

مصوب ۱۳۸۱/۱۱/۳۰ هیأت وزیران

فصل اول - معافیت موضوع بند (الف) ماده (۱۳۹)

ماده ۱ - معافیت مالیاتی موضوع بند (الف) ماده (۱۳۹) صرفاً در مورد بقاع موصوف که فهرست آنها توسط سازمان اوقاف و امور خیریه به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، جاری خواهد بود. تشخیص سایر بقاع متبرکه، بر عهده سازمان یاد شده می باشد.

«با توجه به نظریه فقهای محترم شورای نگهبان به شرح بین الهالین (دریافت مالیات بر رقبات موقوفات عام و خاص خلاف شرع انور است، اما مالیات بر درآمد اشکالی ندارد)، به استناد قسمت اول ماده ۲۵ قانون دیوان عدالت اداری تصمیم شماره ۳۰/۴/۳۴۴۲ مورخ ۳۰/۴/۶۹ مورخ ۶۹/۲/۴ هیأت عمومی شورای عالی ابطال می گردد. (رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، مورخ: ۲ تیر ۱۳۷۵، کلاسه پرونده: ۷۴/۷۷، شماره دادنامه: ۵۶/۷۵)

فصل دوم - معافیت موضوع بند (د) ماده (۱۳۹)

ماده ۲ - مدارس که قبلاً طبق تشخیص شورای مدیریت حوزه علمیه قم از جمله مدارس علوم اسلامی شناخته شده یا بعداً شناخته شوند، نسبت به کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی از پرداخت مالیات معاف می باشند.

تبصره ۱ - استفاده از معافیت مالیاتی مزبور برای هر سال، منوط به تأیید شورای مدیریت حوزه علمیه قم مبنی بر تداوم فعالیت مدرسه در زمره علوم اسلامی است که باید حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم گردد.

تبصره ۲ - موقوفات متعلق به مدارس یاد شده جهت استفاده از معافیت مالیاتی موقوفات عام می باید به شرح فصل پنجم این آیین نامه مورد نظارت شعب تحقیق سازمان اوقاف و امور خیریه واقع شوند و شرط معافیت درآمد موقوفات موصوف نیز آرایه تاییدیه به سازمان اوقاف

و امور خیریه مبنی بر صرف درآمد مربوط د رامور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی وفق ماده (۸) این آیین نامه خواهد بود.

فصل سوم - معافیت موضوع بند (ه) ماده (۱۳۹)

ماده ۳- نهادهایی که طبق نظر هیأت وزیران جزء نهادهای انقلاب اسلامی شناخته شده یا بشوند، نسبت به کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی از پرداخت مالیات معاف می باشند.

فصل چهارم - معافیت موضوع بند (و) ماده (۱۳۹)

ماده ۴- آن قسمت از درآمد صندوق عمران موقوفات کشور که به صرف عمران موقوفات کشور برسد، از پرداخت مالیات معاف است، مشروط بر اینکه هر سال گواهی لازم مبنی بر صرف درآمد صندوق در امور یاد شده توسط سازمان اوقاف و امور خیریه صادر و حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم گردد.

فصل پنجم - معافیت موضوع بند (ح) ماده (۱۳۹)

ماده ۵ - آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی و برابر مفاد وقف نامه های مربوط به مصرف امور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) می رسد از پرداخت مالیات معاف است مشروط بر اینکه:

الف - صورتحساب درآمد و هزینه هر سال مالی موقوفه متکی به اسناد و مدارک قابل قبول، حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی به اداره اوقاف و امور خیریه مربوط تسلیم شود.

ب- ادارات اوقاف و امور خیریه مربوطه نسخه ای از صورتحساب مزبور را به انضمام تأییدیه لازم مبنی بر صرف کل یا بعض درآمد موقوفه در امور مندرج در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی -مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷- قانون مالیاتهای مستقیم (با ذکر دقیق مبالغ کل درآمد و رقم صرف شده در امور مزبور) ظرف شش ماه از تاریخ وصول صورتحساب به اداره امور مالیاتی محل موقوفه تسلیم نماید.

تبصره- موقوفاتی که متولی منصوص التولیه دارند نیز جهت برخورداری از معافیت مالیاتی ملزم به رعایت مقررات قانون مالیاتهای مستقیم و ضوابط مقرر در این آیین نامه خواهند بود.

فصل ششم - معافیت موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹)

ماده ۶- موسسات خیریه و عام المنفعه در صورتی می توانند از معافیت مالیاتی موضوع این بند استفاده نمایند که واجد شرایط زیر باشند:

الف- موسسه رسماً تحت یکی از عناوین فوق به ثبت رسیده و غیر انتفاعی بودن آن نیز در اساسنامه تصریح شده باشد.

ب- کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی آنها به موجب اساسنامه به مصارف امور یاد شده در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷- برسد و این امر توسط سازمان امور مالیاتی کشور طبق مواد (۷) الی (۹) این آیین نامه تأیید شود.

ج- اساسنامه آنها صریحاً متضمن این موضوع باشد که موسسان و وابستگان طبقات اول و دوم آنان، موضوع ماده (۱۸) این قانون و هیأت امناء و مدیران آنها مبادرت به انجام معامله با موسسه ننمایند.

د- اساسنامه موسسه صریحاً حاکی از این باشد که موسسان یا صاحبان سرمایه حق هیچگونه برداشت و یا تخصیص از محل کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی را ندارند و بعد از انحلال، دارایی موسسه به سازمان بهزیستی کشور یا یکی از موسسات دولتی و یا موسسات خیریه و عام المنفعه دیگر واگذار گردد.

