روز از تاریخ تنظیم سند اجاره رونوشت سند را به اداره دارایی محل تسلیم و رسید دریافت دارند در صورتی که مقاطعه‌کاران و مستأجرین به غیر از امور مقطعه‌کاری به کارهای تجارتی دیگر نیز اشتغال داشته باشند بایستی حساب کارهای دیگر خود را جداگانه نگهداری نموده و مالیات مقرر نسبت به آن درآمدها را جداگانه طبق مقررات این قانون پرداخت نمایند./

تبصره ۱ - مالک یا صاحب کار و همچنین پیمانکار و اجاره‌کار و به طور کلی اشخاصی که قرارداد یا اجاره‌نامه تنظیم می‌نمایند موظفند ظرف مدت سی روز از تاریخ تنظیم سند رونوشت مصدق آن را به اداره دارایی محل خود تسلیم و رسید دریافت دارند و در صورت تخلف طرفین قرارداد متضامناً مشمول جریمه‌ای به مآخذ نصف مالیات مشخصه خواهند بود هر گاه مقاطعه‌کار یا اجاره‌کار قرارداد ارائه ندهد و یا اداره دارایی را از خصوصیات معامله آگاه نسازد میزان مقطعه یا اجاره به وسیله کارشناس دارایی تعیین و به مؤدی ابلاغ می‌شود و در صورتی که مقاطعه‌کار یا اجاره‌کار به تشخیص کارشناس دارایی معترض باشد حق دارد به کمیسیون تشخیص بدوی شکایت نماید و کمیسیون مزبور پس از رسیدگی رای خواهد داد و رای کمیسیون قاطع است./

تبصره ۲ - قراردادهای خرید و فروش که یک طرف آن بازرگان یا شرکت بوده و دارای دفتر پلمب شده باشد عمل تجارتی محسوب شده و مشمول مالیات مقطعه نخواهد بود./

فصل دهم - مالیات بر درآمد صاحبان وسایط نقلیه موتوری/

ماده ۱۳ - مالیات صاحبان وسایط نقلیه به طور مقطوع به شرح زیر دریافت می‌گردد:/

الف - اتومبیل مسافری/

۱ - اتوبوس و اتوکار به ظرفیت از ۱۳ تا ۲۵ نفر سالانه ۱۵۰۰ ریال/

۲ - اتوبوس و اتوکار به ظرفیت از ۲۷ نفر و بیشتر سالانه ۱۶۰۰ ریال/

۳ - تاکسی و سواری و استیشن تا ۱۳ نفر سالانه ۱۱۰۰ ریال/

ب - اتومبیل‌های باری:/

۱ - کامیون ظرفیت دو تن و کمتر از دو تن ۳۰۰ ریال/

۲ - کامیون ظرفیت دو تن و نیم ۴۵۰ ریال/

۳ - کامیون ظرفیت سه تن ۷۵۰ ریال/

۴ - کامیون ظرفیت سه تن و نیم ۱۱۰۰ ریال/

۵ - کامیون ظرفیت چهار تن ۱۴۰۰ ریال/

۶ - کامیون ظرفیت چهار تن و نیم ۱۵۰۰ ریال/

۷ - کامیون ظرفیت پنج تن ۱۶۰۰ ریال/

۸ - کامیون ظرفیت شش تن ۱۷۵۰ ریال/

۹ - کامیون ظرفیت هفت تن ۱۹۵۰ ریال/

۱۰ - کامیون ظرفیت هشت تن ۲۱۰۰ ریال/

۱۱ - کامیون ظرفیت نه تن ۲۳۰۰ ریال/

۱۲ - کامیون ظرفیت ده تن ۲۵۰۰ ریال/

تبصره - علاوه بر مالیاتهای مزبور ۱۰٪ عوارض شهرداری و یک و نیم درصد اتاق بازرگانی نیز وصول خواهد شد./

فصل یازدهم/

صاحبان درآمد معاملات رهنی و بیع شرطی و خرید و فروش اراضی و اموال غیر منقول و درآمدهای اتفاقی از قبیل لاتار و شرطبندی/

ماده ۱۴ - بهره درآمدهای حاصله از استفاده سرمایه از قبیل معاملات رهنی و بیع شرطی و استقراضی و بالجمله کلیه معاملات نزولی به هر عنوان از نظر مالیات بر درآمد مقطوعاً ۱۲ درصد محسوب می‌شود و درآمد حاصله بدون رعایت حداقل بخشودگی به نرخ ۱۲ درصد مشمول مالیات خواهد بود./

نرخ مالیاتی درآمدهای اتفاقی از قبیل لاتار و شرطبندی بدون رعایت حداقل بخشودگی نیز به طور مقطوع ۱۲ درصد می‌باشد./