ه - بر درآمد و هزینه آنها بشرح مواد (۷) الی (۹) این آیین نامه نظارت شود.

ماده ۷ - نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه و عام المنفعه موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم، ولو اینکه دارای مال موقوفه باشند به ترتیب زیر اعمال خواهد شد:

الف- مرجع نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه و عام المنفعه سازمان امور مالیاتی کشور است که می تواند این اختیار را به ادارات امور مالیاتی ذیربط و در موارد یاد شده در بند (۳) ماده (۱) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان حج و اوقاف و امور خیریه - مصوب ۱۳۶۳- به سازمان مزبور تفویض نماید.

ب- نظارت بر درآمد و هزینه موسسات عام المنفعه ای که دارای مال موقوفه می باشند و یا اداره آنها به موجب قانون یا آیین نامه مربوط به سازمان اوقاف و امور خیریه محول شده است، با سازمان یاد شده خواهد بود.

پ- مراجع ناظری که قبلاً موافق آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۴) ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحیه مورخ ۱۳۷۱/۲/۷ آن، امر نظارت بر درآمد و هزینه موسسات عام المنفعه به آنان تفویض گردیده است، نظارت آنها بر موسسات یاد شده با رعایت مقررات ماده (۱۳۹) اصلاحی - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - و مفاد این آیین نامه مالکان معتبر بوده و اساسنامه این قبیل موسسات نیازی به اصلاح مجدد و تطبیق با این آیین نامه نخواهد داشت.

ماده ۸- موسسات نامبرده موظفند ظرف یک ماه از تاریخ ثبت اساسنامه، تصویر یا رونوشت مصدق آن را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و ظرف همین مدت در یکی از بانکهای محل، حساب جاری به نام موسسه افتتاح و کلیه وجوه نقدی و درآمد خود را به حسابهای بانکی منتقل نمایند و کلیه هزینه های موسسه را از طریق آن حسابها انجام دهند.

ماده ۹- موسسات خیریه و عام المنفعه مکلفند صورتحساب درآمد و هزینه سالانه خود را که متکی به اسناد و مدارک قابل قبول باشد، حداکثر تا چهارماه بعد از پایان سال مالی موسسه به مرجع ناظر مربوط تسلیم نمایند. مرجع ناظر موسسه نیز باید ظرف چهارماه از تاریخ وصول صورتحساب، نتیجه رسیدگی را در مورد صورتحساب درآمد و هزینه و رعایت مقررات قانون و آیین نامه اجرایی ماده (۱۳۹) قانون اعلام و در صورت تأیید، گواهی لازم را جهت اقدام قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید.

فصل هشتم - معافیت موضوع بند (ک) ماده (۱۳۹)

ماده ۱۱- انجمنها و هیأت‌های مذهبی مربوط به اقلیتهای دینی مذکور در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، جهت استفاده از معافیت مقرر مکلفند گواهی لازم مبنی بر رسمیت خود را از وزارت کشور اخذ و به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند.

فصل یازدهم - مقررات عمومی

ماده ۱۵ - اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) اصلاحی مکلف به انجام سایر تکالیف مربوط از جمله تسلیم به موقع اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و کسر و پرداخت مالیات اشخاص ثالث طبق قانون مالیاتهای مستقیم خواهند بود.

ماده ۱۶- عدم رعایت شرایط و ترتیبات مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم و این آیین نامه از سوی اشخاص موضوع بندهای ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون یاد شده ، در هر سال مالی موجب محرومیت از معافیت مقرر در آن سال خواهد شد.

ماده ۱۷- (الحاقی ۱۳۸۹/۸/۲) آن قسمت از درآمد موقوفات عام که مطابق فصل پنجم این آیین نامه در دوره مالی مربوط به تحصیل درآمد به مصرف نرسیده باشد، حداکثر ظرف یک سال پس از انقضای سال مالی تحصیل درآمد نیز می تواند مصرف گردد، در غیر این صورت مانده مصرف نشده طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود. مگر اینکه قبل از انقضای مدت یادشده، لزوم نگهداری برای یک سال دیگر حسب مورد به تأیید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده و مراتب به اداره امور مالیاتی ذی ربط و یا سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد.

تبصره ۱- (الحاقی ۱۳۸۹/۸/۲) تاریخ انقضای یک سال یا مدت تمدیدی بر حسب مورد، تاریخ سررسید پرداخت مالیات و مبدأ مرور زمان برای مطالبه مالیات خواهد بود.

تبصره ۲- (الحاقی ۱۳۸۹/۸/۲) مانده مصرف نشده درآمد یاد شده به درآمد مشمول مالیات عملکرد آخرین سال تمدید شده اضافه و مبنای محاسبه مالیات قرار گیرد.

ماده ۱۸- (اصلاحی ۱۳۸۹/۸/۲) در مورد موقوفات عام به طور کلی و موسسات عام المنفعه ای که اداره امور آنها به سازمان اوقاف و امور خیریه محول بشود در صورتی که فاقد متولی و یا امین یا مدیر باشند، مسئولیت انجام تکالیف مقرر در این آیین نامه و قانون مالیاتهای مستقیم در ارتباط با اشخاص مذکور به عهده اداره اوقاف و امور خیریه مربوط خواهد بود.

ماده ۱۹- (اصلاحی ۱۳۸۹/۸/۲) مفاد این آیین نامه نسبت به اشخاص مذکور در ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - که سال مالی آنها از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد شروع می شود جاری خواهد بود.