تبصره ۱ - از کلیه نقل و انتقالات قطعی اموال غیر منقول از قبیل اموال مزرعوی و مستغلات و ساختمان به طور مقطوع یک درصد قیمت فروش و همچنین از کلیه نقل و انتقالات قطعی اراضی داخل شهر یا اطراف و حومه دو و نیم درصد قیمت کل فروش از فروشنده مالیات اخذ می‌شود این مالیات در موقع تنظیم سند وصول و صاحب دفتران مکلفند معادل قیمت مزبور تعبر به اسناد الصاق و ابطال نمایند. (اراضی که یک عشر آن ساختمان قابل سکنی باشد مستغل محسوب می‌گردد)/

تبصره ۲ - نرخ سود و یا خسارت تأخیر تأدیه در کلیه معاملات با حق استرداد شامل معاملات رهنی و بیع شرطی و استقراضی و امثال آنها و همچنین در معاملات سفته و بروات و هر نوع عمل مراحه‌کاری از تاریخ ابلاغ این قانون حداکثر صدی ۱۲ تعیین و دریافت اضافه از این میزان به عنوان اجاره یا اجرت المسمی - اجرت المثل یا وجه التزام به موجب این قانون ممنوع می‌گردد./

دفتر اسناد رسمی حق تنظیم سند زائد بر این میزان به هیچ طریق و عنوانی ندارند بانکها و محاکم و دوایر ثبت و سایر مراجع صلاحیتدار از پذیرفتن و پرداخت و پرتست و قبول دادخواست و صدور حکم یا اجرائیه نسبت به مازاد این میزان مطلقاً ممنوع هستند. طرقی که متعاملین برای فرار از مقررات این تبصره احياناً اتخاذ نمایند در صورت ثبوت باطل و و بلااثر است و کسانی که از این طریق زیاده از صدی ۱۲ تحصیل سود نمایند و همچنین متصدی دفتر که از مقررات این ماده تخلف کند کلاهبردار محسوب و به مجازات مقرر برای کلاهبرداری محکوم می‌شود./

فصل دوازدهم - مالیات بر درآمد حق عضویت در هیاتهای مدیره/

ماده ۱۵ - مالیات بر درآمدهای حاصله از عضویت در هیاتهای مدیره و بازرسی شرکتها - حق داوری و پاداش و هر نوع درآمد دیگری که به طور اتفاقی عاید شود معادل ۱۲ درصد بدون رعایت حداقل بخشودگی خواهد بود در مواردی که مالیات مقرر به وسیله پرداخت کننده کسر نمی‌شود دریافت کننده وجه موظف به تسلیم اظهارنامه در مدت سی روز از تاریخ دریافت و پرداخت مالیات مقرر می‌باشد./

تبصره - پرداخت کنندگان این قبیل درآمدها موظفند به محض تخصیص یا پرداخت وجه حتی در مواردی که دریافت کنندگان معترض باشند مالیات متعلقه را کسر و متها تا یک ماه یا صورت مشخصات آن به اداره دارایی محل تسلیم و رسید دریافت دارند در هر حال پرداخت کننده و دریافت کننده متضامناً مسئول پرداخت مالیات مقرر خواهند بود./

مشمولین ماده فوق مکلف هستند متها در ظرف یک ماه اظهارنامه اختصاری به اداره دارایی تسلیم نمایند./

فصل سیزدهم - نرخ مالیاتی/

ماده ۱۶ - در مورد مؤدیانی که در این قانون از لحاظ پرداخت مالیات ترتیب خاصی مقرر نشده به نرخهای زیر مالیات دریافت خواهد شد:/

تا ۳۶۰۰۰ ریال بخشوده/

از ۳۶۰۰۱ تا ۱۵۰۰۰۰ ریال ۴٪ نسبت به مازاد/

از ۱۵۰۰۰۱ تا ۲۵۰۰۰۰ ریال ۶٪ نسبت به مازاد/

از ۲۵۰۰۰۱ تا ۳۵۰۰۰۰ ریال ۸٪ نسبت به مازاد/

از ۳۵۰۰۰۱ تا ۵۰۰۰۰۰ ریال ۱۲٪ نسبت به مازاد/

از ۵۰۰۰۰۱ تا ۷۵۰۰۰۰ ریال ۱۶٪ نسبت به مازاد/

از ۷۵۰۰۰۱ تا ۱۰۰۰۰۰۰ ریال ۲۰٪ نسبت به مازاد/

از ۱۰۰۰۰۰۱ تا ۱۲۵۰۰۰۰ ریال ۲۵٪ نسبت به مازاد/

از ۱۲۵۰۰۰۱ تا ۱۵۰۰۰۰۰ ریال ۳۰٪ نسبت به مازاد/

از ۱۵۰۰۰۰۱ تا ۱۷۵۰۰۰۰ ریال ۳۵٪ نسبت به مازاد/

از ۱۷۵۰۰۰۱ تا ۲۰۰۰۰۰۰ ریال ۴۰٪ نسبت به مازاد/

از ۲۰۰۰۰۰۱ ریال به بالا ۵۰٪ نسبت به مازاد/

تبصره - در صورتی که مؤدی متاهل باشد میزان حداقل بخشودگی مالیاتی ۷۲۰۰۰ ریال در سال محسوب می‌گردد./

فصل چهاردهم - تسلیم اظهارنامه مالیاتی/

ماده ۱۷ - به جز در مورد مؤدیانی که طبق این قانون مشمول دستور خاصی می‌باشند مؤدیان مالیاتی عموماً مکلفند متها تا آخر تیر ماه هر سال اظهارنامه مالیاتی خود را به اداره دارایی محل اقامت خود تسلیم و یا به وسیله پست ارسال و مالیات مقرر را تأدیه نمایند./

مؤدیانی که در خارج از ایران اقامت دارند باید اظهارنامه مالیاتی خود را تا آخر تیر ماه هر سال بابت درآمدی که سال قبل در ایران تحصیل کرده باشند به اداره دارایی تهران تسلیم یا به وسیله پست ارسال و در همان موقع مالیات مقرر را بپردازند./

اظهارنامه‌های مالیاتی از طرف وزارت دارایی طبع و در دسترس عموم گذاشته خواهد شد./

تبصره - ذیل اظهارنامه سوگندی به مضمون زیر:/

(خدای متعال را به شهادت می‌طلبم و شرف و وجدانم را وثیقه می‌گذارم که آن چه در این اظهارنامه تحت عنوان پاسخ به پرسشهای اداره دارایی درج گردیده است توأم با حسن نیت و بی‌نظری بوده و مطلقاً قصدی به تضییع حقوق دولت نداشته و ندارم)/.

باید طبع شود تا مؤدی با ملاحظه سوگند مزبور اظهارنامه را امضا نماید./

ماده ۱۸ - سال مالیاتی عبارت است از سال شمسی که در آن تحصیل درآمد شده باشد مگر در مواردی که دوره عمل سالیانه مؤدی مالیاتی سال شمسی نباشد و در این صورت سال مالیاتی همان دوره عمل سالیانه مؤدی خواهد بود که در آن مؤدی تحصیل درآمد کرده است./

ماده ۱۹ - در مواردی که وصول مالیات به عهده پرداخت‌کننده درآمد مشمول مالیات واگذار شده پرداخت‌کنندگان مکلفند مالیات متعلقه را حتی در مواردی که گیرندگان وجوه معترض باشند به محض پرداخت یا تخصیص کسر و متتها در ظرف سی روز با سیاه ریز و ذکر مشخصات دریافت‌کننده به اداره دارایی محل تسلیم نمایند تاخیر در پرداخت مالیات از طرف پرداخت‌کننده به اداره دارایی مشمول زیان دیرکرد طبق ماده ۲۰ این قانون خواهد بود./

ماده ۲۰ - برای تأخیر در پرداخت مالیات زیان دیرکرد به میزان یک درصد در ماه وصول می‌گردد (مدت کمتر از پانزده روز پانزده روز و مدت کمتر از یک ماه و بیشتر از پانزده روز یک ماه محسوب می‌شود)/.

برای عدم تسلیم و یا تأخیر در تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه غیر واقع و عدم اجرای سایر مقررات این قانون طبق آیین‌نامه‌ای که به تصویب کمیسیونهای قوانین دارایی مجلسین خواهد رسید جرائمی که حداکثر هر یک از یک برابر مالیات تأدیه نشده تجاوز نمی‌نماید تعیین خواهد شد./

در مواردی که پرداخت‌کننده وجه و دریافت‌کننده آن متضامناً مسئول پرداخت مالیات باشند جرائم هم مثل اصل مالیات به عهده آنها می‌باشد و ادارات دارایی می‌توانند به هر ترتیبی مقتضی بدانند تمام یا قسمتی از جرائم را از هر یک مطالبه و وصول نمایند./

در مورد مؤدیانی که مالیات خود را طبق اظهارنامه پرداخت نموده‌اند و ادارات دارایی به اظهارنامه آنها معترض باشند پس از رسیدگی و تعیین مالیات قطعی نسبت به مابه‌التفاوت متعلقه زیان دیرکرد از تاریخ سررسید آن محسوب خواهد شد./

ماده ۲۱ - یک و نیم درصد از اصل مالیاتی که از بازرگانان و شرکتها وصول می‌شود علاوه بر مالیات مقرر به نفع اتاقهای بازرگانی دریافت می‌گردد./

۵۰ درصد مالیات مستغلات موضوع ماده ۱۰ این قانون متعلق به شهرداری همان محل است./

از وصول مالیات مستغلات سهم شهرداریها مبلغ ۸٪ و از سهم اتاقهای بازرگانی ۳٪ به عنوان هزینه وصول دریافت می‌گردد./

سهم اتاقهای بازرگانی هر محل بعد از وضع ۳٪ هزینه وصول مستقیماً از طرف اداره دارایی محل به اتاق بازرگانی پرداخته خواهد شد./

ماده ۲۲ - ادارات دارایی مجازند برای رسیدگی به محت میزان مالیات به کلیه دفاتر و اسناد مؤدیان مراجعه و رسیدگی نمایند و کلیه اطلاعات موردحاجت خود را بخواهند مؤدی مکلف است وسایل این رسیدگی را فراهم ساخته و کلیه اطلاعات مورد تقاضا را تسلیم نماید. مؤدی مکلف است هر نوع اطلاعات و آماری که ادارات دارایی در خصوص عملیات بازرگانی و کسب و کار مؤدی بخواهند در اختیار آنها گذارده وسایل رسیدگی را از حیث مراجعه به اسناد و دفاتر فراهم آورد./

تبصره - در صورتی که مؤدی به تکلیف مندرج در این ماده عمل ننماید دفاتر او برای تشخیص درآمد مورد استناد نخواهد بود و مسئول جرائم مؤدیان فاقد دفتر خواهد بود./

فصل پانزدهم - رسیدگی به اختلافات مالیاتی/

ماده ۲۳ - هر گاه مؤدی در موقع مقرر اظهارنامه ندهد و مالیات آن رأساً از طرف دارایی تشخیص و اخطار شود مؤدی حق دارد در ظرف یک ماه پس از تاریخ ابلاغ دارایی اعتراض کتبی خود را با ذکر دلیل مستقیماً یا به وسیله پست سفارشی یا تلگرافی به اداره دارایی مربوطه تسلیم نماید در صورتی که مؤدی در ظرف مدت مقرر اعتراض ندهد مالیات مشخصه قطعی خواهد بود مگر آن که در اعمال ضریب یا محاسبه اشتباه شده باشد برای رسیدگی به اعتراضات مؤدیان مالیاتی نسبت به میزان مالیات مشخصه در هر یک از نقاطی که اداره دارایی دایر باشد یک یا چند کمیسیون بدوی تشخیص مرکب از سه نفر تشکیل می‌شود - کارمندان کمیسیون نامبرده عبارت خواهند بود:/

۱ - فرماندار یا بخشدار یا نماینده او./

۲ - رییس دارایی یا نماینده او./

۳ - نماینده اتاق بازرگانی برای رسیدگی به اختلافات اصناف و تجار و شرکتها./

۴ - نماینده شورای کشاورزی یا یکی از مالکین معتمد محل برای رسیدگی به اختلافات املاک مزروعی در موضوع آفت یا خسارت./

۵ - نماینده انجمن شهر و یا شورای بخش برای رسیدگی به سایر اختلافات./

کمیسیون تشخیص به اظهارات و دلایل طرفین رسیدگی و رأی خود را به اکثریت اعلام خواهد داشت این رأی پس از ابلاغ به طرفین قطعی و لازم‌الاجرا است مگر در مواردی که مابه‌التفاوت بین مالیات مشخصه از طرف کمیسیون و مبلغی که مورد تصدیق مؤدی یا مطالبه دارایی است بیش از ۲۵ درصد باشد در این صورت می‌توان در ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی به کمیسیون تجدید نظر اعتراض نمود کمیسیون تجدید نظر مرکب خواهد بود از فرماندار یا بخشدار یا نماینده او - شهردار یا نماینده او و دو نفر از روسا یا کارمندان ارشد ادارات دولتی در محل - یک نفر از نمایندگان اتاق بازرگانی برای بازرگانان و اصناف و تجار و شرکتها و یا یک نفر از نمایندگان انجمن شهر برای سایر مؤدیان و یا یک نفر نماینده شورای کشاورزی یا مالکین معتمد محلی برای املاک مزروعی رأی کمیسیون تجدید نظر غیر قابل اعتراض است./

تبصره - مؤدی مالیاتی هر گاه در خلال سال محل شغل یا منزل مسکونی خود را تغییر دهد مکلف است آدرس محل شغل یا محل سکناي جدید خود را به اداره دارایی که اظهارنامه داده است کتباً اطلاع دهد و در صورت عدم اطلاع اخطار و مراجعه دارایی به نشانی اولیه وی به منزله ابلاغ قانونی تلقی و معتبر خواهد بود./

فصل شانزدهم - مقررات متفرقه/

ماده ۲۴ - در صورتی که مؤدی مالیاتی از پرداخت مالیات قطعی شده استنکاف نماید ادارات دارایی می‌توانند طبق مقررات اجرایی ثبت برای اخذ مالیات اقدام نمایند./

ماده ۲۵ - پس از گذشتن ۳ سال از سررسید پرداخت مالیات هر سال نسبت به هر یک از مؤدیان موضوع این قانون هیچ گونه مالیاتی که به موجب مقررات این قانون به درآمد اشخاص تعلق می‌گیرد قابل مطالبه و وصول نخواهد بود مگر آن که از طرف دارایی در مدت مزبور تشخیص و به مؤدی ابلاغ شده باشد./

ولی مؤدیانی که مطلقاً در سنوات گذشته خود را با تعیین آدرس صحیح به اداره دارایی معرفی نکرده‌اند از حکم این ماده مستثنی هستند و هر موقع ادارات دارایی به شناختن آنها موفق شوند مالیات معوقه را با جرائم قانونی از آنها مطالبه و وصول خواهند کرد./

تبصره - وزارت دارایی مکلف است نسبت به هر سال مالیاتی بعد از تصفیه قطعی حساب مالیاتی به مؤدی مغایر تسلیم نماید./

ماده ۲۶ - در موقع وصول مالیات و جرائم آن از درآمد و از اموال مؤدیان یا ضامن آنها وزارت دارایی نسبت به سایر طلبکاران حق تقدم خواهد داشت./

تبصره - در مواقعی که اداره دارایی شرکتی را معتبر شناسد حق دارد از آن مطالبه تضمین نموده و کلیه تدابیری که برای تأمین وصول مالیات دولت لازم است اتخاذ نماید./

ماده ۲۷ - مؤدیان که درآمدهای مختلف مشمول مالیات دارند از هر یک از درآمدهای آنها جداگانه مالیات وصول می‌شود و درآمدهای مختلف جمع نشده و به آنها مابه‌التفاوت تعلق نخواهد گرفت./

ماده ۲۸ - مؤدیان مالیاتی در صورتی که بقایای مالیاتی قطعی شده تا آخر سال ۱۳۳۳ خود را از تاریخ تصویب این قانون در ظرف سه ماه بپردازند از تادیبه جرائم و زیان دیرکرد معاف خواهند بود./

ماده ۲۹ - مأمورین ادارات دارایی موظف هستند که کلیه اطلاعات مربوط به موضوع کسب و تجارت و دارایی مشمولین این مالیاتها را که در نتیجه رسیدگی به دست می‌آورند محرمانه تلقی نموده و از افشا آن خودداری نمایند در صورت تخلف مورد تعقیب اداری و جبران خسارت وارده به مؤدی واقع خواهند شد./

ماده ۳۰ - در هر موقعی که انجمن محاسبین و کارشناسان قسم‌خورده در کشور تشکیل شود وزارت دارایی مکلف است نتیجه رسیدگی محاسبین قسم‌خورده را در مورد حساب یا ترازنامه هر بازرگان یا شرکت بپذیرد و در این صورت برای تشخیص مالیات مؤدی دیگر حاجت رسیدگی به دفاتر و اوراق مؤدی نخواهد بود./

در مورد تشخیص درآمد املک مزروعی و یا آفت زراعت آنها و همچنین در مورد تشخیص مالیات مستغلات در صورت وجود انجمن کارشناسان قسم‌خورده وزارت دارایی مکلف است در صورت تقاضای مؤدی تشخیص آنها را بپذیرد آیین‌نامه طرز کار و انتخاب محاسبین قسم‌خورده را وزارت دارایی تهیه و بعد از تصویب کمیسیونهای قوانین دارایی مجلسین به موقع اجرا خواهد گذاشت./

تبصره - در هر نقطه که حسابداران و کارشناسان قسم‌خورده تعیین و به وسیله آگهی اعلان می‌شود به تدریج در حدود توانایی آنها رسیدگی محاسبه مالیات مؤدیان به آنها مراجعه خواهد شد در مورد بازرگانان و کسبه و شرکتها رسیدگی محاسبین قسم‌خورده محدود به مواردی است که مؤدیان مالیاتی صاحبان دفاتر رسمی باشند./

ماده ۳۱ - وزارت دارایی می‌تواند نسبت به مؤدیانی که قادر به پرداخت مالیات خود یک جا نیستند قرار تقسیط به اقساطی که از یک سال تجاوز ننماید بدهد./

ماده ۳۲ - مؤدیانی که از نظر این قانون مکلف به نگهداری دفتر می‌باشند در صورتی که دفاتر آنها کامل و بدون نقص شناخته شود درباره آنها مطابق درجات زیر جایزه منظور خواهد شد:/

تا صد و پنجاه هزار ریال درآمد ویژه سالیانه صدی پنج تخفیف مالیاتی منظور می‌شود./

تا سیصد هزار ریال درآمد ویژه سالیانه صدی چهار تخفیف مالیاتی منظور می‌شود./

تا ششصد هزار ریال درآمد ویژه سالیانه صدی سه تخفیف مالیاتی منظور می‌شود./

تا یک میلیون ریال درآمد ویژه سالیانه صدی دو تخفیف مالیاتی منظور می‌شود./

از یک میلیون ریال درآمد ویژه سالیانه به بالا صدی یک تخفیف مالیاتی منظور می‌شود./

ماده ۳۳ - مراجع ذیل مکلف هستند به درخواست وزارت دارایی و طبق نمونه‌هایی که وزارت نامبرده تهیه و در دسترس آنها خواهد گذاشت اطلاعات و آمار مورد احتیاج ادارات وصول مالیاتها را برای هر ماه در دو نسخه تهیه و متنها تا بیستم ماه بعد به مرکزی که وزارت دارایی معرفی خواهد نمود ارسال دارند./

۱ - اداره کل ثبت اسناد - فهرست کلیه شرکتهایی که در اثنای یک ماه به ثبت رسیده یا منحل شده به انضمام فهرست دفاتر ثبت شده شرکتها و بازرگانان./

۲ - دفاتر اسناد رسمی - فهرست کلیه معاملات ماهانه با مشخصات لازم./

۳ - اتاق بازرگانی - فهرست اسامی بازرگانان و دارندگان کارت بازرگانی با مشخصات لازم./

۴ - کانون وکلا - فهرست اسامی وکلای دادگستری با مشخصات لازم./

۵ - وزارت بهداری - فهرست اسامی پزشکان - جراحان - آزمایشگاهها - رادیوگرافها و همچنین فهرست مقاطعهکاران تدارکات بیمارستانها./

۶ - وزارت اقتصاد ملی - صورت پروانه‌های صادر مربوط به قانون انحصار تجارت خارجی و پروانه‌های استخراج معادن و کارخانجات صنعتی./

۷ - وزارت فرهنگ - صورت مقاطعهکاران ساختمانی - صورت خرید و فروش اموال عتیقه./

۸ - شهرداری - فهرست پروانه‌های کسبی و منفی - فهرست اسامی مهندسين ساختمانی و مقاطعهکاران و اجاره‌کاران میادین - آمار بلیطهای مصرفی سینماها - تماشاخانهها - فهرست پروانه‌های ساختمانی و تاسیساتی./

۹ - شهربانی - فهرست اسامی مؤسسات حمل و نقل باری یا مسافری با تعیین تعداد وسایط نقلیه - فهرست مقاطعهکارهای تدارکات شهربانی - صورت مالکین وسایط نقلیه./

۱۰ - گمرک - یک نسخه از تمام اظهارنامه‌های گمرکی./

۱۱ - وزارت دادگستری - ارسال آگهی دعوت بستنکاران در مورد تصفیه امور ورشکستگان - صورت حق‌الحکمیهای پرداختی - صورت حق‌کارشناسی با مشخصات کامل./

۱۲ - راه آهن - فهرست محمولات ماهانه و صورت پیمانکاران آنها./

۱۳ - کمیسیون ارز - فهرست پروانه‌های ارزی./

۱۴ - شرکت سهامی بیمه - فهرست بیمه‌های بازرگانی - فهرست معاملات رهنی./

۱۵ - بانک رهنی - فهرست وامهای رهنی./

۱۶ - بانکهای دولتی - صورت دلالتها./

۱۷ - بانک ساختمانی - فهرست مقاطعهکاران ساختمانی بانک و مبلغ کار هر یک./

۱۸ - بنگاه مستقل آبیاری - فهرست مقاطعهکاران ساختمانی شرکت و مقدار کار هر یک./

۱۹ - سازمان برنامه - فهرست مقاطعهکاران ساختمانی و تدارکاتی و مبلغ کار هر پیمان./

۲۰ - وزارت راه - فهرست مقاطعهکاران ساختمانی و مبلغ کار هر یک./

۲۱ - ژاندارمری - فهرست مقاطعهکاران ساختمانی و تدارکات ژاندارمری و مبلغ هر پیمان./

۲۲ - اداره دارایی ارتش - فهرست مقاطعهکاران ساختمانی و تدارکاتی ارتش./

۲۳ - کلیه مؤسسات خارجی - صورت پیمانکاران ساختمانی و تدارکاتی و معاملات و صورت اسامی کارمندان و حقوق آنها./

۲۴ - دانشگاه - صورت مقاطعهکاران ساختمانی و تدارکاتی./

۲۵ - وزارت خارجه - صورت پیمانکاران ساختمانی و تأسیساتی سفارتخانه‌ها و نمایندگیهای سیاسی - صورت اسامی و میزان حقوق کارمندان ایرانی سفارتخانه‌ها و نمایندگیهای سیاسی./

۲۶ - شرکت ملی نفت - صورت مقاطعهکارهای ساختمانی و تدارکاتی./

ماده ۳۴ - کلیه شرکتها و بنگاههایی که بیش از نصف سرمایه آن متعلق به دولت باشد مکلف هستند:/

اولاً ترازنامه و حساب سود و زیان خود را در موعد مقرر قانونی تسلیم اداره دارایی محل نمایند./

ثانیاً به تمام اصول و مقررات این قانون عمل نموده مالیات متعلقه را به ضمیمه اظهارنامه قانونی به دارایی محل تسلیم نمایند./

ماده ۳۵ - ماده ۳۵ از قانون مالیات بر درآمد ۱۳۲۸ مربوط به شرکتهایی که درآمد ویژه آنها از طریق فروش نفت یا سایر هیدروکربورها می‌باشد (ضمیمه - ۲ قرارداد فروش نفت) به قوت خود باقی است./

ماده ۳۶ - کلیه شرکتها و بنگاههای باربری که شغل آنها حمل کالا می‌باشد مکلف هستند فهرست محمولات هر ماه خود را طبق نمونه‌ای که وزارت دارایی طبع و در دسترس آنها خواهد گذاشت منتها تا آخر ماه بعد به اداره دارایی حوزه خود تسلیم نموده رسید دریافت دارند و در صورت تخلف و امتناع از این تکلیف قانونی وزارت دارایی حق خواهد داشت نسبت به ابطال پروانه کار آنها از مجرای قانونی اقدام نماید./

ماده ۳۷ - هر گاه ممر درآمدی مؤدی در اثنای سال قطع شود مؤدی موظف است مراتب را به اداره دارایی محل اعلام نماید و در صورت عدم اطلاع مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود مگر آن که خلاف آن را ثابت نماید./

ماده ۳۸ - به استثنا مالیات املاک مزروعی بقیه مالیاتها فقط در شهرها قابل وصول خواهد بود./

ماده ۳۹ - در مورد ورشکستگان مدیر تصفیه که از طرف اداره تصفیه امور ورشکستگی یا قائم مقام قانونی آن اداره تعیین می‌گردد طبق مقررات این قانون از محل دارایی مؤدی ورشکسته مسئول پرداخت بدهی مالیاتی خواهد بود./

قسمت دوم - حق تمبر /

ماده ۴۰ - به چکهای صادره یا معامله شده در ایران و وجهی که از حساب جاری به وسیله قبض اخذ و یا حوالجاتی که از بابت اوراق اعتبار صادر می‌شود (به استثنا دستور انتقال وجه از حسابی به حساب دیگر) و سایر اوراقی که شبیه به چک یا به منزله آن است به هر مبلغی که باشد ده دینار تمبر الصاق می‌شود./

چکهایی که از طرف وزارتخانه‌ها و ادارات و مؤسساتی دولتی یا شهرداری صادر می‌شود از تأدیه این مالیات معاف است./

ماده ۴۱ - از کلیه اسناد تجارتي قابل انتقال که در ایران صادر یا معامله و مورد استفاده قرار داده می‌شود (به استثنای اوراق تجارتي مذکور در ماده ۴۴) و اسناد کاشف از حقوق مالکیت نسبت به مال التجاره از قبیل بارنامه دریایی - هوایی و زمینی و قبض تحویل مال التجاره به حواله کرد و همچنین اوراق بیمه مال التجاره ده ریال حق تمبر اخذ می‌شود./

ماده ۴۲ - نرخ حق تمبر سهام شرکتهای سهامی خواه طبع و منتشر شده یا نشده باشد بر اساس ارزش اسمی سهام به قرار یک در هزار خواهد بود و کسور هزار ریال هم هزار ریال محسوب می‌شود./

تبصره - سهام شرکتهای تعاونی از پرداخت حق تمبر معاف خواهند بود./

ماده ۴۳ - از کلیه قراردادهای و اسناد مشابه آنها که بین بانکها و مشتریان آنها و بین مؤسسات مرافی و مشتریان آنها مبادله و یا از طرف مشتریان تعهد می‌شود و مربوط به ودایع نقدی با مدت و یا سهام یا هر نوع اوراق بهادار و یا اسناد ذمه و یا انتقال طلب و یا التزامنامه و ضمانتنامه است در صورتی که در ثبت اسناد ثبت نشده باشد ده ریال حق تمبر تعلق می‌گیرد./

ماده ۴۴ - از اوراق مشروحه ذیل نسبت به مبلغ آنها معادل یک در هزار حق تمبر اخذ می‌شود:/

برات - فته طلب و سایر اوراق تجارتي مشابه آنها و همچنین از اسناد تجارتي به رویت و اسناد تجارتي صادره در خارجه که از طرف حواله‌دهنده محل پرداخت آن در ایران معین شده باشد./

حق تمبر مقرر در این ماده به مبلغ کمتر از هزار ریال معادل حق تمبر هزار ریال خواهد بود./

چک یا اسناد تجارتي که مشمول حق تمبر بوده و در ایران صادر شده باشد باید صادرکنندگان تمبر مقرر را روی آنها الصاق و باطل نمایند و هر گاه اسناد مذکور در خارجه صادر شده باشد اولین شخصی که در ایران اسناد مزبور را متصرف می شود باید قبل از هر قسم امضا اعم از ظهر نویسی - معامله قبولی یا پرداخت به ترتیب فوق عمل نماید. معهذا مؤسسات بانکی مکلفند قبل از تسلیم دفترچه چک به مشتریان خود آنها را تمبر کنند./

مؤسسات یا اشخاصی که در ایران چک یا سایر اسناد مشابه را معامله و دریافت یا تأدیه می نمایند به طور تضامنی مسئول الصاق تمبرهای مقرر فوق بوده در صورت تخلف مسئول پرداخت حقوق و جرائم مقرر خواهند بود./

ماده ۴۵ - وزارت دارایی مجاز است در هر مورد که لازم بداند دفاتر و پرونده های مربوط به معاملات چک و اسناد را که مشمول مالیات تمبر می باشند رسیدگی نماید./

تبصره ۱ - وزارت دارایی مجاز است برای وصول مالیات حق تمبر به وسیله خزانه داری کل اوراق مخصوص بارنامه و همچنین سفته و برات که حق تمبر روی آنها تعیین خواهد شد تهیه و در دسترس مصرف کنندگان در تمام کشور بگذارد./

تبصره ۲ - در مورد سهام شرکتهای سهامی چنانچه تمبر مقرر ابطال نگردد دو برابر حق تمبر اضافی به عنوان جریمه اخذ می شود و در مورد شرکتهایی که هنوز سهام آنها منتشر نشده هر گاه تا یک ماه از تاریخ اخطار دارایی به ابطال تمبر اقدام ننمایند معادل یک برابر حق تمبر جریمه خواهند شد./

تبصره ۳ - تمبر سهام بعد از یک ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت باید ابطال شود و در صورت تخلف معادل یک برابر حق تمبر جریمه اخذ می شود./

تبصره ۴ - بارنامه و سفته و براتی که تمبر مقرر به آنها الصاق نشده باشد مشمول یک برابر جریمه است./

تبصره ۵ - بانکها و مؤسسات صرافی و اعتباری غیر دولتی مکلف هستند با اطلاع و تحت نظارت خزانه داری کل نسبت به تهیه چک و سایر اوراق مشابه چک اقدام نمایند و در صورت تخلف مشمول جریمه معادل دو برابر حق تمبر متعلقه خواهند بود./

ماده ۴۶ - برای رسیدگی و تسویه حساب مالیاتهای معوقه تا آخر سال ۱۳۳۳ کمیسیونی به نام کمیسیون حل اختلاف مالیاتی تشکیل می شود که پرونده های معوقه مالیاتی را در هر مرحله از مراحل باشد رسیدگی نموده رای صادر نمایند./

وزارت دارایی می تواند به تناسب پرونده های موجود کمیسیون یا کمیسیونهایی در مرکز و شهرستانها دائر نماید. آرا صادره از کمیسیونهای حل اختلاف که به اکثریت صادر شده باشد قطعی و غیر قابل واخواهی و تجدید نظر خواهد بود./

کمیسیون حل اختلاف تشکیل می شود از سه نفر از اشخاص ذیل:/

یک نفر نماینده از طرف وزارت دارایی./

یک نفر نماینده از طرف وزارت دادگستری./

یک نفر نماینده از طرف اتاق بازرگانی./

دوره عمل کمیسیونهای حل اختلاف از تاریخ تصویب این قانون تا آخر سال ۱۳۳۵ خواهد بود و کمیسیون می تواند به کلیه پرونده های معوقه مالیاتی رسیدگی نموده و رای صادر نماید./

صدی چهار مبلغ وصولی از محل آرا صادره کمیسیونهای حل اختلاف در اختیار وزارت دارایی خواهد بود که صدی دو آن را بین اعضا کمیسیونها که رای صادر نموده اند و صدی دو بقیه را بین کارمندانی که در فراهم نمودن وسایل وصول مالیات مؤثر بوده اند تقسیم نماید./

کمیسیون می تواند با توجه به کیفیات امر و وضع مؤدی به هر نحو که صلاح بداند نسبت به تصفیه قطعی حساب مالیات معوقه رای صادر نماید./

ماده ۴۷ - این قانون از تاریخ تصویب قابل اجرا است./

کلیه قوانین و آیین نامه ها و مقرراتی که مخالف این قانون باشد ملغی می گردد./

محاسبه مالیاتی سال ۱۳۳۴ مؤدیانی که مالیات سال مزبور را به طور قطع واریز نموده اند مختومه تلقی می شود./

تبصره ۱ - موعد تسلیم اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد و سررسید پرداخت مالیات در سال ۱۳۳۴ تا پایان مهر ماه تمدید می گردد./

تبصره ۲ - بقایای مالیاتی (به استثنا مواردی که در این قانون تکلیف خاصی برای آن مقرر شده) از حیث تشخیص و نرخهای مالیاتی تابع مقررات و قوانین سالهای مربوطه و از حیث تشریفات رسیدگی تابع این قانون می باشد./

تبصره ۳ - آیین نامه های اجرایی این قانون از طرف وزارت دارایی تنظیم و پس از تصویب کمیسیونهای دارایی مجلسین به موقع اجرا گذارده خواهد شد./

هزینه های قابل قبول در مورد محاسبه مالیاتها در ضمن این آیین نامه ها معین خواهد شد./

چون به موجب قانون تمدید مدت قانون الغا کلیه لوائح مصوب آقای دکتر مصدق ناشیه از اختیارات لوایحی که ظرف مدت معینه در قانون تقدیم و به تصویب کمیسیونهای مشترک برسد تا تصویب نهایی مجلسین قابل اجرا خواهد بود. بنا بر این لایحه قانونی اصلاح قانون مالیات بر درآمد و مالیات مستغلات و مالیات املاک مزروعی که در تاریخ دهم مرداد ماه ۱۳۳۴ به تصویب کمیسیونهای مشترک مجلسین رسیده موقتاً قابل اجرا می باشد./

رییس مجلس شورای ملی رییس مجلس سنا/

رضا حکمت سید حسن تقی زاده/

/